

## *Заключение*

### *по результатам экспертно-аналитического мероприятия о ходе исполнения районного бюджета за 1 квартал 2016 года.*

п. Хомутово

18.04. 2016г.

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 264.2), Федеральный закон от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.3 ст.20 Положения о бюджетном процессе в Новодеревеньковском районе, ст.5,гл.8 Положения о Контрольно-счётной палате, план работы Контрольно-счетной палаты на 2016 год.

**2. Цель экспертно-аналитического мероприятия:** информация о ходе исполнения районного бюджета за 1 квартал 2016 года.

**3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2016 года, утвержденный постановлением Администрации Новодеревеньковского района от 12.04.2016г. № 101

#### ***1. Общие положения***

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия о ходе исполнения районного бюджета за 1 квартал 2016 года подготовлено на основании отчета об исполнении бюджета Новодеревеньковского района, утвержденного Постановлением администрации Новодеревеньковского района от 12.04.2016г. № 101 «Об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2016 года», (далее - Отчёт администрации) поступило в Контрольно-счётную палату 13.04.2016г.

Отчёт за 1 квартал 2016г. подготовлен финансовым отделом администрации Новодеревеньковского района.

КСП проведён анализ фактического исполнения бюджета Новодеревеньковского района (далее - бюджет, районный бюджет) по отношению к годовым бюджетным назначениям и кассовому плану на отчётный период. Актуальность рассмотрения Новодеревеньковским районным Советом народных депутатов представленного отчёта за 1 квартал обусловлена требованиями статьи 20 Положения «О бюджетном процессе в Новодеревеньковском районе от 29.01.2015г. № 32/2-РС», согласно которой администрация Новодеревеньковского района ежеквартально направляет в Новодеревеньковский районный Совет народных депутатов и Контрольно-счётную палату отчёт об исполнении бюджета района.

***Объём доходов на 2016год*** утверждён решением Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов от 24 декабря 2015г. № 38/2-РС «О районном бюджете на 2016год» в сумме 171841,3 тыс. рублей.

В течение 1 квартала на основании уведомлений из областных департаментов в решение вносились изменения. С учетом внесенных

изменений основные характеристики бюджета Новодеревеньковского на 2016 год утверждены в следующих объемах:

Объём доходов на 2016год увеличен на 2456,0 тыс. рублей (1,4%) и составляет 174297,3 тыс. рублей.

В общем объёме доходов план поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2016год остался без изменений.

Объём безвозмездных поступлений увеличен за счёт межбюджетных трансфертов на 2456,0тыс. рублей и составил 119738,3 тыс. рублей.

Объём расходов на 2016год увеличен на 2446,0 тыс. рублей (1,4%) и составляет 180460,3тыс. рублей.

## **2.Исполнение плана по доходам**

Доходы бюджета района за январь - март 2016 года по данным отчёта исполнения бюджета Новодеревеньковского района составили 42564,9тыс. рублей, в том числе: по собственным доходам 10745,6тыс. рублей (удельный вес-25,2% ); безвозмездные перечисления- 31819,3тыс. рублей (удельный вес- 74,8%).

Темп увеличения налоговых и неналоговых доходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составил 16,7%, по отношению к плану 2016г. исполнение составило 19,7%.

Темп снижения безвозмездных поступлений по сравнению с уровнем прошлого года составил 5,8%, по отношению к уточнённому плану 2015года исполнение составило 26,6%.

Бюджет района исполнен с профицитом 4872,3 тыс. рублей. Доходы районного бюджета за 1 квартал 2016 года сформированы за счет следующих основных источников (таблица 1)

Таблица 1

Наименование доходов	исполнение	Процент исполнения за 1 квартал 2016г. к плану на год, %	Удельный вес, %
<b>Налоговые доходы, всего, из них:</b>	9912,3	21,5	23,3
Налог на доходы физических лиц	7885,9	20,5	18,5
Акцизы по подакцизным товарам	704,9	25,1	1,7
Единый налог на вменённый доход	1006,5	25,2	2,4
Единый сельскохозяйственный налог	160,9	78,5	0,4
Государственная пошлина	154,1	24,0	0,4

<b>Неналоговые доходы</b>	833,3	9,9	2,0
<b>Безвозмездные поступления</b>	31819,3	26,6	74,8
<b>ВСЕГО доходов</b>	42564,9	24,4	100,0

В структуре исполнения районного бюджета доля налоговых доходов бюджета составила 23,3 % (за 1 квартал 2015 года – 18,8 %), доля неналоговых доходов – 2,0% (за 1 квартал 2015 года – 2,6 %), безвозмездных поступлений – 74,8% (за 1 квартал 2015 года – 78,6%).

