ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам анализа и оценки исполнения бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 9 месяцев 2015 года»

**с.Каракулино 11.11.2015 года**

В соответствиисПоложением о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Каракулинский район» (далее Контрольно-счетный орган), утвержденного Решением Каракулинского районного Совета депутатов от 23 октября 2014 года №22/2-14 председателем КСО муниципального образования «Каракулинский район» Коноваловой Т.Н. с 30 октября 2015 года по 11 ноября 2015 года проведен анализ и оценка исполнения бюджета МО «Каракулинский район» за 9 месяцев 2015 года на основании «Отчета об исполнении бюджета МО «Каракулинский район» за 9 месяцев 2015 года», составленный Управлением финансов администрации муниципального образования «Каракулинский район» и утвержденный постановлением Администрации «Каракулинский район» от 28 октября 2015 г. № 875.

**Основные параметры исполнения бюджета за 9 месяцев 2015 года,**

**анализ изменения показателей бюджета за 9 месяцев 2015 года.**

Решением Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» от 24.12.2014 №24/13-14 «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» *(далее - Решение о бюджете)* на 2015 год утверждены основные характеристики бюджета:

Общий объём доходов согласно классификации доходов бюджетов Российской Федерации в сумме 377 839,8 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 261 220,2 тыс. рублей.

Общий объём расходов сумме 378 483,4 тыс.руб.

Дефицит бюджета в сумме 643,6 тыс. рублей.

С учётом изменений и дополнений, внесённых решением Совета депутатов от 02.07.2015 года №28/4-15, «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» № 24/13-14 от 24.12.2014 года «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (в редакции решений Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» №25/2-15 от 12.02.2015года; №27/6-15 от 23.04.2015 года):», основные параметры местного бюджета характеризуются следующим образом:

1) общий объём доходов местного бюджета: 401 635,5 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: 283 791,3 рублей;

2) общий объём расходов местного бюджета: 429 330,5 тыс. рублей;

3) дефицит местного бюджета: 27 695,0 тыс. рублей;

4) верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2016 года: 20 320,8 тыс. рублей;

5) предельный объём муниципального долга на 2015 год: 22 820,8 тыс. рублей.

Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 9 месяцев 2015 года (*далее – Отчет о бюджете*) утверждён постановлением Администрации «Каракулинский район» от 28 октября 2015 года № 875 «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 9 месяцев 2015 года».

Согласно представленному отчёту плановые назначения по доходам составляют 405 317,4 тыс. рублей*,* плановые назначения по расходам – 433 867,1 тыс. рублей*,* плановый дефицит местного бюджета –28 549,7 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2015 года бюджет муниципального образования «Каракулинский район» исполнен по доходам – в сумме 302 274,9 тыс. рублей, по расходам – в сумме 304 751,4 тыс. рублей. Дефицит бюджета составил 2 476,5 тыс. рублей.

Основные параметры исполнения бюджета муниципального образования

«Каракулинский район» за 9 месяцев 2015 года

*Таблица 1 (тыс.руб.)*

| **Наименование показателя** | **Утверждённый план 2015 *\* (согласно решению о бюджете)*** | **Уточнённый план 2015  *(согласно отчета )*** | **отклонение между отчетом и утвержден-ным планом** | **Исполнение за 9 месяцев 2015** | **%**  **исполнения к уточнённому плану** | **Исполнение за 9 месяцев 2014** | **%**  **к исполнению за соответствующий период 2014** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего,**  **в т.ч.** | **401 635,5** | ***405 317,4*** | **3 681,9** | **302 274,9** | **75** | **301 247,1** | **100,3** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 117 844,2 | *117 844,2* | - | 77 844,2 | 66 | 77 259,3 | 100,8 |
| Безвозмездные поступления | 283 791,3 | *287 473,2* | 3 681,9 | 224 430,7 | 78 | 223 987,8 | 100,2 |
| **Расходы бюджета** | **429 330,5** | ***433 867,1*** | **4 536,6** | **304 751,4** | **70** | **285 146,6** | **106,9** |
| **Дефицит (-)**  **Профицит (+)** | **-27 695** | ***-28 549,7*** | **854,7** | **-2 476,5** |  | **+16 100,5** |  |

*\** С учётом изменений и дополнений, внесённых решением Совета депутатов от 02.07.2015 №28/4-15, «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» № 24/13-14 от 24.12.2014 года «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (в редакции решений Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» №25/2-15 от 12.02.2015года; №27/6-15 от 23.04.2015 года)

*Диаграмма 1*

Динамика поступления доходов в бюджет МО «Каракулинский район»

в январе-сентябре 2014 и 2015 гг

тыс. руб.

