



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ЛЕБЯЖСКОГО РАЙОНА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

«15» сентября 2015 г.

№ 18

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам анализа исполнения бюджета
муниципального образования Лебяжский муниципальный район
Кировской области за 1 полугодие 2015 года

Заключение контрольно-счетной комиссии Лебяжского района по результатам анализа отчета об исполнении бюджета Лебяжский муниципальный район Кировской области за 1 полугодие 2015 года (далее - Отчет об исполнении бюджета) подготовлено на основании Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Лебяжский муниципальный район (далее — Положение о бюджетном процессе), Положения о контрольно-счетной комиссии Лебяжского района.

Отчет об исполнении бюджета утвержден постановлением администрации Лебяжского района от 28.07.2015 № 281.

Бюджет Лебяжского муниципального района на 2015 год утвержден решением Лебяжской районной Думы от 12.12.2014 № 281: доходы – 143456,2 тыс. рублей, расходы – 143856,2 тыс. рублей, дефицит - 400,0 тыс. рублей.

1. Общая характеристика исполнения бюджета.

Изменения в решение Лебяжской районной Думы от 12.12.2014 № 281 «О бюджете муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» за первое полугодие 2015 года вносились 3 раза.

В течение 1 полугодия 2015 года плановые назначения по доходам увеличились на 3910,9 тыс. рублей (и составили 147367,1 тыс. рублей), по расходам - на 6051,5 тыс. рублей (149907,7 тыс. рублей), по дефициту бюджета – на 2140,6 тыс. рублей (2540,6 тыс. рублей).

Фактически местный бюджет за 6 месяцев 2015 года исполнен по доходам в сумме 84092,9 тыс. рублей, или 57,1 % к годовому плану, по расходам – 75951,9 тыс. рублей, или 50,7 % к плану по сводной бюджетной росписи. Профицит бюджета составил 8141,0 тыс. рублей.

2. Анализ исполнения доходной части бюджета.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходов поступило больше на 3292,3 тыс. рублей, или на 4,1%. Увеличение поступления доходов в большей степени обусловлено ростом безвозмездных поступлений.

Таблица № 1 (тыс.рублей)

Наименование доходов	Уточненный план 2015 г.	Факт 6 мес. 2015 г.	% исполнения к годовому плану	Факт 6 мес. 2014 г.	Отклонение факта 2015 года от факта 2014 года (+;-)
Доходы всего, в том числе:	147367,1	84092,9	57,1	80800,6	+3292,3
Налоговые и неналоговые доходы	25633,1	12256,3	47,8	12457,5	-201,2
Безвозмездные поступления	121734,0	71836,6	59,0	68343,1	+3493,5

В ходе проведения экспертизы Отчета об исполнении бюджета установлено, что если в абзаце втором пояснительной записки к Отчету прописано «в то же время по собственным доходам произошло **снижение** на 1,6% или 201136 рублей», то в абзаце четвертом постановления администрации Лебяжского района от 28.07.2015 № 281 прописано «и **увеличения** поступления собственных доходов на 201136 руб. или 1,6%».

Фактически поступление собственных доходов районного бюджета (без учета безвозмездных поступлений) в 1 полугодии 2015 года снизилось к аналогичному периоду 2014 года на 201,2 тыс. рублей, или на 1,6 %.

За 6 месяцев 2015 года налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 12256,3 тыс. рублей, что составляет 47,8% от утвержденных плановых назначений.

Отмечается перевыполнение поступления доходов от расчетной нормы по следующим доходным источникам:

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 193,5% (40,6 тыс. рублей);
- единый сельскохозяйственный налог – 125,8% (86,1 тыс. рублей);
- государственная пошлина- 66,0% (120,1 тыс. рублей);
- плата за негативное воздействие на окружающую среду- 62,6% (197,4 тыс. рублей);
- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ- 62,5% (1311,3 тыс. рублей);
- доходы от аренды муниципального имущества – 59,9% (553,3,0 тыс. рублей);

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 58,8% (1537,9 тыс. рублей);

- прочие доходы от использования имущества- 58,3% (52,9 тыс. рублей).

