



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
АМУРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
Хабаровского края**

пр. Мира, 11, г. Амурск, Амурский район, тел.: 2-46-06, каб.35, E-mail: kso-amursk@ya.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении бюджета Амурского муниципального района
за 9 месяцев 2016 года**

«03» ноября 2016 года

№ 19

В соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 8 Положения о Контрольно-счетном органе Амурского муниципального района, утвержденного решением Собрании депутатов от 28.09.2011 №307, пунктом 1.4 Плана работы Контрольно-счетного органа на 2016 год, Контрольно-счетным органом проведен анализ исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2016 года на основании Отчета об исполнении бюджета Амурского района за 9 месяцев 2016 года, утвержденного постановлением Администрации района от 20.10.2016 № 626.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: Оценка фактического исполнения бюджета Амурского муниципального района за 9 месяцев 2016 года по отношению к показателям, утвержденным решением Собрании депутатов «О бюджете Амурского района на 2016 год».

В течение 9 месяцев 2016 года в решение Собрании депутатов от 13.12.2015 № 252 «О бюджете Амурского муниципального района на 2016 год» внесено три изменения, в результате которого увеличены бюджетные назначения по доходам на 97 368,0 тыс. рублей (на 6,6%), расходам – на 105 059,9 тыс. рублей (на 7%), дефицит районного бюджета увеличился в 2 раза, и составил 23 108,7 тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2016 года в районный бюджет поступили доходы в сумме 1 231 716,85 тыс. рублей, или 78,2% от утвержденного бюджета на 2016 год. Расходы бюджета составили 1 240 125,96 тыс. рублей, или 77,6% к годовым назначениям. Бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 8 409,11 тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик районного бюджета за 9 месяцев 2016 года в сравнении с аналогичным периодом 2015 года характеризуется следующими данными.

Таблица 1, (тыс. руб.)

Наименование показателей	Утверждено на 2016 год	Показатели сводной бюджетной росписи	Исполнено за III квартал 2016 года	Процент исполнения бюджетных назначений III квартал 2016 года	Исполнено за III квартал 2015 года	Процент роста (снижения) 3 квартал 2016 года к 3 кварталу 2015 года
Налоговые доходы	505 329,80		388 350,86	76,85	315 887,60	22,94
Неналоговые доходы	48 751,62		39 764,40	81,57	31 329,20	26,92

Итого	554 081,42		428 115,26	77,27	347 216,80	23,30
Безвозмездные поступления от других бюджетов	1 024 802,57		806 505,32	78,70	804 396,30	0,26
Возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет	-2 956,36		-2 903,73		-6 295,10	
				X		X
Итого доходов	1 575 927,63	1 601 602,62	1 231 716,85	78,16	1 145 318,00	7,54
Итого расходов	1 599 036,35	1 624 711,35	1 240 125,96	77,55	1 137 177,10	9,05
Дефицит	23 108,73	23 108,73	8 409,11	X	-8 140,90	X

В сравнении с аналогичным периодом 2015 года объем поступлений доходов увеличился на 86 398,85 тыс. рублей, или на 7,5%, в основном за счет *роста поступлений по налоговым доходам на 72 463,26 тыс.рублей, по неналоговым доходам на 8 435,2 тыс.рублей.*

Плановые показатели по расходам, отраженные в отчете об исполнении бюджета согласно сводной бюджетной росписи составили 1 624 711,35 тыс. рублей, что на 25 675,0 тыс. рублей больше показателей, утвержденных решением о бюджете на 2016 год (в редакции от 23.08.2016).

По налоговым и неналоговым доходам районный бюджет исполнен в сумме 428 115,26 тыс. рублей (77,27% от утвержденных бюджетных назначений). В сравнении с аналогичным периодом предыдущего года их поступление увеличилось на 80 898,46 тыс. рублей, или 23,3 процента. Удельный вес в доходах районного бюджета налоговых и неналоговых доходов составил 34,8%, увеличился в сравнении с аналогичным периодом 2015 года на 4,5 процентных пункта. Рост налоговых и неналоговых доходов обеспечен за счет увеличения налоговых поступлений в районный бюджет на 22,9%.