По сравнению с показателями аналогичного периода 2014 года доходы увеличились на 1 027,8 тыс.руб. или на 0,3 % и составили 302 247,9 тыс. руб. или исполнены на 75 % к уточненному плану, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 77 844,2 тыс. руб. (66%); безвозмездные поступления – 224 430,7 тыс. руб. (79% к утвержденным бюджетным назначениям и 78% к уточненному плану).

**Исполнение по группе «Налоговые и неналоговые доходы»**

Анализ объемов поступлений основных видов налоговых и неналоговых доходовза январь-сентябрь2015 года приведен следующей таблицы:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование показателя | Исполнено январь-сентябрь 2014 года (тыс.руб.) | 2015 год | | | | |
| Утверждённый план 2015 *(согласно решению о бюджете)* | Уточнённый план 2015  *(согласно отчета )* | Исполнено за 9 месяцев 2015г | | |
| тыс.руб. | к уточн. плану, % | в % к 2014 году,% |
|  | **Доходы**, в т.ч.: | **77 259,3** | **117 844,2** | **117 844,2** | **77 844,2** | **66** | **101** |
| 1 | Налоги на прибыль, доходы | 58 713,7 | 102 472,0 | 102 472,0 | 67 162,2 | 66 | 114 |
| *- налог на доходы физических лиц* | *58 713,7* | *102 472,0* | *102 472,0* | *67 162,2* | 66 | 114 |
| 2 | Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 4 599,1 | 6 770,9 | 6 770,9 | 4 769,3 | 70 | 104 |
| 3 | Налоги на совокупный доход | 1 923,4 | 2 600,6 | 2 600,6 | 1 792,8 | 69 | 93 |
| 4 | Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 84,1 | 643,0 | 643,0 | 106,0 | 16 | 126 |
| 5 | Государственная пошлина | 280,0 | 570,0 | 570,0 | 352,2 | 62 | 126 |
| 6 | Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | -2,9 | - | - | - | - | - |
| 7 | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 747,5 | 1 494,0 | 1 494,0 | 1 417,0 | 95 | 190 |
| 8 | Платежи при пользовании природными ресурсами | 8 941,8 | 1 012,0 | 1 012,0 | 820,9 | 81 | 9 |
| 9 | Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 393,6 | 181,7 | 181,7 | 119,3 | 66 | 30 |
| 10 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 874,7 | 1 500,0 | 1 500,0 | 501,9 | 33 | 57 |
| 11 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 928,1 | 600,0 | 600,0 | 426,6 | 71 | 46 |
| 12 | Прочие неналоговые доходы | -223,8 | - | - | 376,0 | - | - |

Как показал анализ, объем поступлений **налоговых и неналоговых доходов** за январь – сентябрь 2015 года составил 77 844,2 тыс. руб. или 66 % к утвержденным бюджетным назначениям и уточненному плану.

В сравнении с показателями за аналогичный период 2014 года отмечается увеличение доходов на 0,8% (584,9 тыс.руб.), наибольший рост поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 90% (669,5 тыс. руб.). Государственная пошлина возросла на 26% (72,2 тыс.руб.), налог на доходы физических лиц на 14% (8 448,5 тыс.руб.). Существенно снизились поступления платежей при пользовании природными ресурсами на 91% (8 120,9 тыс. руб.) и доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 70% (274,3 тыс. руб.). Налог на совокупный доход снизился на 7% (130,6 тыс.руб.), доходы от продажи материальных и нематериальных активов снизились на 43% (372,8 тыс.руб.), поступления платежей за штрафы, санкции, возмещение ущерба снизились на 54% (501,5 тыс.руб.).

В структуре **налоговых и неналоговых доходов** бюджета МО «Каракулинский район» в анализируемом периоде 86,3 % или 67 162,2 тыс. руб. поступлений доходов обеспечено за счет налога на доходы физических лиц и акцизов – 6,1 % (4 769,3 тыс. руб.).

Структура доходов представлена в диаграмме 2.

*Диаграмма 2*

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета МО «Каракулинский район» (в процентах)

**Исполнение по группе «Безвозмездные поступления»**

Решением о бюджете на 2015 год безвозмездные поступления утверждены в сумме 283 791,3 тыс. руб., уточненный план по данным Отчета составил – 287 473,2 тыс. руб., что на 3 681,9 тыс. руб. или на 1,3% превышает утвержденные бюджетные назначения в связи с дополнительным поступлением безвозмездных поступлений*,* что в соответствии со ст.217 БК РФ, ст.23 Положения о Бюджетном процессе МО «Каракулинский район» могут быть изменены в соответствии с решением начальника Управления финансов без внесения изменений в Решение о бюджете.

