***Заключение***

***по результатам мониторинга исполнения бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области за 1 квартал 2016 года***

АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ ОСНОВНЫХ ХАРАКТЕРИСТИК БЮДЖЕТА

В ЯНВАРЕ - МАРТЕ 2016 ГОДА

В соответствии со статьей 7 Положения о бюджетном процессе, Финансово-экономическим управлением Администрации Первомайского района в Контрольно-счетный орган 20.05.2016 был представлен отчет об исполнении бюджета Первомайского района за 1 квартал 2016 года от 11.05.2016 года.

Бюджет муниципального образования «Первомайский район» Томской области (далее **-** бюджет МО «Первомайский район»)утвержден решением Думы Первомайского района от 29.12.2015 № 24 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2016 год», в которое в течение 1 квартала 2016 года 3 раза вносились изменения.

Таблица 1- Динамика плановых показателей бюджета за 1 квартал 2016 года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено решением Думы Первомайского района от 29.12.2015 №24 | Решение Думы Первомайского района от 28.01.2016 №33 | Решение Думы Первомайского района от 25.02.2016 №37 | Решение Думы Первомайского района от 31.03.2016 №49 |
| Всего доходов | 567876,3 | 567876,3 | 597225,7 | 601127,6 |
| Темп роста, % | х | - | 105,2 | 100,7 |
| Изменение (+,-), тыс. руб. | х | 0 | +29349,4 | +3901,9 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 75665,0 | 75665,0 | 75665,0 | 75665,0 |
| Темп роста, % | х | - | - | - |
| Изменение (+,-), тыс. руб. | х | 0 | 0 | 0 |
| Доходы по безвозмездным поступлениям | 492211,3 | 492211,3 | 521560,7 | 525462,6 |
| Темп роста, % | х | 0 | 106,0 | 100,7 |
| Изменение (+,-), тыс. руб. | х | 0 | +29349,4 | +3901,9 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | 564876,3 | 564876,3 | 595253,3 | 599155,2 |
| Темп роста, % | х | 0 | 105,4 | 100,7 |
| Изменение (+,-), тыс. руб. | х | 0 | +30377 | +3901,9 |
| Дефицит(-),  Профицит (+) | 3000,0 | 3000,0 | 1927,4 | 1972,4 |
| Темп роста, % | х | 0 | 64,2 | 102,3 |
| Изменение (+,-), тыс. руб. | х | 0 | -1072,6 | +45 |

## 

## По состоянию на 01.04.2016 плановые показатели бюджета МО «Первомайский район» были изменены относительно первоначальных: плановые поступления доходов в бюджет увеличены на 33251,3 тыс. рублей, расходы увеличены на 34278,9 тыс. рублей. В относительном измерении доходы бюджета увеличены на 5,9 %, расходы – на 6,1 %. Таким образом, плановый размер профицита по состоянию на 01.04.2015 составляет 1972,4 тыс. рублей при изначально утвержденном размере профицита 3000,0 тыс. рублей.

## Как видно из таблицы 1, первоначально бюджет принят с профицитом, и в результате изменений, утвержденных решением Думы Первомайского района от 31.03.2016 №49, профицит уменьшился и составил 1972,4 тыс. рублей. Планируемые доходы увеличены, главным образом, за счет безвозмездных поступлений - прирост составил 33251,3тыс. рублей. Бюджетные назначения по получаемым безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ и прочие безвозмездные поступления, как правило, уточняются в течение финансового года.

## Руководствуясь п.3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ в отчете об исполнении бюджета МО «Первомайский район» за январь-март 2016 года плановые назначения показателей бюджета были изменены в связи с получением безвозмездных поступлений от других уровней бюджета РФ. Произведенные изменения привели к увеличению доходной на 33251,3 тыс. рублей и расходной на 34278,9 тыс. рублей частей бюджета, в связи, с чем профицит бюджета уменьшился на 1027,6 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2016 бюджет МО «Первомайский район» исполнен по доходам на 25,6 %, а по расходам на 24,9%.

Таблица 2- Исполнение бюджета за 1 квартал 2016 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненные  плановые ассигнования на 2016 год,  тыс. рублей | Исполнено | | | | Отклонение | | Справочно: |
| январь-март 2016 года | | январь-март 2015 года | | тыс. рублей | п.п. | исполнено за 2015 год |
| тыс. рублей | в % к плану | тыс. рублей | в % к испол нению за год |
| Доходы, в том числе: | 601127,6 | 154055,5 | 25,6 | 101278,8 | 16,8 | 52776,7 | 8,8 | 603692,2 |
| Налоговые доходы | 70038,1 | 11987,6 | 17,1 | 15308,6 | 23,7 | -3321 | -6,6 | 64486,1 |
| Неналоговые доходы | 5626,9 | 1483,1 | 26,4 | 1650,7 | 23,1 | -167,6 | -3,3 | 7155,8 |
| безвозмездные поступления | 525462,6 | 140584,8 | 26,8 | 84320,2 | 15,8 | 56264,6 | 11 | 532050,2 |
| Расходы | 599155,2 | 149351,3 | 24,9 | 100040,2 | 16,5 | 49311,1 | 8,4 | 605274,7 |
| Дефицит (-), Профицит (+) | +1972,4 | +4704,1 |  | +1238,55 |  |  |  | -1582,6 |

