Информационно-аналитическая справка № 18-с
к отчету об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2015года

с.Еланцы 21.08.2015 года

Отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2015года утвержден распоряжением мэра района от 19.06.2015 № 102-р.

Районный бюджет принят на трехлетний период 2015-2017 годы и сформирован по программно-целевому методу на 99%, по непрограммным расходам на 1% . В первом квартале 2015 года изменения в бюджет внесены 1 раз, решением районной Думы от 25.03.2015 № 33 «О внесении изменений в решение районной Думы «О районном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Основные показатели районного бюджета по доходам, расходам, по источникам финансирования дефицита бюджета по итогам исполнения районного бюджета за 1 квартал 2015 года характеризуются следующими данными:

Таблица 1 (тыс.руб.)

Показатели	Утверждено РД от 24.12.2014г. № 18	Внесено изм. РД от 25.03.2015г. № 33	Исполнение за 1 кв. 2015г.	% исп.
Доходы, всего	243 847,5	289 289,9	104 953,8	36,3
Расходы, всего	243 847,5	297 721,5	96 452,6	32,4
Дефицит	-	8431,6	-	-
Профицит	-	-	8501,2	-
Размер дефицита, %	-	15,3	-	

Бюджет за 1 квартал 2015 года исполнен с профицитом в сумме 8501,2 тыс.руб.

Изменения в бюджет внесены в связи с уточнением налоговых и неналоговых доходов, объемов субсидии местным бюджетам из областного бюджета, объемов муниципальных программ текущего года, уточнением и перераспределением бюджетных ассигнований по главным распорядителям средств районного бюджета, источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на 2015-2017 годы.

Плановые назначения по собственным (налоговым и неналоговым) доходам соответствуют утвержденным решением районной Думы показателям. В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Ольхонского районного муниципального образования за 1 квартал 2015 года в таблице 1 «Исполнение бюджета ОРМО по доходам за 1 квартал 2015 года» не в полном объеме указаны виды доходов: по акцизам на нефтепродукты, госпошлине, платежам при пользовании природными ресурсами, доходам от оказания платных услуг.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2015 года исполнена на 36,3%, в целом в процентном отношении доходы исполнены неравномерно по отношению к годовым назначениям, варьируют от 15,0% до 39,5%.

В разрезе видов доходов исполнение бюджета показано в таблице 2:

Таблица 2 (тыс.руб.)

Показатели	Исполн. 1кв. 2014г.	Уточн. бюджет 2015г.	Исполнение за 1кв. 2015г.	% исп.	Исп. к 1кв. 2014г.
Налоговые доходы	6 479,7	29 515,3	6 115,2	20,7	94,4
Неналоговые доходы	3 638,8	25 473,7	6 784,7	26,6	186,5
Итого: налоговые и неналоговые доходы	**10 118,5**	**54 989,0**	**12 899,9**	**23,5**	**127,5**
Безвозмездные поступления из ОБ	44 132,0	232 814,8	91 966,3	39,5	208,4
МБТ из бюджета поселений	227,5	1 457,9	218,6	15,0	96,1
Доходы от возврата субсидий учр.	11,0	-	-	-	-
Возврат остатков цел. средств	-4590,1	-	-131,0	-	
Итого: безвозмездные поступления	***39 780,4***	***234 300,9***	***92 053,9***	***39,3***	***231,4***
Всего	**49 898,9**	**289 289,9**	**104 953,8**	**36,3**	**210,3**

Объем налоговых и неналоговых доходов составил 12899,9тыс.руб., доля в общем объеме доходов составила 12,3%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доля в общем объеме доходов бюджета уменьшилась на 8,0%.

Объем безвозмездных поступлений составил 92053,9 тыс.руб. (87,7% от общего объема доходов бюджета), по сравнению с данными за аналогичный период 2014 года (39780,4тыс.руб.) рост поступлений – на 131,4%, незначительно на снижение общего объема безвозмездных поступлений повлиял возврат целевых средств в областной бюджет в сумме 131,0 тыс.руб. (0,1%)

По налоговым доходам бюджет исполнен на 20,7%. Основной вид налоговых доходов бюджета района – это налог на доходы физических лиц: при плане 20164,7тыс.руб. исполнен на 3752,0 тыс.руб. или на 18,6%. По сравнению с 1 кварталом 2014года поступление НДФЛ уменьшилось на 229,0тыс.руб.