Анализ исполнения безвозмездных поступлений за январь – сентябрь 2015 года приведен в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено январь-сентябрь 2014 года (тыс.руб.) | Утверждённый план 2015 *(согласно решению о бюджете)* | Уточнённый план 2015  *(согласно отчета )* | Исполнено | |
|  | тыс.руб. | к уточн.  плану,% |
| **Безвозмездные поступления,** в том числе: | **223 987,8** | **283 791,3** | **287 473,2** | **224 430,7** | **78** |
| - дотации | 33 759,0 | 47 832,0 | 46 398,0 | 36 503,0 | 79 |
| - субсидии | 25 296,7 | 25 422,9 | 27 559,4 | 20 123,4 | 73 |
| - субвенции | 149 815,6 | 182 238,3 | 183 728,0 | 152 215,6 | 83 |
| - иные межбюджетные трансферты | 13 888,8 | 28 283,1 | 29 772,8 | 17 198,1 | 58 |
| - прочие безвозмездные поступления | 2 434,6 | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 100 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначение, прошлых лет | 6,8 |  |  |  |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет. | -1 213,7 |  |  | -1 624,4 |  |

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2015 года составили – 224 430,7 тыс. руб. По сравнению с соответствующим периодом 2014 года поступило больше на 442,9 тыс. руб. или на 0,2 %. Наибольший удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ занимают субвенций - 67,8% и дотации – 16,3%.

*Диаграмма 3*

Поступление безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет МО «Каракулинский район» в январе-сентябре 2014 и 2015 гг.

тыс.руб.

**1,6%**

- 99,4**%**

**23,8%**

**20,5%**

**8,1%**

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились поступления по дотациям на 8,1% (2744 тыс.руб.), субвенциям 1,6% (2 400 тыс.руб.), иным межбюджетным трансфертам 23,8% (3 309,3 тыс.руб.). Снизились поступления по субсидиям на 20,5% (5 173,3 тыс.руб.), прочим безвозмездным поступлениям на 99,4% или 2 419,6 тыс. руб.

Из бюджета МО «Каракулинский район» осуществлен возврат остатков неиспользованных целевых средств прошлых лет в сумме 1 624,40 тыс. руб.

**Анализ исполнения расходов бюджета МО «Каракулинский район»**

Исполнение расходов бюджета МО «Каракулинский район» за 9 месяцев 2015 года осуществлялось в соответствии с Решением о бюджете (с изменениями) на 2015 год и сводной бюджетной росписью (с изменениями).

С учетом внесенных изменений расходы бюджета утверждены в сумме 429 330,5тыс. руб. Согласно представленному отчёту плановые назначения по расходам составляют – 433 867,1 тыс. рублей*,* что на 4 536,6тыс. руб., или на 1,1 % больше утвержденных расходов.

Бюджет исполнен с дефицитом, дефицит при исполнении бюджета составил 2 476,5 тыс. рублей.