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступление доходов уменьшилось на 1,0% или на 430,2тыс. рублей.

**Налоговые доходы** за 1 квартал 2016года поступили в объеме 9912,3 тыс. рублей, или 21,5 % к утверждённому плану на год (таблица 2). В сравнении с предыдущим периодом налоговые доходы бюджета увеличились на 1808,4 тыс. рублей.

Таблица 2

Наименование доходов	Утверждённ ый план на 2016г., тыс. руб.	Исполнено		тем п роста к 2015 г.	Удельны й вес в структур е налогов ых доходов, %
		на 01.04.2015 г. тыс. руб.	на 01.04.2016 г. тыс. руб.		
Налог на доходы физических лиц	38469,0	6376,5	7885,9	123,7	79,6
Единый налог на вменённый доход	4000,0	816,9	1006,5	123,2	10,1
Акцизы по подакцизным товарам	2812,0	669,1	704,9	105,4	7,1
Единый сельскохозяйственный налог	205,0	54,5	160,9	295,2	1,6
Государственная пошлина	642,0	186,9	154,1	82,5	1,6
<b>Всего налоговых доходов</b>	<b>46128,0</b>	<b>8103,9</b>	<b>9912,3</b>	<b>122,3</b>	<b>100,0</b>

Основными источниками, формирующими районный бюджет, по-прежнему остается налог на доходы физических лиц - поступления составили 7885,9 тыс. руб. или 79,6 %, (за 1 квартал 2015 года – 6376,5 руб.) от общей суммы налоговых доходов районного бюджета.

**Неналоговых доходов** за 1 квартал 2016 года поступило 833,4 тыс. рублей, или 9,9 % от утверждённого объема на 2015 год (таблица 3). В

структуре доходов районного бюджета неналоговые доходы составили 1,9 %. В сравнении с предыдущим периодом неналоговые доходы бюджета уменьшились на 274,1 тыс. рублей.

Таблица 3

Наименование доходов	утверждённый план на 2016г., тыс. руб.	Исполнено			удельный вес в структуре неналоговых доходов, %
		на 01.04.2015г тыс. руб.	на 01.04.2016г тыс. руб.	темпы роста к 2015г.	
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки,	5770,0	431,3	602,7	139,7	72,3
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов госу­дарст. власти, местн. управл.	570,0	189,9	43,0	22,6	5,2
Платежи при пользовании природными ресурсами.	141,0	31,6	37,9	119,9	4,5
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	500,0	-	-	-	-
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	1000,0	53,0	42,1	79,4	5,1
Административные платежи и сборы	50,0	16,6	1,8	6,0	0,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	272,0	110,4	57,9	52,4	6,9

Прочие неналоговые доходы	128,0	274,7	48,0	17,5	5,8
<b>Всего неналоговых доходов</b>	<b>8431,0</b>	<b>1107,5</b>	<b>833,4</b>	<b>75,3</b>	<b>100,0</b>

Наиболее высокий уровень поступлений неналоговых доходов к утверждённому годовому плану обеспечен по следующим доходным источникам:

-доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки- 72,3% (602,7тыс. рублей).

Основным источником поступлений, формирующими районный бюджет, по-прежнему являются безвозмездные поступления, доля которых в общей сумме доходной части районного бюджета за 1 квартал 2016г. составляет 74,8%.

Объем **безвозмездных поступлений** за 1 квартал 2016 года составил 32493,7тыс. рублей или 27,1% к уточнённому годовому плану. За тот же период прошлого года безвозмездные поступления составили 26,4 % плановых назначений или в сумме 33783,7тыс. рублей.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес составляют:

- субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований – 65,0% (21119,6тыс. рублей);

- дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований – 28,4% (9242,2тыс. рублей);

- субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований – 6,6% (2131,9 рублей).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов в 1 квартале 2016года составил -674,4 тыс. рублей.

