|  |
| --- |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ  Контрольно-ревизионной комиссии муниципального района  "Забайкальский район" Забайкальского края  на отчет Администрации муниципального района "Забайкальский район"  "Об исполнении районного бюджета муниципального района  "Забайкальский район" за 2013 год" |

\_\_\_\_ марта 2014 года

Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального района "Забайкальский район" за 2013 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением "О бюджетном процессе в муниципальном районе "Забайкальский район", Положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального района "Забайкальский район".

Целью подготовки заключения является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет муниципального района "Забайкальский район", привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, фактического расходования средств местного бюджета по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете муниципального района "Забайкальский район" по объему и структуре, а также установление законности использования средств бюджета муниципального района "Забайкальский район" в 2013 году.

Согласно статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п.2 статьи 31 Положения "О бюджетном процессе в муниципальном районе "Забайкальский район" Комитет по финансам муниципального района "Забайкальский район" не позднее 1 апреля текущего финансового года направляет в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального района "Забайкальский район" годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района "Забайкальский район" и иные документы, подлежащие представлению в Совет муниципального района "Забайкальский район", для подготовки заключения на него.

Отчет об исполнении бюджета муниципального района "Забайкальский район" за 2013 год представлен в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального района 06 марта текущего года на бумажных носителях, без нарушения сроков, установленных бюджетным законодательством.

Основы составления внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности муниципальных образований установлены главой 25.1 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно части 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетная отчетность включает в себя:

- отчет об исполнении бюджета;

- баланс исполнения бюджета;

- отчет о финансовых результатах деятельности;

- отчет о движении денежных средств;

- пояснительную записку.

К отчету об исполнении бюджета за 2013 год представлены все вышеперечисленные формы. В целом, отчет об исполнении бюджета, представленный Администрацией муниципального района "Забайкальский район", составлен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. №191н.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета проведена в соответствии с требованиями статей 157 и 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и частью 1 пункта 2.1 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального района "Забайкальский район".

В заключении учтены результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета.

Основные показатели социально-экономического развития муниципального района "Забайкальский район" за 2013 год

Основные показатели прогноза социально-экономического развития муниципального района "Забайкальский район" на 2013 год были разработаны с учетом сценарных условий функционирования экономики Забайкальского края, согласованы с Министерством экономического развития Забайкальского края.

Анализ исполнения бюджета района показал, что в течение 2013 года 6 раз вносились изменения в бюджет по налоговым и неналоговым доходам, в результате чего они были увеличены на 21,9 млн. рублей. Учитывая, что качество бюджетной политики в значительной мере зависит от точности прогнозов, следует отметить, что отклонение фактических данных от прогнозных показателей является результатом неточного прогнозирования и негативно влияет как на формирование бюджета района, так и на его исполнение.

Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

В соответствии с требованиями ст. 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального района "Забайкальский район" Контрольно-ревизионной комиссией проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 4 главных распорядителей бюджетных средств за 2013 год.

В ходе проверки исследованы полнота и достоверность представленной отчетности, её соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010г. №191н (далее – Инструкция №191н).

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности Контрольно-ревизионной комиссией муниципального района "Забайкальский район" подготовлены заключения, которые были направлены проверяемым главным распорядителям бюджетных средств.

В ходе проведения внешней проверки отмечены нарушения требований Инструкции №191н в части полноты представления форм годовой бюджетной отчетности, отсутствия информации о причинах непредставления некоторых форм в пояснительных записках к годовой бюджетной отчетности. Фактов расхождения и отклонения в показателях отчетности не выявлено.

Статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации предусматривает, что годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета. В Положении о бюджетном процессе в муниципальном образовании, утвержденном решением Совета муниципального района "Забайкальский район" не регламентированы сроки представления годовой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств в контрольный орган для проведения внешней проверки.

**Доходы бюджета муниципального района "Забайкальский район"**

Бюджет муниципального района "Забайкальский район" на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов был утвержден решением Совета муниципального района "Забайкальский район" от 26 декабря 2012 года №23. Первоначально, плановые назначения по доходам составляли 334 033,9 тыс. рублей. Общий объем расходов был запланирован в сумме 347 022,9 тыс. рублей, дефицит бюджета в сумме 12 989,0 тыс. рублей.

В течение 2013 года показатели бюджета уточнялись 6 раз (решения Совета муниципального района "Забайкальский район": от 22.02.2013г. №41, от 05.04.2013г. №43, от 17.06.2013г №67, от 27.09.2013г. №73, от 25.10.2013г. №81, от 25.12.2013 г. №90). Данными решениями были произведены корректировки бюджетных назначений на 2013 год, в результате чего плановые бюджетные назначения по доходам были увеличены в 1,38 раза или на общую сумму 130087,3 тыс. рублей и составили 464121,2 тыс. рублей, против первоначально установленного плана в сумме 334033,9 тыс. рублей.

Увеличение запланировано за счет:

- безвозмездных поступлений на сумму 108189,1 тыс. рублей или в 1,56 раза;

- налоговых доходов на сумму 4669,2 тыс. рублей или на 4,1%;

- неналоговых доходов на сумму 17229,0 тыс. рублей или в 1,89 раза.

Уменьшения первоначальных сумм бюджетных назначений не предусмотрено.

Решением о бюджете на 2013 год утверждены доходы в сумме 464121,2 тыс. рублей. Доходы бюджета муниципального района "Забайкальский район" за 2013 год составили 455472,2 тыс. рублей, что составляет 97,7% уточненных плановых назначений.

В структуре доходов "собственные доходы" (налоговые и неналоговые) составляют 35,4% от общего объема полученных доходов в 2013 году (для сравнения – в 2012 году этот показатель составлял 19,1%. Фактически исполнено собственных доходов в сумме 161385,7 тыс. рублей или 104,8% от уточненного плана (122,2% от первоначального плана).

Безвозмездные поступления составляют 64,6% от общего объема поступлений. Фактически исполнено 294086,5 тыс. рублей или 94,8% от уточнённого плана (310169,9 тыс. руб.) или 145,6% от первоначально го плана. Плановые показатели в результате уточнений в течение года увеличились на 108189,1 тыс. руб. или на 53,6%.