Анализ расходов бюджета без внесения изменений в Решение о бюджете тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование  показателя | Бюджетные ассигнования на 2015 год | | Сумма изменений -  увеличение (+), уменьшение (-) | |
| Утверждённый план 2015 *(согласно решению о бюджете)* | Уточнённый план 2015  *(согласно отчета )* | в абсолютной  величине  (гр.4 – гр.3) | в относительной величине  (гр.5/гр.3\*100 % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы из них:** | **48 180,5** | **46 770,0** | **- 1 410,5** | **2,9** |
| *0102* | *Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и МО* | *1 608,7* | *1 608,7* | *0* | *0* |
| *0103* | *Функционирование законодательных (представительных) органов гос.власти и представительных органов МО* | *8 427,4* | *8 426,4* | *-1,0* | *0* |
| *0104* | *Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов гос.власти субъектов РФ, местных администраций* | *24 450,4* | *24 240,4* | *-210* | *0,9* |
| *0106* | *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | *6 313,0* | *6 313,0* | *0* | *0* |
| *0113* | *Другие общегосударственные вопросы* | *7 381,0* | *6 181,5* | *-1 199,5* | *16,3* |
|  | ***в том числе:*** |  |  |  |  |
| *210* | *Оплата труд и начисления на выплаты по оплате труда* | *35 721,8* | *35 718,8* | *-3* | *0,01* |
| *220* | *Приобретение работ, услуг* | *7 716,1* | *5 666,5* | *-2 049,6* | *26,6* |
| *240* | *Безвозмездные перечисления организациям* | *1 687,0* | *2 294,8* | *+607,8* | *36,0* |
| *250* | *Безвозмездные перечисления бюджетам* | *99,5* | *27,9* | *-71,6* | *72* |
| *290* | *Прочие расходы* | *570,6* | *716,9* | *+146,3* | *25,6* |
| *300* | *Поступление нефинансовых активов* | *2 385,5* | *2 345,1* | *-40,4* | *1,7* |
| **0200** | **Национальная оборона** | **832,9** | **832,9** | **0** | **0** |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **1020,0** | **1020,0** | **0** | **0** |
| **0400** | **Национальная экономика в том числе:** | **17 491,7** | **19 218,4** | **+1 726,7** | **9,9** |
| *0405* | *Сельское хозяйство и рыболовство* | *4 119,4* | *4 117,8* | *-1,6* | *0,04* |
| *0408* | *Транспорт* | *287,0* | *287,0* | *0* | *0* |
| *0409* | *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *13 084,3* | *13 704,6* | *+620,3* | *4,7* |
| *0412* | *Другие вопросы в области национальной экономики* | *1,0* | *1 109,0* | *+1 108,0* | *110 800* |
|  | ***в том числе:*** |  |  |  |  |
| *210* | *Оплата труд и начисления на выплаты по оплате труда* | *3458,0* | *3 458,0* | *0* | *0* |
| *220* | *Приобретение работ, услуг* | *5 101,9* | *6 829,3* | *+1 727,4* | *0,3* |
| *240* | *Безвозмездные перечисления организациям* | *287,0* | *287,0* | *0* | *0* |
| *250* | *Безвозмездные перечисления бюджетам* | *8 119,5* | *8 119,5* | *0* | *0* |
| *290* | *Прочие расходы* | *313,1* | *313,7* | *+0,6* | *0,2* |
| *300* | *Поступление нефинансовых активов* | *212,2* | *210,9* | *-1,3* | *0,6* |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство в том числе:** | **21 168,9** | **22 092,7** | **+923,8** | **4,4** |
| *0501* | *Жилищное хозяйство* | *18 483,3* | *18 483,4* | *0,1* |  |
| *0502* | *Коммунальное хозяйство* | *2 546,7* | *3 470,4* | *923,7* | *36,3* |
| *0503* | *Благоустройство* | *40,8* | *40,8* | *0* | *0* |
| *0505* | *Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства* | *98,1* | *98,1* | *0* | *0* |
|  | ***в том числе:*** |  |  |  |  |
| *210* | *Оплата труд и начисления на выплаты по оплате труда* | *92,3* | *92,3* | *0* | *0* |
| *220* | *Приобретение работ, услуг* | *2 599,2* | *2 306,2* | *-293,0* | *11,3* |
| *300* | *Поступление нефинансовых активов* | *18 477,4* | *19 694,2* | *+1 216,8* | *6,6* |
| **0700** | **Образование** | **242 272,6** | **248 222,1** | **+5 949,5** | **2,5** |
| *0701* | *Дошкольное образование* | *25 430,8* | *29 306,4* | *+3 875,6* | *15,2* |
| *0702* | *Общее образование* | *202 257,4* | *202 872,6* | *+615,2* | *0,3* |
| *0707* | *Молодежная политика и оздоровление детей* | *1 866,7* | *1 866,7* | *0* | *0* |
| *0709* | *Другие вопросы в области образования* | *12 717,7* | *14 176,4* | *+1 458,7* | *11,5* |
|  | ***в том числе:*** |  |  |  |  |
| *210* | *Оплата труд и начисления на выплаты по оплате труда* | *51 935,3* | *51 095,7* | *-839,6* | *1,6* |
| *220* | *Приобретение работ, услуг* | *11 223,9* | *13 403,1* | *+2 179,2* | *19,4* |
| *240* | *Безвозмездные перечисления организациям* | *166 804,6* | *171 739,1* | *+4 934,5* | *3,0* |
| *260* | *Социальное обеспечение* | *2 172,4* | *2 130,3* | *-42,1* | *0,02* |
| *290* | *Прочие расходы* | *1 482,7* | *1 112,2* | *-370,5* | *0,3* |
| *300* | *Поступление нефинансовых активов* | *8 653,7* | *8 741,7* | *+88,0* | *0,01* |
| **0800** | **Культура и кинематография** | **44 566,7** | **41 913,8** | **- 2 652,9** | **6,0** |
| *0801* | *Культура* | *42 199,3* | *39 546,4* | *-2 652,9* | *6,3* |
| *0804* | *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | *2 367,4* | *2 367,4* | *0* |  |
|  | ***в том числе:*** |  |  |  |  |
| *210* | *Оплата труд и начисления на выплаты по оплате труда* | *2 121,9* | *2 121,9* | *0* | *0* |
| *220* | *Приобретение работ, услуг* | *483,6* | *483,6* | *0* | *0* |
| *240* | *Безвозмездные перечисления организациям* | *41 959,3* | *39 306,4* | *-2 652,9* | *6,3* |
| *290* | *Прочие расходы* | *1,9* | *1,9* | *0* | *0* |
| **1000** | **Социальная политика** | **18 687,0** | **18687,0** | **0** | **0** |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **370,7** | **370,7** | **0** | **0** |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **250,0** | **250,0** | **0** | **0** |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований** | **34 489,5** | **34 489,5** | **0** | **0** |
|  | ***Итого*** | ***429 330,5*** | ***433 867,1*** | ***+ 4 536,6*** | ***1,1*** |