Второй по значимости источник доходов бюджета – налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, при плане 3681,6тыс.руб., исполнены на 1142,0тыс.руб. или на 31,0%, доля в общем объеме доходов составила 1,1%. В сравнении с аналогичным периодом 2014 года уменьшение по данному налогу составило 279,5тыс.руб., как указано в пояснительной записке по причине снижения объемов производства топлива, а также применения дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты, учитывающих виды покрытий автомобильных дорог.

Налоги на совокупный доход в районном бюджете представлены тремя видами доходов: единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения. В разрезе видов доходов информация по исполнению за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом прошлого года приведена в пояснительной записке к отчету: налоги на совокупный доход исполнены на 986,0тыс.руб. или на 21,3% к плановым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличение темпа роста составило 102,5%, с удельным весом 0,9% в общем объеме доходов.

По государственной пошлине исполнение составило 235,3 тыс.руб. или 22,4% от плановых показателей года, с удельным весом 0,2% в общем объеме доходов.

Неналоговые доходы исполнены на 26,6% с удельным весом 6,5% в общем объеме доходов. По итогам отчетного периода объем поступлений неналоговых доходов по сравнению с предыдущим отчетным периодом возрос на 3145,9тыс.руб. или на 86,5%. По основному источнику доходов районного бюджета – в части доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, при плане 17341,4тыс.руб. исполнение составляет 16,7% или 2901,8тыс.руб., с удельным весом в общем объеме доходов 2,8%. В абсолютном отношении рост объемов поступлений в сравнении с отчетным периодом прошлого года составил 2146,4тыс.руб. (755,4тыс.руб. в 2014г.), при этом по виду доходов «Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов» исполнение составило минус 23,8 тыс.руб. в связи с уточнением залоговых сумм за участие в аукционах по продаже земельных участков, что в итоге снизило общий объем доходов. Следует заметить, что денежные средства на участие в аукционах по продаже земельных участков, на обеспечение заявок на участие в электронных аукционах, на обеспечение исполнения контрактов (залоговые суммы) должны поступать на балансовый счет 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение», на котором в соответствии с законодательством РФ учитываются операции со средствами, поступающими заказчику во временное распоряжение. Данные средства не являются доходами бюджета. Администрацией Ольхонского районного муниципального образования был открыт счет 40302810825203000174 в отделе № 27 УФК по Иркутской области 24.01.2014г. с последующим открытием 13.02.2014г. лицевого счета 05343010030, предназначенного для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств. Соответственно, возвраты и уточнения залоговых сумм должны

производиться по данному лицевому счету, а не по лицевому счету администратора доходов бюджета 04343010030. При перечислении в районный бюджет залоговых сумм, поступающих как доходы бюджета, на лицевой счет администратора доходов бюджета необходимо произвести возврат средств с лицевого счета администратора доходов бюджета на лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

Прочие неналоговые доходы исполнены на 174,6 тыс.руб. с удельным весом 0,2% в общем объеме доходов при отсутствии плановых показателей: 29,0 тыс.руб. – средства ФСС, зачисленные главному администратору доходов - администрации ОРМО по коду «Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов», уточнение проведено во 2 квартале; 145,6тыс.руб. – возврат в бюджет района по актам проверки КСП ОРМО, из них 5,6тыс.руб. – возврат денежных средств по мероприятиям от подотчетных лиц, 140,0тыс.руб. – возврат денежных средств в результате избыточного (завышенного) расходования средств районного бюджета за 2013 год по доставке угля от ИП Залтанова Б.Б.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов при плане 6630,0тыс.руб. исполнены на сумму 3390,5тыс.руб. или на 51,1%. При этом следует отметить, что план на 2014год был утвержден в сумме 11411,7тыс.руб., на 2015год план утвержден в сумме 6630,0тыс.руб., что говорит о занижении плановых показателей. При внесении изменений в районный бюджет в июне 2015 года план уточнен и утвержден в сумме 9447,8тыс.руб.

В целом по сравнению с тем же периодом 2014 года прирост доходов составил 55054,9 тыс.руб. или 210,3%.

Расходная часть бюджета исполнена на сумму 96452,6тыс.руб. или на 32,4%. Отчет по исполнению районного бюджета за 1 квартал 2015 года представлен по форме 0503117, согласно Инструкции № 191н от 28.12.2010г., утвержденной приказом Минфина России. Также представлен отчет об исполнении районного бюджета по целевым статьям. Данные отчеты сформированы без кодов главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств по ведомственной структуре расходов, что не дает возможности проанализировать полноту исполнения районного бюджета в разрезе главных администраторов бюджетных средств.