С наибольшим отставанием от плана (менее 50% от годовых назначений) идет пополнение бюджета Лебяжского района за счет следующих налоговых и неналоговых поступлений:

- налога на доходы физических лиц – с начала года недополучено 328,4 тыс. рублей (при плановой доле среднемесячных поступлений в размере 8,3% от годового плана фактически поступало 7,6%, то есть в среднем в месяц на 0,7% меньше плана, или на 54,7 тыс. рублей), в результате на 01.07.2015 года поступило в бюджет 3212,3 тыс. рублей, процент исполнения годового плана составил 45,4% (по Кировской области выполнение составляет 42%);

- налога на имущество организаций – с начала года недополучено 92,6 тыс. рублей (при плановой доле среднеквартальных поступлений в размере 25% от годового плана фактически поступало 20,7%, то есть в среднем в квартал на 4,3% меньше плана, или на 46,3 тыс. рублей), в результате на 01.07.2015 года поступило в бюджет 440,4 тыс. рублей, процент исполнения годового плана составил 43,8% (по Кировской области выполнение составляет 49,8%);

- единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности - с начала года недополучено 284,9 тыс. рублей (при плановой доле среднеквартальных поступлений в размере 25% от годового плана фактически поступало 19,8%, то есть в среднем в квартал на 5,2% меньше плана, или на 142,45 тыс. рублей), в результате на 01.07.2015 года поступило в бюджет 1090,6 тыс. рублей, процент исполнения годового плана составил 39,6%;

- доходов от аренды земли - с начала года недополучено 154,3 тыс. рублей, в результате на 01.07.2015 года поступило в бюджет 292,7 тыс. рублей, процент исполнения годового плана составил 32,7%;

- доходов от продажи земельных участков - с начала года недополучено 37,8 тыс. рублей, в результате на 01.07.2015 года поступило в бюджет 22,3 тыс. рублей, процент исполнения годового плана составил 18,6%. Отмечается уменьшение потребности в выкупе земельных участков.

В бюджет Лебяжского района в январе-июне 2015 года средств от приватизации (продажи) имущества не поступало.

Согласно налоговой отчетности по состоянию на 01.07.2015 года недоимка по налоговым платежам в бюджет муниципального района (с учетом предприятий-банкротов) составила 185,3 тыс. рублей и по сравнению с началом года увеличилась на 15,4 тыс. рублей. Задолженность по неналоговым доходам также увеличилась на 8,9 тыс. рублей и составила 162,5 тыс. рублей.

Безвозмездных поступлений за 6 месяцев 2015 года поступило 71836,6 тыс. рублей, или 59% от годового плана, в том числе дотаций 17703,8 тыс. рублей, субсидий – 17768,1 тыс. рублей, субвенций – 35606,4 тыс. рублей,

иных межбюджетных трансфертов – 283,6 тыс. рублей, прочих безвозмездных поступлений – 481,7 тыс. рублей. Возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в областной бюджет за 6 месяцев 2015 года в сумме 7,0 тыс. рублей, что на 2049,8 тыс. рублей меньше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

В сравнении с аналогичным периодом 2014 года, безвозмездные поступления в 2015 году увеличились на 3493,5 тыс. рублей, или на 5,1%.

Анализ пояснительной записки к Отчету об исполнении бюджета показал, что в ней по арендной плате за муниципальное имущество и доходам от оказания платных услуг **завышен процент выполнения годового плана. В частности, по арендной плате указано выполнение плана 70% вместо 59,9%, а по доходам от оказания платных услуг указано 62,6% вместо 46,5%.**

3. Анализ исполнения расходной части бюджета.

1. По сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета района составляют 149907,7 тыс. рублей.

В течение первого полугодия исполнение районного бюджета составило 75951,9 тыс. руб., или 50,7% от показателей сводной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 7,0%.

Таблица № 2 (тыс. рублей)

Наименование разделов	Уточненный план 2015 г.	Исполнено за 6 мес. 2015 г.	% исполнения к годовому плану	Исполнено за 6 мес. 2014 г.	Отклонение факта 2015 года от факта 2014 года (+;-)
Всего расходов, в том числе	149907,7	75951,9	50,7	81085,4	-5133,5
Общегосударственные вопросы	23540,0	11567,9	49,1	12037,6	-469,7
Национальная оборона	470,2	235,2	50,0	213,4	+21,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	907,2	457,7	50,5	526,6	-68,9
Национальная экономика	19936,1	7975,0	40,0	6496,4	+1478,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	96,6	0,00	0,0	5023,2	- 5023,2
Образование	69294,1	38960,3	56,2	40784,0	-1823,7
Культура, кинематография	13572,1	7436,1	54,8	6095,5	+1340,6
Социальная политика	13874,4	6835,2	49,3	6430,5	+404,7
Физическая культура и спорт	211,7	145,6	68,8	41,0	+104,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	462,0	118,4	25,6	60,6	+57,8
Межбюджетные	7543,3	2220,5	29,4	3376,6	-1156,1