Доходы бюджета муниципального района "Забайкальский район" в 2013 году приведены в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Испол-нение 2012 года | Первона-чальный план 2013 года | Уточнен-ный план 2013 года | Исполне-ние 2013 года | % исполнения | | |
|
| к показа-телям 2012 года | к перво-начал. 2013 года | к уточн. плану 2013 года |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Налоговые доходы, из них:** | **57929,2** | **112738,6** | **117407,8** | **119762,8** | **206,7** | **106,2** | **102,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 41318,9 | 97701,0 | 101701,0 | 106303,7 | **257,3** | **108,8** | **104,5** |
| Единый налог на вмененный доход | 12982,7 | 13811,0 | 13811,0 | 11282,9 | **86,9** | **81,7** | **81,7** |
| Единый сельскохозяйственный налог | 24,7 | 30,7 | 30,7 | 18,2 | **73,7** | **59,3** | **59,3** |
| налог взимаемый в связи с патентной системой налогообложения |  | 200,0 | 200,0 | 187,0 | **-** | **93,5** | **93,5** |
| Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых | 2568,1 | 130,9 | 300,1 | 300,8 | **11,7** | **229,8** | **100,2** |
| Государственная пошлина | 1033,6 | 865,0 | **1365,0** | 1669,6 | **161,5** | **193,0** | **122,3** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Испол-нение 2012 года | Первона-чальный план 2013 года | Уточнен-ный план 2013 года | Исполне-ние 2013 года | % исполнения | | |
|
| к показа-телям 2012 года | к перво-начал. 2013 года | к уточн. плану 2013 года |
|
| Задолженность по отмененным налогам и сборам | 1,2 |  |  | 0,6 | **50,0** | **-** | **-** |
| **Неналоговые доходы,** | **30945,6** | **19314,8** | **36543,8** | **41622,9** | **134,5** | **215,5** | **113,9** |
| **из них:** |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств муниципальных районов | 286,0 | 219,0 | 392,4 | 362,5 | 126,7 | 165,5 | 92,4 |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества | 17566,9 | 7682,8 | 18191,3 | 19517,3 | 111,1 | 254,0 | 107,3 |
| Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 1979,0 | 1300,0 | 1300,0 | 1825,0 | 92,2 | 140,4 | 140,4 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1390,6 | 1518,0 | 3518,0 | 3323,8 | 239,0 | 219,0 | 94,5 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства | 742,9 |  | 218,6 | 249,6 | 33,6 | - | 114,2 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений | 647,0 | 600,0 | 1100,0 | 1216,6 | 188,0 | 202,8 | 110,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 8011,9 | 7995,0 | 8009,3 | 11835,4 | 147,7 | 148,0 | 147,8 |
| Прочие неналоговые доходы | 321,3 |  | 3814,2 | 3292,7 | 1024,8 |  | 86,3 |
| **Итого собственные доходы** | **88874,8** | **132053,4** | **153951,6** | **161385,7** | **181,6** | **122,2** | **104,8** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Испол-нение 2012 года | Первона-чальный план 2013 года | Уточнен-ный план 2013 года | Исполне-ние 2013 года | % исполнения | | |
|
| к показа-телям 2012 года | к перво-начал. 2013 года | к уточн. плану 2013 года |
|
| **Безвозмездные поступления, в том числе:** | **375836,5** | **201980,5** | **310169,6** | **294086,5** | **78,2** | **145,6** | **94,8** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы**, из них: | **376308,7** | **201980,5** | **314802,4** | **298719,3** | **79,4** | **147,9** | **94,9** |
| Дотации | 69030,0 | 20032,0 | 31284,8 | 31084,8 | 45,0 | 155,2 | 99,4 |
| Субсидии | 107871,0 | 10773,1 | 86384,3 | 71468,5 | 66,3 | 663,4 | 82,7 |
| Субвенции | 166465,3 | 171165,4 | 197133,3 | 196166,0 | 117,8 | 114,6 | 99,5 |
| Межбюджетные трансферты | 32942,4 | 10,0 |  |  | - | - | - |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **53,3** |  | **49,5** | **49,5** | **92,9** |  | **100,0** |
| **Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** |  |  | **13442,3** | **13442,3** | **-** | **-** | **100,0** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов** | **-525,5** |  | **-18124,6** | **-18124,6** | **3449,0** | **-** | **100,0** |
| **Всего доходов** | **464711,3** | **334033,9** | **464121,2** | **455472,2** | **98,0** | **136,4** | **98,1** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Таким образом, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами доходная часть бюджета муниципального района "Забайкальский район" в 2013 году выполнена на 136,4%, а по сравнению с уточненным планом – 98,1%.

Соотношение собственных доходов к общей сумме доходов бюджета характеризует коэффициент автономии бюджета района. В 2013 года данный показатель (исходя их бюджетных назначений) составил 0,33 и превысил уровень 2012 года в 1,8 раза. При этом по факту исполнения бюджета значение данного показателя составило 0,35. Несмотря на данное обстоятельство необходим поиск источников собственных доходов бюджета для увеличения указанного показателя и повышения финансовой самостоятельности муниципального района «Забайкальский район».

По собственным доходам объемы поступлений в бюджет в 2013 году увеличились по сравнению с предыдущим годом на 72510,9 тыс. рублей или на 181,6%.

**Налоговые доходы**. В составе собственных доходов районного бюджета за 2013 год налоговые поступления составили 74,2%.

Решениями Совета муниципального района "Забайкальский район" в течение года плановые бюджетные назначения по налоговым доходам были увеличены на 4669,2 тыс. рублей или на 4,1%. Исполнение по налоговым доходам составило сумму 119762,8 тыс. рублей, что в результате увеличения плановых показателей по налоговым доходам составило 106,2% от первоначального плана.

Наибольший удельный вес в общей сумме налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц (88,3% от общего объема налоговых доходов), который при уточненном плане 101701,0 тыс. руб. выполнен в сумме 106303,7 тыс. руб. или на 108,8% к первоначально утвержденному плану (97701,0 тыс. руб.) Исполнение поступлений НДФЛ составило 104,5%. Основные причины увеличения поступлений НДФЛ – установление дополнительного норматива по доходу на доходы физических лиц в размере 12,2% в бюджет муниципального района "Забайкальский район", повышение заработной платы с 1 января 2013 года. Наблюдается положительная динамика темпов прироста данного налога. Данное обстоятельство свидетельствует о возрастающей доли налога на доходы физических лиц в доходной части бюджета.

Удельный вес **налогов на совокупный доход** (единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог, налог, взимаемый в связи с патентной системой) составляют 9,6% от общего объема налоговых доходов. По указанным налогам поступило в бюджет 11488,1 тыс. рублей (11282,9 тыс. руб., 18,2 тыс. руб. и 187 тыс. руб. соответственно). Плановые показатели не изменялись. Исполнение составило 81,8% от плана (14041,7 тыс. руб.). В сравнении с показателями 2012 года наблюдается снижение поступлений налогов на совокупный доход на 1519,3 тыс. рублей или на 11,7%. На это повлияло:

- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности, при плане 13811 тыс. рублей поступило 11282,9 тыс. рублей. Исполнение составило 81,7%. За аналогичный период 2012 года исполнение составляло 92,6 %. Наблюдается снижение поступлений по отношению к аналогичному периоду 2012 года на 1699,8 тыс. руб. или на 11,3%. Причина-сокращение численности индивидуальных предпринимателей на 15%.

- по единому сельскохозяйственному налогу изменений плановые показатели в течение 2013 года не изменялись. Исполнение 59,3% или 18,2 тыс. рублей при плане 30,7 тыс. рублей. Исполнение за 2013 год по отношению к 2012 году составило 73,7 %, основная причина снижения поступлений – увеличение недоимки по налогу.

Поступления **налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых** (НДПИ) в 2013 году составили 300,8 тыс. рублей или 100,2% к уточненному плану отчетного года. По сравнению с первоначально утвержденными параметрами бюджета поступления НДПИ увеличились в 2,3 раза. В структуре налоговых доходов НДПИ составляет 0,3% от общего объема.

