

**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 2015 года**

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 2015 год, Контрольно-счетным органом проведен анализ исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2015 года на основании Отчета об исполнении бюджета Амурского района за 9 месяцев 2015 года, утвержденного постановлением Администрации района от 28.10.2015 № 797.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: Оценка фактического исполнения бюджета Амурского муниципального района за 9 месяцев 2015 года по отношению к показателям, утвержденным решением Собрании депутатов «О бюджете Амурского района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов».

В течение 9 месяцев 2015 года в решение Собрании депутатов от 19.12.2014 № 1950 «О бюджете Амурского района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» внесено четыре изменения, в результате которого увеличены бюджетные назначения по доходам на 48 547,6 тыс. рублей (на 3,4%), расходам – на 56 893,35 тыс. рублей (на 47%), дефицит районного бюджета увеличился в 2 раза, и составил 15 922,9 тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2015 года в районный бюджет поступили доходы в сумме 1 145 318,0 тыс. рублей, или 77,5% от утвержденного бюджета на 2015 год. Расходы бюджета составили 1 137 177,1 тыс. рублей, или 76,2% к годовым назначениям. Бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в сумме 8 140,9 тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик районного бюджета за 9 месяцев 2015 года в сравнении с аналогичным периодом 2014 года характеризуется следующими данными.

Таблица 1, (тыс. руб.)

Наименование показателей	Утверждено на 2015 год	Исполнено за III квартал 2015 года	Процент исполнения бюджетных назначений III квартал 2015 года	Исполнено за III квартал 2014 года	Процент роста (снижения) 3 квартал 2015 года к 3 кварталу 2014 года
Налоговые доходы	471 196,7	315 887,6	67,0	278 936,2	13,2
Неналоговые доходы	42 925,6	31 329,2	73,0	30 550,9	2,5
Итого	514 122,3	347 216,8	67,5	309 487,1	12,2

Безвозмездные поступления от других бюджетов	968 379,1	804 396,3	83,1	1 094 449,0	-26,5
Возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет	-5 304,5	-6 295,1	X	-35 254,1	X
Итого доходов	1 477 196,9	1 145 318,0	77,5	1 368 682,0	-16,3
Итого расходов	1 493 119,8	1 137 177,1	76,2	1 377 342,8	-17,4
Дефицит	15 922,9	-8 140,9	X	8 660,8	X

В сравнении с аналогичным периодом 2014 года объем поступлений доходов сократился на 223 544,0 тыс. рублей, или на 16,3%, в основном за счет *уменьшения безвозмездных поступлений на 290 052,7 тыс.рублей.*

По налоговым и неналоговым доходам районный бюджет исполнен в сумме 347 216,8 тыс. рублей (67,5% от утвержденных бюджетных назначений). В сравнении с аналогичным периодом предыдущего года их поступление увеличилось на 37 729,7 тыс. рублей, или 12,2 процентов. Удельный вес в доходах районного бюджета налоговых и неналоговых доходов составил 30,3%, увеличился в сравнении аналогичным периодом 2014 года на 7,7 процентных пункта. Рост налоговых и неналоговых доходов обеспечен за счет увеличения налоговых поступлений в районный бюджет на 13,2%.

Основным доходным источником районного бюджета продолжает оставаться налог на доходы физических лиц, его удельный вес в налоговых доходах составил 86%, в собственных доходах районного бюджета 26%. При этом исполнение годовых назначений по налогу на доходы физических лиц идет с незначительным отставанием. За отчетный период налога на доходы физических лиц поступило 271 824,7 тыс. рублей, или 65,3% от годовых назначений.

Вместе с тем, по итогам 9 месяцев т.г. перевыполнены плановые годовые назначения по 6 доходным источникам: по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении в 1,5 раза, по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну района, на 32%, по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий в 34,8 раза, по платежам за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами на 22,4%, по доходам от продажи земельных участков в 2,2 раза, по прочим неналоговым доходам в 2,8 раза. Указанные факты свидетельствуют о недостатках планирования доходных источников.

Удельный вес **безвозмездных поступлений** в доходах районного бюджета сократился с 80% за 9 месяцев 2014 года до 70,2% в отчетном периоде. За 9 месяцев 2015 года поступило безвозмездных поступлений 804 396,3 тыс. рублей, или 83,1% к годовым бюджетным назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2014 года объем безвозмездных поступлений снизился на 290 052,7 тыс.рублей, или 26,5 процента.

Расходы районного бюджета исполнены в сумме **1 137 177,1** тыс. рублей, что составляет 76,2% к уточненным назначениям и 79,6% к первоначально утвержденному бюджету.

В разрезе разделов классификации расходов *наиболее высокий* процент исполнения сложился по разделам 1000 «Социальная политика» - 95,4%, 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера» – 77,2%, 0700 «Образование» - 76,8%, 0100 «Общегосударственные вопросы» - 76,8%, *наиболее низкий* - по разделам 0600 «Охрана окружающей среды» - 25,7%, 0400 «Национальная экономика» – 41,1%, 1100 «Физическая культура и спорт» – 54,9%.