трансферты характера	общего					
-------------------------	--------	--	--	--	--	--

В общей структуре расходов наибольший удельный вес занимают расходы на образование - 38960,3 тыс. рублей (51,3%), на общегосударственные вопросы - 11567,9 тыс. рублей (15,2%), национальную экономику - 7975,0 тыс. рублей (10,5%), культуру - 7436,1 тыс. рублей (9,8%) и социальную политику - 6835,2 тыс. рублей (8,9%).

Сохраняется социальная направленность расходной части местного бюджета (64,5% от общей суммы произведенных расходов за 1 полугодие 2015 года).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы в целом сократились на 5133,5 тыс. руб., или на 6,3%. В основном снижение произошло по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 5023,2 тыс. рублей. Также наблюдается снижение расходов по разделам:

- «Образование» - на 1823,7 тыс. рублей, или на 4,5%;
- «Межбюджетные трансферты общего характера» - на 1156,1 тыс. рублей, или на 34,2%;
- «Общегосударственные вопросы» - на 469,7 тыс. рублей, или на 3,9%;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 68,9 тыс. рублей, или на 13,1%.

В тоже время значительно увеличились расходы по разделу «Национальная экономика» - на 1478,6 тыс. рублей, или на 22,8% и по разделу «Культура, кинематография» - на 1340,6 тыс. рублей, или на 22,0%.

Анализ пояснительной записки к Отчету об исполнении бюджета показал, что в таблице по разделам, подразделам расходов бюджета необоснованно исключен раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», подраздел 0503 «Благоустройство» с данными по плану в сумме 96607 рублей и по факту в сумме 0 рублей. В связи с этим, при подсчете плановых ассигнований по разделам, общий объем расходов не сходится.

2. По 2 главным распорядителям бюджетных средств из 6 расходов ассигнований составило более 50% годового плана (по итогам 1 полугодия 2014 года - только по 1 главному распорядителю).

Низкое освоение средств (менее 40%) сложилось по МКУ Финансовое управление администрации Лебяжского района (38,1%) и МКУ Управление сельского хозяйства Лебяжского района (32,1%).

3. Объем финансирования 13 муниципальных программ в 2015 году, с учетом вносимых изменений, запланирован в размере 147389,3 тыс. рублей, что составляет 98,3 % от общего объема расходов.

Фактически за 1 полугодие профинансировано 74718,3 тыс. руб., или 50,7 % годового плана, что выше процента освоения прошлого года на 7 пунктов.

В январе-июне 2015 года расходы на реализацию 10 муниципальных программ исполнены ниже среднего уровня (50,7%).

На уровне менее 40% исполнены расходы по таким муниципальным программам, как «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений на 2014-2017 годы» - 32,5%, «Развитие агропромышленного комплекса Лебяжского района на 2014-2020 годы» - 32,1%, «Повышение эффективности реализации молодежной политики и организация отдыха и оздоровления детей и молодежи в Лебяжском районе на 2014-2017 годы» - 20,9%.

В 1 полугодии 2015 года расходы не производились по следующим программам:

- «Развитие строительства и архитектуры в Лебяжском районе на 2014-2017 годы»;

- «Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры Лебяжского района на 2014-2017 годы»;

- «Устойчивое развитие сельских территорий Лебяжского района Кировской области на 2014-2017 годы и на период до 2020 года».

При проведении анализа исполнения районного бюджета за 1 полугодие 2015 года установлено несоответствие ассигнований, указанных в муниципальных программах, объемам финансирования муниципальных программ, утвержденных решением районной Думы от 30.04.2015 года № 317 в 6 программах из 13.

4. Сбалансированность районного бюджета, муниципальный долг, кредитные средства.

По состоянию на 01.07.2015 года доходы районного бюджета превысили произведенные расходы на 8141,0 тыс. рублей (профицит). Для сравнения - в 1 полугодии 2014 года расходы превысили полученные доходы на 284,8 тыс. рублей (дефицит).