Незначительную часть доходной части бюджета составляет **государственная пошлина** – 1669,6 тыс. рублей или 1,4% от суммы налоговых доходов. Исполнение составило 122,3% от планируемой суммы. В сравнении с первоначально утвержденными параметрами сумма госпошлины увеличилась в 1,6 раза. К уровню 2012 года поступления госпошлины в отчетном году составили 161,5%.

Учитывая, что поступления налоговых доходов составляют 74,2% в общей сумме собственных доходов бюджета района, повышение собираемости налогов, сборов и иных обязательных платежей остается приоритетной задачей и требует более качественного выполнения своих бюджетных полномочий главными администраторами доходов бюджета района.

Сумма поступлений по **неналоговым доходам**, удельный вес которых составляет 25,8% от общей суммы собственных доходов, в 2013 году составила 41622,6 тыс. рублей. Исполнение составило 113,9%.

Наибольший вес в общей сумме неналоговых доходов занимают доходы, получаемые в виде "**Доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества"** – 46,9%. Поступило по данной статье дохода за 2013 год 19517,3 тыс. рублей, что составляет 107,3% от уточненных плановых назначений или больше показателей 2012 года на 11,1%. За счет поступлений арендной платы по договорам аренды земельных участков, предоставленных ОАО "РЖД". Плановые показатели в течение года увеличились в 2,4 раза.

**Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности, т.е. поступления от сдачи в аренду муниципального имущества**, составили в 2013 году 1825,0 тыс. руб. или 4,4% от общей суммы неналоговых доходов. Исполнение в 2013 году составило 140,4% к плановому значению показателя. В сравнении с уровнем 2012 года поступления от сдачи в аренду муниципального имущества снизились на 7,8%.

Информация о количестве заключённых договоров аренды земельных участков и муниципального имущества, суммах начисленной арендной платы, а также объеме задолженности по уплате арендной платы, результатах работы Администрации по взысканию задолженности в пояснительной записке к отчету отражения не нашли.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.** В 2013 году получено 249,6 тыс. рублей или 114,2% от уточненного плана, первоначально данные доходы запланированы не были.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** включили в себя только **поступления от продажи земельных участков,** государственная собственность на которые не разграничена и которые находятся в границах поселений, составили в 2013 году 1216,6 тыс. рублей (110,6% к плану). Плановые показатели увеличились в течение года на 500 тыс. руб. или на 83,3 %.

Информация о количестве заключенных договоров на продажу земельных участков, в том числе юридическим лицам, суммах заключенных договоров отражения в пояснительной записке к отчету также не нашли. Норматив зачисления поступлений от продажи земельных участков в бюджет района, по участкам собственность на которые не разграничена – 50,0% (по земле, находящейся в муниципальной собственности района - 100,0%).

В данный вид доходов должны отражаться и суммы доходов от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального района. В 2013 году продажа муниципального имущества не осуществлялась, решением Совета муниципального района "Забайкальский район" 28 февраля текущего года утвержден отчет о реализации прогнозного плана приватизации муниципального имущества в 2013 году.

**Доходы от взыскания штрафов, санкций, возмещения ущерба** в 2013 году составили 11835,4 тыс. рублей или 147,8% от уточненного плана. В сравнении с уровнем 2012 года сумма доходов по данной статье увеличилась на 47,7%. На увеличение повлияли результаты работы межведомственных комиссий (проведённые мероприятия указаны в пояснительной записке к исполнению районного бюджета муниципального района "Забайкальский район").

**Безвозмездные поступления** в 2013 году составили сумму 294086,5 тыс. рублей или 94,8 от плана. При этом первоначальный план доходов в части безвозмездных поступлений (201980,5 тыс. руб.) исполнен на 145,6%.

Основную долю безвозмездных поступлений составляют субвенции бюджетам муниципальных образований, доля которых составляет 66,7% и субсидии бюджетам муниципальных образований – 24,3%. Сумма поступивших субвенций составила 196166 тыс. рублей или 99,5% от предусмотренных бюджетом на 2013 год. Основную долю субвенций составили субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 177897,0 тыс. рублей (90,6%).

Сумма поступивших субсидий составила 71468,5 тыс. рублей или 82,7% к уточненному плану, в сравнении с первоначально утвержденными параметрами больше чем в 6,3 раза.

Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ поступили в размере 31084,8 тыс. руб. или 99,4% от плана бюджету муниципального района, в том числе на выравнивание бюджетной обеспеченности – 20032,0 тыс. руб., на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 11052,8 тыс. рублей.

Следует отметить, что в соответствии со ст. 37 Бюджетного кодекса РФ принцип достоверности бюджета означает реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

Фактическое исполнение бюджета муниципального района по налоговым доходам составило:

- 106,2% к бюджетным назначениям в первоначальной редакции решения о бюджете;

- 102% к бюджетным назначениям в актуальной редакции решения о бюджете, после внесения всех изменений в течение 2013 года.

Таким образом, реалистичность прогноза налоговых поступлений достигнута. Но всё же необходимо продолжать работу с главными администраторами доходов бюджета в части повышения качества планирования доходной части бюджета.

При том, что доля неналоговых доходов в общей сумме доходов бюджета остается незначительной (9,1%), в условиях дефицита бюджетных средств на обеспечение расходных обязательств отклонения фактического исполнения отдельных неналоговых доходов от бюджетных назначений оказывают существенное влияние на исполнение бюджета в целом. Общее отклонение фактического исполнения неналоговых доходов от плановых бюджетных назначений составило 13,9% (от первоначальных значений – 2,2 раза), что свидетельствует о недостаточно качественном планировании доходной части бюджета.

Контрольно-ревизионная комиссия муниципального района "Забайкальский район" отмечает, что резервы увеличения доходной части районного бюджета могут быть раскрыты и за счет сокращения недоимки по налога и сборам. Информация о суммах недоимки по налогам и сборам, а также по неналоговым доходам в пояснительной записке отсутствует.

**Расходы бюджета муниципального района "Забайкальский район"**

В ходе исполнения бюджета муниципального района "Забайкальский район" в 2013 году были приняты 6 решений Совета муниципального района "Забайкальский район" о внесении изменений в решение Совета о бюджете муниципального района "Забайкальский район" на 2013 год.

В результате сумма расходов увеличена по сравнению с первоначальной на 54,8% и утверждена в размере 478065 тыс. рублей. В соответствии с отчетом об исполнении районного бюджета муниципального района "Забайкальский район" за 2013 год кассовое исполнение бюджета составило 454365,5 тыс. рублей или 95% к уточненному плану, а по сравнению с первоначально утвержденными параметрами (347022,9 тыс. руб.) расходы увеличились на 30,9%.