В структуре доходов бюджета МО «Первомайский район» наибольший процент исполнения приходится на неналоговые доходы - исполнение составляет 26,4% от запланированных и безвозмездные поступления – 26,8%. Исполнение неналоговых доходов бюджета в 1 квартале 2016 года снизилось по сравнению с аналогичным периодом 2015 года, в суммовом выражении налоговых доходов поступило на 167,6 тыс. рублей меньше, чем в 2015 году. Налоговые доходы бюджета за январь-март 2016 года исполнены на 17,1 %, что на 6,6 п.п. (на 3321,0 тыс. рублей) меньше, чем в аналогичном периоде 2015 года. Исполнение доходов в виде безвозмездных поступлений выше уровня рассматриваемого периода 2015 года на 11 п.п. (на 56264,6 тыс. рублей).

В части расходов, в 1 квартале 2016 года процент освоения бюджетных средств составил 24,9%, что значительно выше уровня 2015 года (на 8,4п.п.), и в суммовом выражении исполнение по расходам составило 149351,3 тыс. рублей.

АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА

Исполнение доходной части бюджета по состоянию на 01.04.2016 представлено в таблице 3.

Таблица 3 - Исполнение доходной части бюджета

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код дохода по  бюджетной классификации | Наименование показателя | Уточненный план  на 2016 год | Исполнено по состоянию  На  01.04.2016 | %  исполн ения | Исполнено за 2015 год | Исполнено по  состоянию  на 01.04.2015 | %  исполне ния | Отклонение тыс. руб |
| 10000000000000000 | НАЛОГОВЫЕ И  НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 75665 | 13470,6 | 17,8 | 71642,0 | 16958,6 | 23,7 | -3488 |
|  | НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 70038,1 | 11987,6 | 19,9 | 64486,1 | 15308,0 | 23,7 | -3320,4 |
| 10102000010000110 | Налог на доходы физических лиц | 60171,2 | 10197,6 | 16,9 | 56228,1 | 13257,4 | 23,6 | -3059,8 |
| 10302000010000110 | Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 2165,0 | 442,3 | 20,4 | 1538,6 | 427,1 | 27,8 | 15,2 |
| 10501000000000100 | Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 2232,4 | 256,6 | 11,5 | 2025,6 | 478,7 | 23,63 | -222,1 |
| 10502000020000100 | Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 3872,2 | 868,6 | 22,4 | 3484,9 | 842,4 | 24,2 | 26,2 |
| 10503000010000100 | Единый  сельскохозяйственный налог | 80,1 | 1,0 | 1,2 | 72,7 | 0 |  | 1,0 |
| 10701020010000100 | Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых | 185,1 | 2,4 | 1,3 | 48,1 | 31,7 | 65,9 | -29,3 |
| 10800000000000000 | Государственная пошлина | 1332,1 | 219,1 | 16,4 | 1088,0 | 270,7 | 24,9 | -51,6 |
|  | НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 5626,9 | 1483,1 | 26,4 | 7155,8 | 1650,7 | 23,1 | -167,6 |
| 11100000000000000 | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 4259,0 | 1137,9 | 26,7 | 5127,4 | 1251,0 | 24,4 | -113,1 |
| 11200000000000000 | Платежи при пользовании природными ресурсами | 44,5 | 51,1 | 114,8 | 126,6 | 36,4 | 28,8 | 14,7 |
| 11300000000000000 | Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 100,0 | 41,0 | 41 | 539,4 | 27,6 | 5,1 | 13,4 |
| 11400000000000000 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 100,0 | 20,7 | 20,7 | 323,6 | 63,9 | 19,7 | -43,2 |
| 11600000000000000 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1123,4 | 215,4 | 19,2 | 1038,9 | 271,9 | 26,2 | -56,5 |
| 11700000000000000 | Прочие неналоговые доходы |  | 17,0 | - | -0,1 | -0,1 |  | 17,1 |
|  | ДОХОДЫ ПО БЕЗВОЗМЕЗДНЫМ  ПОСТУПЛЕНИЯМ | 525462,6 | 140584,8 | 26,8 | 532050,2 | 84320,2 | 15,8 | 56264,6 |
| 20200000000000000 | БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 525462,6 | 149998,3 | 28,5 | 533757 | 85711,2 | 16,1 | 64287,1 |
| 20201000000000151 | Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 72363,5 | 18645,1 | 25,8 | 77382,1 | 18324,73 | 23,7 | 320,37 |
| 20202000000000100 | Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 179844,9 | 61562,9 | 34,8 | 177036,2 | 13880,11 | 7,8 | 47682,79 |
| 20203000000000100 | Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 248803,8 | 52585,13 | 21,1 | 249053,2 | 50155,54 | 20,1 | 2429,59 |
| 20204000000000100 | Иные межбюджетные трансферты | 24450,4 | 5800,71 | 23,7 | 30285,5 | 2665,64 | 8,8 | 135,07 |
| 20705000000000180 | Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов |  | 0,3 | - |  |  |  | 0,3 |
| 21800000000000000 | Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет |  | 11404,2 | - |  | 685,2 |  | 10719 |
| 21900000000000000 | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет |  | -9413,5 | - | -1706,8 | -1391,0 | 81,5 | 8022,5 |
|  | ВСЕГО ДОХОДОВ | 601127,6 | 154055,4 | 25,6 | 603692,2 | 101278,8 | 16,8 | 52776,6 |

