

Анализ отчета «Об исполнении бюджета Эдучанского муниципального образования за 1 квартал 2015 года»

04 июня 2015 года

г. Усть-Илимск

Анализ исполнения бюджета Эдучанского муниципального образования (далее – бюджет) за 1 квартал 2015 года подготовлен Ревизионной комиссией муниципального образования «Усть-Илимский район» (далее – Ревизионная комиссия) в соответствии с планом контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Ревизионной комиссией муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2015 год.

Целью проверки на стадии исполнения местного бюджета является соблюдение требований действующего законодательства органами местного самоуправления в процессе исполнения бюджета Эдучанского муниципального образования за 1 квартал 2015 года, анализ поступления доходов бюджета, а также анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования.

Нормативная правовая основа проверки. Свод нормативных правовых актов, являющийся основой для проведения контрольного мероприятия, включает в себя: Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ); Устав Эдучанского муниципального образования; Положение «О бюджетном процессе Эдучанского муниципального образования, утвержденного решением Думы Эдучанского муниципального образования третьего созыва от 26.12.2014 № 20/1.

Информационная база проверки. Информационной основой муниципального финансового контроля являются сведения об исполнении бюджета, динамика показателей и сравнительный анализ планируемых, утвержденных и фактических данных. Источниками информации являются:

- Закон Иркутской области от 08.12.2014 № 146-ОЗ «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (в ред. от 26.12.2014 № 169-ОЗ), принят Постановлением Законодательного Собрания Иркутской области от 03.12.2014 № 18/25-ЗС;

- решение Думы Эдучанского муниципального образования третьего созыва от 26.12.2014 № 20/2 «О бюджете Эдучанского муниципального образования на 2015 год и на плановый период 2016 - 2017 годов»;

- отчет об исполнении бюджета Эдучанского муниципального образования за 1 квартал 2015 года;

- сводная бюджетная роспись;

- исполнение плана по доходам за 1 квартал 2015 года в динамике с аналогичным периодом прошлого года;

- информация по исполнению целевых программ;

- бюджетная отчетность за 1 квартал 2015 года.

Перечень вопросов проверки. В ходе рассмотрения отчета об исполнении местного бюджета осуществлен последующий контроль, который заключается в проверке и анализе следующих показателей:

- соответствие объемов доходов и расходов бюджета, указанных в отчете об исполнении бюджета за проверяемый период, объемам доходов и расходов бюджета, утвержденным решением о местном бюджете;

- соответствие размера дефицита местного бюджета и муниципального долга принятым решениям о местном бюджете;
- поступление налоговых и неналоговых доходов, в том числе поступление доходов местного бюджета, полученных от использования муниципального имущества;
- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- наличие сводной бюджетной росписи и ее соответствие местному бюджету на начало и на конец отчетного периода;
- исполнение расходной части бюджета по функциональной структуре расходов;
- выполнение целевых программ;
- исполнение публичных нормативных обязательств;
- расходование средств резервного фонда.

I. Бюджетная отчетность

Проверка бюджетной отчетности проводилась с целью установления:

1. соблюдения сроков предоставления и соответствия состава показателей отчета об исполнении местного бюджета нормам Бюджетного законодательства Российской Федерации;
2. достоверности и соответствия плановых показателей отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2015 года решению Думы Эдучанского муниципального образования о бюджете на 2015 год;

II. Общая характеристика исполнения бюджета Эдучанского муниципального образования за 1 квартал 2015 года.

Бюджет Эдучанского муниципального образования по доходам утвержден решением Думы Эдучанского муниципального образования третьего созыва от 26.12.2014 № 20/2 в сумме 8 877,2 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 7 439,2 тыс. рублей и по расходам в сумме 8 948,9 тыс. рублей, дефицит в сумме 71,7 тыс. рублей или 4,99 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Основные показатели исполнения бюджета за 1 квартал 2015 года представлены в таблице 1:

Таблица 1 (тыс. рублей)

Наименование статей	Решение Думы от 26.12.2014	Факт 1квартал 2014 г.	Факт 1квартал 2015 г.	Отклонение гр.4-гр.3	% исполнения к утв. год. плану гр.4/гр.2
1	2	3	4	5	6
Всего доходов в том числе:	8 877,2	1 743,4	2 494,0	750,6	28,1
Налоговые и неналоговые доходы	1 438,0	274,7	668,2	393,5	46,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов	7 439,2	1 468,7	1 825,8	357,1	24,5
Всего расходов	8 948,9	1 925,3	2 068,0	142,7	23,1
Дефицит бюджета	-71,7	-181,9	426,1	607,9	

Исполнение бюджета за 1 квартал 2015 года **по доходам** составило 2 494,0 тыс. рублей или 28,1 процентов от утвержденного годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года доходы бюджета увеличились на 750,6 тыс. рублей или на 43,1 процентов.