Полное отсутствие финансовых поступлений в течение первого квартала наблюдается по следующим наименованиям:

- субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение жильём отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995г. №5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента РФ от 7 мая 2008г. №714 « Об обеспечении жильём ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов» – 1010,3 тыс. рублей годовых назначений;
- субвенции бюджетам на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишённых родительского попечения, в семью- 45,4тыс. рублей годовых назначений;
- иные межбюджетные трансферты-1295,0 тыс. рублей годовых назначений.

### ***3.Исполнение плана по расходам.***

**Объём расходов на 2016 год** утверждён решением Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов от 38/2-РС от 24 декабря 2014г. « О районном бюджете на 2016год» в сумме 178014,3 тыс. рублей. Объём расходов на 2016год увеличен на 2446,0 тыс. рублей (1,3%) и составляет 180460,3 тыс. рублей.

За 1 квартал 2016 года районный бюджет исполнен в сумме 37692,6тыс. рублей или на 20,9 % от плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходная часть бюджета увеличилась на 2686,3тыс. рублей.

Основными расходами при исполнении бюджета района являются расходы по разделам:

- «Образование»- 70,0% или 26395,2тыс. рублей,
- «Общегосударственные вопросы»-11,0% или 4164,3тыс. рублей,
- «Культура, кинематография» 6,9% или 2620,8 тыс. рублей.

**По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** расходы исполнены в сумме-4164,3тыс. рублей или 20,1% от плановых назначений из них:

- **0102** предусмотрены расходы на содержание Главы района -169,4тыс. рублей;
- **0103** предусмотрены расходы на функционирование законодательных органов государственной власти- 106,2 тыс. рублей;
- **0104** предусмотрены расходы на функционирование центрального аппарата администрации -2926,4тыс. рублей;
- **0106** расходы на обеспечение деятельности финансовых, налоговых органов -769,7 тыс. рублей;
- **0113** по другим общегосударственным расходам средства использованы на 16,0% или- 192,6 тыс. рублей.

**По разделу 0200 «Национальная оборона»** расходы исполнены на 21,2% и составляют 136,0 тыс. рублей, на осуществление первичного воинского учёта, где отсутствуют военные комиссариаты.

**По разделу 0400 «Национальная экономика»** расходы исполнены на 21,7% план 4134,0 тыс. рублей, исполнено 896,2 тыс. рублей из них: на автобусные перевозки Верховским филиалом ОАО ПТК- 279,4 тыс. рублей, дорожные фонды-506,8 тыс. рублей, оказание финансовой помощи МУП «Бытовик»-110,0 тыс. рублей.

**По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** » расходы исполнены на 19,6%, и составляют 98,2тыс. рублей.

**По разделу 0700 «Образование»** расходы исполнены на 20,5% при плане 128450,0 тыс. рублей исполнено 26395,1тыс. рублей из них:

- дошкольное образование-3378,9тыс. рублей,
- общее образование-22092,8 тыс. рублей,
- другие вопросы в области образования- 923,4 тыс. рублей (на содержание аппарата).

**По разделу 0800 «Культура, кинематография»** средства освоены на 43,6% или 2620,8 тыс. рублей из них: на содержание домов культуры и

других учреждений культуры-1894,0 тыс. рублей, МБУ « Районная центральная библиотека»-726,8тыс. рублей.

**По разделу 10 «Социальная политика»** исполнение составило 12,9% при плане 14757,2 тыс. рублей, исполнено 1903,5 тыс. рублей в том числе:

- доплата к пенсиям, муниципальных работников ассигнования использованы на 17,8% или 122,0тыс. рублей;

- по социальному обеспечению населения использовано 21,7 тыс. рублей (оказание материальной помощи);

- по охране семьи и детства освоено 1628,8тыс. рублей (выплата пособий на детей в семье опекуна и приёмной семье).

**По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** расходы исполнены на 35,6%, и составляют 71,2 тыс. рублей (проведение спортивных мероприятий) при плане 200,0 тыс. рублей.

**По разделу 1200 « Средства массовой информации»** исполнение составило 27,6% при плане 2159,0тыс. рублей, исполнено 595,6тыс. руб.

**По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты»** ассигнования исполнены на 27,9% при плане 2905,3 тыс. рублей, исполнено 811,5 тыс. рублей.

Средства резервного фонда администрации Новодеревеньковского района в отчётном периоде не распределялись.

