

ИНФОРМАЦИЯ
о результатах экспертизы
отчета об исполнении бюджета
Мурашинского муниципального района
за 1 квартал 2014 года

Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2014 года утвержден постановлением администрации Мурашинского района от 21.04.2014 № 395.

За отчетный период в решение Мурашинской районной Думы от 11.12.2013 № 33/5 «О бюджете Мурашинского района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» изменения вносились 2 раза.

Бюджет района в результате внесенных изменений увеличился:

по доходам – на сумму 829,8 тыс. рублей или на 0,3 % и составил 243835,7 тыс. рублей;

по расходам – на сумму 1009,3 тыс. рублей или на 0,4 % и составил 248739,7 тыс. рублей;

плановый дефицит бюджета – увеличился на 179,5 тыс. рублей и составил 4904 тыс.рублей.

1.Анализ доходной части бюджета района

За 1 квартал 2014 года доходная часть бюджета района исполнена в сумме 47101,5 тыс. рублей, что составляет 19,3 % годовых бюджетных назначений.

С наибольшим отставанием от плана идет пополнение бюджета за счет следующих поступлений:

-**налога на доходы физических лиц** – с начала года недополучено 800 тыс.рублей (в среднем по 270 тыс.рублей ежемесячно),

-**акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ** – с начала года недополучено 100 тыс.рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2013 года общий объем доходов бюджета района увеличился на 11394,4 тыс. рублей или на 31,9 %. Из них собственные доходы уменьшились на 210,6 тыс.рублей (в том числе налог на доходы физических лиц уменьшился на 2536,4 тыс.рублей или фактически на 34,2% при запланированном снижении в размере 30,4%) и безвозмездные поступления (из областного бюджета и бюджетов поселений) увеличились на 11604,9 тыс.рублей или в 1,5 раза при запланированном росте в 1,6 раза.

Таблица № 1 (тыс. рублей)

Наименование	Уточненный план 2014 г.	Факт 1 квартал 2014 г.	% исполнения к годовому плану	Факт 1 квартал 2013 г.	Отклонение факта 2014 года от факта 2013 года

					(+;-)
Доходы всего, в том числе:	243835,7	47101,5	19,3	35707,1	+ 11394,4
Налоговые и неналоговые доходы	55618,9	12657,5	22,8	12868,1	-210,6
Безвозмездные поступления	188216,8	34443,9	18,3	22839	+ 11604,9

В истекшем периоде в структуре поступлений доходов бюджета района безвозмездные поступления занимают 73,1 %, за аналогичный период прошлого года было 64 %.

Налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2014 года поступило 12657,5 тыс. рублей или 22,8 % от годовых назначений (по Кировской области выполнение составляет 19,6% годового плана).

В структуре налоговых и неналоговых доходов наибольшую долю составляют: налог на доходы физических лиц – 38,5%, налоги на совокупный доход – 25%, доходы от оказания платных услуг – 19,5%, налог на имущество — 6,6%, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 4,5%, акцизы – 3,6%.

Необходимо отметить, что, несмотря на принимаемые меры по снижению задолженности по платежам в бюджет, **сумма задолженности по налоговым и неналоговым доходам, по-прежнему растет**, что повлияло на снижение баллов по Мурашинскому району при проведении мониторинга качества организации бюджетного процесса в муниципальных образованиях, проведенного департаментом финансов Кировской области за 1 квартал 2014 года. Так, недоимка по налоговым платежам возросла за квартал на 539,2 тыс.рублей или на 16,5 % и составила 3812,7 тыс.рублей. Недоимка по неналоговым платежам (арендные платежи за землю и муниципальное имущество) возросла за квартал на 287,1 тыс.рублей и составила 7117,1 тыс.рублей. То есть, **общая сумма недоимки увеличилась за январь-март 2014 года на 826,2 тыс.рублей или на 8,2 % и составляет на 01.04.2014 года 10929,8 тыс.рублей.**

2.Анализ расходной части бюджета района

В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам районного бюджета составляют на 1 апреля 2014 года 248739,7 тыс.рублей, что соответствует объемам, утвержденным решением районной Думы.