Из данных таблицы видно, что в отчетном периоде 2015 года из 11 разделов классификации расходов бюджетные ассигнования увеличены по 3 разделам, уменьшены – по 2 разделам.

В процентном выражении *увеличение* бюджетных ассигнований произведено по разделам «Национальная экономика» - на 9,9%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4,4% и «Образование» - на 2,5 %, у*меньшение* расходов по разделам «Культура и кинематография» - 6,0%, «Общегосударственные вопросы» - 3,0%.

Исполнение бюджета по разделам бюджетной классификации расходов

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | Исполнено за 9 мес.  2014 года | Утверждено | | Исполнено за 9 мес. 2015 года | | | |
| Утверждённый план 2015 *(согласно решению о бюджете)* | Уточнённый план 2015  *(согласно отчета )* | Сумма | в % к утвержденному плану | в % к  уточн.  плану | Темп роста к  2014 г. |
|  | *РАСХОДЫ* | *285 146,6* | *429 330,5* | *433 867,1* | *304 751,4* | *71* | *70* | *107* |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 27 858,0 | 48 180,5 | 46 770,0 | 28 481,0 | 59 | 61 | 102 |
| 0200 | Национальная оборона | 698,0 | 832,9 | 832,9 | 748,0 | 90 | 90 | 107 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 800,0 | 1 020,0 | 1 020,0 | 822,2 | 81 | 81 | 103 |
| 0400 | Национальная экономика | 14 220,4 | 17 491,7 | 19 218,4 | 10 804,3 | 62 | 56 | 76 |
| 0500 | Жилищно-коммуннальное  хозяйство | 4 121,5 | 21 168,9 | 22 092,7 | 14 844,6 | 70 | 67 | 360 |
| 0700 | Образование | 185 923,8 | 242 272,6 | 248 222,1 | 184 306,4 | 76 | 74 | 99 |
| 0800 | Культура и кинематография | 25 430,6 | 44 566,7 | 41 913,8 | 26 781,8 | 60 | 64 | 105 |
| 0900 | Здравоохранение | 0 | - | - | - |  |  |  |
| 1000 | Социальная политика | 12 408,5 | 18 687,0 | 18 687,0 | 14 838,8 | 79 | 79 | 120 |
| 1100 | Физкультура и спорт | 148,0 | 370,7 | 370,7 | 370,5 | 100 | 100 | 250 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 147,8 | 250,0 | 250,0 | 91,2 | 36 | 36 | 62 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера | 13 390,0 | 34 489,5 | 34 489,5 | 22 662,6 | 66 | 66 | 169 |

Наименьшее значение исполнения расходов бюджета по статьям «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 36**%**, «Национальная экономика» -56%. Наибольшее значение исполнения по статье «Физкультура и спорт» - 100%.

**Наиболее значительные отклонения** по подразделам классификации расходов бюджетов приведены в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п |  | Наименование  подраздела | Исполнено за 9 месяцев  2015 года в % | |  | Наименование  подраздела | Исполнено за 9 месяцев  2015 года в % | |
| Утверждённый план 2015 *(согласно решению о бюджете)* | Уточнённый план 2015  *(согласно отчета )* | Утверждённый план 2015 *(согласно решению о бюджете)* | Уточнённый план 2015  *(согласно отчета )* |
|  | ***Наиболее низкий уровень исполнения***  ***показателя сводной бюджетной росписи с изменениями*** | | | | ***Наиболее высокий уровень исполнения***  ***показателя сводной бюджетной росписи с изменениями*** | | | |
| 1. | **0113** | Другие общегосудар-ственные вопросы | 54 | 27 | **0203** | Национальная оборона | 90 | 90 |
| 2. | **0309** | Защита населения и территории от чрезмерных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 18 | 18 | **1310** | Обеспечение пожарной безопасности | 100 | 100 |
| 3. | **0412** | Другие вопросы в области национальной экономики | 0 | 0 | **1105** | Другие вопросы в области физической культуры и спорт | 100 | 100 |
| 4. | **0502** | Коммунальное хозяйство | 62 | 46 | **0503** | Благоустройство | 100 | 100 |
| 5. | **1301** | Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 36 | 36 | **1003** | Социальное обеспечение населения | 83 | 83 |