В течение 1 полугодия внесенными поправками в бюджет плановый размер дефицита увеличен до 2540,6 тыс. рублей, или больше, чем в 6 раз от первоначального объема (400,0 тыс. рублей).

В анализируемом периоде администрацией Лебяжского района в ПАО «Совкомбанк» г. Москва по результатам электронного аукциона оформлен банковский кредит в сумме 2000,0 тыс. рублей. Из них израсходовано 1500,0 тыс. рублей. На 01.07.2015 года по данному кредиту уплачено процентов в сумме 31,6 тыс. рублей, основной долг погашен в сумме 100,0 тыс. рублей.

На погашение бюджетом района банковского кредита, полученного в 2014 году в ОАО «Сбербанк России» г. Киров, направлено в 1 полугодии 2015 года 2586,8 тыс. рублей, в том числе на погашение основного долга - 2500,0 тыс. рублей.

В результате муниципальный долг района снизился с начала года на 1100,0 тыс. рублей и составил на 01.07.2015 года 1400,0 тыс. рублей.

Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ в 1 полугодии 2015 года не привлекались.

На обслуживание муниципального долга из бюджета района направлено 118,4 тыс. рублей при утвержденном годовом плане 462,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года расходы увеличились на 57,8 тыс. рублей, или примерно в 2 раза.

При исполнении бюджета за 1 полугодие 2015 года в муниципальном образовании выполнено требование статьи 107 БК РФ по предельному объему муниципального долга. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга соответствует требованиям статьи 111 БК РФ.

Муниципальные гарантии в отчетном периоде не предоставлялись.

Анализ пояснительной записки к Отчету об исполнении бюджета показал, что в ней не отражен размер муниципального долга, сложившегося на 01.07.2015 года.

5. Выводы:

1. Доходы местного бюджета за 6 месяцев 2015 года по отношению к годовым бюджетным назначениям исполнены на 57,1%, расходы – на 50,7%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходов поступило больше на 3292,3 тыс. рублей, или на 4,1%; расходы сократились на 5133,5 тыс. рублей, или на 6,3%.

В отчетном периоде отмечается увеличение безвозмездных поступлений на 5,1% к уровню 1 полугодия 2014 года.

2. По сравнению с началом года задолженность по налоговым и неналоговым доходам на 01.07.2015 года увеличилась.

3. Бюджет района в отчетный период сохранял социальную направленность: 64,5% средств израсходовано на образование, культуру и социальную политику.

4. По 2 главным распорядителям бюджетных средств из 6 расходов ассигнований составило более 50% годового плана.

Низкое освоение средств сложилось по МКУ Финансовое управление администрации Лебяжского района (38,1%) и МКУ Управление сельского хозяйства Лебяжского района (32,1%).

5. В январе-июне 2015 года расходы на реализацию 10 муниципальных программ из 13 исполнены ниже среднего уровня (50,7% показателя сводной бюджетной росписи). Расходы по 3 муниципальным программам в 1 полугодии 2015 года не производились.

6. Не решен в полном объеме вопрос приведения объемов финансирования муниципальных программ в соответствие с ассигнованиями, предусмотренными решением районной Думы о бюджете, что снижает эффективность применения программно-целевого метода планирования расходов.

7. Отмечается тенденция исполнения районного бюджета в 2015 году с профицитом при утвержденном дефиците.

8. Муниципальный долг района снизился с начала года на 1100,0 тыс. рублей и составил на 01.07.2015 года 1400,0 тыс. рублей. На обслуживание муниципального долга из бюджета района направлено 118,4 тыс. рублей.

9. Отмечается некачественное составление пояснительной записки к Отчету об исполнении бюджета по некоторым моментам.

6. Предложения:

1. Продолжить работу по снижению задолженности по налоговым и неналоговым платежам в районный бюджет.

2. Повысить ответственность исполнителей муниципальных программ за своевременность внесения в них изменений в соответствии с решением о бюджете.

3. Текст постановления администрации Лебяжского района от 28.07.2015 № 281 привести в соответствие с Отчетом об исполнении бюджета.

4. Повысить качество составления пояснительной записки к Отчету об исполнении бюджета.

Председатель
контрольно-счетной комиссии
Лебяжского района

О.И. Панкова