



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

**Заключение
На отчет об исполнении бюджета муниципального
образования - Сасовский муниципальный район за 9 месяцев 2015 год.**

21 октября 2015 года

№26

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 22.12.2014 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). За 9 месяцев 2015 года в данное решение шесть раз вносились изменения (решение от 30 января 2015 года №4; от 27 февраля 2015 года №21; от 29 апреля 2015 года №49, от 2 июля 2015 года №74; от 31 августа 2015 года №86; от 25 сентября 2015 года №103).

Проверкой установлено:

Согласно данным отчета исполнение бюджета МО- Сасовский муниципальный район за 9 месяцев 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 9 мес. 2015г.	% исполнения
Общий объем доходов	288 684,1	314 023,8	242 621,8	77,3
Общий объем расходов	289 864,2	318 974,4	223 615,0	70,1
Дефицит – Профицит +	-1 180,1	-4 950,6	+19 006,8	

Согласно отчетным данным за 9 месяцев 2015г. общий объем доходов бюджета выполнен на 77,3%. Расходная часть бюджета выполнена на 70,1% . За 9 месяцев 2015 года профицит бюджета составил 19006,8 тыс.руб.

Анализ исполнения доходов районного бюджета

Согласно данным отчета за 9 месяцев 2015 года бюджет Муниципального образования- Сасовский муниципальный район Рязанской области по доходам исполнен в сумме 242621,8 тыс.руб. или 77,3% от уточненного плана.

Динамика и структура исполнения доходной части бюджета муниципального образования- Сасовский район за 2015 год 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	9 мес. 2014 год	9 мес. 2015 год	2014 год	2015 год	2014 год	2015 год	2014 год	2015 год
Налоговые доходы всего	39207,00	44634,00	26307,00	30905,30	67,1	69,2	11,02	12,74	100,0	100,0
Налог на доходы физ лиц	35454,00	40413,00	23864,80	27538,40	67,3	68,1			90,7	89,1
Налог на совокупный доход	3723,00	4174,00	2406,30	3297,20	64,6	79,0			9,1	10,7
Гос.пошлина	30,00	47,00	35,90	51,70	119,7	110,0			0,1	0,2
прочие				18,00	-	-			0,0	0,1
Неналоговые доходы всего	8599,10	18231,30	3938,00	9551,00	45,8	52,4	1,65	3,94	100,0	100,0
доходы от использования имущ.	2493,00	3538,70	1378,20	4233,00	55,3	119,6			35,0	44,3
платежи за пользование природными ресурсами	60,00	54,00	35,40	34,30	59,0	63,5			0,9	0,4
доходы от оказания платных услуг	3674,60	3586,40	1346,90	1592,00	36,7	44,4			34,2	16,7
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1260,00	10433,20	909,10	3359,00	72,2	32,2			23,1	35,2
штрафы, санкции, возмещение ущерба	1111,50	619,00	363,00	332,70	32,7	53,7			9,2	3,5
прочие неналоговые доходы			-94,60	0,00	-	-			-2,4	0,0
Налоговые и неналоговые поступления всего	47806,1	62865,3	30245	40456,3	63,3	64,4	12,67	16,67		
Безвозмездные поступления	253510,30	251158,50	209873,70	202065,50	82,8	80,5			100,6	100,0
Прочие безвозмездные поступления	0,00	0,00	0,00	100,00	-	-			0,0	0,0
возврат остатков субсидий. Субвенций	0	0	-1353,6	0	-	-			-0,6	0,0
Безвозмездные поступления всего	253510,30	251158,50	208520,10	202165,50	82,3	80,5	87,33	83,33	100,0	100,0
Всего доходов	301316,40	314023,80	238765,10	242621,80	79,2	77,3				

Налоговые доходы бюджета за 9 месяцев 2015 года составили 30905,3 тыс.руб. или 69,2% к бюджетным назначениям, что на 4598,3 тыс. руб. или 17,5% больше чем за аналогичный период 2014 года. Удельный вес налоговых доходов в общем объеме доходов составляет 12,7%.

Наибольший удельный вес в налоговых доходах занимают налоги на доходы физических лиц- 89,1% или 27538,4 тыс.руб., что на 3673,6 тыс. руб. или 15,4% больше чем за аналогичный период 2014 года.

Бюджетные назначения по налогам на совокупный доход за 9 месяцев 2015г. составили 3297,2 тыс.руб., что на 890,9 тыс.руб. или 37,0% больше чем на аналогичный период 2014 года. Удельный вес данного вида налогов составляет 10,7% в составе налоговых доходов бюджета.

Бюджетные назначения от уплаты государственной пошлины за 9 месяцев 2015г. составили 51,7 тыс.руб., или 0,2% в структуре баланса. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличение составило 15,8 тыс.руб. или 44%.

Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов за 9 месяцев 2015г. составляет 3,9% в структуре баланса или 9551,0 тыс.руб., что на 5613,0 тыс. руб. или 142% 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 44,3 % или 4233,0 тыс.руб., что на 2854,8 тыс.руб. больше чем в аналогичном периоде прошлого года.

Платежи при пользовании природными ресурсами за 9 месяцев 2015 года составили 34,3 тыс.руб. или 0,4% от общего объема неналоговых доходов, что меньше чем в аналогичном периоде прошлого года на 1,1 тыс.руб. или 3,1%.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в анализируемом периоде составили 1592,0 тыс.руб. или 16,7% от общего объема неналоговых доходов, что на 245,1 тыс.руб. (18,2%) больше чем в аналогичном периоде прошлого года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 9 месяцев 2015 года составили 3359,0 тыс.руб. или 35,2% от общего объема неналоговых доходов, что больше чем в аналогичном периоде прошлого года на 2449,9 тыс.руб. или на 269 %.