Поквартальное исполнение доходов и расходов районного бюджета в 2013 году, а также остатки средств приведены в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Доходы | Расходы | Дефицит (профицит) |
| **На 01.04.2013** | **85203,7** | **84 925,7** | **278,0** |
| За 1 квартал 2013 | 85203,7 | 84 925,7 | +278,0 |
| Удельный вес,  % от общей суммы за 2013 год | 18,7 | 18,7 | х |
| **На 01.07.2013** | **215609,2** | **213742,2** | **1867,0** |
| За 2 квартал 2013 | 130405,5 | 128816,5 | +1589,0 |
| Удельный вес,  % от общей суммы за 2013 год | 28,6 | 28,4 | х |
| **На 01.10.2013** | **340511,0** | **318674,1** | **21836,9** |
| За 3 квартал 2013 | 124901,8 | 104931,9 | +19969,9 |
| Удельный вес,  % от общей суммы за 2013 год | 27,4 | 23,1 | х |
| **На 01.01.2014** | **455472,2** | **454365,5** | **1106,7** |
| За 4 квартал 2013 | 114961,2 | 135691,4 | -20730,2 |
| Удельный вес,  % от общей суммы за 2012 год | 25,2 | 29,9 | х |

Отмечается неравномерное расходование средств бюджета района в отчетном году по кварталам, что повлияло на неравномерность размещения муниципальных заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг. По данным статистической формы 1 –торги в I квартале 2013 года размещено 1,4% муниципальных заказов в стоимостном выражении от общего объема заказов, проведенных в течение года, во II квартале – 44,1%, III квартале – 26,2%, в IV квартале – 28,3%.

Сравнительный анализ расходов бюджета за 2013 год по разделам (подразделам) представлен в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2012 год | |  | **2013 год** | | | **% исполнения** | |
| уточнен-ный план | исполне-ние | % исп | первонач. утв. | уточненный план | факт.  исполнено | перво-нач. | уточ-ненн. |
| **Общегосударственные вопросы** | **55613,2** | **55613,2** | **100,0** | **54282,6** | **62985,7** | **60766,6** | **111,9** | **96,5** |
|
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 1272,7 | 1272,7 | 100,0 | 1288,4 | 1402,1 | 1402,1 | 108,8 | 100,0 |
|
|
|
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 2322,3 | 2323,3 | 100,0 | 2446,9 | 2550 | 2550,0 | 104,2 | 100,0 |
|
|
|
|
|
|
| Наименование | 2012 год | |  | **2013 год** | | | **% исполнения** | |
| уточнен-ный план | исполне-ние | % исп | первонач. утв. | уточненный план | факт.  исполнено | перво-нач. | уточ-ненн. |
| Функционирование местных администраций | 19374,2 | 19374,2 | 100,0 | 23470,4 | 22401,5 | 20445,3 | 87,1 | 91,3 |
|
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового финансово-бюджетного) надзора | 6534,8 | 6534,8 | 100,0 | 9062,2 | 8515,8 | 8352,9 | 92,2 | 98,1 |
|
|
|
|
|
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 862,9 | 862,9 | 100,0 | 908,8 | 908,8 | 908,8 | 100,0 | 100,0 |
|
|
| Другие общегосударственные вопросы | 25246,3 | 25246,3 | 100,0 | 17105,9 | 27207,5 | 27107,5 | 158,5 | 99,6 |
| **Национальная оборона** | **1183,2** | **1183,2** | **100,0** | **1315,1** | **1315,1** | **1315,1** | **100,0** | **100,0** |
| Мобилизационная подготовка | 1183,2 | 1183,2 | 100,0 | 1315,1 | 1315,1 | 1315,1 | 100,0 | 100,0 |
|
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **263,9** | **263,9** | **100,0** | **276,2** | **347** | **335,0** | **121,3** | **100,0** |
|
| Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 263,9 | 263,9 | 10,0 | 276,2 | 347 | 335,0 | 121,3 | 100,0 |
|
|
|
|
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | - | - | 100,0 | - | - | - |  | - |
|
|
| **Национальная экономика** | **92384,2** | **77482,5** | **83,9** | **2622,2** | **26237** | **11369,4** | **433,6** | **43,3** |
| Общеэкономические вопросы | 465,7 | 465,7 | 100,0 | - | - | - | - | - |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 2021,3 | 2021,3 | 100,0 | 2612,2 | 2332,7 | 2330,9 | 89,2 | 99,9 |
| Транспорт | - | - | - | 10,0 | - | - | - | - |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 89691,6 | 74789,9 | 83,4 | - | 23904,8 | 9038,5 | - | 37,8 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 205,6 | 205,6 | 100,0 | - | - | - | - | - |
|
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **51043,1** | **51043,1** | **100,0** | **5000,0** | **21714,7** | **21714,7** | **434,3** | **100,0** |
|
| Коммунальное хозяйство | 21043,1 | 21043,1 | 100,0 | - | 16714,7 | 16714,7 |  |  |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 30000,0 | 30000,0 | 100,0 | 5000,0 | 5000 | 5000,0 | 100,0 | 100,0 |
| **Образование** | **247219,6** | **245842,4** | 99,4 | **252735,3** | **327954** | **322926,6** | **127,8** | 98,5 |
| Наименование | 2012 год | |  | **2013 год** | | | **% исполнения** | |
| уточнен-ный план | исполне-ние | % исп | первонач. утв. | уточненный план | факт.  исполнено | перво-нач. | уточ-ненн. |
| Дошкольное образование | 53546,2 | 53546,2 | 100,0 | 51315,2 | 77585,6 | 76714,3 | **149,5** | 98,9 |
| Общее образование | 182502,8 | 181218,5 | 99,3 | 180986,2 | 227303 | 224290,7 | **123,9** | 98,7 |
| Молодёжная политика и оздоровление детей | 2878,5 | 2816,8 | 97,9 | 3244,1 | 3540,2 | 3540,2 | 109,1 | 100,0 |
|
| Другие вопросы в области образования | 8292,1 | 8262,0 | 99,6 | 17189,8 | 19525,2 | 18381,4 | 106,9 | 94,1 |
|
| **Культура, кинематография, средства массовой информации** | **2612,3** | **2612,3** | **100,0** | **320,0** | **745** | **744,8** | **232,8** | **100,0** |
|
| Культура | 2612,3 | 2612,3 | 100,0 | 320,0 | 425 | 425,0 | **132,8** | 100,0 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | - | - | - | - | 320 | 319,8 |  | 99,9 |
|
|
|
|
|
|
|
| **Здравоохранение** | **-** | **-** |  | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Стационарная медицинская помощь | - | - |  | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Амбулаторная помощь | - | - |  | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Другие вопросы в области здравоохранения | - | - |  | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Социальная политика** | **18151,8** | **17852,1** | **98,3** | **17471,5** | **18495,2** | **16937,0** | **96,9** | **91,6** |
| Пенсионное обеспечение | 1271,5 | 1271,5 | 100,0 | 1371,0 | 1514,3 | 1514,3 | 110,5 | 100,0 |
| Социальное обеспечение населения | 1074,0 | 801,0 | 74,6 | - | 1194,8 | 733,9 |  | 61,4 |
|
| Охрана семьи и детства | 15504,8 | 15478,1 | 99,8 | 15382,3 | 14927,9 | 13936,7 | 90,6 | 93,4 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 301,5 | 301,5 | 100,0 | 718,2 | 858,2 | 752,1 | 104,7 | 87,6 |
| **Физическая культура и спорт** | **2162,7** | **2162,7** | **100,0** | **150,0** | **112** | **96,6** | **64,4** | **86,3** |
| Физическая культура | 162,7 | 162,7 | 100,0 | 150,0 | 112 | 96,6 | 64,4 | 86,3 |
| Массовый спорт | 2000,0 | 2000,0 | 100,0 |  |  |  |  |  |
| **Средства массовой информации** | **255,3** | **255,3** | **100,0** | **422,6** | **422,6** | **422,6** | **100,0** | **100,0** |
|
| Периодическая печать и издательство | 255,3 | 255,3 | 100,0 | 422,6 | 422,6 | 422,6 | 100,0 | 100,0 |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **112,5** | **112,5** | **100,0** | **504,4** | **439,3** | **439,3** | **87,1** | **100,0** |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 112,5 | 112,5 | 100,0 | 504,4 | 439,3 | 439,3 | 87,1 | 100,0 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2012 год | |  | **2013 год** | | | **% исполнения** | |
| уточнен-ный план | исполне-ние | % исп | первонач. утв. | уточненный план | факт.  исполнено | перво-нач. | уточ-ненн. |
| **Межбюджетные трансферты** | **13703,6** | **13703,6** | **100,0** | **11923,0** | **17297,8** | **17297,8** | **145,1** | **100,0** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований | 18650,7 | 18650,7 | 100,0 | 11923,0 | 11923 | 11923,0 | 100,0 | 100,0 |
| Иные дотации (на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений) | 27385,1 | 27385,1 | 100,0 | - | 3 278,10 | 3278,1 | - | 100,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | - | - | - | - | 2 096,70 | 2096,7 | **-** | 100,0 |
| ИТОГО: | **484705,4** | **468126,8** | **96,6** | **347022,9** | **478065,0** | **454365,5** | **130,9** | **95,0** |