Исполнение бюджетных назначений в ведомственной структуре по 4 главным распорядителям сложилось выше, чем за аналогичный период 2014 года. Информация приведена в таблице 2.

Таблица 2

	Код ведомства	Процент исполнения (%)		Отклонение
		9 месяцев 2014 года	9 месяцев 2015 года	
Комитет по управлению муниципальным имуществом	111	97,3	84,5	-12,8
Финансовое управление	112	74,7	72,8	-1,9
Управление образования	123	72,3	77,6	5,3
Отдел культуры и искусства	130	60,4	72,5	12,1
Управление по обеспечению и содержанию муниципального хозяйства	131	67,3	69,0	1,7
Администрация района	152	69,7	75,1	5,4
Итого		72,7	76,2	3,5

Бюджетные ассигнования на реализацию *муниципальных программ* увеличены за девять месяцев 2015 года на 51 571,37 тыс. рублей и составили 1 303 075,3 рублей. В отчетном периоде на мероприятия муниципальных программ направлено 980 529,0 тыс. рублей, или 75,2% годовых назначений. Из 23 программ профинансированы свыше 75% годовых назначений – 4 программы, от 50% до 75% годовых назначений - 7 программ, до 50% годовых назначений (от 9,5% до 45,2%) исполнены расходы на реализацию 8 программ, по 4 программам исполнение составило 0%.

По 8 программам направлены на погашение кредиторской задолженности средства в объеме 23 957,7 тыс. рублей.

По итогам исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2015 года сложился **профицит**, который составил **8 140,9 тыс.** рублей при утвержденных годовых назначениях дефицита 15 922,9 тыс. рублей.

Остаток средств на счетах бюджета на 01.10.2015 составляет 22 063,879 тыс. рублей, из них:

- 0 тыс. рублей - средства местного бюджета;

- 23 161,306 тыс. рублей - остаток целевых средств из федерального и краевого бюджетов.

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

Динамика поступлений собственных доходов (76,7% годовых назначений), сформировавшийся размер профицита бюджета, но в тоже время значительный рост кредиторской задолженности, вызывают определенную обеспокоенность по поводу сбалансированности районного бюджета и соблюдения принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ, в части реалистичности расчета доходов бюджета.

Согласно оперативным данным **кредиторская задолженность** по состоянию на 01.10.2015 составила 414 152,107 тыс. рублей, в том числе задолженность перед бюджетными (автономными) учреждениями на выполнение ими муниципального задания и иные цели, (на 01.01.2015 – 102,0 млн.рублей), увеличилась за девять месяцев 2015 года в 4 раза. Имеется просроченная кредиторская задолженность в сумме 25 893,023 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность составила 58 288,63 тыс. рублей (в том числе просроченная – 9 418,970 тыс.рублей, расчеты по неналоговым доходам, администрируемые КУМИ), увеличилась с начала года на 45 619,83 рублей (в 4,6 раза) в основном за счет безвозмездных и безвозвратных перечислений подведомственным учреждениям главными распорядителями.

Выводы

Доходы районного бюджета за девять месяцев 2015 года исполнены в сумме 1 145 318,0 тыс. рублей, или на 77,5% к годовым назначениям, что на 223,364 тыс.рублей (на 16,3%) меньше, чем в аналогичном периоде 2014 года, в том числе за счет сокращения безвозмездных поступлений на 290 052,7 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 347 216,8 тыс. рублей, или на 67,5% к утвержденным назначениям, что на 37 729,7 тыс. рублей (12,2%) выше уровня аналогичного периода 2014 года. Безвозмездные поступления исполнены в объеме 804 396,3 тыс. рублей, или на 83,1% к утвержденным назначениям.

Расходы бюджета за отчетный период составили 1 137 177,1 рублей, или 76,2% к утвержденным годовым назначениям, что на 240 165,7 тыс. рублей (на 17,4%) меньше, чем за девять месяцев 2014 года.

Общий объем программных расходов в отчетном периоде составил 980 529,0 тыс. рублей, или 75,2% к утвержденным годовым назначениям по муниципальным программам. Доля программного финансирования составила 86,2% от расходов бюджета за девять месяцев.

Бюджет исполнен с профицитом в сумме 8 140,9 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность за отчетный период увеличилась в 4 раза и составила 414 152,107 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2015 составляет 25 893,023 тыс. рублей, сократилась за 9 месяцев 2015 года в 3 раза.

Динамика поступлений собственных доходов (76,7% годовых назначений), сформировавшийся размер профицита бюджета, *но в тоже время значительный рост кредиторской задолженности (в 4 раза)* вызывают определенную обеспокоенность по поводу сбалансированности районного бюджета и соблюдения принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предложения

Контрольно-счетный орган рекомендует Собранию депутатов Амурского муниципального района предложить Администрации района:

1. для обеспечения исполнения утвержденных показателей районного бюджета в 2015 году оценить реальность поступления доходов бюджета в утвержденных объемах в разрезе источников, при необходимости подготовить соответствующие изменения в бюджет Амурского муниципального района;

2. провести мероприятия по оптимизации расходов районного бюджета;

3. обеспечить погашение кредиторской задолженности. Принять меры по недопущению роста кредиторской задолженности.

Председатель КСО

С.С. Валиулина