Расходная часть за 1 квартал 2015 года исполнена в размере 2 068,0 тыс. рублей или 23,1 процентов от утвержденного годового плана. По сравнению с 1 кварталом 2014 года расходы бюджета увеличились на 142,7 тыс. рублей или на 7,4 процентов.

Сводная бюджетная роспись на 2015 год утверждена главой Эдучанского муниципального образования 26.12.2014 года на основании Решения Думы от 26.12.2014 года № 20/2 «О бюджете Эдучанского муниципального образования на 2015 год и плановый период 2016 - 2017 годов» в сумме 8 948,9 тыс. рублей, что соответствует показателям утвержденным решением о бюджете.

III. Исполнение доходной части бюджета Эдучанского муниципального образования

За 1 квартал 2015 года исполнение по **налоговым и неналоговым доходам** составило 668,2 тыс. рублей или 46,5 процентов утвержденного плана на 2015 год.

Основные показатели исполнения бюджета за 1 квартал 2015 года по доходам представлены на таблице № 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

Показатели	Утвержденный бюджет на 2015г.	Факт 1 квартал 2015 г.	% исполнения к годов. плану	Факт 1 квартал 2014 г.	Отклонение гр.3 - гр.5
1	2	3	4	5	6
Доходы, всего	8877,2	2 494,0	28,1	1 743,4	750,6
В том числе:					
Безвозмездные перечисления	7439,2	1 825,8	24,5	1 468,7	357,1
Налоговые и неналоговые доходы	1438,0	668,2	46,5	274,7	393,5
В том числе:					
Налоговые доходы, в том числе:	1 346,0	662,8	49,2	253,0	409,8
Налоги на прибыль, доходы	550,0	99,2	18,0	91,6	7,6
НДФЛ	550,0	99,2	18,0	91,6	7,6
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	693,0	215,0	31,0	145,5	69,5
Налог на имущество	83,0	348,6	420,0	9,9	338,7
Налог на имущество физических лиц	20,0	1,4	7,0	4,0	-2,6
Земельный налог	63,0	347,2	551,0	5,9	341,3
Государственная пошлина	20,0	0,0	0,0	6,0	-6,0
Неналоговые доходы, в том числе:	92,0	5,4	5,9	21,7	-16,3
Доходы от использования имущества	80,0	0,0	0,0	16,2	-16,2
- арендная плата за зем. участки, госуд. собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах поселения, а также средства от продажи права на заключение дог. аренды	72,0	0,0	0,0	16,2	-16,2
- прочие поступления от использования имущества, находящегося в соб-	8,0	0,0	0,0	0,0	

стственности поселений					
Доходы от оказания платных услуг и компенсация затрат государства	12,0	3,1	25,8	3,4	-0,3
Прочие неналоговые доходы		2,3		2,1	0,2

Налоговых доходов за 1 квартал 2015 года поступило в бюджет 662,8 тыс. рублей или 49,2 процентов от годовых назначений, что на 409,8 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период прошлого года. Увеличение поступлений составило 162,0 процентов.

Поступления по **налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)** за 1 квартал 2015 года составили 99,2 тыс. рублей или 18,0 процентов от утвержденных плановых назначений, что на 7,6 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2014 года. Увеличение поступлений составило 8,3 процентов.

Поступления по **налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации** за 1 квартал 2015 года составили 215,0 тыс. рублей или 31,0 процентов от утвержденных плановых назначений, что на 69,5 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2014 года. Увеличение поступлений составило 47,8 процентов.

Поступления по **налогу на имущество физических лиц** за 1 квартал 2015 года составили 1,4 тыс. рублей или 7,0 процентов от утвержденных годовых назначений, что на 2,6 тыс. рублей меньше, чем за 1 квартал 2014 года. Снижение поступлений составило 65,0 процентов.