Анализ исполнения расходов в разрезе разделов функциональной классификации показывает, что в анализируемом периоде в полном объеме профинансированы почти все разделы. Неполное финансирование наблюдается по разделам "Общегосударственные вопросы" – 96,5% "Национальная экономика" – 43,3%, "Образование" – 98,5% и "Социальная политика" – 91,6%, Физическая культура и спорт" – 86,3%.

Структура расходов бюджета муниципального района "Забайкальский район" в разрезе отраслей представлена в таблице.

в процентах

| Наименование раздела | Удельный вес | |
| --- | --- | --- |
| 2012г. | 2013г. |
|  |  |  |
| Общегосударственные вопросы | 11,9 | 13,37 |
| Национальная оборона | 0,25 | 0,29 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,06 | 0,07 |
| Национальная экономика | 16,6 | 2,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 10,9 | 4,78 |
| Образование | 52,5 | 71,07 |
| Культура, кинематография, | 0,56 | 0,16 |
| Здравоохранение | - | - |
| Социальная политика | 3,8 | 3,73 |
| Физическая культура и спорт | 0,46 | 0,02 |
| Средства массовой информации | 0,05 | 0,09 |
| Обслуживание государственного муниципального долга | 0,02 | 0,1 |
| Межбюджетные трансферты | 2,9 | 3,81 |
| Итого: | 100 | 100 |

Из общей суммы расходов, направленной на финансирование в 2013 году наибольший удельный вес в сумме расходов бюджета муниципального района "Забайкальский район" занимает социально-культурная сфера – 75,07%.

Согласно решениям Совета муниципального района "Забайкальский район" о бюджете района на 2013 год на финансирование отраслей социально-культурной сферы предусмотрено 347728,4 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 341127,6 тыс. рублей или 98,1% к плановым назначениям.

**Анализ исполнения бюджета муниципального района "Забайкальский район" за 2013 год по разделам**

**функциональной классификации**

Расходы на **общегосударственные вопросы** согласно первоначально утвержденному бюджету составляли 54282,6 тыс. рублей (15,7% общей суммы планируемых расходов). В результате внесения изменений и дополнений в бюджет муниципального района "Забайкальский район" в течение 2013 года сумма данных расходов составила 62985,7 тыс. рублей (13,18%). Согласно данным отчета расходы на общегосударственные вопросы исполнены на 96,5%. По сравнению с первоначально запланированными расходами исполнение составило 111,9,5% или на 6484 тыс. рублей больше первоначального плана. Наблюдается снижение исполнения (96,5) по данным расходам в сравнении с предшествующим периодом. Так, в 2012 году исполнение составило 100%.

Расходы по разделу 0100 "Общегосударственные вопросы" в 2013 году в разрезе подразделов.

По данному разделу в 2012 году осуществлены расходы по подразделам:

1. Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления (0102) – в размере 1402,1 тыс. рублей (100% плановых бюджетных назначений). По сравнению с уровнем 2012 года рост расходов составил 10,2%, что в суммовом выражении составляет 129,4 тыс. рублей;

2. Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти, муниципальных образований (0103) – в размере 2550, тыс. рублей (100% плановых бюджетных назначений). В сравнении с первоначально утверждёнными параметрами расходы увеличены на 4,2%, что составляет 103,1 тыс. рублей;

3. Функционирование высшего исполнительного органа местной администрации (0104) – в размере 20445,3 тыс. рублей (91,3% плановых бюджетных назначений). По сравнению с уровнем 2012 года отмечается увеличение расходов (109,8%), в сравнении с первоначально утвержденными параметрами расходы по данному подразделу уменьшены на 12,9%, что в суммовом выражении составляет 3025,1 тыс. рублей;

4. Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (0106) – в размере 8352,9 тыс. рублей (98,1% плановых бюджетных назначений). В сравнении с уровнем 2012 года рост расходов составил 27,8% или 1818,1 тыс. рублей;

5. Обеспечение проведения выборов и референдумов (0107) 908,8 тыс. руб. (100% плановых бюджетных назначений, 100% к первоначально утвержденным планом);

6. Другие общегосударственные вопросы (0113) – 27107,5 тыс. рублей (99,6% плановых бюджетных назначений или на 100 тыс. руб. меньше). По сравнению с уровнем 2012 года расходы увеличились на 7,4% или на 1861,2 тыс. рублей.

Объем финансирования расходов по разделу **0200 "Национальная оборона**" составил 1315,1 тыс. рублей (100% плановых бюджетных назначений). В данный раздел вошли межбюджетные трансферты бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета. В сравнении с уровнем 2012 года расходы увеличились на 11,1%.

Объём финансирования расходов по разделу **0300 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность"** исполнен в сумме 335 тыс. рублей. По сравнению с 2012 годом расходы выросли на 26,9% или на 71,1 тыс. рублей.

В соответствии с первоначально утвержденным бюджетом расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составляли 276,2 тыс. рублей (0,08% в структуре расходов). Уточненный план выполнен на 96,5%. По сравнению с первоначальными запланированными показателями исполнение на 21,39% или на 58,8 тыс. рублей выше. По данному разделу произведены расходы на приобретение огнетушителей, водяной помпы, ГСМ.

По разделу **0400 "Национальная экономика"** согласно первоначально утвержденному бюджету расходы на национальную экономику составили 2622,2 тыс. рублей или 0,8% от общей суммы расходов. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет муниципального района "Забайкальский район" в течение 2013 года сумма расходов на национальную экономику составила 26237 тыс. рублей или 5,5% от общей суммы расходов с учетом внесенных изменений.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета муниципального района "Забайкальский район" фактические расходы на национальную экономику составили 11369,4 тыс. рублей или 2,5% от общей суммы расходов, что на 14867,6 тыс. рублей меньше ассигнований, предусмотренных бюджетом с учетом изменений.

В сравнении с показателями 2012 года (77482,5 тыс. рублей) фактические расходы по данному разделу снизились на 66113,1 тыс. рублей или более чем в 6,5 раз.

