



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ – САСОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ
РАЙОН РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Заключение
На отчет об исполнении бюджета муниципального
образования - Сасовский муниципальный район за 1 квартал 2015 год.**

9 апреля 2015 года

№4

Организация бюджетного процесса в муниципальном образовании – Сасовский муниципальный район Рязанской области (далее - Сасовский муниципальный район) осуществляется в соответствии с БК РФ и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании – Сасовский муниципальный район Рязанской области, утвержденным решением Сасовской районной Думы Рязанской области от 30.05.2014 г. № 50 (далее – Положение о бюджетном процессе).

Бюджет Сасовского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов принят решением Сасовской районной Думы от 22.12.2013 года №121 «О бюджете муниципального образования – Сасовский муниципальный район Рязанской области на 2015 год и на плановый период 2016 - 2017 годов» (далее- решение о бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов). В первом квартале 2015 года в данное решение два раза вносились изменения (решение от 30 января 2015 года №4, от 27 февраля № 21).

Проверкой установлено:

Согласно данным отчета исполнение бюджета МО- Сасовский муниципальный район за 1 квартал 2015 года по основным характеристикам в сравнении с уточненными показателями составило:

(тыс.руб.)

Основные характеристики бюджета	Принято по бюджету 2015г.	2015 год		
		Уточненный план на 2015г.	Отчет 1 кв. 2015г.	% исполнения
Общий объем доходов	288 684,1	299 801,9	62 941,5	21,0
Общий объем расходов	289 864,2	305 672,0	62 054,0	20,3
Дефицит – Профицит +	-1 180,1	-5 870,1	+887,5	-

Согласно отчетным данным за первый квартал 2015г. общий объем доходов бюджета выполнен на 21,0%. Расходная часть бюджета выполнена на 20,3% . За первый квартал 2015 года профицит бюджета составил 887,5 тыс.руб.

Анализ исполнения доходов районного бюджета

Согласно данным отчета за 1 квартал 2015 года бюджет Муниципального образования- Сасовский муниципальный район Рязанской области по доходам исполнен в сумме 62 941,5 тыс.руб. или 21,0% от уточненного плана.

Динамика и структура исполнения доходной части бюджета муниципального образования- Сасовский район за отчетный период представлена в таблице №1.

Таблица №1 (тыс.руб.)

Анализ исполнения доходной части бюджета Сасовского муниципального района за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом 2014 года и уточненным годовым планом 2015 года

наименование доходов бюджета	утвержденные бюджетные назначения		исполнено бюджета		% исполнения к плану на год		удельный вес в общем объеме доходов %		удельный вес в структуре группы доходов в %	
	2014 год	2015 год	1 кв. 2014 год	1 кв. 2015 год	2014 год	2015 год	2014 год	2015 год	2014 год	2015 год
Налоговые доходы всего	39 286,00	44 634,00	8 107,20	9 149,90	20,6	20,5	12,55	14,54	100,0	100,0
Налог на доходы физ лиц	36 198,00	40 413,00	7 273,90	8 128,40	20,1	20,1			89,7	88,8
Налог на совокупный доход	3 038,00	4 174,00	823,40	1 010,20	27,1	24,2			10,2	11,0
Гос.пошлина	50,00	47,00	9,90	11,30	19,8	24,0			0,1	0,1
Неналоговые доходы всего	24 752,00	8 589,60	1 329,80	2 713,70	5,4	31,6	2,06	4,31	100,0	100,0
доходы от использования имущ.	3 015,40	3 535,00	420,80	1 659,50	14,0	46,9			31,6	61,2
платежи за пользование природными ресурсами	60,00	54,00	10,60	11,60	17,7	21,5			0,8	0,4
доходы от оказания платных услуг	3 674,60	1 868,60	477,20	547,70	13,0	29,3			35,9	20,2
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	17 324,50	2 513,00	415,10	407,50	2,4	16,2			31,2	15,0
штрафы, санкции, возмещение ущерба	677,50	619,00	99,50	87,40	14,7	14,1			7,5	3,2
прочие неналоговые доходы	0,00	0,00	-93,40	0,00	-	-			-7,0	0,0
Налоговые и неналоговые поступления всего	64 038	53 223,6	9 437	11 863,6	14,7	22,3	14,61	18,85		
Безвозмездные поступления	269 739,40	246 578,30	57 619,90	51 047,90	21,4	20,7			104,5	99,9
Прочие безвозмездные поступления	0,00	0,00	100,00	30,00	-	-			0,2	0,1
возврат остатков субсидий. Субвенций	0	0	-2 568,9	0	-	-			-4,7	0,0
Безвозмездные поступления всего	269 739,40	246 578,30	55 151,00	51 077,90	20,4	20,7	85,39	81,15	100,0	100,0

Налоговые доходы бюджета за 1 кв.2015 года составили 9 149,9 тыс.руб. или 20,5% к бюджетным назначениям, что на 1 042,7 тыс. руб. или 12,9% больше чем за аналогичный период 2014 года. Удельный вес налоговых доходов в общем объеме доходов составляет 14,5%.