Согласно уточненному плану поступлений доходов бюджета на 2016 год 92,6% составляют налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета.

По состоянию на 01.04.2016 исполнение бюджета по налоговым доходам составляет 19,9 % от годовых плановых доходов (по состоянию на 01.04.2015 – 23,7 %).

На основании проведенного анализа исполнения налоговых доходов (таблица 3), Контрольно-счетный орган обращает внимание на риски в достижении плановых показателей по налоговым доходам по налогу на добычу общераспространенных полезных ископаемых и единого сельскохозяйственного налога. По состоянию на 01.04.2016 данные доходы исполнены соответственно на 1,3 % и 1,2% от запланированных на 2016 год. В аналогичном периоде 2015 года исполнение составило 65,9% по налогу на добычу общераспространенных полезных ископаемых. По единому сельскохозяйственному налогу в аналогичном периоде 2015 года плановые и исполненные суммы составили 0.

По состоянию на 01.04.2016 исполнение бюджета по неналоговым доходам составляет 26,4 % от годовых плановых доходов (по состоянию на 01.04.2015 - 23,1 %). Квартальный план по неналоговым доходам исполнен на 108,9% и составил 1483,1 тыс. рублей, за аналогичный период 2015 года процент исполнения составил 110,2%.

По платежам за пользование природными ресурсами фактическое поступление за 3 месяца 2016 года (51,1 тыс. рублей) на 14,8 % превышают годовые плановые назначения (44,5 тыс. рублей), и в 4,6 раза превышает запланированные показатели за 1 квартал 2016 года (11,0 тыс. рублей).

По прочим неналоговым доходам фактическое поступление за 3 месяца 2016 года составило 17,0 тыс. рублей при отсутствии годовых плановых показателей, что характеризует низкое качество прогноза данных неналоговых доходов.

ю

АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА

Решением Думы Первомайского района от 29.12.2015 № 24 расходы бюджета муниципального образования Первомайский район на 2016 год были утверждены в сумме 564876,3 тыс. рублей. В результате внесения изменений в решение о бюджете, запланированные расходы были увеличены на 6,1 % и составили 599155,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2016 общий объем бюджетных ассигнований исполнен на 24,9% по отношению к годовым бюджетным ассигнованиям (в 2015 году в том же периоде – 20,5%). Исполнение бюджета по разделам бюджетной классификации представлено в таблице 4.

Таблица 4- Исполнение расходов бюджета по разделам бюджетной классификации

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненные плановые ассигнования на 2016 год, тыс. рублей | Исполнено | | | | Отклонение | |  |
| январь-март 2016 года | | январь-март 2015 года | | тыс. руб. | п.п. |
| тыс. рублей | в % к плану | тыс. рублей | в % к испол нению за год | Справочно аналогочный период 2015года |
| Расходы, в том числе: | 599155,2 | 149351,3 | 24,9 | 100040,2 | 20,5 | 49311,1 | 3,9 | 488894,8 |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕН НЫЕ ВОПРОСЫ | 37897,4 | 9062,4 | 23,9 | 8416,4 | 20,5 | 746,0 | 3,4 | 41153,7 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 765,2 | 179,9 | 23,5 | 213 | 27,2 | -33,1 | -3,7 | 783,2 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 50561,1 | 6155,2 | 12,2 | 4367,1 | 24,4 | 1788,1 | -12,2 | 17922,9 |
| ЖИЛИЩНО-  КОММУНАЛЬНОЕ  ХОЗЯЙСТВО | 87168,9 | 39399,8 | 45,2 | 8844,6 | 25,0 | 30555,2 | 20,2 | 35378,0 |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 325465,4 | 77250,3 | 23,7 | 59139,1 | 21,5 | 18111,2 | 2,2 | 275241,8 |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 47628,6 | 8887,2 | 18,7 | 9921,3 | 18,8 | -1034,1 | -0,1 | 52742,4 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 28596,9 | 3129 | 10,9 | 3315,5 | 9,8 | -186,5 | 1,1 | 33999,2 |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 1716,0 | 396,9 | 23,1 | 1148,3 | 12,1 | -751,4 | 11 | 9499,7 |
| ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА | 1170,6 | 314,5 | 26,9 | 348,5 | 25,3 | -34 | 1,6 | 1380,0 |
| МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ | 18181,0 | 4576,1 | 25,2 | 4326,5 | 20,8 | 249,6 | 4,4 | 20794 |