Структура раздела "Национальная экономика" представлена следующими подразделами:

0405 "Сельское хозяйство и рыболовство" – 2330,9 тыс. рублей, в который включены расходы на содержание отдела сельского хозяйства и продовольствия в сумме 1832,7 тыс. рублей и расходы по муниципальной целевой программе "Поддержка и развитие агропромышленного комплекса в муниципальном районе "Забайкальский район" в сумме 498,2 тыс. рублей. В сравнении с первоначально утвержденными показателями расходы составили 89,2%;

0408 "Транспорт" – первоначально было утверждены расходы в сумме 10 тыс. рублей, которые в дальнейшем были перераспределены по другим подразделам;

0409 "Дорожное хозяйство (дорожные фонды)" – первоначально расходы не планировались, в течение 2013 года внесены дополнения и уточненный план расходов составил 23904,8 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 9038,5 тыс. рублей или 37,8%, в том числе межбюджетные трансферты поселениям в сумме 3776,7 тыс. рублей (капитальный ремонт и текущий ремонт дворовых территорий, проектирование автомобильного перехода).

**По разделу** **0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство**". Согласно первоначально утверждённому бюджету расходы на жилищно-коммунальное хозяйство в 2013 году планировались в сумме 5000 тыс. рублей, в результате внесения изменений и дополнений объем расходов уточнен в сумме 21714,7 тыс. рублей (4,5% к общему объему запланированных расходов).

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального района "Забайкальский район" за 2013 год фактические расходы составили 100% от запланированных. В 2012 году расходы по данному разделу составили 51043,1 тыс. руб.

Структура расходов раздела "Жилищно-коммунальное хозяйство" представлена следующими подразделами:

Расходы по подразделу 0502 "Коммунальное хозяйство" в 2013 году составили субсидии поселениям в сумме 21043,1 тыс. рублей на реализацию мероприятий подпрограммы "Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры" краевой долгосрочной целевой программы "Жилище" (2012-2015 годы), в частности на подготовку к отопительному сезону 2012-2013 годов – 16714,7 тыс. рублей.

Расходы по разделу 0505 "Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства" в 2013 году составили 5000,0 тыс. рублей. В соответствии с ведомственной структурой расходов за 2013 год расходы по данному разделу осуществлялись муниципальным учреждением "Отдел материально-технического обеспечения Администрации муниципального района "Забайкальский район" (субсидия из краевого бюджета на софинансирование объекта "Модульная станция очистки воды в пгт. Забайкальск").

**По разделу 0700 "Образование"** исполнение составило 322926,6 тыс. рублей или 98,5% к плановым назначениям (327953,6 тыс. рублей). По сравнению с первоначальными параметрами бюджета (252735,3 тыс. рублей) фактическое исполнение по расходам на образование больше на 70191,3 тыс. рублей (127,8%).

По отношению к уровню 2012 года расходы на образование увеличились на 77084,2 тыс. рублей или на 31,4%.

В 2013 году бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов в области образования:

Расходы по подразделу 0701 "Дошкольное образование" в 2013 году составили 76714,3 тыс. рублей (98,9% уточненных плановых назначений). По сравнению с первоначально утвержденными параметрами бюджета расходы на дошкольное образование увеличились на 49,5%, что составляет 25399,1 тыс. рублей. В расходы по данному подразделу включены:

- средства федерального бюджета на создание дополнительных мест в детских садах: "Светлячок", "Журавушка", "Солнышко" - 1000 тыс. рублей);

- за счет средств местного бюджета на создание дополнительных мест в сумме 374,8 тыс. руб. (детский сад "Солнышко", детский сад "Сказка", Детский сад "Гармония", детский сад "Росинка");

- расходы на модернизацию региональных систем дошкольного образования в сумме 14587,2 тыс. рублей (реконструкция детских садов "Светлячок" и "Журавушка" – 11587,2 тыс. руб., замена оконных блоков в детском саду "Солнышко" – 3000 тыс. руб.);

- субсидия на поддержку мер по обеспечению повышения заработной платы отдельным категориям работников муниципальных учреждений в целях реализации указов Президента Российской Федерации в сумме 7071,7 тыс. руб.

За счет средств местного бюджета на приобретение угля для детского сада "Светлячок" направлено 116,5 тыс. руб.

Расходы по подразделу 0702 "Общее образование" в 2013 году составили 224290,7 тыс. рублей, что на 3011,9 тыс. рублей меньше утвержденных решением о бюджете ассигнований на 2013 год. По сравнению с первоначальными параметрами (180986,2 тыс. рублей) фактические расходы увеличились на 43304,5 тыс. рублей (127,8%). По данному разделу включены:

- суммы субвенций на общее образование (168144,8 тыс. рублей);

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство (3721,9 тыс. руб.);

- средства в рамках модернизации региональных систем общего образования (5550 тыс. руб.);

- субсидия на поддержку мер по обеспечению повышения заработной платы отдельным категориям работников муниципальных учреждений в целях реализации указов Президента Российской Федерации (803,4 тыс. руб.);

- средства бюджета муниципального района "Забайкальский район" на приобретение угля для общеобразовательных школ (1348,7 тыс. руб.).

Расходы по подразделу 0707 "Молодежная политика и оздоровление детей" в 2013 году составили 3540,2 тыс. рублей или 100% к утвержденным ассигнованиям. По сравнению с первоначальными параметрами бюджета (3244,14 тыс. руб.) расходы увеличились на 296,1 тыс. рублей (109,1%). На проведение мероприятий оздоровительной кампании детей израсходованы средства в сумме 2024,4 тыс. рублей. На содержание лагеря труда и отдыха "Пограничник" израсходованы средства в сумме 1476,3 тыс. рублей. Субсидия на поддержку мер по обеспечению повышения заработной платы отдельным категориям работников муниципальных учреждений, в целях реализации указов Президента Российской Федерации составила 39,5 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0709 "Другие вопросы в области образования" в 2013 году составили 18381,4 тыс. рублей или 94,1% от плановых назначений. По сравнению с первоначально утвержденными параметрами бюджета (17189,8 тыс. рублей) расходы по данному подразделу увеличились на 1921,6 тыс. рублей (106,9%).

По данному подразделу включены средства на:

- содержание районного управления образованием в сумме 2587 тыс. рублей;

- мероприятия в области образования - 449,1 тыс. рублей;

- ресурсный центр - 675,6 тыс. рублей;

- реализацию мероприятий по муниципальной целевой программе "Школьное питание" в сумме 539,4 тыс. рублей (питание льготной категории детей и интернат в с. Красный Великан";

- реализацию мероприятий по муниципальной целевой программе "Забайкальское лето" в сумме 525,4 тыс. рублей (витаминизация по детским садам на сумму 101,2 тыс. руб., приобретение для лагеря "Пограничник" инвертора для ветрогенератора на сумму 191,8 тыс. руб., бассейн - 47 тыс. руб., трудовая занятость подростков - 180 тыс. руб.);

- реализацию мероприятий по муниципальной целевой программе "Обеспечение комплексной безопасности учреждений системы образования муниципального района "Забайкальский район" в сумме 2658,1 тыс. рублей;

- расходы по муниципальной программе "Детство" в сумме 5123,5 тыс. рублей (реконструкция зданий и приобретение основных средств по детским садам "Журавушка", "Светлячок");

- расходы по муниципальной программе "Об электроснабжении и повышении энергетической эффективности учреждений бюджетной сферы муниципального района "Забайкальский район" в сумме 4237,6 тыс. рублей;

- расходы на исполнение переданных государственных полномочий в сумме 1585,7 тыс. рублей.