Наибольший удельный вес в налоговых доходах занимают налоги на доходы физических лиц- 88,8% или 8 128,4 тыс.руб., что на 854,5 тыс. руб. или 11,7% больше чем за аналогичный период 2014 года.

Бюджетные назначения по налогам на совокупный доход за 1 кв. 2015г. составили 1010,2 тыс.руб., что на 186,8 тыс.руб. или 22,7% больше чем за аналогичный период 2014 года. Удельный вес данного вида налогов составляет 11,0% в составе налоговых доходов бюджета.

Бюджетные назначения от уплаты государственной пошлины за 1 кв. 2015г. составили 11,3 тыс.руб., или 0,1% в структуре баланса. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличение составило 1,4 тыс.руб. или 14,1%.

Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов в 1 кв. 2015г. составляет 4,3% в структуре баланса или 2 713,7 тыс.руб., что на 1 383,9 тыс. руб. или 104% больше чем за аналогичный период 2014 года.

Одним из основных источников неналоговых доходов являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, их доля в общем объеме неналоговых доходов составила 61,2 % или 1 659,5 тыс.руб., что на 1 238,7 тыс.руб. больше чем в аналогичном периоде прошлого года.

Платежи при пользовании природными ресурсами за 1 кв. 2015 года составили 11,6 тыс.руб. или 0,4% от общего объема неналоговых доходов, что больше чем в аналогичном периоде прошлого года на 1,0 тыс.руб. или 9,4%.

Доходы от оказания платных услуг составили 547,7 тыс.руб. или 20,2% от общего объема неналоговых доходов, что на 70,5 тыс.руб. больше чем в аналогичном периоде прошлого года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 1 квартале 2015 года составили 407,5 тыс.руб. или 15,0% от общего объема неналоговых доходов, что меньше чем в аналогичном периоде прошлого года на 7,6 тыс.руб. или на 1,8 %.

Поступление штрафов, возмещение ущерба в 1 квартале 2015 года составило 87,4 тыс.руб. или 3,2% от общего объема неналоговых доходов. Показатель снизился на 12,2% по сравнению с прошлым годом.

Безвозмездные поступления из областного бюджета составили 51 077,9 тыс.руб. или 81,2% в общем объеме доходов, из них :

- Дотации – 21 429,9 тыс.руб.
- Субвенции- 29 618,0 тыс.руб.
- Прочие безвозмездные поступления – 30,0 тыс.руб.

Анализ исполнение расходов районного бюджета

Согласно данным отчета за 1 квартал 2015 года бюджет Муниципального образования Сасовский муниципальный район Рязанской области по расходам исполнен в сумме 62 054,0 тыс.руб. или 20,3% от уточненного плана.

Исполнение бюджета муниципального образования по расходам осуществлялось в порядке, установленном финансовым управлением Сасовского муниципального района, что соответствует ст. 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Динамика и структура расходной части бюджета характеризуются данными таблицы № 2.

Таблица №2 (тыс.руб.)

Динамика и структура расходной части бюджета Сасовского муниципального района за 1 кв. 2015 год в сравнении с показателями 1 кв. 2014 года и уточненным годовым планом 2015 года

наименование расходов бюджета	Код раздела, подраздела	утвержденные бюджетные назначения (тыс.руб.)		исполнено бюджета (тыс.руб.)		% исполнения к годовому плану		% исполнения 1 кв.2015 г. к 1 кв. 2014 г.	удельный вес в сумме фактических расходов, %	
		2014	2015	1 кв. 2014	1 кв. 2015	2014	2015		2014	2015
Общегосударственные вопросы	0100	34 467,60	28 398,30	7 522,60	6 917,00	21,83	24,4	91,9	12,0	11,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	1 239,00	1 533,00	263,00	258,00	21,23	16,8	98,1	0,4	0,4
Национальная экономика	0400	3 970,30	2 688,60	761,50	1 075,00	19,18	40,0	141,2	1,2	1,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	15 705,80	13 579,00	27,60	0,00	0,18	0,0	0,0	0,0	0,0
Образование	0700	197 236,80	177 849,50	40 165,60	38 973,00	20,36	21,9	97,0	64,3	62,8
Культура, кинематографическое искусство, спорт	0800	39 109,20	29 781,80	6 301,20	6 576,00	16,11	22,1	104,4	10,1	10,6

