

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МУРАШИНСКОГО РАЙОНА

613711, РФ, Кировская область, г. Мураши, ул. К.Маркса, д. 28, каб.318
тел. 2-20-80, факс 2-20-95, адрес электронной почты ksk.murashy@mail.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на отчет об исполнении бюджета Мурашинского муниципального района за 1 полугодие 2014 года

Заключение Контрольно-счетной комиссии Мурашинского района по результатам анализа отчета об исполнении бюджета Мурашинского муниципального района за 1 полугодие 2014 года (далее- Отчет об исполнении бюджета) подготовлено на основании Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Мурашинский район» (далее — Положение о бюджетном процессе), Положения о контрольно-счетной комиссии Мурашинского района, Плана работы контрольно-счетной комиссии Мурашинского района и других нормативно – правовых актов Российской Федерации, Кировской области и Мурашинского района.

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 3 раза.

Бюджет района в результате внесенных изменений увеличился:

по доходам – на сумму 5740,2 тыс. рублей или на 2,4 % и составил 248746,1 тыс. рублей;

по расходам – на сумму 5919,7 тыс. рублей или на 2,4 % и составил 253650,1 тыс. рублей;

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

1. Анализ доходной части бюджета района

За 1 полугодие 2014 года доходная часть бюджета района исполнена в сумме 106078,4 тыс. рублей, что составляет 42,6 % годовых бюджетных назначений.

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

-налога на доходы физических лиц – с начала года недополучено 1100

тыс.рублей (в среднем по 180 тыс.рублей ежемесячно), на 01.07.2014 процент исполнения годового плана составил 46,7%,

-акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ – с начала года недополучено 700 тыс.рублей, на 01.07.2014 процент исполнения годового плана составил 34,1%.

По сравнению с аналогичным периодом 2013 года общий объем доходов бюджета района увеличился на 16059,4 тыс. рублей или в 1,2 раза при запланированном росте в 1,4 раза. Из них собственные доходы уменьшились за 1 полугодие 2014 года на 1004,5 тыс.рублей при запланированном годовом объеме снижения в сумме 1982,3 тыс.рублей (в том числе налог на доходы физических лиц уменьшился на 4181 тыс.рублей или фактически на 28% при запланированном снижении на 28,6%) и безвозмездные поступления (из областного бюджета и бюджетов поселений) увеличились на 17063,9 тыс.рублей или в 1,3 раза при запланированном росте в 1,6 раза. Отставание от плана по безвозмездным поступлениям объясняется тем, что значительная часть (20% от годового общего объема) межбюджетных трансфертов запланировано на оплату работ по реконструкции моста через р.Волосница, носящей разовый и сезонный характер (срок исполнения и оплаты работ – до ноября 2014 года).

Таблица № 1 (тыс. рублей)

Наименование	Уточненный план 2014 г.	Факт 1 полугодие 2014 г.	% исполнения к годовому плану	Факт 1 полугодие 2013 г.	Отклонение факта 2014 года от факта 2013 года (+;-)
Доходы всего, в том числе:	248746,1	106078,4	42,6%	90019,0	+16059,4
Налоговые и неналоговые доходы	55618,9	26743	48,1%	27747,5	-1004,5
Безвозмездные поступления	193127,2	79335,4	41,1%	62271,5	+17063,9

В истекшем периоде в структуре поступлений доходов бюджета района безвозмездные поступления занимают 74,8 %, за аналогичный период прошлого года было 69,2 %.

Налоговых и неналоговых доходов за 1 полугодие 2014 года поступило 26743 тыс. рублей или 48,1 % от годовых назначений.

В структуре налоговых и неналоговых доходов наибольшую долю составляют: налог на доходы физических лиц – 40,1%, налоги на совокупный доход – 26,4%, доходы от оказания платных услуг – 15,8%, налог на имущество — 7%, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 3,5%, акцизы – 2,8%.

2. Анализ расходной части бюджета района

В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам районного бюджета составляют на 1 июля 2014 года сумму 253650,1 тыс.рублей, что соответствует объемам, утвержденным решением районной Думы.

Кассовые расходы бюджета района за 1 полугодие 2014 года исполнены на сумму 102860,9 тыс. рублей или на 40,6% от показателей сводной бюджетной росписи, что на 8699,2 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2013года.

Таблица № 2 (тыс.рублей)

Наименование раздела	Уточненный план 2014 г.	Кассовые расходы за 1 полугодие 2014 г.	% исполнен. к годовому плану	Кассовые расходы за 1 полугод. 2013г	Отклонение факта 2014 года от факта 2013 года (+;-)
Общегосударственные расходы	29174	14090,8	48,3%	12007,2	+2083,6
Национальная оборона	289,4	144,7	50%	149,2	-4,5
Правоохранительная деятельность	1213,5	606,6	50%	503,8	+102,8
Национальная экономика	53352,8	4663,9	8,7%	4998,1	-334,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	11778,3	3184,8	27%	4674,9	-1490,1
Охрана окружающей среды	85	10,1	11,9%	9,8	+0,3
Образование	108929,2	57560,8	52,8%	53784	+3776,8
Культура и кинематография	13109,6	5921	45,2%	4234,3	+1686,7
Социальная политика	22989,2	9940,2	43,2%	7864,7	+2075,5
Физическая культура и спорт	85	27,5	32,4%	51,3	-23,8
Обслуживание государственного и муниципального долга	390	272,8	70%	172,7	+100,1
Межбюджетные трансферты бюджетам поселений	12254,1	6437,5	52,5%	5711,6	+725,9
Всего расходов	253650,1	102860,9	40,6%	94161,7	+8699,2

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

- «образование» – 56%;
- «общегосударственные вопросы» — 13,7%,
- «социальная политика» – 9,7 %,
- «межбюджетные трансферты» бюджетам поселений — 6,3%,

- «культура» – 5,8%,
- «национальная экономика» - 4,5%,
- «ЖКХ» - 3,1%.

3. Анализ источников финансирования дефицита бюджета

В соответствии с представленным отчетом бюджет района за 1 полугодие 2014 года исполнен с профицитом (превышением полученных доходов над произведенными расходами) в размере 3217,5 тыс.рублей при плановом годовом дефиците в размере 4904 тыс.рублей.

Получение кредитов в проверяемом периоде не производилось.

На погашение бюджетом района кредитов от областного бюджета направлено 1406,4 тыс.рублей, банковских кредитов - 1875 тыс.рублей, то есть муниципальный долг района снизился с начала года на 3281,4 тыс.рублей.

В погашение предоставленных из бюджета района кредитов средства от Мурашинского городского поселения поступили в размере 300 тыс.рублей.

Муниципальные гарантии в отчетном периоде не предоставлялись.

На обслуживание муниципального долга из бюджета района направлено 272,8 тыс. рублей при утвержденном годовом плане 390 тыс. рублей. Рост расходов к уровню 2013 года составил 16,7 %.

4. Резервный фонд

Резервный фонд в течение 1 полугодия 2014 года не расходовался.

Председатель контрольно-счетной комиссии
Мурашинского района

Т.П.Потапова

16 июля 2014 года