

Заключение
На проект решения «Об исполнении бюджета муниципального образования
Ширинский район за 9 месяцев 2014 года».

Заключение контрольно-счетной палаты МО Ширинский район (контрольно-счетная палата) по исполнению районного бюджета за 9 месяцев 2014 года подготовлено в соответствии с Планом работы контрольно-счетной палаты на 2014 год и распоряжением председателя контрольно-счетной палаты от 13.05.2014 г. № 8.

В соответствии со ст.264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ч.4 ст. 55 решения Совета депутатов муниципального образования Ширинский район № 66 от 21.02.2014 г. «Об утверждении Положения «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Ширинский район» отчет об исполнении бюджета муниципального образования Ширинский район за 2014 год утвержден Постановлением администрации муниципального образования Ширинский район от 20.10.2014 г. № 704.

Отчет «Об исполнении бюджета МО Ширинский район за 9 месяцев 2014 года» поступил в контрольно-счетную палату 20.10.2014 года. Анализ исполнения бюджета за 9 месяцев проведен на основе табличного материала, представленного в составе приложений к постановлению:

Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования Ширинский район за 9 месяцев 2014 года (приложение 1);

Доходы районного бюджета по кодам классификации доходов бюджета за 9 месяцев 2014 года (приложение 2);

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета за 9 месяцев 2014 года (приложение 3);

Ведомственная структура расходов районного бюджета за 9 месяцев (приложение 4);

Отчет о расходовании резервного фонда по муниципальному образованию Ширинский район за 9 месяцев 2014 года (приложение 5).

Основные показатели, характеризующие исполнение
районного бюджета в 9 месяцев 2014 года.

Решением Совета депутатов МО Ширинский район от 27.12.2013 г. № 151 «О районном бюджете на 2014 и плановый период 2015-2016 годов» утверждены плановые показатели районного бюджета. Контрольно-счетной палатой произведен анализ на основании решения Совета депутатов муниципального образования Ширинский район «О внесении в решение Совета депутатов муниципального образования Ширинский район от 27.12.2014 г. № 151 «Об утверждении бюджета муниципального образования на 2014 г. и плановый период 2015 и 2016 годов» № 212 от 09.09.2014 г.

Доходы на 2014 год в сумме 932831,84 т.руб.

Расходы на 2014 год в сумме 936515,64 т.руб.

Размер дефицита на 2013 год в сумме 3683,8 т.руб.

Фактически за 9 месяцев 2014 года объем доходов составил 554652,2 т. руб., объем расходов 574064 т. руб., дефицит бюджета составил 19411,8 т. руб.

Исполнение бюджета муниципального образования Ширинский район по доходам.

Доходная часть бюджета муниципального образования Ширинский район исполнена на 554652,2 т. руб. или 59,5 % к годовому плану, а в 2013 году доходы бюджета

за 9 месяцев составили 524786 т. руб. или 89,7% к годовому плану, доходы возросли по отношению к 9 месяцам 2013 г. на 29866,2 т.руб. Анализ доходной части представлен в приложении №1 к заключению КСП.

Структура доходов бюджета муниципального образования Ширинский район за 9 месяцев 2014 года сформировалась следующим образом, безвозмездные поступления составляют 441741,4 т.руб. или 79,% от общих доходов, налоговые доходы 99157,5 т.руб. или 17,9 %, неналоговые доходы 13753,3 т.руб. или 3,1 %.

Налоговые и неналоговые доходы

Структурный анализ показывает, что за 9 месяцев 2014 года основным доходным источником собственных средств местного бюджета по-прежнему является налог на доходы физических лиц – 16,1 % . Поступило налога 89172,2 т. руб. или 46,8 % от годового плана (89172,2 т. руб.), что на 27515,3 т. руб. меньше, чем за 9 месяцев 2013 года.

Единый налог на вмененный доход - в структуре доходов составляет 0,5%, при годовом плане 3350 т. руб. поступило 2499,6 т. руб. или 61,4 %.

Государственная пошлина – в структуре доходов составляет 0,4%, при годовом плане 2550 т. руб. поступило 2044 т. руб. или 80,2 %

Доходов от уплаты акцизов на автомобильное топливо за 9 месяцев поступило 5441,1 т.руб. или 61,4 % от плановых назначений, что составляет 1% в структуре доходов.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

Доходы от использования имущества за 9 месяцев 2014 года, находящегося в муниципальной собственности составили 9198,4 т. руб. или 54,3 % от годовых плановых назначений, что на 1942,2 т. руб. больше чем за 9 месяцев 2013 года, в том числе:

- арендная плата за земельные участки составила 6309,3 т. руб. или 58,4 % от годового плана;
- доходы от сдачи в аренду имущества составили 253,6 т. руб. или 10,2 % от годового плана.