Основным доходным источником районного бюджета продолжает оставаться налог на доходы физических лиц, его удельный вес в налоговых доходах составил 86,1%. Исполнение годовых назначений по налогу на доходы физических лиц идет с незначительным опережением. За отчетный период налога на доходы физических лиц поступило 334 649,1 тыс. рублей, или 77,3% от годовых назначений.

Существенное влияние на величину собственных доходов районного бюджета оказали, в том числе, увеличение дополнительного норматива отчислений по налогу на доходы физических лиц с 38,8312 процента до 42,3939 процента, проведенная работа по легализации трудовых отношений, регистрация на территории района обособленных подразделений компаний – налогоплательщиков. В связи с пересмотром кадастровой стоимости земельного участка ФГУП ДВПО «Восход» увеличены поступления по земельному налогу.

Удельный вес ***безвозмездных поступлений*** в доходах районного бюджета сократился с 70,2% за 9 месяцев 2015 года до 65,5% в отчетном периоде. За 9 месяцев 2016 года поступило безвозмездных поступлений 806 505,32 тыс. рублей, или 78,7% к годовым бюджетным назначениям. В

сравнении с аналогичным периодом 2015 года объем безвозмездных поступлений вырос на 2 109,02 тыс.рублей, или 0,3 процента.

Расходы районного бюджета исполнены в сумме **1 240 125,96** тыс. рублей, что составляет **77,55%** к уточненным назначениям и **83%** к первоначально утвержденному бюджету.

Исполнение бюджетных назначений в ведомственной структуре по 2 главным распорядителям сложилось выше, чем за аналогичный период 2015 года. Информация приведена в таблице 2.

Таблица 2

	Код ведомства	Процент исполнения (%)		Отклонение
		9 месяцев 2015 года	9 месяцев 2016 года	
Комитет по управлению муниципальным имуществом	111	84,5	79,6	-4,9
Финансовое управление	112	72,8	67,7	-5,1
Управление образования	123	77,6	77,3	-0,3
Отдел культуры и искусства	130	72,5	75,1	2,6
Управление по обеспечению и содержанию муниципального хозяйства	131	69,0	88,7	19,7
Администрация района	152	75,1	73,3	-1,8
Итого		76,2	77,6	1,4

Бюджетные ассигнования на реализацию *муниципальных программ* увеличены за девять месяцев 2016 года на 62 676,43 тыс. рублей и составили 1 363 060,92 тыс. рублей. В отчетном периоде на мероприятия муниципальных программ направлено 1 033 900,56 тыс. рублей, или 75,85% годовых назначений. Из 22 программ профинансированы свыше 75% годовых назначений – 8 программ, от 50% до 75% годовых назначений - 8 программ, до 50% годовых назначений (от 9,5% до 45,2%) исполнены расходы на реализацию 2 программ, по 4 программам исполнение составило 0%.

По итогам исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2016 года сложился **дефицит**, который составил **8 409,11 тыс.** рублей при утвержденных годовых назначениях дефицита 23 108,73 тыс. рублей.

Остаток средств на счетах бюджета на 01.10.2016 составляет 13 499,61 тыс. рублей, из них:

- 7 009,87 тыс. рублей - средства местного бюджета;
- 6 489,74 тыс. рублей - остаток целевых средств из федерального и краевого бюджетов.

Остатки федеральных и краевых средств, имеющих целевое назначение, **не превысили** фактический остаток средств на едином счете районного бюджета.

Согласно оперативным данным **кредиторская задолженность** по состоянию на 01.10.2016 составила 29 432,72 тыс. рублей, в сравнении с

началом года сократилась в 1,88 раза. Имеется просроченная кредиторская задолженность в сумме 19 310,28 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность составила 11 607,83 тыс. рублей (в том числе просроченная – 11 196,2 тыс. рублей, расчеты по неналоговым доходам, администрируемые КУМИ), уменьшилась с начала года на 1 380,25 рублей в основном за счет авансовых перечислений.

Результаты анализа отчета об исполнении бюджета муниципального района за 9 месяцев 2016 года в целом подтверждают его составление с соблюдением установленных требований и ограничений.

Председатель КСО

С.С. Валиулина