При среднем уровне исполнения общего годового объема расходов бюджета 24,4 % от плановых ассигнований уровень исполнения расходов по разделам классификации расходов составляет от 10,9 % по разделу «Социальная политика» до 45,2 % по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Сравнительный анализ исполнения расходной части бюджета в январе-марте 2016 года к аналогичному периоду 2015 года выявил, что по большинству разделов бюджетной классификации наблюдается увеличение процента исполнения к годовым плановым ассигнованиям, а именно:

* по разделу «Общегосударственные вопросы» исполнение выше на 3,4 п.п.;
* по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение ниже на 20,2 п.п.;
* по разделу «Образование» исполнение ниже на 2,2 п.п.;

- по разделу «Социальная политика» исполнение ниже на 1,1 п.п.;

* по разделу «Физическая культура и спорт» исполнение ниже на 11,0 п.п.;
* по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» исполнение выше на 1,6 п.п.
* по разделу «Межбюджетные трансферты» исполнение ниже на 4,4 п.п.

Снижение процента исполнения расходной части бюджета произошло по следующим разделам:

* по разделу «Национальная оборона» исполнение ниже на 3,7 п.п.;
* по разделу «Национальная экономика» исполнение выше на 12,2 п.п.;
* по разделу «Культура, кинематография» исполнение выше на 0,1 п.п.;

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Первомайского района за 1 квартал 2016 года утвержденного распоряжением Администрации Первомайского района от 11.05.2016 №210-р «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Первомайского района за 1 квартал 2016 года» резервный фонд использован в сумме 122,6 тыс. рублей (0,08 процента от общей суммы расходов, что не превышает предела, установленного статьей 81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации) на оказание помощи учреждениям и организациям на укрепление материально-технической базы.

ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» за 1 квартал 2016 года за бюджет исполнен с профицитом в размере 4704,1 тыс. рублей при утвержденном решением Думы Первомайского района от 29.12.2015 № 24 (с изменениями) годовом профиците бюджета в размере 1972,4 тыс. рублей. В 2015 году за аналогичный период профицит местного бюджета района составил 1238,6тыс. рублей при утвержденном годовом профиците бюджета в размере 2478,5 тыс. рублей.

Решением Думы Первомайского района от 29.12.2015 № 24 (с изменениями) в бюджете муниципального образования «Первомайский район» в 2016 году предусмотрены следующие источники внутреннего финансирования дефицита бюджета:

* Разница между привлеченными и погашенными кредитами, полученными от кредитных организаций в сумме -3000,0 тыс. рублей;

По состоянию на 01.04.2016 данная разница составляет -750,0 тыс. рублей.

* Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в размере 1027,6 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2016 года изменение остатков средств на счетах составляет 3954,1 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга бюджета МО « Первомайский район» на 01.01.2017 был утвержден решением Думы Первомайского района от 29.12.2015 № 24(с изменениями) и составил 12405,0 тыс. рублей.

ВЫВОДЫ:

Отчет об исполнении бюджета МО «Первомайский район» за 1 квартал 2016 года представлен в Контрольно-счетный орган Первомайского района в соответствии с требованиями статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 7 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Первомайский район»» утвержденного Решением Думы Первомайского района от 27.02.2014 №285.

Исполнение бюджета МО «Первомайский район» за 1 квартал 2016 год составило: по доходам 154055,4 тыс. рублей или 98,2 % от плана 1 квартала, по расходам в сумме 149351,3 тыс. рублей. В структуре расходов бюджета МО «Первомайский район» за 1 квартал 2016 года наибольший удельный вес занимают расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – 45,2 %, общегосударственные вопросы – 24,9 %, национальную оборону – 23,5%, образование – 23,7 %, физкультуру и спорт – 23,1%, обслуживание государственного и муниципального долга – 26,9%, межбюджетные трансферты – 25,2 %.

Контрольно-счетный орган Первомайского района считает, что исполнение бюджета МО «Первомайский район» соответствует требованиям бюджетного законодательства.

И.о. председателя Контрольно-счетного органа Первомайского района Л.В.Савченко