

## **Заключение по отчету исполнения бюджета Репьевского муниципального района за 2013 год.**

Заключение подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ и Положением «О бюджетном процессе в Репьевском муниципальном районе», утвержденным решением Совета народных депутатов Репьевского муниципального района от 22.02.2008г. №237.

Бюджет Репьевского муниципального района на 2014 год утвержден решением Совета народных депутатов от 25.12.2012 №59 «О бюджете Репьевского муниципального района на 2013 год» с прогнозируемым общим объемом дохода в сумме 158149,4 тыс. рублей (в том числе безвозмездные поступления из областного бюджета в сумме 123429,4 тыс. рублей), расходов -159645,4 тыс.рублей. Прогнозируемый дефицит районного бюджета утвержден в сумме 1505 тыс. рублей или 4,3% к утвержденному общему годовому объему доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Проект районного бюджета на 2013 год основывался на данных прогноза социально-экономического развития, что соответствует ст. 169 БК РФ.

В течение 2013 года плановые показатели бюджета уточнялись один раз на основании решений Совета народных депутатов Репьевского муниципального района и в результате составили:

- общий объем доходов районного бюджета составил 271136,6 тыс.рублей в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов в сумме 229511,6 тыс.рублей;

- общий объем расходов районного бюджета в сумме 283757,2 тыс.рублей;

- дефицит бюджета района составил 12620,6 тыс.рублей.

При этом необходимо отметить, что увеличение плановых назначений по сравнению с первоначально утвержденной редакцией бюджета произведено по доходам на 112987,2 тыс.рублей, по расходам на 124111,8 тыс.рублей в связи с дополнительным поступлением межбюджетных

трансфертов и перевыполнением плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам.

Изменения в сводную бюджетную роспись производились в соответствии со ст.217 БК РФ, Положением «О бюджетном процессе» и Приказом отдела финансов от 28.12.2010г. №69 « Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств районного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета)».

С учетом всех изменений вносимых в плановые показатели районного бюджета доходы составили 264784тыс.рублей(в том числе безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов в сумме 221871,2тыс.рублей), расходы –274732,4 тыс.рублей.

Фактическое поступление доходов составило 264784,03 тыс.рублей или 98,1% плановых назначений, расходы произведены на сумму 274732,41 тыс.рублей (97,3%), дефицит сложился в сумме 9948,37тыс.рублей. Источником внутреннего финансирования дефицита являются бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы, бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте РФ, изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

В общей сумме поступивших доходов налоговые и неналоговые доходы занимают 16%, безвозмездные поступления – 84%.

Налоговые и неналоговые доходы зачислены в районный бюджет в размере 42912,75 тыс.рублей (103% плана), что больше поступлений 2012 года на 9954,1тыс.рублей. Доля налоговых доходов в общей сумме поступлений составляет 74,5% или 31993,5 тыс. рублей. Неналоговые доходы составили 10919,25 тыс. рублей или 25,5% в общей сумме доходов.

В 2013 году основным бюджетобразующими доходами являются: налог на доходы физических лиц, налог на совокупный доход, прочие неналоговые доходы, доходы от использования имущества, доходы от продажи активов, доходы от платных услуг, которые в общей сумме собственных доходов составляют 97,6%.

#### **Анализ поступления собственных доходов в районный бюджет за 2013 год.**

( тыс.рублей)

Наименование	план	факт	% выполнен ия	Отклоне ние (+;-)
Доходы	41625	42912,7	103,09	+1287,7
Налоги на прибыль	27029	28198,5	104,33	+1169,5
Налоги на совокупный доход	3577	3601,9	100,7	+24,9
Государственная пошлина	183	183,5	100,32	+0,5
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам и иным обязательным платежам	11	9,3	85,06	-1,7
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2986	3009,5	100,79	+23,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	105	107,7	102,64	+2,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1670	1705,4	102,12	+35,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2369	2371,05	100,09	+2,05
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	698	701,8	100,55	+3,8
Прочие неналоговые доходы	2997	3023,6	100,89	+26,6

Налог на доходы физических лиц исполнен на 104%, что обусловлено отработкой недоимки 116тыс. рублей, индексацией заработной платы бюджетной сферы, доведение средней заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных учреждений до средней заработной платы в сфере общего образования, дополнительного образования. Доходы от государственной пошлины в 2013 году исполнены на 102%. Данный показатель увеличился за счет количества рассматриваемых дел в суде, а также совершением нотариальных действий. Повышение доходов от оказания платных услуг произошло за счет увеличения поступлений от родительской платы за питание в детских дошкольных учреждениях, увеличились поступления от РКДЦ, увеличились поступления от возмещения коммунальных услуг. В результате несбалансированности бюджетов сельских поселений из районного бюджета в 2013 году предоставлялись кредиты на кассовый разрыв. Сумма процентных платежей составила 238 тыс. рублей. Поступления от

задолженности по отмененным налогам и сборам в 2013 году выполнены на 85% при плане 11 тыс. рублей поступление составило 9,3 тыс. рублей, что объясняется возвратом налога на имущество предприятий.