Из приведенных данных видно, что *наиболее низкий уровень* исполнения расходов сложился по подразделам «Другие общегосударственные вопросы» (27%), «Защита населения от чрезмерных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» (18%), Другие вопросы в области национальной экономики» (0%), «Коммунальное хозяйство» (46%), «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» (36%).

*Наиболее высокий уровень исполнения расходов* сложился по 5 подразделам, из них по подразделам «Обеспечение пожарной безопасности», «Другие вопросы в области физической культуры и спорта», «Благоустройство» - (100%); «Национальная оборона» (90%), «Социальное обеспечение населения» (83%).

В отчетном периоде в структуре расходов бюджета МО «Каракулинский район» наибольший удельный вес занимают расходы на образование – 61%, общегосударственные вопросы – 9%, культура и кинематография – 9%, межбюджетные трансферты общего характера – 7%, социальную политику – 5%, жилищно-коммунальное хозяйство – 5% и национальную экономику – 4% (в аналогичном периоде 2014 года их доля составляла 65%, 10%, 9%, 5%, 4%, 2% и 5% соответственно).

Согласно отчета о бюджете кассовое исполнение расходов бюджета МО «Каракулинский район» в январе – сентябре 2015 года осуществляли 5 главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС).

Анализ исполнения бюджета в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета

(тыс. руб.)

| **Наименование главного распорядителя бюджетных средств** | Утверждённый план 2015 *(согласно решению о бюджете)* | Уточнённый план 2015  *(согласно отчета )* | Исполнено за  9 месяцев 2015 | % исполнения к уточн.плану |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Совет депутатов МО «Каракулинский район» | 10 036,1 | 10 035,1 | 6 604,1 | 66 |
| Отдел культуры администрации МО «Каракулинский район» | 50 776,1 | 48 633,3 | 30 651,0 | 63 |
| Управление народного образования администрации МО «Каракулинский район» | 236 266,0 | 239 522,6 | 181 733,1 | 76 |
| Администрация МО «Каракулинский район» | 81 347,9 | 84 843,3 | 52 105,4 | 61 |
| Управление финансов администрации МО «Каракулинский район» | 50 904,4 | 50 832,8 | 33 657,8 | 66 |
| **ИТОГО** | **429 330,5** | **433 867,1** | **304 751,4** | **70** |

Наиболее низкое исполнение бюджета по расходам у Администрации МО «Каракулинский район» - 61%.

Анализ исполнения бюджета в разрезе муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности тыс.руб.

| Наименование муниципальной программы | Изменение  (+) увеличение, (-) уменьшение тым.руб. | Утверждённый план 2015 *(согласно решению о бюджете)* | Уточнённый план 2015  *(согласно отчета )* | Исполнено за 9 месяцев 2015 года | % исполнения к уточн. плану |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Муниципальная программа «Развитие образования и воспитание» на 2015-2020 годы | + 4 632,9 | 240 116,7 | 244 749,6 | 183 995,9 | 75 |
| Муниципальная программа "Формирование здорового образа жизни" | 0 | 354,0 | 354,0 | 353,9 | 100 |
| Муниципальная программа "Развитие культуры на 2015-2020 годы" | - 2652,9 | 44 326,7 | 41 673,8 | 26 682,2 | 64 |
| Муниципальная программа "Социальная поддержка населения на 2015-2020 годы " | 0 | 18 314,0 | 18 314,0 | 14 311,4 | 78 |
| Муниципальная программа "Безопасность на 2015-2020 годы" | 0 | 1 378,4 | 1 378,4 | 1 083,2 | 79 |
| Муниципальная программа "Муниципальное хозяйство" | + 820,4 | 33 893,5 | 34 713,9 | 21 988,4 | 63 |
| Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования "Каракулинский район на 2015-2020 годы" | + 1 762,8 | 1,0 | 1 763,8 | 854,8 | 48 |
| Муниципальная программа "Муниципальное управление" | - 170,4 | 24 009,6 | 23 839,2 | 15 622,6 | 66 |
| Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами на 2015-2020 годы" муниципального образования "Каракулинский район" | - 71,6 | 41 172,0 | 41 100,4 | 26 781,3 | 65 |
| Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства и расширение рынка сельскохозяйственной продукции на период 2015-2020 годы" | -1,6 | 4 119,4 | 4 117,8 | 2 566,8 | 62 |
| Муниципальная программа «Информатизация в органах местного управления МО «Каракулинский район» на 2015-2020 годы» | + 639,9 | - | 639,9 | 0 | 0 |
| Программа "Реализация молодежной политики в муниципальном образовании "Каракулинский район"на 2015-2020 гг. | 0 | 1 465,6 | 1 465,6 | 895,0 | 61 |
| Непрограммные расходы | - 422,9 | 20 179,6 | 19 756,7 | 9 615,9 | 49 |
| Всего | + 4536,6 | 429 330,5 | 433 867,1 | 304 751,4 | 70 |

