

Анализ отчета «Об исполнении бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» за 1 квартал 2015 года

02 июня 2015 года

г. Усть-Илимск

Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» (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 муниципального образования «Усть-Илимский район» 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 муниципального образования «Усть-Илимский район»; Положение «О бюджетном процессе муниципального образования «Усть-Илимский район», утвержденного решением Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» шестого созыва от 06.09.2012 № 22/1.

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» принят Постановлением Законодательного Собрания Иркутской области от 03.12.2014 № 18/25-ЗС (в ред. Закона Иркутской области от 26.12.2014 № 169-ОЗ «О внесении изменений в Закон Иркутской области "Об областном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов" принятого постановлением Законодательного Собрания Иркутской области от 24.12.2014 года № 20/30а-ЗС);

- решение Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» шестого созыва от 25.12.2014 № 42/3 «О бюджете муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»;

- отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» за 1 квартал 2015 года.

- сводная бюджетная роспись;

- бюджетные росписи расходов главных распорядителей бюджетных средств и изменения и дополнения в них;

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

- информация о выполнении муниципальных заданий в разрезе муниципальных услуг в натуральных и стоимостных показателях;

- 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;

- состояние расчетов;

- предоставление муниципальных услуг;

- 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 муниципального образования «Усть-Илимский район» о бюджете на 2015 год;
- 3) сопоставимости показателей отчета об исполнении бюджета и отчетов главных администраторов бюджетных средств;
- 4) полноты и соответствия представленной бюджетной отчетности требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н), Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н (далее - Инструкция № 33н).

II. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» за 1 квартал 2015 года.

Бюджет муниципального образования «Усть-Илимский район» по доходам утвержден решением Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» шестого со-

зывает от 25.12.2014 № 42/3 в сумме 403 263,0 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 278 663,9 тыс. рублей и по расходам в сумме 415 038,4 тыс. рублей, дефицит в сумме 11 775,4 тыс. рублей или 9,5 % 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 25.12.2014	Приказы КЭФ	Отклонение гр.3-гр.2	Факт 1квартал 2014 г.	Факт 1квартал 2015 г.	Отклонение гр.6-гр.5	% исполнения к утв. год. плану гр.6/гр.2
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего доходов в том числе:	403 263,0	406 323,6	3 060,6	102 036,6	111 194,1	9 157,5	27,4
Налоговые и неналоговые доходы	124 599,1	125 468,1	869,0	31 082,4	36 479,1	5 396,7	29,1
Безвозмездные поступления от других бюджетов	278 663,9	280 855,5	2 191,6	70 954,2	74 715,0	3 760,8	26,6
Всего расходов	415 038,4	418 330,0	3 291,6	102 380,7	108 443,8	6 063,1	25,9
Дефицит бюджета	-11 775,4	-12 006,4	-231,0	-344,1	2 750,3	3 094,4	

Согласно представленной КЭФ информации, увеличение расходов бюджета всего произведено на 3 291,6 тыс. рублей, корректировка основных параметров бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» по состоянию на 01.04.2015 произошла по следующим причинам:

– за счет увеличения собственных доходов в сумме 1100,0 тыс. рублей;

– на основании решений Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» от 29.01.2015 № 43/3-43/15 в соответствии с соглашениями на передачу полномочий по решению вопросов местного значения из поселений в район распределены трансферты в сумме 1 153,8 тыс. рублей;

– в соответствии с государственной программой Иркутской области «Социальная поддержка населения» на 2014-2018 годы, подпрограммой «Развитие системы отдыха и оздоровления детей в Иркутской области» на 2014-2018 годы» для функционирования смен летних оздоровительно-образовательных лагерей с дневным пребыванием детей на базе муниципальных общеобразовательных учреждений.

Исполнение бюджета за 1 квартал 2015 года по доходам составило 111 194,1 тыс. рублей или 27,4 процентов от утвержденного годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года доходы бюджета увеличились на 9 157,5 тыс. рублей или на 9,0 процентов.

Расходная часть за 1 квартал 2015 года исполнена в размере 108 443,8 тыс. рублей или 25,9 процентов от утвержденного годового плана. По сравнению с 1 кварталом 2014 года расходы бюджета увеличились на 6 063,1 тыс. рублей или на 5,9 процентов.