Поступления по **земельному налогу** за 1 квартал 2015 года составили 347,2 тыс. рублей, что на 341,3 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2014 года. Увеличение поступлений составило более чем в 59 раз.

Доля налоговых доходов в общем объеме поступлений за 1 квартал 2015 года составила 26,6 % (за 1 квартал 2014 года 14,5 %).

Неналоговых доходов за 1 квартал 2015 года поступило в бюджет 5,4 тыс. рублей или 5,9 процентов от утвержденных годовых назначений, что на 16,3 тыс. рублей меньше соответствующего периода прошлого года.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства за 1 квартал 2015 года составили 3,1 тыс. рублей или 25,8 процентов от годовых назначений, что на 0,3 тыс. рублей меньше, чем за 1 квартал 2014 года.

Прочие неналоговые доходы за 1 квартал 2015 года составили 2,3 тыс. рублей, на 0,2 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2014 года.

Доля неналоговых доходов в общем объеме поступлений за 1 квартал 2015 года составила 0,2 процентов (1 квартал 2014 года 1,2 %).

Безвозмездных поступлений за 1 квартал 2015 года в бюджет поступило 1 825,8 тыс. рублей или 24,5 процентов от утвержденных плановых назначений, что на 357,1 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период прошлого года. Объем поступлений увеличился на 24,3 процентов. Динамика доходов представлена в таблице 3:

Таблица 3 (тыс. рублей)

Наименование	Назначение на 2014 год,	Исполнение за 1 квартал 2015 год	Процент исполнения, %	Исполнение за 1 квартал 2014 год	Отклонение гр.3-гр.5
1	2	3	4	5	6
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	4 989,6	1 217,8	24,4	993,3	224,5
Дотации бюджетам поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности из	3 794,6	948,6	25,0	778,6	

бюджета области					170,1
Дотации бюджетам поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета района	1195,0	269,2	22,5	214,7	54,5
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	2 063,6	515,9	25,0	372,2	143,7
На выплату денежного содержания с начислениями на него главам, муниципальным служащим органов местного самоуправления поселений Иркутской обл., а также з/платы с начислениями на нее работникам учреждений культуры (за исключением технического и вспомогательного персонала), находящихся в ведении органов местного самоуправления поселений Иркутской области	2 063,6	515,9	25,0	372,2	143,7
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	386,0	92,1	23,9	103,2	-11,1
на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	300,4	75,1	25,0	86,3	-11,2
на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	85,6	17,0	19,9	16,9	0,1
- на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения	84,9	17,0	20,0	16,9	0,1
- на осуществление областного госуд. полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об админ. правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об админ. ответственности	0,7	0,0	0,0		
ИТОГО	7 439,2	1 825,8	24,5	1 468,7	357,1

За 1 квартал 2015 года поступили *дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* в размере 1 217,8 тыс. рублей или 24,4 процентов от годовых назначений, что на 224,5 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2014 года. Увеличение составило 22,6 процентов.

Дотации бюджетам поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета области поступили в размере 948,6 тыс. рублей или 25,0 процентов от годовых назначений, что на 170,1 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2014 года. Увеличение составило 21,8 процентов.

Дотации бюджетам поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета района поступили в размере 269,2 тыс. рублей или 22,5 процентов от годовых назначений, что на 54,5 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2014 года. Увеличение составило 25,4 процентов.

Поступления *субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* за 1 квартал 2015 года составили 92,1 тыс. рублей или 23,9 процентов от объема ассигнований, утвержденных на год, что на 11,1 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период 2014 года. Снижение составило 10,8 процентов.

Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты поступили в размере 75,1 тыс. руб-

лей или 25,0 процентов от годовых назначений, что на 11,2 тыс. рублей меньше, чем за 1 квартал 2014 года. Снижение составило 13,0 процентов.

Субвенции бюджетам поселений на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения поступили в размере 17,0 тыс. рублей или 20,0 процентов от годовых назначений. Увеличение составило 0,6 процентов.