Кассовое исполнение расходов за 9 месяцев 2015 года по всем программам составило 295 135,5 тыс. руб. или 97 % от уточненного плана. Расходы по программе «Муниципальная программа «Информатизация в органах местного управления МО «Каракулинский район» на 2015-2020 годы» не производились. Кассовое исполнение 75% и более к ЛБО достигнуто по 4 МП из них:

- «Развитие образования и воспитание» на 2015-2020 годы – 183 995,6 тыс. руб. (75%);

- «Формирование здорового образа жизни» – 353,9 тыс. руб. (100 %);

- «Социальная поддержка населения на 2015-2020 годы» – 14 311,4 тыс.руб. (78%);

- «Безопасность на 2015-2020 годы» – 1 083,2 тыс. руб. (79 %);

Исполнение расходов по муниципальным программам в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлено в следующей таблице:

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  ГРБС | Количество программ | Уточненные бюджетные ассигнова-ния | Кассовое исполнение | % исполнения | Неисполненные ЛБО |
| Отдел культуры администрации МО «Каракулинский район» | 3 | 48 633,3 | 30 651,0 | 63 | 17 982,3 |
| Управление народного образования администрации МО «Каракулинский район» | 2 | 239 507,6 | 181 718,1 | 76 | 57 789,5 |
| Администрация МО «Каракулинский район» | 9 | 75 969,6 | 49 856,6 | 66 | 26 113,0 |
| Управление финансов администрации МО «Каракулинский район» | 3 | 49 999,9 | 32 909,8 | 66 | 17 090,1 |
| ***Итого*** |  | ***414 110,4*** | ***295 135,5*** | ***71*** | ***118 974,9*** |

Из данных таблицы видно, что самое большое исполнение (76%) у УНО администрации МО «Каракулинский район», чей удельный вес составляет 62% от всех ГРБС участвующих в реализации программ.

**Анализ источников финансирования дефицита бюджета.**

Согласно Решению о бюджете (с изменениями), бюджет муниципального образования «Каракулинский район» утвержден с дефицитом в сумме 27 695 тыс. руб., по данным Отчета плановый годовой дефицит бюджета составил 28 549,7 тыс. руб. Увеличение на 854,7 тыс. руб. или 3,1% от утвержденных назначений обусловлено изменением остатков средств бюджета.

Фактически бюджет исполнен с **дефицитом** в сумме **2 476,5 тыс. руб**., (за аналогичный период 2014 года - бюджет был исполнен с профицитом в сумме 16 100,5 тыс. руб.), что составляет 3,2 % от доходов бюджета МО «Каракулинский район» (77 844,2 тыс. руб.), без учета сумм безвозмездных поступлений что соответствует ст. 92.1 БК РФ.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета МО «Каракулинский район»

(тыс. руб.)

| **Наименование показателя** | **Решение о бюджете (с изменениями)** | **Уточненный план (согласно отчета)** | **Исполнено**  **за 9 месяцев 2015** |
| --- | --- | --- | --- |
| Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета | 27 695,0 | 28 549,7 | 2 476,5 |

**Анализ сведений об объеме и структуре внутреннего долга, расходов на погашение и обслуживание муниципального долга**

Решением о бюджете на 2015 год утверждены: верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2016 года – 20 320,8 тыс.руб., предельный объем муниципального долга на 2015 год – 22 820,8 тыс.руб., который не превысил 50% утвержденного годового объема доходов МО «Каракулинский район» без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям, установленным п.3 ст.107 БК РФ

Согласно Справке о задолженности по кредитам, полученным муниципальным образованием Каракулинский район из бюджета Удмуртской Республики по состоянию на 1 октября 2015г. объем муниципального долга на начало года и на 1 октября 2015 года составляет 20 320,8 тыс.руб.