Профицит бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» сложился в сумме 2 750,3 тыс. рублей.

- Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации (200,0 тыс. рублей);

- Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета (2 550,3 тыс. рублей).

По состоянию на 01.04.2015 года сформирован остаток средств на счете бюджета в сумме 4 078,3 тыс. рублей, в том числе: 543,3 тыс. рублей - остатки средств бюджета за счет собственных доходов; 3 535,0 тыс. рублей - остатки средств по межбюджетным трансфертам.

По состоянию на 01.04.2015 год объем муниципального долга составил 14 800 тыс. рублей.

III. Исполнение доходной части бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район»

За 1 квартал 2015 года исполнение по **налоговым и неналоговым доходам** составило 36 479,1 тыс. рублей или 29,1 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 2015 г.	Факт 1 квартал 2015 г.	% исполнен. к годов. плану	Факт 1 квартал 2014 г.	Отклонение гр.3-гр.5
1	2	3	4	5	6
Доходы, всего	406 323,6	111 194,1	27,4	102 036,6	9 157,5
В том числе:					
Безвозмездные перечисления	280 855,5	74 715,0	26,6	70 954,2	3 760,8
Налоговые и неналоговые доходы	125 468,1	36 479,1	29,1	31 082,4	5 396,7
В том числе:					
Налоговые доходы, в том числе	94 602,2	27 558,3	29,1	23 396,6	4 161,7
Налоги на прибыль, доходы	91 074,2	26 797,0	29,4	22 598,6	4 198,4
НДФЛ	91 074,2	26 797,0	29,4	22 598,6	4 198,4
Налоги на совокупный доход	3 007,0	563,8	18,7	597,5	-33,7
ЕНВД	3 000,0	550,8	18,4	597,5	-46,7
Единый сельскохоз. налог	7,0	13,0	185,7		13,0
Налог на имущество	400,0	69,2	17,3	78,5	-9,3
Земельный налог	400,0	69,2	17,3	78,5	-9,3
Государственная пошлина	120,0	128,3	106,9	122,0	6,3
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам	1,0				
Неналоговые доходы, в том числе:	30 865,9	8 920,8	28,9	7 685,8	1 235,0
Доходы от использования имущества	11 666,9	5 001,4	42,9	3 348,7	1 652,7
- арендная плата	6 748,4	3 403,9	50,4	1 744,7	1 659,2
<i>в т.ч.</i>					
<i>по межселенным территориям</i>	3 138,6	742,6	23,7	1 142,6	-400,0
<i>территории поселений</i>	3 609,8	2 661,3	73,7	602,1	2 059,2
- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности района	4 918,5	1 597,5	32,5	1 604,0	-6,5
Платежи при использовании природными ресурсами	13 576,0	2 719,0	20,0	3 220,2	-501,2
Платежи за негативное воздействие на окружающую среду	13 576,0	2 719,0	20,0	3 220,2	-501,2

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсация затрат государства	2 309,0	506,0	21,9	648,0	-142,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 014,0	325,3	16,2	243,2	82,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 000,0	432,2	43,2	138,3	293,9
Прочие неналоговые доходы	300,0	-63,1		87,4	-150,5

Налоговых доходов за 1 квартал 2015 года поступило в бюджет 27 558,3 тыс. рублей или 29,1 процентов от годовых назначений, что на 4 161,7 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период прошлого года. Увеличение поступлений составило 17,8 процентов.

Поступления по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) за 1 квартал 2015 года составили 26 797,0 тыс. рублей или 29,4 процентов от утвержденных плановых назначений, что на 4 198,4 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2014 года, увеличение поступлений составило 18,6 процентов. Значительное увеличение поступлений наблюдается от предприятия ОАО «Группа» Илим», в 1 квартале 2015 перечислен НДФЛ в сумме 14 066,3 тыс. рублей, что на 3 796,0 тыс. рублей больше аналогичного периода 2014 года, в связи с увеличением фонда оплаты труда на 35-37% по сравнению с 1 кварталом 2014 года.