Анализ поступления собственных доходов в районный бюджет за 2013 г

Наименование	2012	2013	% к соот-му периоду прошлого года	откл. к соот-му периоду прош. года
Доходы	32958	42912,7	130,2	+9954,7
Налоги на прибыль, доходы	20107,1	28198,5	140,2	+8091,4
Налоги на совокупный доход	3947,9	3601,9	91,2	-346
Государственная пошлина	114,1	183,5	160,8	+69,4
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	1,8	9,3	516,6	+7,5
Доходы от использования муниципального, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2865	3009,5	105	+144,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	113,2	107,7	95,1	-5,5
Доходы от оказания платных услуг	1077,8	1705,4	158,2	+627,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	673,1	2371	352,2	+1697,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1020	701,8	68,8	-318,2
Прочие неналоговые доходы	3038,1	3023,6	99,5	-14,5

В сравнении с 2012 годом отмечается снижение таких доходов как прочие неналоговые доходы. По отношению к 2012 году этот показатель составил 99,5% и уменьшился на 14,5 тыс. рублей. Также уменьшились доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 318,2 тыс.рублей - за счет снижения поступлений от штрафов за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей и штрафов за нарушение законодательства о недрах. Наблюдается значительное снижение

доходов по налогам на совокупный доход. По отношению к 2012 году данный показатель составляет 91,2%. Причиной невыполнения плановых назначений по данному виду доходов послужило снижение налоговой базы, из-за уменьшения количества предпринимателей.

Наряду со снижением вышеперечисленных доходов бюджета наблюдается значительный рост доходов от налогов на прибыль, доходы. В 2013 году он составил 28198,5 тыс.рублей. По сравнению с 2012 годом он увеличился на 8091,4тыс. рублей (индексация заработной платы бюджетной сферы, доведение средней заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных учреждений до средней заработной платы в сфере общего образования, дополнительного образования). Также по сравнению с 2012 годом увеличились доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 1697,9 тыс.рублей ( в связи с продажей здания гостиницы и зданий сельхозназначения), доходы от оказания платных услуг на 627,6тыс. рублей, доходы от использования муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности на 144,5 тыс. рублей.

Безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной системы в 2013 году поступили в размере 221871,2 тыс.рублей, в т.ч.:

- дотации – 26082тыс.рублей из них:
  - дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 22582 тыс.рублей;
  - дотации бюджетам муниципальных районов на поощрение достижения наилучших показателей деятельности органов местного самоуправления – 3500 тыс.рублей;
- субсидии – 102917,3 тыс.рублей из ни:
  - на обеспечение жильем молодых семей – 628,9 тыс.рублей;
  - на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства – 2000 тыс. рублей ;
  - на реализацию федеральных целевых программ – 381,3 тыс. рублей;
  - на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципальных образований – 12142,4 тыс.рублей;
  - на осуществление мероприятий по обеспечению жильем граждан РФ, проживающих в сельской местности – 4572,1 тыс. рублей;
  - на модернизацию региональных систем общего образования – 10008 тыс. рублей;

-на реализацию программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности – 249,2 тыс. рублей;

-на модернизацию региональных систем дошкольного образования – 25195 тыс.рублей;

-прочие субсидии бюджетам муниципальных районов – 47739,2 тыс.рублей;

-субвенции – 83545,6 тыс.рублей из них:

- на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью – 90,9 тыс. рублей;

-на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство – 1019,3 тыс.рублей;

-на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ – 4330 тыс.рублей;

-на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю -2290,5 тыс.рублей;

-на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях – 324,2 тыс.рублей;

-прочие субвенции – 75490,6 тыс.рублей;

-иные межбюджетные трансферты – 7811,6 тыс.рублей

-прочие безвозмездные поступления – 1514,5 тыс.рублей.

Необходимо отметить, что по состоянию на 01.01.2013 года остаток безвозмездных перечислений составил 895,1 тыс. рублей, который в течении года использовался по целевому назначению на финансирование МЦП «Обеспечение жильем молодых семей», ВЦП «Развитие градостроительной деятельности ВО на 2013-2014 годы», а также на обеспечение жильем молодых семей по ФЦП «Жилище». По состоянию на 01.01.2014г. остаток неиспользованных безвозмездных перечислений сложился в сумме 673,8тыс. рублей. в том числе:

- субсидии на обеспечение жильем молодых семей в сумме 203,8 тыс. рублей;

- субсидии на обеспечение учащихся образовательных учреждений молочной продукцией в сумме 45,3 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства в сумме 300 тыс. рублей;

- субсидии на обеспечение жильем молодых семей по ФЦП «Жилище» в сумме 124 тыс. рублей;

- субвенция на осуществление переданных полномочий по созданию и организации деятельности административных комиссий в сумме 0,6 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных образований на содержание детей-сирот, оставшихся без попечительства родителей в сумме 0,1 тыс. рублей.