Платежи при пользовании природными ресурсами составили 502,8 т.руб. или 77,4 % от годового плана (650 т.руб.), за текущий период прошлого года 359,3 т.руб.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства фактически за 9 месяцев поступило 2494,5 т.руб. (возврат коммунальных услуг по арендованным помещениям в администрации района), что составило 96,3 % от годовых плановых назначений.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 422 т. руб. или 40,2 % от плана (1050 т. руб.) в том числе:

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности 274 т. руб. или 72,1 % от годового плана.

По состоянию на 01.10.2014 г. имеется дебиторская задолженность по арендной плате в сумме 27870 т. руб., в том числе за землю 22869 т. руб. и за недвижимое имущество 5001 т. руб.

Имеющаяся задолженность является резервом поступления доходов в районный бюджет.

Доходы от штрафов, санкций, возмещение ущерба составили 910,5 т.руб. или 118,2 % от годового плана (770 т.руб.), за текущий период прошлого года 542,8 т.руб.

Безвозмездные поступления составили 441751,4 т. руб. или 62,6 % от плановых назначений, что на 51475,1 т.руб. больше аналогичного периода прошлого года:

- дотации поступили в сумме 33926 т.руб. или 100 % от годовых плановых назначений;
- субсидии поступили в сумме 102059,4 т.руб. или 35,3 % от годовых плановых назначений;
- субвенции поступили в сумме 302687 т.руб. или 79,9 % от плана;

- иные межбюджетные трансферты в сумме 3079 т.руб. или 84,2 % от плановых назначений.

За 9 месяцев поступило из бюджетов поселений 1484,3 т.руб. на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (перевозка пассажиров, проведение выборов главы).

Исполнение бюджета муниципального образования Ширинский район по расходам.

Фактическое исполнение бюджета по расходам за 9 месяцев составило 574064 т.руб. или 61,3 % к годовым плановым назначениям, что на 43388,5 т.руб. больше чем за аналогичный период прошлого года.

Динамика и анализ исполнение расходной части бюджета представлен в приложениях №2, 3 к заключению КСП.

Как следует из приложения № 2 исполнение расходов в течении 9 месяцев 2014 года по разделам функциональной классификации характеризуется неравномерностью. В разрезе отраслевой структуры расходов выглядит следующим образом: физическая культура и спорт 228,7 т.руб., национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 115,3%, жилищно-коммунальное хозяйство 27,4 %, охрана окружающей среды 0%.

Бюджет муниципального образования за 9 месяцев, также как и в прошлом отчетном периоде, сохранял социальную ориентированность: наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на социальную сферу: образование 60,5%, социальная политика 10,2%.

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** фактически расходы составили 41620,7 или 57,3 %, в аналогичном периоде прошлого года расходы составили 41936,4 т.руб.

Средства резервного фонда использованы 658,7 т.руб. или 4,2 % от годовых плановых назначений (15752 т.руб.).

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты составили 1359,9 т.руб. или 75 % от годового плана.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** фактические расходы составили 178,7 т.руб. или 115,3 % от плановых показателей.

По разделу **04 «Национальная экономика»** при годовом плане 24762,3 т.руб. исполнение за 9 месяцев составило 17498,3 т.руб. или 70,7 % от плановых назначений.

- по подразделу **05 «Сельское хозяйство и рыболовство»** при годовом плане 11074 т. руб. исполнение за 9 месяцев составило 5534,2 т. руб. или 50 %, в том числе 3320,6 т.руб. на реализацию МП «Развитие сельского хозяйства в муниципальном образовании Ширинский район на 2012-2016 годы».

- по подразделу **08 «Транспорт»** при годовом плане 204,5 т. руб. фактические расходы составили 204,5 т.руб. или 95,4%.

- по подразделу **09 «Дорожное хозяйство»** при годовом плане 13430 т.руб. фактические расходы составили 6375 т.руб. или 47,5 %.

- по подразделу **12 «Другие вопросы в области национальной экономики»** при годовом плане 53,8 т.руб. фактические расходы составили 5394 т.руб. не запланированные субсидии на подготовку документов территориального планирования и правил землепользования и застройки.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** при годовом плане 136397 т. руб. расходные обязательства исполнены на 37432,8 т.руб. или 27,4 %.

- по подразделу **01 «Жилищное хозяйство»** при плане 40017 т. руб. расходы составили 12002 т.руб. или 30%;

- по подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» при годовом плане 92638 т.руб. фактические расходы составили 23316,1 т.руб. или 25,2 % не реализована муниципальная программа «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства на 2010-2015 гг. на сумму 9258 т.руб.

- по подразделу 05 «Другие вопросы в области коммунального хозяйства» при годовом плане 3742 т. руб. исполнение за 9 месяцев составило 2114,7 т. руб. или 56,5 % (на содержание управления ПЭСТ).

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» при годовом плане 10 т.руб. расходы отсутствуют, не реализована МП «Обеспечение экологической безопасности в муниципальном образовании Ширинский район на 2013-2014 год»

По разделу 07 «Образование» при годовом плане 521691 т.руб. расходные обязательства исполнены в размере 347164,4 т.руб. или 66,5 %, что на 40554,4 т.руб. больше чем за аналогичный период прошлого года.

