



**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
РЕСПУБЛИКА ХАКАСИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ШИРИНСКИЙ РАЙОН**

**ШИРА АЙМАҒЫ
МУНИЦИПАЛЬНАЙ ПҮДІСТІН
СЫНЫХТАҒ-САНАНЫС ПАЛАТАЗЫ**

655200, с. Шира, ул. Октябрьская, 79

тел. 9-29-30

Email:

Сайт: www.shiranet.ru

от 21.05.2014 года №

Председателю
Совета депутатов
Муниципального образования
Ширинский район
В.В. Паульс

Главе
Муниципального образования
Ширинский район
С.Н.Зайцеву.

Заключение

На проект решения «Об исполнении бюджета муниципального образования Ширинский район за 1 квартал 2014 года».

Заключение контрольно-счетной палаты МО Ширинский район (контрольно-счетная палата) по исполнению районного бюджета за 1 квартал 2014 года подготовлено в соответствии с Планом работы контрольно-счетной палаты на 2014 год и распоряжением председателем 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 12.05.2014 г. № 414.

Проект решения «Об исполнении бюджета МО Ширинский район за 1 квартал 2014 года» поступил в контрольно-счетную палату 07.05.2014 года. Анализ исполнения бюджета за 1 квартал проведен на основе табличного материала, представленного в составе приложений к проекту Решения:

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

Доходы районного бюджета по кодам классификации доходов бюджета за 1 квартал 2014 года (приложение 2);

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета за 1 квартал 2014 года (приложение 3);

Ведомственная структура расходов районного бюджета за 1 квартал (приложение 4);

Отчет о расходовании резервного фонда по муниципальному образованию Ширинский район за 1 квартал 2014 года (приложение 5)

Основные показатели, характеризующие исполнение районного бюджета в 1 квартале 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 27.12.2013 г. № 151 «Об утверждении бюджета муниципального образования на 2014 г. и плановый период 2015 и 2016 годов»

Доходы на 2013 год в сумме 548898 т.руб.

Расходы на 2013 год в сумме 550398 т.руб.

Размер дефицита на 2013 год в сумме 1500 т.руб.

Фактически за 1 квартал 2014 года объем доходов составил 148702,8 т. руб., объем расходов 167102,8 т. руб., дефицит бюджета составил 18400 т. руб.

Исполнение бюджета муниципального образования Ширинский район по доходам.

Согласно пояснительной записке формирование доходной базы бюджета муниципального образования Ширинский район на 2014 год осуществлялась на основе показателей программы социально-экономического развития муниципального образования Ширинский район на 2013-2015 годы, с учетом основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2014 год, оценки поступлений доходов в местный бюджет в 2013 году.

Доходная часть бюджета муниципального образования Ширинский район исполнена на 148702,8 т. руб. или 224,8 % к годовому плану, а в 2013 году доходы бюджета за 1 квартал составили 121311,2 т. руб. или 20,7% к годовому плану, доходы выросли по отношению к первому кварталу 2013 г. на 27391,6 т.руб.

Структура доходов бюджета муниципального образования Ширинский район за 1 квартал 2014 года сформировалась следующим образом, безвозмездные поступления составляют 115286 т.руб. или 77,5%, налоговые доходы 29672,8 т.руб. или 19,8 %, неналоговые доходы 3744 т.руб. или 2,6 %.

Налоговые и неналоговые доходы

Структурный анализ показывает, что за 1 квартал 2014 года основным доходным источником собственных средств местного бюджета по-прежнему является налог на доходы физических лиц – 17,8 % . Поступило налога 26395,2 т. руб. или 15,7 % от годового плана (168521 т. руб.), что на 2819,9 т. руб. меньше, чем за 1 квартал 2013 года.

Налог на прибыль организаций в связи с изменением налогового законодательства исключен из структуры доходов муниципального образования.

Единый налог на вмененный доход - в структуре доходов составляет 0,5%, при годовом плане 3000 т. руб. поступило 736,7 т. руб. или 24,6%.