Сравнительный анализ с аналогичным периодом прошлого года показал:

- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы увеличились на 468,2 тыс. рублей,

- по разделу 0200 «Национальная оборона» расходы уменьшились на 16,1 тыс. рублей,

- по разделу 0400 «Национальная экономика» расходы увеличились на 401,9тыс. рублей,

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы уменьшились на 97,8 тыс. рублей,

- по разделу 0700 «Образование» расходы увеличились на 1079,8 тыс. рублей,

- по разделу 1800 «Культура» расходы уменьшились на 71,6тыс. рублей,

- по разделу 1000 «Социальная политика» расходы увеличились на 759,5 тыс. рублей,

- по разделу 1100 «Физическая культура» расходы уменьшились на 22,5 тыс. рублей,

- по разделу1200 «Средства массовой информации» расходы увеличились на 42,5 тыс. рублей,

- по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты» расходы увеличились на 142,1 тыс. рублей.

Бюджет района на 2016год утверждён решением районного Совета народных депутатов Новодеревеньковского района от 24.12.2015г. №38/2 –РС «О районном бюджете на 2016год» с дефицитом в сумме-6173,0 тыс. рублей.

В результате внесённых изменений дефицит бюджета на 2016 год составил -6163,0 тыс. рублей.

Фактически за 1 квартал 2016 года сложился профицит в сумме - 4872,4 тыс. рублей.

#### **4. Анализ исполнения муниципальных программ за 1 квартал 2016 года**

Уточненным бюджетом на 2016 год предусмотрены средства на реализацию мероприятий 4 муниципальных программ в объеме 121398,1 тыс. рублей, что составляет 67,3% от общего запланированного объема расходов бюджета. Исполнение составило 25101,9 тыс. рублей или 66,6 %.

Исполнение бюджета за 1 квартал 2016 года на реализацию муниципальных программ представлено в следующей таблице:

Наименование муниципальных программ	Утверждено в бюджете на 2016 год, тыс. руб.	Исполнено за 1 квартал 2016 года, тыс. руб.	% исполнения к утвержденному бюджету
Муниципальная целевая программа «Развитие муниципального унитарного предприятия МУП «Бытовик» в части оказания бытовых услуг населению Новодеревеньковского района»	150,0	110,0	73,3
Муниципальная программа «Развитие МУП «Дружба» в части оказания жилищно-коммунальных услуг организациям и населению на 2015 год»	400,0	53,0	13,3
Муниципальная программа «Развитие образования Новодеревеньковского района на 2015-2018 годы»	120648,1	24867,7	20,6
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Новодеревеньковском районе на 2012-2016 годы»	200,0	71,2	35,6
<b>ИТОГО</b>	<b>121398,1</b>	<b>25101,9</b>	<b>20,7</b>

В составе расходов бюджета, предусмотренных на финансирование муниципальных целевых программ, наибольший удельный вес занимают расходы по муниципальной целевой программе «Развитие образования Новодеревеньковского района на 2015-2018 годы» - 99,1%.

**Выводы:**



***по результатам рассмотрения отчёта об исполнении бюджета района***

1. Исполнение основных параметров бюджета района за 1 квартал 2016 года по отношению к уточнённому Решением объёму составило:

доходы- 42564,9 тыс. рублей или 24,4%

расходы-37692,6 тыс. рублей или 20,9%

профицит бюджета – 4872,3тыс. рублей.

2. Поступление налоговых и неналоговых доходов составили 10745,6тыс. рублей или 19,7% от плановых назначений, в том числе:

- налоговые доходы -9912,3тыс. рублей (21,5%)

- неналоговые доходы-833,4тыс. рублей (75,3%).

Контрольно - счётная палата отмечает, что необходимо осуществлять контроль за расходованием бюджетных средств, чтобы не возникало неравномерности исполнения бюджета расходной части бюджета и низкого уровня исполнения бюджета и расходам.

Заключение, подготовленное Контрольно-счётной палатой Новодеревеньковского района по результатам внешней проверки, направлено

в Новодеревеньковский районный Совет народных депутатов и рекомендовано:

- Новодеревеньковскому районному Совету народных депутатов принять к сведению информацию отчёта об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2016года.

Председатель Контрольно-счётной палаты

И.Н. Бондарева