- по подразделу 01 «Дошкольное образование» при годовом плане 188786,44 т. руб. исполнение составило 77656,4 т. руб. или 41,1% (строительство д/сада в Целинном);

- по подразделу 02 «Общее образование» при годовом плане 315104,2 т. руб. исполнение составило 256799,4 т. руб. или 81,5%;

- подразделу 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» при годовом плане 206 т.руб. исполнение составило 111,8 т.руб. или 54,3%;

- по подразделу 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» при годовом плане 40 т. руб. фактические расходы отсутствуют.

- по подразделу 09 «Другие вопросы в области образования» при годовом плане 17555 т. руб. исполнение составило 12596,8 т. руб. или 71,8 %.

По разделу 08 «Культура, кинематография» при годовом плане 38077,3 т. руб. расходы исполнены на 22495,1 т. руб. или 51 %, что на 1249,7 т.руб. больше аналогичный периода прошлого года.

По разделу 10 «Социальная политика» при годовом плане 80801,1 т. руб. расходы исполнены на 58377,6 т. руб. или 72,2 %, что на 357,9 т.руб. меньше, чем за аналогичный период прошлого года.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» при годовых плановых назначениях 110 т. руб. расходы исполнены на 228,7 т.руб. или 228,7 %, что меньше на 1181 т.руб, аналогичного периода прошлого года. Средства направлены на проведение физкультурно-оздоровительных работы и спортивных мероприятий.

По разделу 12 «Средства массовой информации» при годовых плановых назначениях 2500 т. руб. фактические расходы составили 2083,7 т.руб. или 83,3%, что больше на 419 т.руб. аналогичного периода прошлого года.

По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» при годовом плане 670 т. руб. исполнение 491 т. руб. или 73,3% (процентные платежи за пользование кредитом).

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты» при годовом плане 56875 т.руб. расходы исполнены на 45110 т.руб. или на 79,3 %, что меньше на 16115,1 т.руб. аналогичного периода прошлого года.

Реализация муниципальных целевых программ.

За 9 месяцев при годовом плане 242813 т.руб. исполнение по муниципальным программам составило 74162,7 т. руб. или 30,5% от утвержденного плана.

Анализ реализации программ представлен в приложении № 4 к заключению КСП. Не исполнены 12 муниципальных программ на сумму 11262,8 т. руб.:

- Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства муниципального образования Ширинский район на 2012-2014гг. в сумме 53,8 т. руб.;

- Жилье молодым семьям муниципального образования Ширинский район на 2011-2015 гг. в сумме 50 т. руб.;
- Профилактика безнадзорности и правонарушений, несовершеннолетних в муниципальном образовании Ширинский район на 2013-2015 годы в сумме 20 т. руб.;
- Доступная среда для инвалидов Ширинского района 2012-2015гг. в сумме 20 т. руб.;
- Улучшение жилищных условий молодых семей, молодых специалистов, граждан, проживающих в сельской местности на 2012-2015 годы в сумме 50 т. руб.;
- Развитие дошкольного образования муниципального образования Ширинский район на 2014-2015 годы в сумме 50 т. руб.;
- Комплексная безопасность образовательных учреждений Ширинского района на 2012-2015гг. в сумме 50 т. руб.;
- Муниципальная программа "Школьный автобус на 2014-2015годы" в сумме 313 т. руб.;
- Культурное наследие и развитие культурного туризма в муниципальном образовании Ширинский район на 2014-2018 годы в сумме 110 т. руб.;
- Обеспечение экологической безопасности в муниципальном образовании Ширинский район на 2013-2014 годы в сумме 10 т. руб.
- «Свой дом» на 2014-2015гг. в сумме 10 т. руб.
- Модернизация жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования Ширинский район на 2010-2015 годы в сумме 9258 т. руб.
- Повышение энергетической эффективности экономики Ширинского района и сокращение энергетических издержек на 2010-2020 годы на сумму 1268 т. руб.

Дефицит бюджета за 9 месяцев составил 19411,8 т.руб. Для погашения дефицита бюджета администрацией муниципального образования взят кредит в сумме 23800 т.руб.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Ширинский район за 1 месяцев 2014 года представлен контрольно-счетную палату в установленные сроки.

Контрольно-счетная палата рекомендует осуществлять исполнение расходов по разделам функциональной и ведомственной классификациям пропорционально утвержденным бюджетным назначениям.

Администрации муниципального образования активизировать работу по сокращению дебиторской задолженности.

Администрации муниципального образования обеспечить финансирование мероприятий, запланированных в муниципальных программах.

В целом представленный проект решения «Об исполнении бюджета муниципального образования Ширинский район за 9 месяцев 2014 года» соответствует действующему законодательству. Контрольно-счетная палата предлагает Совету депутатов муниципального образования Ширинский район Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Ширинский район за 9 месяцев 2014 года принять к сведению.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Ширинский район

Т.С.Дьяченко.