Поступления по единому налогу на вмененный доход (ЕНВД) за 1 квартал 2015 года составили 550,8 тыс. рублей или 18,4 процентов от утвержденного годового плана, что на 46,7 тыс. рублей меньше поступлений за 1 квартал 2014 года. Снижение поступлений составило 7,8 процентов.

Поступления по единому сельскохозяйственному налогу за 1 квартал 2015 года составили 13,0 тыс. рублей или 185,7 процентов от утвержденных годовых назначений.

Поступления по земельному налогу за 1 квартал 2015 года составили 69,2 тыс. рублей или 17,3 процентов от утвержденных годовых назначений, что на 9,3 тыс. рублей меньше, чем за 1 квартал 2014 года. Снижение поступлений составило 11,8 процентов.

Поступления по государственной пошлине за 1 квартал 2015 года составили 128,3 тыс. рублей или 106,9 процентов от утвержденных плановых назначений, что на 6,3 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2014 года.

Доля налоговых доходов в общем объеме поступлений за 1 квартал 2015 года составила 24,8 % (за 1 квартал 2014 года 22,9 %).

Неналоговых доходов за 1 квартал 2015 года поступило в бюджет 8 920,8 тыс. рублей или 28,9 процентов от утвержденных годовых назначений, что на 1 235,0 тыс. рублей больше соответствующего периода прошлого года. Увеличение составило 16,1 процентов.

Поступления по арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности за 1 квартал 2015 года составили 3 403,9 тыс. рублей или 50,4 процентов от годовых назначений, что на 1 659,2 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2014 года. Увеличение составило 95,1 процентов.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов за 1 квартал 2015 года составили 1 597,5 тыс. рублей или 32,5 процентов от годовых назначений, что на 6,5 тыс. рублей меньше, чем за 1 квартал 2014 года. Снижение составило 0,4 процентов.

Поступления по плате за негативное воздействие на окружающую среду за 1 квартал 2015 года составили 2 719,0 тыс. рублей или 20,0 процентов от годовых назначений, что на 501,2 тыс. рублей меньше, чем за 1 квартал 2014 года. Снижение составило 15,6 процентов.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства за 1 квартал 2015 года составили 506,0 тыс. рублей или 21,9 процентов от годовых назначений, что на 142,0 тыс. рублей меньше, чем за 1 квартал 2014 года. Снижение составило 21,9 процентов.

Поступления за 1 квартал 2015 года от штрафов, санкций, возмещение ущерба составили 325,3 тыс. рублей или 16,2 процентов от объема ассигнований, утвержденных на год, что на 82,1 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2014 года. Увеличение составило 33,8 процентов.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (продажа земли в поселениях) за 1 квартал 2015 года составили 432,2 тыс. рублей или 43,2 процентов от годовых назначений, что на 293,9 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2014 года. Увеличение составило 212,5 процентов.

Доля неналоговых доходов в общем объеме поступлений за 1 квартал 2015 года составила 8,0 процентов (1 квартал 2014 года 7,5 %).

Безвозмездных поступлений за 1 квартал 2015 года в бюджет поступило 74 715,0 тыс. рублей или 26,6 процентов от утвержденных плановых назначений, что на 3 760,8 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период прошлого года. Объем поступлений увеличился на 5,3 процентов. Динамика доходов представлена в таблице 3:

Таблица 3 (тыс. рублей)

Наименование	Назначение на 2015 год,	Исполнение за 1 кв. 2015 г.	Процент исполнения, %	Исполнение за 1 кв. 2014 г.	Отклонение гр.3-гр.5
1	2	3	4	5	6
Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	13 882,0	5 470,5	39,4	7 283,3	-1 812,8
Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	9 438,3	4 359,6	46,2	7 283,3	-2 923,7
Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	4 443,7	1 110,9	25,0		1 110,9
Субсидии от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 037,8	0,0		3 980,7	-3 980,7
Государственная программа Иркутской области «Социальная поддержка населения» на 2014-2018 годы, подпрограмма «развитие системы отдыха и оздоровления детей в Иркутской области» на 2014-2018 годы	1 037,8				
На реализацию мероприятий, направленных на повышение эффективности бюджетных расходов муниципальных образований				3 980,7	-3 980,7
Субвенции от других бюджетов системы Российской Федерации	262 756,3	66 968,4	25,5	59 034,4	7 934,0
На предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг	18 210,9	5 189,9	28,5	4 679,2	510,7
На выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	5 943,3	1 152,0	19,4	1 265,4	-113,4
- по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к областной государственной собственности	1 004,0	200,8	20,0	264,0	-63,2
- в сфере труда	794,3	158,8	20,0	167,3	-8,5