Поступления *субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* на выплату денежного содержания с начислениями на него главам, муниципальным служащим органов местного самоуправления поселений Иркутской области, а также заработной платы с начислениями на нее работникам учреждений культуры (за исключением технического и вспомогательного персонала), находящихся в ведении органов местного самоуправления поселений Иркутской области поступили в размере 515,9 тыс. рублей или 25,0 процентов от годовых назначений, что на 143,7 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2014 года. Увеличение составило 38,6 процентов.

В целом, по сравнению с 1 кварталом 2014 года доходы бюджета за 1 квартал 2015 года увеличились на 43,1 процентов, объем безвозмездных поступлений от других бюджетов на 24,3 процентов, объем поступлений в бюджет по налоговым и неналоговым доходам - на 143,2 процентов.

IV. Исполнение расходной части бюджета Эдучанского муниципального образования

Расходы бюджета за 1 квартал 2015 года составили 2 068,0 тыс. рублей или 23,1 процентов к годовому назначению бюджета.

Основные показатели исполнения бюджета за 1 квартал 2015 года по расходам представлены в таблице 4 к настоящему анализу.

Таблица 4 (тыс. рублей)

Показатели	Сумма (утвержденный бюджет) на 2015 г.	Факт 1 квартал 2015г.	% исполнен. к годовому плану	Факт 1 квартал 2014г.	Отклонение гр.3 - гр.5
1	2	3	4	5	6
Расходы бюджета	8 948,9	2 068,0	23,1	1 925,3	142,7
в том числе:					
Общегосударственные вопросы	5048,3	1 022,8	20,3	964,7	58,1
в том числе:					
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления	914,4	204,9	22,4	179,9	25,0
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	4045,6	817,9	20,2	764,7	53,2
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора	80,6	0,0	0,0	20,1	-20,1
Резервные фонды	7,0	0,0	0,0	0,0	
Другие общегосударственные вопросы	0,7	0,0	0,0	0,0	
Национальная оборона	300,4	42,8	14,2	37,3	5,5
в том числе:					

Мобилизационная и внебюджет. подготовка	300,4	42,8	14,2	37,3	5,5
Национальная безопасность и право-охранительная деятельность	113,0	0,0	0,0	0,0	
в том числе:					
Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражд. оборона	106,0	0,0	0,0	0,0	
Обеспечение пожарной безопасности	7,0	0,0	0,0	0,0	
Национальная экономика	808,9	79,2	9,8	99,5	-20,3
в том числе:					
Общеэкономические вопросы	84,9	9,9	11,7	9,3	0,6
Дорожное хозяйство	719,0	69,3	9,6	90,2	-20,9
Др. вопросы в области национ. экономики	5,0	0,0	0,0	0,0	
Жилищно-коммунальное хозяйство	334,0	89,5	26,8	176,9	-87,4
в том числе:					
Коммунальное хозяйство	64,0	59,0	92,2	160,0	-101,0
Благоустройство	270,0	30,5	11,3	16,9	13,6
Культура и кинематография	2 244,3	817,1	36,4	623,6	193,5
в том числе:					
Культура	2 244,3	817,1	36,4	623,6	193,5
Социальная политика	100,0	16,6	16,6	23,3	-6,7
Пенсионное обеспечение	100,0	16,6	16,6	23,3	-6,7

Финансовые ресурсы бюджета за 1 квартал 2015 года распределены следующим образом:

По разделу «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения за 1 квартал 2015 года исполнены в сумме 1 022,8 тыс. рублей или 20,3 процентов от уточненных годовых ассигнований, что на 58,1 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2014 года. Увеличение составило 6,0 процентов.

По разделу «Национальная оборона» бюджетные назначения за 1 квартал 2015 года исполнены в сумме 42,8 тыс. рублей или 14,2 процентов от уточненных годовых ассигнований, что на 5,5 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период прошлого года. Увеличение составило 14,7 процентов.

По разделу «Национальная экономика» бюджетные назначения за 1 квартал 2015 года исполнены в сумме 79,2 тыс. рублей или 9,8 процентов от уточненных годовых назначений, что на 20,3 тыс. рублей меньше, чем за 1 квартал прошлого года. Снижение составило 20,4 процентов.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные назначения за 1 квартал 2015 года исполнены в сумме 89,5 тыс. рублей или 26,8 процентов от уточненного годового плана, что на 87,4 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период 2014 года. Снижение составило 49,4 процентов.