матография										
Социальная политика	1000	23 767,30	27 672,80	3 984,60	3 995,00	16,77	14,4	100,3	6,4	6,4
Физическая культура и спорт	1100	139,20	400,00	0,00	12,00	0,00	3,0	-	0,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	372,70	141,00	0,00	0,00	0,00	0,0	-	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	1400	20 306,40	23 627,90	3 478,20	4 248,00	17,13	18,0	122,1	5,6	6,8
Всего расходов		336 314,30	305 671,90	62 504,30	62 054,00	18,59	20,3	99,3	100,0	100,0

Из приведенной таблицы видно, что основную долю в структуре расходов занимают расходы на образование в сумме 38 973,0 тыс.руб. или 62,8% от общей суммы расходов; общегосударственные вопросы в сумме 6917,0 тыс.руб. или 11,1%; расходы на культуру в сумме 6576,0 тыс.руб. или 10,6%.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Расходы исполнены в объеме 6 917,0 тыс. руб. или 24,4% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 605,6 тыс. руб. или 8,1% меньше чем за аналогичный период 2014 года.

Раздел 02 «Национальная оборона»

По разделу 02 «Национальная оборона» в первом квартале 2015 года средства не расходовались.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы составили 258,0 тыс. руб., или 16,8% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 5,0 тыс. руб. или 1,9% меньше чем за аналогичный период 2014 года.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Всего расходы по разделу 04 «Национальная экономика» исполнены в размере 1075,0 тыс. руб. или 40,0% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 313,5 тыс. руб. или 41,2% больше чем за аналогичный период 2014 года.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в первом квартале 2015 года средства не расходовались.

Раздел 07 «Образование»

Всего расходы по разделу 07 «Образование» в 1 квартале 2015 исполнены в объеме 38 973,0 тыс. руб. или 21,9% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1192,6 тыс. руб. или 3% меньше чем за аналогичный период 2014 года.

Раздел 08 «Культура и кинематография»

Всего расходы по подразделу «Культура и кинематография» в 1 квартале 2015 года исполнены в объеме 6 576,0 тыс. руб. или 22,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 274,8 тыс. руб. или 4,4% больше чем за аналогичный период 2014 года.

Раздел 10 «Социальная политика».

Всего расходы по разделу 10 «Социальная политика» в 1 квартале 2015 года составили 3 995,0 тыс. руб. или 14,4% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 10,4 тыс. руб. или 0,3% больше чем за аналогичный период 2014 года.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт».

Всего расходы по подразделу «Физическая культура и спорт» в 1 квартале 2015 года составили 12,0 тыс.руб. или 3,0% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

По данному разделу в 1 квартале 2015 года расходы не производились.

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты».

Всего расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты» в 1 квартале 2015 года составили 4 248,0 тыс. руб. или 18,0% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 769,8 тыс. руб. или 22,1% больше чем за аналогичный период 2014 года.

Резервный фонд администрации Сасовского муниципального района за 1 квартал 2015 год использован в сумме 39,8 тыс.руб. в т.ч.:

- Проведение юбилейных и праздничных мероприятий –17,8 тыс.руб.
- Финансирование других мероприятий, связанных с решением вопросов муниципального образования- 22,0 тыс.руб.

Средства расходовались в соответствии с положением о резервном фонде.

Муниципальный долг на 01.04.2015 год составляет 10 631,5 тыс.руб. из них:

- Бюджетный кредит – 10 384,7 тыс.руб.
- Товарный кредит – 19,8 тыс.руб.
- Гарантии муниципального образования-227,0 тыс.руб.

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетный орган Муниципального образования- Сасовский муниципальный район Рязанской области рекомендует Сасовской районной Думе принять отчет об исполнении бюджета Сасовского муниципального района за I квартал 2015 года.

Председатель контрольно-счетного органа
муниципального образования – Сасовский
муниципальный район Рязанской области

Н.В. Шарова