- по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных, комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	800,1	105,0	13,1	101,8	3,2
- в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции	209,1	41,8	20,0	56,5	-14,7
- по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям	1 741,1	540,0	31,0	570,0	-30,0
- по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий	794,3	105,6	13,3	105,8	-0,2
- в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками в Иркутской области	599,7				
- по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности	0,7				
Прочие субвенции	238 602,1	60 626,5	25,4	53 090,0	7 536,5
- обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях	163 329,5	40 331,0	24,7	37 389,0	2 942,0
- обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях	75 272,6	20 295,5	27,0	15 701,0	4 594,5
Иные межбюджетные трансферты	3 079,4	1 933,2	62,8	659,4	1 273,8
- передаваемые бюджетам муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	1 153,8	12,6	1,1	174,3	-161,7
- исполнение судебных актов по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, вынесенных в соответствии с Законом Иркутской области от 22.06.2010 № 50-ОЗ	1 920,6	1 920,6	100,0	485,1	1 435,5
- передаваемые бюджетам на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований и государственных библиотек городов Москвы и Санкт-Петербурга	2,5				
- передаваемые бюджетам на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований Иркутской области	2,5				
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	100,0	346,5	346,5	0,0	346,5

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет		-3,6		-3,6	
ИТОГО	280 855,5	74 715,0	26,6	70 954,2	3 760,8

За 1 квартал 2015 года поступили дотации в размере 5 470,5 тыс. рублей или 39,4 процентов от годовых назначений, что на 1 812,8 тыс. рублей меньше, чем за 1 квартал 2014 года. Снижение составило 75,1 процентов.

Поступления субвенций за 1 квартал 2015 года составили 66 968,4 тыс. рублей или 25,5 процентов от объема ассигнований, утвержденных на год, что на 7 934,0 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2014 года. Увеличение составило 13,4 процентов.

Поступления иных межбюджетных трансфертов за 1 квартал 2015 года составили 1 933,2 тыс. рублей или 62,8 процентов от годовых назначений, что на 1 273,8 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2014 года.

Снижение объемов поступлений произошло по следующим межбюджетным трансфертам:

1. Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности (2015 – 4 359,6 тыс. рублей, 2014 – 7 283,3 тыс. рублей);
2. Субсидии на реализацию мероприятий, направленных на повышение эффективности бюджетных расходов муниципальных образований Иркутской области (2015 – 0,0 тыс. рублей, 2014 – 3 980,7 тыс. рублей);
3. Субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ (2015 - 1 152,0 тыс. рублей, 2014 — 1 265,4 тыс. рублей);
4. Межбюджетные трансферты, передаваемые на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (2015 — 12,6 тыс. рублей, 2014 — 174,3 тыс. рублей).

Увеличение объемов поступлений произошло по следующим межбюджетным трансфертам:

1. Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (2015 – 1 110,9 тыс. рублей, 2014 – 0,0 тыс. рублей);
2. Субвенции по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг (2015 — 5 189,9 тыс. рублей, 2014 — 4 679,2 тыс. рублей);
3. Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях (2015 — 40 331,0 тыс. рублей, 2014 — 37 389,0 тыс. рублей);
4. Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях (2015 — 20 295,5 тыс. рублей, 2014 — 15 701,0 тыс. рублей);
5. Исполнение судебных актов по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, вынесенных в соответствии с Законом Иркутской области от 22.06.2010 № 50-ОЗ «О дополнительных гарантиях прав детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на жилое помещение в Иркутской области» (2015- 1 920,6 тыс. рублей, 2014 — 485,1 тыс. рублей).