Решением о бюджете с учетом изменений расходы по обслуживанию государственного и муниципального долга по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» предусмотрены всумме 250,0 тыс.руб.,исполнены в соответствии с фактически начисленными процентными платежами за пользование бюджетными кредитами в сумме 91,2 тыс.руб.

**Выводы**

Доходы бюджета МО «Каракулинский район» за 9 месяцев 2015 года исполнены в сумме 302 274,9 тыс. руб., или на 75% к утвержденным бюджетным назначениям (Решение о бюджете с изменениями) и к уточненному плану (Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев ).

Согласно Отчету Управления финансов общий объем бюджетных ассигнований поуточненному плану на 01.10.2015 года составил 433 867,1 тыс. руб., что на 4 536,6 тыс. руб., или на 1,1% больше утвержденных назначений. Расходы бюджета исполнены в сумме 304 751,4 тыс. руб., или на 71% к утвержденным бюджетным ассигнованиям и на 70% к уточненному плану.

По сравнению с показателями аналогичного периода 2014 года объем доходов в целом увеличился на 1 027,8 тыс. руб. темп роста составил 100,3%, расходы возросли на 19 604,8 тыс. руб. (106,9%).

Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов за январь – сентябрь 2015 года составил 77 844,2 тыс. руб. (66 % к утвержденным бюджетным назначениям и уточненному плану). Поступлений обеспечено за счет налога на доходы физических лиц – 86,3% (67 162,2 тыс. руб.) и акцизов –6,1% (4 769,3 тыс. руб.).

По **разделам** **классификации** расходов наименьшее исполнение по статье «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 36**%**, наибольшее исполнение по статье «Физкультура и спорт» - 100%.

Фактически бюджет исполнен с дефицитом в сумме 2 476,5 тыс. руб. Объем муниципального долга по сравнению с началом года не изменился и на 01 октября 2015 года составил 20 320,8 тыс. руб. и не превышает предельного объема, установленного Решением о бюджете на 2015 год (22 820,8 тыс. руб.).

Заключение составлено в 2-х экземплярах:

- один экз. для Контрольно-счетного органа муниципального образования «Каракулинский район»;

- один экз. для Каракулинского районного Совета депутатов;

Председатель Контрольно-счетного органа

МО «Каракулинский район» Т.Н.Коновалова

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *С заключением ознакомлены:* |  |  |
| Глава Администрации МО «Каракулинский район» |  | И.Б.Вдовушкин |
| Заместитель Главы Администрации МО «Каракулинский район» - начальник Управления финансов |  | В.А.Кулемалина |

УТВЕРЖДАЮ

Председатель контрольно-счетного

органа муниципального образования

«Каракулинский район»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Т.Н.Коновалова

«\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2015 г**.**

**Программа**

**экспертно-аналитического мероприятия**

**«Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Каракулинский район»**

**за 9 месяцев 2015 года.**

**Основание:** Положение о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Каракулинский район», утвержденное Решением Каракулинского районного Совета депутатов от 23 октября 2014 года №22/2-14.

**Цель (цели) экспертно-аналитического мероприятия**: осуществление внешнего контроля за исполнением бюджета муниципального образования «Каракулинский район», подготовка информации о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 9 месяцев 2015 года и представление её Главе муниципального образования «Каракулинский район» и Каракулинскому районному Совету депутатов;

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия**: муниципальные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие действия со средствами бюджета; отчёт об исполнении бюджета за 9 месяцев 2015 года.

**Объект (объекты) экспертно-аналитического мероприятия**: Администрация муниципального образования «Каракулинский район», Управление финансов Администрации муниципального образования «Каракулинский район».

**Проверяемый период: 9 месяцев** 2015 года

**Сроки проведения проверки:** с 30.10.2015 по 11.11.2015 года.

**Основные вопросы, охватывающие содержание экспертно-аналитического мероприятия**:

* основные параметры исполнения бюджета за 9 месяцев 2015 года, анализ изменения показателей бюджета за 9 месяцев 2015 года;
* анализ исполнения бюджета муниципального образования «Каракулинский район» по доходам бюджета;
* анализ и оценка уровня исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 9 месяцев 2015 года;
* анализ источников финансирования дефицита бюджета.

Данное заключение подготовлено в соответствии с Положением о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Каракулинский район», утвержденное Решением Каракулинского районного Совета депутатов от 23 октября 2014 года №22/2-14 с целью осуществления внешнего контроля за исполнением бюджета муниципального образования «Каракулинский район», подготовки информации о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 9 месяцев 2015 года, представление её Главе муниципального образования «Каракулинский район» и в Совет депутатов муниципального образования «Каракулинский район».

Председатель Контрольно-счетного органа

МО «Каракулинский район» Т.Н.Коновалова