Государственная пошлина – в структуре доходов составляет 0,4%, при годовом плане 1600 т. руб. поступило 641,6 т. руб. или 40,1%

Доходов от уплаты акцизов на автомобильное топливо в 1 квартале поступило 1884,2 т.руб. или 21,3% от плановых назначений. В соответствии с утвержденной методикой данные доходы распределены между поселениями:

Соленоозерный сельсовет 50 т.руб.
Фыркальский сельсовет 50 т.руб.
Село-сонский сельсовет 63 т.руб.
Борцовский сельсовет 63 т.руб.
Воротский сельсовет 38 т.руб.
Ефремкинский сельсовет 63 т.руб.
Озерный сельсовет 113 т.руб.
Джиримский сельсовет 63 т.руб.
Целинный сельсовет 50 т.руб.
Беренжакский сельсовет 38 т.руб.
Спиринский сельсовет 38 т.руб.
Ширинский сельсовет 302 т.руб.
Коммунарковский сельсовет 88 т.руб.
Туимский сельсовет 177 т.руб.
Жемчуженский сельсовет 63 т.руб.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

Доходы от использования имущества за 1 квартал 2014 года, находящегося в муниципальной собственности составили 1337,4 т. руб. или 8,3% от годовых плановых назначений, что на 44,3 т. руб. больше чем за 1 квартал 2013 года, в том числе:

- арендная плата за земельные участки составила 1174,6 т. руб. или 11,7 % от годового плана, за текущий период прошлого года 1222,7 т.руб. или 14,2 % от годового плана
- доходы от сдачи в аренду имущества составили 92,7 т. руб. или 3,7 % от годового плана, за текущий период прошлого года составили 34,6 т.руб. или 4,9 % от годового плана.

Платежи при пользовании природными ресурсами составили 116,5 т.руб. или 17,9 % от годового плана (650 т.руб.), за текущий период прошлого года 111,7 т.руб.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства фактически за 1 квартал поступило 2003,6 т.руб. (возврат коммунальных услуг по арендованным помещениям в администрации района), что составило 95,8% от годовых плановых назначений.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 31 т. руб. или 3% от плана (1050 т. руб.) в том числе:

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности 31,3 т. руб. или 15,7 % от годового плана.

По состоянию на 01.04.2014 г. имеется дебиторская задолженность по арендной плате в сумме 20419,6 т. руб., в том числе за землю 17892,5 т. руб. и за недвижимое имущество 2527,1 т. руб.

Имеющаяся задолженность является резервом поступления доходов в районный бюджет.

Доходы от штрафов, санкций, возмещение ущерба составили 242,5 т.руб. или 31,5% от годового плана (770 т.руб.)составили , за текущий период прошлого года 117,2 т.руб. или 15,3 %.

Безвозмездные поступления составили 115286,0 т. руб. или 29 % от плановых назначений, что на 27661,6 т.руб. больше аналогичного периода прошлого года:

- дотации поступили в сумме 7659 т.руб. или 39,8 % от годовых плановых назначений;
- субсидии поступили в сумме 1269,3 т.руб. или 44,1 % от годовых плановых назначений;
- субвенции поступили в сумме 106279,9 т.руб. или 28,3 % от плана.

За 1 квартал поступило из бюджетов поселений 64,3 т.руб. на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (перевозка пассажиров, проведение выборов главы).

В составе безвозмездных поступлений отражаются доходы от возврата остатков субсидий, субвенций имеющих целевое назначение прошлых лет (остатки целевых

средств районного бюджета с возвращенными остатками от поселений перечислены в республиканский бюджет в общей сумме 38,8 т.руб.)

В первом квартале полностью не поступили субвенции на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой, не имеющих жилого помещения;

Исполнение бюджета муниципального образования Ширинский район по расходам.

Фактическое исполнение бюджета по расходам за первый квартал составило 167102,8 т.руб. или 27,7% к годовым плановым назначениям, что на 29651,5 т.руб. больше чем за аналогичный период прошлого года.

Согласно пояснительной записке, исполнение бюджета по расходам осуществляется на основании заявок главных распорядителей бюджетных средств.

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** фактически расходы составили 12433,6 или 20,9 % от плана за первый квартал прошлого года расходы составили 11530,5 т.руб. или 20,3%.

Средства резервного фонда использованы 140 т.руб. или 2,8 % от годовых плановых назначений (5000 т.руб.).