В целом, по сравнению с 1 кварталом 2014 года доходы бюджета за 1 квартал 2015 года увеличились на 9,0 процентов, объем поступлений в бюджет по безвозмезд-

ных поступлений от других бюджетов - на 5,3 процентов, объем поступлений в бюджет по налоговым и неналоговым доходам - на 17,4 процентов.

IV. Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район»

Расходы бюджета за 1 квартал 2015 года составили 108 443,8 тыс. рублей или 25,9 процентов к годовому назначению бюджета. В отчете за 1 квартал 2015 года рассматривается уточненный бюджет на 1 апреля 2015 года по расходам в сумме 418 330,0 тыс. рублей. Отклонение уточненного бюджета от утвержденного бюджета (Решение Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» от 25.12.2014 № 42/3) в разрезе разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов классификации расходов бюджетов РФ произошло в соответствии с приказами Комитета по экономике и финансам администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» о внесении изменений в сводную бюджетную роспись и свод лимитов бюджетных обязательств бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» за январь-март 2015 года.

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

Таблица 4 (тыс. рублей)

Показатели	Сумма (уточненный бюджет) на 2014 год	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	418 330,0	108 443,8	25,9	102 380,7	6 063,1
в том числе:					
Общегосударственные вопросы	45 584,4	13 137,1	28,8	11 311,5	1 825,6
в том числе:					
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления	1 704,6	441,0	25,9	449,4	-8,4
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	15 759,5	6 386,4	40,5	6 945,5	-559,1
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора	13 311,2	3 703,6	27,8	3 042,0	661,6
Обеспечение проведения выборов и референдумов	2 050,0				
Резервные фонды	100,0				
Другие общегосударственные вопросы	12 659,1	2 606,1	20,6	874,6	1 731,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 858,6	491,7	26,5	420,5	71,2
в том числе:					
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	1 788,6	491,7	27,5	420,5	71,2
Обеспечение пожарной безопасности	20,0				
Др. вопросы в области национальной безопасности и правоохранит. деятельно-	50,0				

сти					
Национальная экономика	4 219,7	451,1	10,7	549,0	-97,9
в том числе:					
Сельское хозяйство и рыболовство	839,7			0,0	
Транспорт	2 500,0	451,1	18,0	549,0	-97,9
Др.вопросы в области национ.экономики	880,0				
Жилищно-коммунальное хозяйство	975,0	215,0	22,1	1 898,1	-1 683,1
в том числе:					
Жилищное хозяйство	545,0				
Коммунальное хозяйство	430,0	215,0	50,0	1 898,1	-1 683,1
Охрана окружающей среды	450,0				
Образование	317 376,9	81 540,0	25,7	75 665,2	5 874,8
в том числе:					
Дошкольное образование	85 890,9	23 320,3	27,2	18 468,6	4 851,7
Общее образование	209 321,4	52 733,7	25,2	54 045,4	-1 311,7
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	286,0	26,0	9,1	20,8	5,2
Молодеж. политика и оздоровление детей	2 587,8	19,7	0,8	8,8	10,9
Другие вопросы в области образования	19 290,8	5 440,3	28,2	3 121,6	2 318,7
Культура и кинематография	9 027,9	2 340,2	25,9	3 370,2	-1 030,0
в том числе:					
Культура	6 616,4	1 713,0	25,9	1 844,4	-131,4
Др. вопросы в области культуры, кинематограф. и средств массовой информации	2 411,5	627,2	26,0	1 525,8	-898,6
Здравоохранение	400,0	30,0	7,5		30,0
в том числе:					
Др. вопросы в области здравоохранения	400,0	30,0	7,5		30,0
Социальная политика	24 487,7	7 255,7	29,6	5 544,7	1 711,0
в том числе:					
Пенсионное обеспечение	1 665,0	813,4	48,9	399,2	414,2
Социальное обеспечение населения	19 952,0	5 597,5	28,1	5 050,4	547,1
Охрана семьи и детства	1920,6	700,0	36,4		700,0
Др.вопросы в области социальн.политики	950,1	144,7	15,2	95,1	49,6
Физическая культура и спорт	4 911,2	1 180,8	24,0	1 604,6	-423,8
в том числе:					
Физическая культура	4 911,2	1 180,8	24,0	1 604,6	-423,8
Обслуживание государственного и муниципального долга	1 235,6	1,4	0,1		1,4
Межбюджетные трансферты	7 803,0	1 800,8	23,1	2 016,9	-216,1
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований	7 803,0	1 800,8	23,1	2 016,9	-216,1