Кассовые расходы бюджета района за 1 квартал 2014 года исполнены на сумму 44728,6 тыс. рублей или на 18% от показателей сводной бюджетной росписи, что на 2633,6 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2013года. По Кировской области расходы в 1 квартале 2014 года исполнены на

20,5% от годового плана.

Таблица № 2 (тыс.рублей)

Наименование раздела	Уточненный план 2014 г.	Кассовые расходы за 1 квартал 2014 г.	% исполнен. к годовому плану	Кассовые расходы за 1 квартал 2013г	Отклонение факта 2014 года от факта 2013 года (+;-)
Общегосударственные расходы	29929,1	6144,5	20,5	5582,6	+ 561,9
Национальная оборона	289,4	72,4	25	74,6	- 2,2
Правоохранительная деятельность	1213,5	284,3	23,4	226,9	+ 57,4
Национальная экономика	53352,8	1893,4	3,5	1855,9	+ 37,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	11778,3	3184,8	27	4674,9	- 1490,1
Охрана окружающей среды	85	0		9,8	- 9,8
Образование	108246,5	23647,8	21,8	20968	+ 2679,8
Культура и кинематография	13102,6	2886,4	22	1957,3	+ 929,1
Социальная политика	18753,4	3531,2	18,8	3442,4	+ 88,8
Физическая культура и спорт	85	11,2	13,2	26,4	-15,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	300	153,4	51,1	106,1	+ 47,3
Межбюджетные трансферты бюджетам поселений	11604,1	2919,3	25,2	3170,2	-250,9
Всего расходов	248739,7	44728,6	18	42095	+ 2633,6

Наибольший удельный вес в структуре кассовых расходов бюджета района имеют расходы по следующим разделам:

- «образование» – 52,9%;
- «общегосударственные вопросы» — 13,7%,
- «социальная политика» – 7,9 %,
- «ЖКХ» - 7,1%,
- «межбюджетные трансферты» бюджетам поселений — 6,5%,
- «культура» – 6,5% .

3. Анализ источников финансирования дефицита бюджета

В соответствии с представленным отчетом бюджет района за 1 квартал 2014 года исполнен с профицитом (превышением полученных доходов над произведенными расходами) в размере 2372,9 тыс.рублей при плановом

годовом дефиците в размере 4904 тыс.рублей.

Предельно допустимый уровень дефицита бюджета, установленный статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ, соблюден.

Получение кредитов в проверяемом периоде не производилось.

На погашение бюджетом района кредитов от областного бюджета направлено 703,2 тыс.рублей, банковских кредитов - 1875 тыс.рублей, то есть муниципальный долг района снизился с начала года на 2578,2 тыс.рублей.

В погашение предоставленных из бюджета района кредитов средства от Мурашинского городского поселения поступили в размере 150 тыс.рублей.

Муниципальные гарантии в отчетном периоде не предоставлялись.

На обслуживание муниципального долга из бюджета района направлено 153,4 тыс. рублей при утвержденном годовом плане 300 тыс. рублей.

Отмечается, что изменениями бюджета района 2014 года, внесенными в январе 2014года, выделены средства на финансирование принимаемых расходных обязательств, направленных на обеспечение градостроительной деятельности в Мурашинском районе, в сумме 12,5 тыс.рублей (софинансирование из местного бюджета).

Источником увеличения данных расходов является увеличение дефицита бюджета, которое перекрывается кредитами (заемными средствами), что нарушает **пункт 2 статьи 83 Бюджетного кодекса РФ**. Согласно бюджетного законодательства выделение бюджетных ассигнований на принятие новых видов расходных обязательств или увеличение бюджетных ассигнований на исполнение существующих видов расходных обязательств может осуществляться в текущем финансовом году после внесения соответствующих изменений в решение о бюджете **при наличии соответствующих источников дополнительных поступлений в бюджет и (или) при сокращении бюджетных ассигнований** по отдельным статьям расходов бюджета.

4.Резервный фонд

Резервный фонд в течение 1 квартала 2014 года не расходовался.

27 мая 2014 года