**Исполнение по разделу** **0800 "Культура и кинематография"** составило 744,8 тыс. рублей (100% к плановым назначениям). К первоначально утвержденным ассигнованиям (320 тыс. руб.) фактическое исполнение увеличилось в 2,3 раза.

По данному подразделу включены средства на:

- проведение мероприятий в сумме 425 тыс. рублей или 57,1% от всей суммы расходов;

- расходы по муниципальной программе "Демографическое развитие муниципального района "Забайкальский район" в сумме 49,8 тыс. рублей;

- расходы по муниципальной программе "Развитие культуры в муниципальном районе "Забайкальский район" в сумме 270 тыс. рублей.

**Исполнение по разделу** **1000 "Социальная политика"** составило 16937 тыс. рублей или 91,6% к плановым назначениям (18495,2 тыс. руб.). По сравнению с первоначальным планом бюджета (17471,5 тыс. руб.) расходы на социальную политику уменьшились на 534,5 тыс. рублей, исполнение составило 96,9%. По отношению к 2012 году расходы также немного уменьшились и составили 94,9 % от исполнения 2012 года.

В 2013 году бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов в области социальной политики:

- пенсионное обеспечение (1001) – доплаты к пенсиям муниципальных служащих – 1514,3 тыс. руб. (100% к плановым назначениям) или на 10,5% больше первоначально утвержденных бюджетных ассигнований. В сравнении с уровнем 2012 года (1271,5 тыс. руб.) расходы увеличились на 19,1%;

- социальное обеспечение населения (1003) – 733,9 тыс. рублей или 61,4% от плановых бюджетных назначений (1194,8 тыс. руб.). В первоначально утвержденном варианте расходы по данному подразделу не планировались. По данному подразделу включены суммы Федеральной целевой программы "Жилище" - 406,7 тыс. рублей и краевой долгосрочной целевой программы "Жилище" - 327,2 тыс. рублей.

- охрана семьи и детства (1004) – 13936,7 тыс. рублей (93,4% к плановым назначениям в последней редакции и 90,6% к первоначальному плану по данным расходам. В сравнении с предыдущим 2012 годом расходы сократились на 10% или на 1541,4 тыс. рублей. Расходы бюджета осуществлены на компенсации части платы, взимаемой с родителей или законных представителей за содержание ребенка (присмотр и уход за ребенком) в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, в сумме 3463,8 тыс. рублей, на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся родителю, в сумме 10364,8 тыс. рублей;

- другие вопросы в области социальной политики (1006) – 752,1 тыс. рублей (87,6% к плановым назначениям), к первоначально утвержденному бюджету (718,2 тыс. руб.) – 104,7%. Расходы включают средства местного бюджета на реализацию мероприятий в рамках муниципальной целевой программы "Обеспечение жильем молодых семей" в сумме 752,1 тыс. рублей.

**Исполнение по разделу** **1100 "Физическая культура и спорт"** составило 96,6 тыс. рублей или 86,3% к уточненным бюджетным назначениям. К первоначально утверждённым параметрам расходы на физическую культуру и спорт уменьшились на 35,6%. Бюджетные средства были направлены на мероприятия муниципальной программы "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе "Забайкальский район".

**Исполнение по разделу** **1200 "Средства массовой информации"** составило 100% к плановым назначениям или 422,6 тыс. рублей. Расходы по данному разделу включают суммы субсидий муниципальному автономному учреждению "Забайкальский информационный центр". По отношению к 2012 году (255,3 тыс. руб.) суммы субсидий увеличились на 65,5%.

**Исполнение по разделу 1300 "Обслуживание государственного и муниципального долга"** составило 439,3 тыс. руб. или 100% к уточненному плану. К первоначально утвержденным параметрам исполнение составило 87,1%. По отношению к 2012 году (112,5 тыс. руб.) расходы на обслуживание государственного и муниципального долга увеличились на 326,8 тыс. руб. или в 3,9 раза.

**Исполнение по разделу** **1400 "Межбюджетные трансферты"** составило 17297,8 тыс. рублей (100% к уточненным бюджетным назначениям), к первоначально утвержденным параметрам фактические расходы увеличились на 45,1%. За счет средств местного бюджета перечислено бюджетам поселений дотации:

- дотация из районного фонда финансовой поддержки поселений в сумме 6817,0 тыс. рублей;

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений (из районного бюджета) в сумме 1325,3 тыс. рублей.

**Исполнение муниципальных целевых программ**

Целевые программы являются одним из важнейших инструментов осуществления государственной структурной политики, реализации целей и приоритетных направлений социально-экономического развития района.

Фактически профинансировано 17 целевых программ на общую сумму 35748,4тыс. рублей или 96,6% от утвержденных по бюджету. По отношению к первоначально утвержденным параметрам расходы в рамках целевых программ увеличились в 2,3 раза.

Данные по исполнению целевых программ приведены в таблице:

| № п/п | Наименование МЦП | Первона-чально утверж-денный объем расходов, тыс. руб. | Уточнен-ный годовой объем ассигно-ваний, тыс. руб. | Испол-нено,  тыс. руб. | % исполне-ния первона-чально утверж-денных парамет-ров бюджета | % исполне-ния от уточнен-ных ассигно-ваний |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | МП "Развитие информационного общества и информационных технологий в муниципальном районе "Забайкальский район" на 2010-2014 годы" | 385,1 | 424,7 | 424,7 | 110,3 | 100 |
| 2 | МП «Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения муниципального района "Забайкальский район" при обращении с отходами производства и потребления на 2012-2015 годы" | 200 | 200 | 100 | 50,0 | 50,0 |
| 3 | МП "Поддержка и развитие агропромышленного комплекса муниципального района "Забайкальский район" (2013-2020 годы)" | 500 | 500 | 498,2 | 99,6 | 99,6 |
| 4 | МП «Об энергосбережении и повышение энергетической эффективности учреждений бюджетной сферы муниципального района "Забайкальский район" (2010-2013 годы)" | 4232,2 | 4 332,20 | 4 237,60 | 100,1 | 97,8 |
| 5 | МП «Демографическое развитие муниципального района «Забайкальский район» на 2009-2015 годы» | 50 | 50 | 49,8 | 99,6 | 99,6 |
| 6 | МП "Школьное питание" (2012-2014 годы) | 624,5 | 624,5 | 539,4 | 86,4 | 86,4 |
| 7 | МП "Забайкальское лето" (2012-2014 годы) | 565,2 | 745,2 | 525,4 | 93,0 | 70,5 |
| 8 | МП "Обеспечение комплексной безопасности учреждений системы образования Забайкальского района (2011-2013 годы)" | 2485,9 | 2 824,90 | 2 658,10 | 106,9 | 94,1 |
| 9 | МП "Детство (2012-2015 годы)" | 3365 | 5 123,50 | 5 123,50 | 152,3 | 100,0 |
| 10 | КДЦП "Развитие системы отдыха и оздоровления детей в Забайкальском крае на 2012-2016 годы" | 2106,7 | 2 024,40 | 2 024,40 | 96,1 | 100,0 |
| 11 | КДЦП "Жилище" (2012-2015 годы)" подпрограмма "Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры" |  | 16 714,70 | 16 714,70 | - | 100,0 |
| 12 | ФЦП "Жилище" на 2011-2015 годы подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей» |  | 634,8 | 406,6 | - | 64,1 |
| 13 | КДЦП «Жилище» (2012-2015 годы)» подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей» |  | 560 | 327,3 | - | 58,4 |
| 14 | МП "Обеспечение жильем молодых семей муниципального района "Забайкальский район" (2006-2015 годы) | 439 | 858,2 | 752,1 | 171,3 | 87,6 |
| 15 | ФЦП «Развитие образование на 2011-2015 годы» |  | 1 000,00 | 1 000,00 | - | 100,0 |
| 16 | МП «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе «Забайкальский район» на 2011-2014 годы» | 150 | 112 | 96,6 | 64,4 | 86,3 |
| 17 | МП «Развитие культуры в муниципальном районе «Забайкальский район» на 2011-2014 годы» | 270 | 270 | 270 | 100,0 | 100,0 |
|  | **Итого:** | **15373,6** | **36999,1** | **35748,4** | 232,5 | 96,6 |

