

**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](mailto:kso-amursk@ya.ru)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
на отчет об исполнении бюджета Амурского муниципального района  
за I квартал 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 Собрания 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 I квартал 2015 года на основании Отчета об исполнении бюджета Амурского района за I квартал 2015 года, утвержденного постановлением Администрации района от 29.04.2015 № 424.

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

В течение I квартала 2015 года в решение Собрания депутатов от 19.12.2014 № 131 «О бюджете Амурского района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» внесено одно изменение, в результате которого увеличены бюджетные назначения по доходам на 57 073,4 тыс. рублей (на 4%), расходам – на 65 419,3 тыс. рублей (на 4,6%), дефицит районного бюджета увеличился с 5% до 10,5%.

По данным отчета об исполнении бюджета за I квартал 2015 года в районный бюджет поступили доходы в сумме 338 371,1 тыс. рублей, или 22,9% от утвержденного бюджета на 2015 год. Расходы бюджета составили 342 633,4 тыс. рублей, или 22,9% к годовым назначениям. Бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицитом) в сумме 4 262,3 тыс. рублей.

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

Таблица 1, (тыс. руб.)

Наименование показателей	Утверждено на 2015год	Исполнено за I квартал 2015 года	Процент исполнения бюджетных назначений I квартал 2015 года	Исполнено за I квартал 2014 года	Процент роста (снижения) I квартал 2015 года к I кварталу 2014 года
Итого доходов	1 477 681,1	338 371,1	22,9	382 160,4	88,5
Итого расходов	1 493 604,1	342 633,4	22,9	380 809,4	90,0
Дефицит	15 923,0	4 262,3	x	1 351,0	315,5

В сравнении с аналогичным периодом 2014 года объем поступлений доходов сократился на 43 789,3 тыс. рублей, или на 11,5%, в основном за счет уменьшения безвозмездных поступлений.

В общем объеме доходов безвозмездные поступления составили 68,9 %, налоговые и неналоговые доходы – 31,1 %.

**Доходная** база районного бюджета сформирована за счет следующих источников:

1. Налоговых и неналоговых доходов в сумме 105 327,4 тыс. рублей, или 20,5% от годового плана, из них неналоговые поступления составили 8 262,6 тыс. рублей, или 19,3% от плана на год.

2. Безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 233 043,7 тыс. рублей, что составляет 24,2% годовых назначений.

Таким образом, исполнение доходных источников районного бюджета за 1 квартал 2015 года указывает на неравномерное поступление по отношению к годовым назначениям (за исключением безвозмездных поступлений).

**Расходы** районного бюджета исполнены в сумме **342 633,4 тыс.** рублей, что составляет **22,9%** к уточненным назначениям.

В разрезе разделов классификации расходов наиболее высокий процент исполнения сложился по разделам 1000 «Социальная политика» - 35,6%, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 27,9%, общегосударственные вопросы – 24,6%, 0700 «Образование» - 23,2%, наиболее низкий - по разделам 0400 «Национальная экономика» - 7,8%, 1100 «Физическая культура и спорт» – 10,5%, 0800 «Культура, кинематография» - 11,3%. Информация представлена в таблице №2.