Поступление штрафов, возмещение ущерба за 9 месяцев 2015 года составило 332,7 тыс.руб. или 3,5% от общего объема неналоговых доходов. Показатель снизился на 8,3% по сравнению с прошлым годом.

Безвозмездные поступления из областного бюджета составили 202 065,6 тыс.руб. или 80,5% от плана, из них :

- Дотации – 68 955,0 тыс.руб.
- Субсидии – 13 818,0 тыс.руб.
- Субвенции- 119 067,7 тыс.руб.
- Иные межбюджетные трансферты- 224,9 тыс.руб.

Анализ исполнение расходов районного бюджета

Согласно данным отчета за 9 месяцев 2015 года бюджет Муниципального образования Сасовский муниципальный район Рязанской области по расходам исполнен в сумме 223615,0 тыс.руб. или 70,1% 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 9 мес. 2015 год в сравнении с показателями 9 мес. 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 9 мес.2015	удельный вес в сумме фактических расходов, %

		2014	2015	9 мес. 2015	9 мес. 2015	2014	2015	г. к 9 мес. 2014 г.	2014	2015
Общегосударственные вопросы	0100	34467,60	28305,70	24358,00	23816,00	70,67	84,1	97,8	10,9	10,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	1239,00	1496,70	952,80	1046,80	76,90	69,9	109,9	0,4	0,5
Национальная экономика	0400	3970,30	3929,70	3037,50	2864,60	76,51	72,9	94,3	1,4	1,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	15705,80	13731,00	4731,00	7318,60	30,12	53,3	154,7	2,1	3,3
Образование	0700	197236,80	188003,60	129660,70	128360,70	65,74	68,3	99,0	57,9	57,4
Культура, кинематография	0800	39109,20	31004,00	25750,70	22062,50	65,84	71,2	85,7	11,5	9,9
Социальная политика	1000	23767,30	27672,80	18783,70	22325,00	79,03	80,7	118,9	8,4	10,0
Физическая культура и спорт	1100	139,20	400,00	98,70	127,50	70,91	31,9	129,2	0,0	0,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	372,70	253,00	90,00	188,60	24,15	74,5	209,6	0,0	0,1
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	1400	20306,40	24177,90	16378,00	15504,70	80,65	64,1	94,7	7,3	6,9
Всего расходов		336314,30	318974,40	223841,10	223615,00	66,56	70,1	99,9	100,0	100,0

Из приведенной таблицы видно, что основную долю в структуре расходов занимают расходы на образование в сумме 128360,7 тыс.руб. или 57,4% от общей суммы расходов; общегосударственные вопросы в сумме 23816,0 тыс.руб. или 10,7%; расходы на социальную политику в сумме 22325,0 или 10,0% от общей суммы расходов; культура и кинематография в сумме 22062,5 тыс.руб. или 9,9% от общей суммы расходов;.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Расходы исполнены в объеме 23816,0 тыс. руб. или 84,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 542,0 тыс. руб. или на 2,2% меньше чем за аналогичный период 2014 года.

Раздел 02 «Национальная оборона»

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

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы составили 1046,8 тыс. руб., или 69,9% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 94,0 тыс. руб. или 9,9% больше чем за аналогичный период 2014 года.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Всего расходы по разделу 04 «Национальная экономика» исполнены в размере 2864,6 тыс. руб. или 72,9% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 172,9 тыс. руб. или 5,7% меньше чем за аналогичный период 2014 года.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Всего расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в объеме 7318,6 тыс. руб. или 54,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 2587,6 тыс. руб. больше чем за аналогичный период 2014 года.

Раздел 07 «Образование»

Всего расходы по разделу 07 «Образование» за 9 месяцев 2015 года исполнены в объеме 128360,7 тыс. руб. или 68,3% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1300,0 тыс. руб. или 1% меньше чем за аналогичный период 2014 года.

Раздел 08 «Культура и кинематография»

Всего расходы по подразделу «Культура и кинематография» за 9 месяцев 2015 года исполнены в объеме 22062,5 тыс. руб. или 71,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 3688,2 тыс. руб. или 14,3% меньше чем за аналогичный период 2014 года.

Раздел 10 «Социальная политика»

Всего расходы по разделу 10 «Социальная политика» за 9 месяцев 2015 года составили 22325 тыс. руб. или 80,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 3541,3 тыс. руб. или 18,9% больше чем за аналогичный период 2014 года.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт».

Всего расходы по подразделу «Физическая культура и спорт» за 9 месяцев 2015 года составили 127,5 тыс.руб. или 31,9% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 28,8 тыс.руб. или 29,2% больше , чем за аналогичный период 2014 года.

По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Всего расходы по подразделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» за 9 месяцев 2015 года составили 188,6 тыс.руб. или 74,5% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 98,6 тыс.руб. или 9,6% больше , чем за аналогичный период 2014 года.

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты».

Всего расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты» составили 15504,7 тыс. руб. или 64,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 873,3 тыс. руб. или 5,3% меньше чем за аналогичный период 2014 года.

Резервный фонд администрации Сасовского муниципального района за 9 месяцев 2015 год использован в сумме 207,6 тыс.руб. в т.ч.:

- Проведение юбилейных и праздничных мероприятий – 51,6 тыс.руб.

- Финансирование других мероприятий, связанных с решением вопросов муниципального образования- 156,0 тыс.руб.

Средства расходовались в соответствии с положением о резервном фонде.

Муниципальный долг на 01.10.2015 год составляет 3 437,1 тыс.руб. из них:

- Бюджетный кредит –3 190,0 тыс.руб.
- Товарный кредит – 19,8 тыс.руб.
- Гарантии муниципального образования-227,3 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 9 месяцев 2015 года.

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

Н.В. Шарова