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 13 137,1 тыс. рублей или 28,8 процента от уточненных годовых ассигнований, что на 1 825,6 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2014 года. Увеличение составило 16,1 процентов.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» бюджетные назначения за 1 квартал 2015 года исполнены в сумме 491,7 тыс. рублей или 26,5 процентов от уточненных годовых ассигнований, что на 71,2 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период прошлого года. Увеличение составило 16,9 процентов.

По разделу «Национальная экономика» бюджетные назначения за 1 квартал 2015 года исполнены в сумме 451,1 тыс. рублей или 10,7 процентов от уточненных годовых назначений, что на 97,9 тыс. рублей меньше, чем за 1 квартал прошлого года. Снижение составило 17,8 процентов.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные назначения за 1 квартал 2015 года исполнены в сумме 215,0 тыс. рублей или 22,1 процента от уточненного годового плана, что на 1 683,1 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период 2014 года. Снижение составило 88,7 процентов.

По разделу «Образование» бюджетные назначения исполнены за 1 квартал 2015 года в сумме 81 540,0 тыс. рублей или 25,7 процентов от объема уточненных ассигнований на год, что на 5 874,8 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период прошлого года. Увеличение составило 7,8 процентов.

По разделу «Культура и кинематография» за 1 квартал 2015 года бюджетные назначения исполнены в сумме 2 340,2 тыс. рублей или 25,9 процентов от уточненного годового плана, что на 1 030,0 тыс. рублей меньше, чем за 1 квартал прошлого года. Снижение составило 30,6 процентов.

По разделу «Здравоохранение» бюджетные назначения исполнены за 1 квартал 2015 года в сумме 30,0 тыс. рублей или 7,5 процентов от объема уточненных ассигнований на год.

По разделу «Социальная политика» за 1 квартал 2015 года бюджетные назначения исполнены в сумме 7 255,7 тыс. рублей или 29,6 процентов от объема уточненных ассигнований на год, что на 1 711,0 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2014 года. Увеличение составило 30,9 процентов.

По разделу «Физическая культура и спорт» за 1 квартал 2015 года бюджетные назначения исполнены в сумме 1 180,8 тыс. рублей или 24,0 процентов от объема уточненных ассигнований на год, что на 423,8 тыс. рублей меньше, чем за 1 квартал 2014 года. Снижение составило 26,4 процентов.

По разделу «Межбюджетные трансферты» за 1 квартал 2015 года бюджетные назначения исполнены в сумме 1 800,8 тыс. рублей или 23,1 процентов от объема уточненных ассигнований на год, что на 216,1 тыс. рублей меньше, чем за 1 квартал 2014 года. Снижение показателя составило 10,7 процентов.

Расходы бюджета за 1 квартал 2015 года по сравнению с аналогичным периодом 2014 года увеличились на 6 063,1 тыс. рублей или 5,9 процентов.

Сводная бюджетная роспись

Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств утвержден приказом комитета по экономике и финансам от 25.12.2007 № 29-од (с изменениями и дополнениями), далее Порядок.

В соответствии с информацией, представленной комитетом по экономике и финансам, в течение 1 квартала 2015 года показатели сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств корректировались по следующим основаниям:

1. Приказ № 2-од от 27.01.2015 года на общую сумму 1 100,0 тыс. рублей за счет – увеличения собственных доходов в сумме 1 100,0 тыс. рублей;
2. Приказ № 3-од от 30.01.2015 года на общую сумму 1 153,8 тыс. рублей за счет – соглашений на передачу полномочий по решению вопросов местного значения из поселений в район в сумме 1 613,6 тыс. рублей, основания решения Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» от 29.01.2015 № 43/3-43/15;
3. Приказ № 10-од от 27.02.2015 года на общую сумму 1 037,8 тыс. рублей за счет

–распределения в район субсидии по Государственной программе Иркутской области «Социальная поддержка населения» на 2014-2018 годы, подпрограмме «Развитие системы отдыха и оздоровления детей в Иркутской области» на 2014-2018 годы» для функционирования смен летних оздоровительно-образовательных лагерей с дневным пребыванием детей на базе муниципальных общеобразовательных учреждений.