Таблица №2

Код	Раздел	Утверждено бюджетом		Фактически исполнено		Отклонения	
		сумма	доля, %	сумма	доля, %	тыс. руб.	% исполнения
<b>0100</b>	<b>Общегосударственные вопросы, в т.ч.</b>	<b>77 639,4</b>	<b>5,2</b>	<b>19 070,0</b>	<b>5,6</b>	<b>58 569,4</b>	<b>24,6</b>
0102	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 126,7		372,9			17,5
0103	Функционирование представительных органов муниципальных образований	3 427,0		709,8			20,7
0104	Обеспечение деятельности Администрации Амурского района	41 635,9		10 969,7			26,3
0106	Обеспечение деятельности органов финансово-бюджетного надзора	2 130,8		448,5			21,0
0111	Резервные фонды	776,3		0,0			0
0113	Обеспечение деятельности Финансового управления	15 310,1		4 061,2			26,5
0113	Обеспечение деятельности КУМИ	5 421,8		1 602,4			29,6
<b>0300</b>	<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>28 380,0</b>	<b>1,9</b>	<b>5 906,3</b>	<b>1,7</b>	<b>22 473,7</b>	<b>20,8</b>
<b>0400</b>	<b>Национальная экономика</b>	<b>21 553,2</b>	<b>1,4</b>	<b>1 690,8</b>	<b>0,5</b>	<b>19 862,4</b>	<b>7,8</b>
<b>0500</b>	<b>Жилищно-коммунальное хозяйство, в т.ч.</b>	<b>88 419,9</b>	<b>5,9</b>	<b>24 649,1</b>	<b>7,2</b>	<b>63 770,8</b>	<b>27,9</b>
0505	Обеспечение деятельности Управления ОСМХ	8 516,1		2 723,4			32,0
<b>0600</b>	<b>Охрана окружающей среды</b>	<b>3 653,0</b>	<b>0,2</b>	<b>600,0</b>	<b>0,2</b>	<b>3 053,0</b>	<b>16,4</b>
<b>0700</b>	<b>Образование, в т.ч.</b>	<b>1 106 836,0</b>	<b>74,1</b>	<b>257 097,8</b>	<b>75,0</b>	<b>849 738,2</b>	<b>23,2</b>
0709	Обеспечение деятельности Управления образования	18 673,8		5 157,8			27,6
<b>0800</b>	<b>Культура, кинематография, в т.ч.</b>	<b>84 678,9</b>	<b>5,7</b>	<b>9 527,5</b>	<b>2,8</b>	<b>75 151,4</b>	<b>11,3</b>

0804	Обеспечение деятельности Отдела культуры и искусства	4 299,9		1 166,2			27,1
1000	Социальная политика	35 534,9	2,4	12 651,4	3,7	22 883,5	35,6
1100	Физическая культура и спорт	2 450,0		257,4			10,5
1200	Средства массовой информации	4 429,6		926,8			20,9
1400	Межбюджетные трансферты общего характера	40 029,2	2,7	10 256,3	3,0	0,0	25,6
	<b>Всего расходов</b>	<b>1 493 604,1</b>	<b>100,0</b>	<b>342 633,4</b>	<b>100,0</b>	<b>1 150 970,7</b>	<b>22,9</b>

Бюджетные ассигнования на реализацию *муниципальных программ* увеличены в 1 квартале 2015 года на 60 716,6 тыс. рублей и составили 1 312 220,5 тыс. рублей. В отчетном периоде на мероприятия муниципальных программ направлено 288 719,4 тыс. рублей, или 22% годовых назначений. Из 23 программ профинансированы свыше 25% годовых назначений – по 1 программе, от 20% до 25% годовых назначений - по 3 программам, до 20% годовых назначений исполнены расходы на реализацию 12 программ, отсутствует финансирование – по 7 программам.

На исполнение *публичных нормативных обязательств* направлено 10 950,6 тыс. рублей, или 40,8% годовых назначений, из них за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов 100%.

Остаток средств на счетах бюджета на 01.04.2015 составляет 8 960,6 тыс. рублей, из них:

- 1 557,3 тыс. рублей - средства местного бюджета;
- 7403,3 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.

Исполнение бюджетных назначений в ведомственной структуре по 6 главным распорядителям сложился следующим образом. Информация приведена в таблице 3.

Таблица №3

код вед омс тва	наименование ГАБС	Утверждено бюджетом на 2015 год (тыс. руб.)	Фактически исполнено за 1 квартал 2015 года (тыс. руб.)	Отклонение "+,-" (тыс. руб.)	Исполнение (%)
111	Комитет по управлению муниципальным имуществом	7 221,8	1 641,4	-5 580,4	22,7
112	Финансовое управление	54 724,9	12 886,8	-41 838,1	23,5
123	Управление образования	1 085 989,2	260 273,9	-825 715,3	24,0
130	Отдел культуры и искусства	131 518,6	17 299,7	-114 218,9	13,2
131	Управление по обеспечению и содержанию муниципального хозяйства	138 417,3	33 742,8	-104 674,5	24,4
152	Администрация района	75 732,3	16 788,8	-58 943,5	22,2
	<b>ИТОГО:</b>	<b>1 493 604,1</b>	<b>342 633,4</b>	<b>-1 150 970,7</b>	<b>22,9</b>

**Дефицит районного бюджета** по итогам 1 квартала 2015 года составил **4 262,3** тыс. рублей при утвержденных годовых назначениях дефицита 15 922,9 тыс. рублей. По итогам 1 квартала дефицит бюджета составляет 2,8% от утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ установлен предельный объем дефицита местного бюджета, который не должен превышать 5% утвержденного годового объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, превышение которого возможно в случае утверждения в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков на счетах по учету средств местного бюджета, а также разницы между полученными и погашенными бюджетными кредитами.