По разделу «Культура и кинематография» за 1 квартал 2015 года бюджетные назначения исполнены в сумме 817,1 тыс. рублей или 36,4 процентов от уточненного годового плана, что на 193,5 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал прошлого года. Увеличение показателя составило 31,0 процентов.

По разделу «Социальная политика» за 1 квартал 2015 года бюджетные назначения исполнены в сумме 16,6 тыс. рублей или 16,6 процентов от уточненного годового плана, что на 6,7 тыс. рублей меньше, чем за 1 квартал прошлого года. Снижение составило 28,8 процентов.

Расходы бюджета за 1 квартал 2015 года по сравнению с аналогичным периодом 2014 года увеличились на 142,7 тыс. рублей или 7,4 процентов.

Состояние расчетов

Динамика кредиторской задолженности представлена в таблице 5.

Таблица 5

Наименование кода функционального классификатора расходов	Кредиторская задолженность, тыс. рублей		
	на 01.01.2015	на 01.04.2015	Отклонение
1	2	3	4
Общегосударственные вопросы	55,0	55,0	
Культура и кинематография		13,1	13,1
ВСЕГО	55,0	68,1	13,1

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.04.2015 года составила 68,1 тыс. рублей, по сравнению с 01.01.2015 года произошло увеличение суммы задолженности на 13,1 тыс. рублей.

Динамика дебиторской задолженности представлена в таблице 6.

Таблица 6

Наименование кода функционального классификатора расходов	Дебиторская задолженность, тыс. рублей		
	на 01.01.2015	на 01.04.2015	Отклонение
1	2	3	4
Общегосударственные вопросы	345,4	319,6	-25,8
Культура и кинематография	7,2	2,1	-5,1
ВСЕГО	352,6	321,7	-30,9

Дебиторская задолженность по сравнению с 01.01.2015 года снизилась на 30,9 тыс. рублей и составила на 01.04.2015 года 321,7 тыс. рублей.

Целевые программы

За 1 квартал 2015 года программы исполнены в сумме 1 028,6 тыс. рублей, что составляет 27,1 % к годовому назначению. Анализ исполнения утвержденных целевых программ приведен в таблице № 7.

Таблица 7 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование программ	Назначено на 2015 г.	Исполнено за 1 кв. 2015г.	% исполнения	отклонение
1.	МП «Пожарная безопасность и защита населения и территории сельского поселения от чрезвычайных ситуаций на 2015-2017 годы»	106,0		0,0	-106,0
2.	МП «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории Эдучанского муниципального образования на 2015-2017 годы»	5,0		0,0	-5,0

3.	МП «Обеспечение безопасности дорожного движения на территории Эдучанского муниципального образования на 2015-2020 годы»	719,0	69,3	9,6	-649,7
4.	МП «Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры Эдучанского муниципального образования на 2015-2017 годы»	64,0	59,0	92,2	-5
5.	МП «Благоустройство территории Эдучанского муниципального образования в 2015-2019 годах»	250,0	30,5	12,2	-219,5
6.	МП «Культура Эдучанского муниципального образования на 2015-2018 годы»	2 244,3	817,1	36,4	-1 427,2
7.	МП «Профилактика наркомании и токсикомании на территории Эдучанского муниципального образования на 2015-2017 годы»	2,0		0,0	-2,0
8.	МП «Обеспечение охраны жизни и здоровья людей на водных объектах на территории Эдучанского муниципального образования на 2015-2017 годы»	20,0		0,0	-20,0
9.	Государственная программа Иркутской области «Управление государственными финансами Иркутской области» на 2015-2020 годы	300,4	42,8	14,2	-257,6
10.	Государственная программа Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области» на 2014-2018 годы	84,9	9,9	11,7	-75,0
	Итого	3 795,6	1 028,6	27,1	-2767

Средства резервного фонда Эдучанского муниципального образования в 1 квартале 2015 года не расходовались.

Рекомендации:

1. При исполнении бюджета Эдучанского муниципального образования соблюдать требования бюджетного законодательства

Председатель Ревизионной комиссии
муниципального образования
«Усть-Илимский район»

В.В. Глагола

Инспектор Ревизионной комиссии
муниципального образования
«Усть-Илимский район»

Г.Н. Багдасарова