Доля затрат на муниципальные целевые программы составляет 7,0% от всей суммы расходов, осуществлённых в 2013 году.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета. Муниципальный долг.**

Решением Совета муниципального района "Забайкальский район" от 26 декабря 2012 года №23 "Об утверждении районного бюджета муниципального района "Забайкальский район" на 2013 год и плановый период 2013 и 2014 годов" первоначально было установлено исполнение бюджета района с дефицитом в размере 12989,0 тыс. рублей. Уточнениями, принятыми в 2013 году, установлено исполнение бюджета с дефицитом в размере 13944,3 тыс. рублей.

Фактическое исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района "Забайкальский район" сложилось следующим образом:

- погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (-5806,6 тыс. руб.);

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета (15536,0 тыс. руб.);

- иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета (4214,9 тыс. руб.).

В результате при исполнении бюджета сложился профицит в сумме 1106,7 тыс. рублей.

Статьей 12 решения об утверждении бюджета муниципального района "Забайкальский район" на 2013 год установлен предельный объем муниципального долга районного бюджета в размере, не превышающем 30 процентов от утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Объем муниципального долга на конец отчетного года составил 7,8% от общего годового объема доходов районного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений (12570,4 тыс. рублей), что не превышает предельный объем, установленный статьей 12 решения о районном бюджете на 2013 год и не нарушает положений п.3 ст.107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Выводы:**

1. Годовой отчет об исполнении районного бюджета представлен Администрацией муниципального района "Забайкальский район" в установленные бюджетным законодательством сроки.

2. В ходе проверки годового отчета об исполнении бюджета признаков недостоверности показателей бюджета не установлено. Результаты внешних проверок годовой бюджетной отчетности по каждому главному администратору бюджетных средств оформлены отдельными заключениями и направлены руководителям. Сводные итоги результатов проведенных внешних проверок изложены в настоящем заключении.

В ходе проведения внешней проверки отмечены нарушения требований Инструкции №191н в части полноты представления форм годовой бюджетной отчетности, отсутствия информации о причинах непредставления некоторых форм в пояснительных записках к годовой бюджетной отчетности. Фактов расхождения и отклонения в показателях отчетности не выявлено.

В Положении о бюджетном процессе в муниципальном образовании, утвержденном решением Совета муниципального района "Забайкальский район" не регламентированы сроки представления годовой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств в контрольный орган для проведения внешней проверки.

3. Доходы районного бюджета в целом исполнены на 98,1% к уточненным бюджетным назначениям. За период 2013 года в доходную часть районного бюджета было внесено 6 изменений. В результате внесенных изменений доходы бюджета увеличены по сравнению с первоначально утвержденными показателями на 130087,3 тыс. рублей или на 38,9%, в том числе по налоговым доходам на 4669,2 тыс. рублей, при этом исполнение по налоговым доходам к уточненным бюджетным назначениям составило 102%, а к первоначальным – 106,2%.

Таким образом, реалистичность прогноза налоговых поступлений достигнута. Но всё же необходимо продолжать работу с главными администраторами доходов бюджета в части повышения качества планирования доходной части бюджета.

Общее отклонение фактического исполнения неналоговых доходов от плановых бюджетных назначений составило 13,9% (от первоначальных значений – 2,2 раза), что свидетельствует о недостаточно качественном планировании доходной части бюджета.

4. Контрольно-ревизионная комиссия муниципального района "Забайкальский район" отмечает, что резервы увеличения доходной части районного бюджета могут быть раскрыты и за счет сокращения недоимки по налога и сборам. Информация о суммах недоимки по налогам и сборам, а также по неналоговым доходам в пояснительной записке отсутствует.

5. Расходы районного бюджета в 2013 году исполнены в сумме 454365,5 тыс. рублей или на 95,0% к утвержденным бюджетным ассигнованиям, неисполнение составило 23699,5 тыс. рублей (5,0%). 100%-ое исполнение сложилось по 6 разделам бюджетной классификации, самое низкое исполнение по разделу "Национальная экономика" - 43,3%, а также по разделам "Физическая культура и спорт" - 86,3%, "Социальная политика" - 91,6%, а также "Общегосударственные вопросы" - 96,5%.

6. Бюджет муниципального района "Забайкальский район" за 2013 год исполнен с профицитом в сумме 1106,7 тыс. рублей.

7. Объем муниципального долга на конец отчетного года составил 7,8% от общего годового объема доходов районного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений (12570,4 тыс. рублей), что не превышает предельный объем, установленный статьей 12 решения о районном бюджете на 2013 год и не нарушает положений п.3 ст.107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Предложения:**

1. Контрольно-ревизионная комиссия муниципального района "Забайкальский район" предлагает Совету муниципального района "Забайкальский район" принять к утверждению представленный Администрацией муниципального района "Забайкальский район" отчет об исполнении бюджета муниципального района "Забайкальский район" за 2013 год.

2. Администрации муниципального района "Забайкальский район":

- обратить внимание на информативность пояснительной записки (нет информации о количестве заключенных договоров купли-продажи имущества, договоров аренды муниципального имущества и земельных участков, суммах начислений по заключенным договорам, объемах задолженности, крупных должниках и т.д.)

- в целях обеспечения устойчивости финансовой системы района и возможности выполнять принятые расходные обязательства в полном объеме при формировании районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период повысить качество показателей прогноза социально-экономического развития района и бюджетного планирования;

- принять меры, направленные на снижение объема муниципального долга, обеспечение гарантированного устойчивого финансирования всех запланированных решением о бюджете расходов, проведя инвентаризацию расходных обязательств районного бюджета;

- обеспечить принятие действенных мер к главным администраторам бюджетных средств по соблюдению требований к представляемой годовой бюджетной отчетности в соответствии с Инструкцией №191н.

**Председатель Контрольно-ревизионной комиссии Ц.Д. Цыбенова**