Утвержденный решением о бюджете размер дефицита бюджета превышает установленный Бюджетным кодексом РФ предельный объем на 8 345,7 тыс. рублей. При этом в составе источников финансирования дефицита бюджета предусмотрены поступления от возврата бюджетного кредита, предоставленного бюджету сельского поселения из бюджета Амурского района, в сумме 2 900,0 тыс. рублей, привлечение средств из остатка на счете бюджета на начало года в сумме 13 022,9 тыс. рублей.

Таким образом, превышение установленного предельного ограничения дефицита бюджета по итогам 1 квартала 2015 года отсутствует.

В качестве **источников финансирования дефицита бюджета** привлечены средства от возврата бюджетного кредита в объеме 200,0 тыс. рублей, что составило 6,7% от утвержденного в бюджете, остаток средств на начало года на счете бюджета в объеме 13 022,9 тыс. рублей.

**Муниципальный долг** в виде долговых обязательств, установленных бюджетным законодательством, на 01.04.2015 отсутствует.

Согласно оперативным данным **просроченная кредиторская задолженность** по состоянию на 01.04.2015 составила 106 603,8 тыс. рублей (на 01.01.2015 – 76 516,0 тыс. рублей), увеличилась за 1 квартал 2015 года на 30 087,8 тыс. рублей (на 39%). Основную долю (83,2%) составляет задолженность перед бюджетными (автономными) учреждениями на выполнение ими муниципального задания и иные цели на общую сумму 88 656,4 тыс. рублей.

Согласно информации Финансового управления (по предварительным расчетам) на погашение кредиторской задолженности в 1 квартале 2015 года направлено средств в объеме 19 719,7 тыс. рублей.

**Дебиторская задолженность** составила 8 082,1 тыс. рублей, уменьшилась с начала года на 4 586,7 тыс. рублей в основном за счет безвозмездных и безвозвратных перечислений подведомственным учреждениям главными распорядителями.

### **Выводы**

Доходы районного бюджета в 1 квартале 2015 года исполнены в сумме 338 371,1 тыс. рублей, или на 22,9% к годовым назначениям.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 105 327,4 рублей, или на 20,5% к утвержденным назначениям. Безвозмездные поступления исполнены в объеме 233 043,7 тыс. рублей, или на 24,2% к утвержденным назначениям.

Расходы бюджета за отчетный период составили 342 633,4 рублей, или 22,9% к утвержденным годовым назначениям.

Общий объем программных расходов в отчетном периоде составил 288 719,4

тыс. рублей, или 22% к утвержденным годовым назначениям по муниципальным программам. Доля программного финансирования составила 84,3% от расходов бюджета за 1 квартал ( $288719,4/342633,5*100$ ).

Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 4262,3 рублей, или на 27% к годовым назначениям.

Муниципальный долг в виде долговых обязательств, установленных бюджетным законодательством, на 01.04.2015 отсутствует.

Кредиторская задолженность за отчетный период увеличилась на 30 087,8 тыс. рублей (на 21,7%) и составила 106 603,8 тыс. рублей, которая является просроченной.

### **Предложения**

Контрольно-счетный орган рекомендует Собранию депутатов предложить Администрации района:

1. Для обеспечения исполнения утвержденных показателей районного бюджета в 2015 году оценить реальность поступления доходов бюджета и источников покрытия дефицита бюджета в утвержденных объемах в разрезе источников, при необходимости подготовить соответствующие изменения в районный бюджет;

2. Провести мероприятия по оптимизации расходов районного бюджета.

3. Принять меры по недопущению роста кредиторской задолженности.

Председатель

С.С. Валиулина