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты не осуществлялись при годовом плане 1813 т.руб..

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** при плане 30 т.руб. расходы не осуществлялись.

По разделу **04 «Национальная экономика»** при годовом плане 9369,5 т.руб. исполнение за 1 квартал составило 1289,2 т.руб. или 13,8 %.

- по подразделу **05 «Сельское хозяйство и рыболовство»** при годовом плане 9122 т. руб. исполнение за 1 квартал составило 1289,2 т. руб. или 14,1%

- по подразделу **08 «Транспорт»** при годовом плане 232,5 т. руб. фактические расходы отсутствуют.

- по подразделу **12 «Другие вопросы в области национальной экономики»** при годовом плане 15 т.руб. фактические расходы отсутствуют.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** при годовом плане 7850 т. руб. расходные обязательства исполнены на 572,6 т.руб. или 7,9 %., что на 966,1 т.руб. меньше аналогичного периода прошлого года.

- по подразделу **01 «Жилищное хозяйство»** при плане 10 т. руб. расходы отсутствуют;

- по подразделу **02 «Коммунальное хозяйство»** при годовом плане 4098 т.руб. фактические расходы отсутствуют;

- по подразделу **05 «Другие вопросы в области коммунального хозяйства»** при годовом плане 3742 т. руб. исполнение за 1 квартал составило 572,6 т. руб. или 15,3 % (на содержание управления ПЭСТ).

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** при годовом плане 100 т.руб. расходы отсутствуют.

По разделу **07 «Образование»** при годовом плане 387228 т.руб. расходные обязательства исполнены в размере 120959,7 т.руб. или 31,2 %., что на 31491,4 т.руб. больше чем за аналогичный период прошлого года.

- по подразделу **«Дошкольное образование»** при годовом плане 72431,7 т. руб. исполнение составило 18660,6 т. руб. или 25,8%

- по подразделу **«Общее образование»** при годовом плане 297477 т. руб. исполнение составило 97572,4 т. руб. или 32,8%.

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

- по подразделу «Другие вопросы в области образования» при годовом плане 17279 т. руб. исполнение составило 4726,7 т. руб. или 27,4 %.

По разделу **08 «Культура, кинематография, средства массовой информации»** при годовом плане 31135,2 т. руб. расходы исполнены на 7011,7 т. руб. или 22,5 %. Не реализованы муниципальные целевые программы, что на 35,4 т. меньше аналогичного периода прошлого года. КСП отмечает низкий процент реализации муниципальных программ.

По разделу **10 «Социальная политика»** при годовом плане 65412,2 т. руб. расходы исполнены на 12601,3 т. руб. или 19,3 %, что на 294,5 т.руб., чем за аналогичный период прошлого года.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** при годовых плановых назначениях 110 т. руб. расходы исполнены на 60,7 т.руб. или 55,2 %, что меньше на 310,6 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 1000 т. руб. фактические расходы отсутствуют.

По разделу **13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** при годовом плане 470 т. руб. исполнение 132,8 т. руб. или 28,3% (процентные платежи за пользование кредитом).

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты»** при годовом плане 39870 т.руб. расходы исполнены на 12041,2 т.руб. или на 30,2 %.

В 1 квартале 2014 года из бюджета муниципального образования Ширинский район было представлено два кредита муниципальному образованию Туимский сельсовет в сумме 130 т.руб. и муниципальному образованию Спиринский сельсовет 81 т.руб.

Расходы на финансирование **муниципальных программ** при годовом плане 28373,9 т. руб. составили 10631,7 т. руб. или 37,6 % от годовых плановых назначений.

Источники финансирования дефицита местного бюджета за 1 квартал 2014 года исполнены в размере 18400 т.руб. (при годовых бюджетных назначениях 3645 т.руб.).

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Ширинский район за 1 квартал 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.

В целом представленный проект решения «Об исполнении бюджета муниципального образования Ширинский район за 1 квартал 2014 года» соответствует действующему законодательству. Контрольно-счетная палата предлагает Совету депутатов муниципального образования Ширинский район Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Ширинский район за 1 квартал 2014 года принять к сведению.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Ширинский район

Т.С.Дьяченко.