В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Ольхонского районного муниципального образования за 1 квартал 2015 года пояснены расходы районного бюджета по разделам бюджетной классификации, по кодам операций сектора государственного управления в разрезе социально-значимых расходов, первоочередных расходов и расходов на прочие нужды, а также по 7 муниципальным программам и по непрограммным расходам.

По итогам исполнения районного бюджета за 1 квартал 2015 года расходы составили:
- на социальную сферу 81413,8 тыс.руб. с наибольшим удельным весом в структуре расходов 84,4% (образование 40431,0тыс.руб. (41,9%), культура 2402,0тыс.руб. (2,5%), социальная политика 2373,2тыс.руб. (2,5%), физкультура и спорт 36207,6тыс.руб.(37,5%);
- на общегосударственные вопросы 11000,2 тыс.руб. с удельным весом 11,4% в общем объеме расходов;
- на жилищно-коммунальное хозяйство1423,4 тыс.руб. с удельным весом 1,5% в общем объеме расходов;
- на межбюджетные трансферты (предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из РФФПП) 936,8 тыс.руб. с удельным весом 1,0% в общем объеме расходов;
- на национальную экономику 780,9 тыс.руб. с удельным весом 0,8% в общем объеме расходов;
- на национальную безопасность и правоохранительную деятельность 525,2 тыс.руб. с удельным весом 0,5% в общем объеме расходов;

- на средства массовой информации 372,3 тыс.руб. с удельным весом 0,4% в общем объеме расходов;

Исполнение бюджета за 1 квартал 2015 года в разрезе расходов сложилось следующим образом:

- социально-значимые расходы на 18406,0 тыс.руб. с удельным весом 19,1% от общего объема расходов;
- первоочередные расходы на 606,0 тыс.руб. с удельным весом 0,6% от общего объема расходов;
- расходы на прочие нужды на 77441,0 тыс.руб. с удельным весом 80,3% от общего объема расходов;

Исполнение расходов по муниципальным программам показано в таблице 3:

Таблица 3 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утверждено на 2015 год	Исполнено 1 кв.2015г.	% исполнения	Уд.вес в структуре расходов
1	Совершенствование механизмов муниципального управления в ОРМО на 2014-2017 годы	44 401,4	16 753,6	37,7	17,4
2	Развитие основных направлений экономики ОРМО на 2014-2017годы	11 915,2	2 560,7	21,5	2,7
3	Развитие образования ОРМО на 2014-2017 годы	172 899,7	35 925,6	20,8	37,2
4	Развитие культуры ОРМО на 2014-2017 годы	6 520,3	2 401,9	36,8	2,5
5	Развитие ФК и спорта, молодежной политики в ОРМО на 2014-2017годы	55 637,4	36 207,6	65,1	37,5
6	Обеспечение безопасности жизнедеятельности на территории ОРМО на 2014-2017 годы	915,7	0,0	0,0	0
7	Устойчивое развитие сельских территорий ОРМО на 2014-2017 годы	2 408,6	1 423,4	59,1	1,5
	Итого по мун.программам	**294 698,3**	**95 272,8**	**32,3**	**98,8**
	ВСЕГО:	**297 721,5**	**96 452,6**	**32,4**	**100**
	в т.ч. непрограммные расходы	3 023,2	1 179,8	39,0	1,2

Нераспределенный остаток резервного фонда районного бюджета за отчетный период составил 250,0 тыс.руб.

Муниципальный долг на 01.01.2015г. составил 6765,0 тыс.руб., на 01.04.2015г. задолженность осталась без изменений, на обслуживание муниципального долга в бюджете на 2015 год предусмотрено 369,9 тыс.руб.

Районный бюджет за 1 квартал 2015 года исполнен с положительным результатом, профицит составил 8501,2 тыс.руб.

На основании вышеизложенного предлагаю учесть замечания, указанные в информационно-аналитической справке:

1. В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Ольхонского районного муниципального образования за 1 квартал 2015 года в таблице 1 «Исполнение бюджета ОРМО по доходам за 1 квартал 2015 года» не в полном объеме указаны виды доходов: по акцизам на нефтепродукты, госпошлине, платежам при пользовании природными ресурсами, доходам от оказания платных услуг.
2. По учету денежных средств, поступающих во временное распоряжение, проанализировать доходную часть бюджета на наличие залоговых сумм, а при их наличии уточнить суммы путем возврата с лицевого счета администратора доходов бюджета на лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств

Инспектор КСП района Э.А.Тыхеева