Муниципальный долг на начало 2013 года составлял 13313,8 тыс. рублей. В течении года выдано 19952 тыс. рублей, погашено 3681,9 тыс. рублей. На конец 2013 года сложился в сумме 29583,8 тыс. рублей. Следует отметить, что объем долговых обязательств по состоянию на 01.01.2014г. не превысил верхний предел муниципального долга, установленный решением Совета народных депутатов Репьевского муниципального района.

Кассовые расходы районного бюджета за 2013 год исполнены на 97,5% плана и составил 274732,4 тыс. рублей, что меньше расходов 2012 года на 18661,1 тыс. рублей .

Исполнение расходной части бюджета по разделам бюджетной классификации сложилось следующим образом:

По разделу «общегосударственные вопросы» кассовые расходы увеличились по сравнению с 2012 годом на 2699,7 тыс. рублей и исполнены на 99,6% плановых назначений или в сумме 24164,2 тыс. рублей. Причинами увеличения расходов послужили: увеличение заработной платы в 2013 году с 01 октября на 6%, а также увеличение расходов по коммунальным услугам.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение составило 609,2 тыс. рублей или 100% к плановым назначениям. По сравнению с 2012 годом данный вид расходов увеличился на 518,7 тыс. рублей. Это объясняется приобретением оборудования для единой дежурной диспетчерской службы.

По разделу «Национальная экономика» финансирование по сравнению с 2012 годом уменьшилось на 229,9 тыс. рублей.

Кассовые расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили 4905,1 тыс. рублей или 100% к плановым назначениям. По сравнению с 2012 годом они возросли на 3594 тыс. рублей. Данный факт объясняется приобретением муниципального жилья и выделением средств на ремонт мемориальных объектов.

По разделу «Образование» кассовое исполнение составило 167264,3 тыс. рублей или 99,7% к плановым назначениям. По сравнению с 2012 годом расходы возросли на 30585,9 тыс. рублей. Это обусловлено тем, что в 2013 году увеличением субсидии на модернизацию образования, а также детских садов.

Исполнение по разделу «Культура, кинематография и средства массовой информации» составило 22077,7 тыс. рублей или 99,4% плановых показателей. Превышение аналогичного показателя за 2012 год составило 12552,9 тыс. рублей. За счет повышения заработной платы работникам культуры и капитального ремонта музыкальной школы и здания МКУК «Районный КДЦ».

По разделу «Социальная политика» расходы произведены в сумме 11199,2 тыс. рублей., что меньше аналогичного показателя 2012 года на 222,9 тыс. рублей. За счет прекращения действия ОЦП «Социальное развитие села до 2013 года».

По разделу «физическая культура и спорт» исполнение составило 9380,5 тыс. рублей, что превышает показатель 2012 года на 5387,6 тыс. рублей. Данный факт обусловлен увеличением инвестиций в строительство спортивного комплекса и реконструкции стадиона в с. Репьевка, а также строительством спортивной площадки в с. Россошь.

В 2013 году велся реестр муниципальных контрактов. Ведение реестра муниципальных контрактов в целом осуществлялось в соответствии с нормативными документами.

По состоянию на 01.01.2014г. на территории Репьевского муниципального района действовало 31 целевая программа из них 14 муниципальных целевых программ и 17 областных целевых программ. Исполнение бюджета по муниципальным целевым программам составило 17216,9 тыс. рублей или 96% к плановым назначениям. Реализация областных целевых программ на территории Репьевского муниципального района составило 25019,6 тыс. рублей или 81% от плановых назначений.



В течении 2013 года резервный фонд Репьевского муниципального района в сумме 52 тыс. рублей не использовался.

Исполнение районного бюджета Репьевского муниципального района осуществлялось в соответствии с БК РФ и Положением «О бюджетном процессе в Репьевском муниципальном районе».

Контрольно-счетной палатой Репьевского муниципального района в целях улучшения наполняемости районного бюджета по доходам и оптимизации расходов предлагается:

1. Принять меры, направленные на повышение эффективности использования бюджетных средств;
2. Постоянно осуществлять контроль за увеличением поступлений налоговых и неналоговых доходов с целью наполняемости доходов бюджета;
3. Не допускать просроченной кредиторской задолженности.

инспектор контрольно-счетной палаты  
Репьевского муниципального района

С.В.Акульшина