4. Приказ № 11-од от 05.03.2015 года производит перемещение между статьями КБК, без изменения итоговых сумм.

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	7 835,9	7 741,6	-94,3
Национальная экономика	33,2	1,3	-31,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	8 464,7	8 629,1	164,4
Образование	23 827,2	30 560,2	6 733,0
Культура и кинематография	915,2	1 027,7	112,5
Здравоохранение	27 925,8	27 925,8	
Социальная политика		7,0	7,0
Физическая культура и спорт	351,6	1 016,1	664,5
ВСЕГО	69 353,6	76 908,8	7 555,2

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.04.2015 года составила 76 908,8 тыс. рублей, по сравнению с 01.01.2015 года произошло увеличение суммы задолженности на 7 555,2 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	217,4	125,7	-91,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,4	0,6	0,2
Образование	419,0	324,6	-94,4
Культура и кинематография	56,7	25,6	-31,1
Социальная политика	1 303,4	107,8	-1 195,6
ВСЕГО	1 996,9	584,3	-1 412,6

Дебиторская задолженность по сравнению с 01.01.2015 года снизилась на 1 412,6 тыс. рублей и составила на 01.04.2015 года 584,3 тыс. рублей.

Целевые программы

За 1 квартал 2015 года программы исполнены в сумме 103 373,2 тыс. рублей, что составляет 5,9 % 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.2015 г.	% исполнения	отклонение
1.	МП муниципального образования «Усть-Илимский район «Здоровое поколение» на 2015-2018 годы	5 361,2	1 210,8	22,6	4 150,4
	Подпрограмма «Физическая культура и массовый спорт» на 2015-2018 годы	4 911,2	1 180,8	24,0	3 730,4
	Подпрограмма «Комплексные меры профилактики социально-негативных явлений среди молодежи муниципального образования «Усть-Илимский район» «Будущему здоровое поколение» на 2015-2018 годы	50,0	0,0	0,0	50,0
	Подпрограмма «Привлечение медицинских кадров в лечебные учреждения, расположенные на территории муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2015-2018 годы	400,0	30,0	7,5	370,0
2.	МП муниципального образования «Усть-Илимский район «Развитие культуры» на 2015-2018 годы	18 456,9	4 819,7	26,1	13 637,2
	Подпрограмма «Развитие дополнительного образования детей в муниципальном образовании «Усть-Илимский район» на 2015-2018 годы	9 493,0	2 479,6	26,1	7 013,4
	Подпрограмма «Сохранение условий для развития местного народного творчества в муниципальном образовании «Усть-Илимский район» на 2015-2018 годы	3 615,8	741,0	20,5	2 874,8
	Подпрограмма «Организация библиотечного дела на территории муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2015-2018 годы	2 926,6	972,0	33,2	1 954,6
	Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы в сфере бухгалтерского учета» на 2015-2018 годы	2 421,5	627,1	25,9	1 794,4
3.	МП «Муниципальная собственность муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2015-2017 годы	8 010,6	1 793,6	22,4	6 217,0
	Подпрограмма «Владение, пользование и распоряжение муниципальным имуществом» на 2015-2017 годы	3 866,2	846,1	21,9	3 020,1
	Подпрограмма «Обеспечение деятельности Комитета по управлению имуществом администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2015-2017 годы	4 144,4	947,5	22,9	3 196,9
4.	МП «Муниципальные финансы муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2015-2020 годы	23 419,5	7 326,8	31,3	16 092,7
	Подпрограмма «Долгосрочная сбалансированность и устойчивость местного бюджета» на 2015-2020 годы	9 038,6	1 802,3	19,9	7 236,3
	Подпрограмма «Совершенствование системы управления бюджетными расходами» на 2015-2020 годы	3 145,0	2 557,5	81,3	587,5
	Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы» на 2015-2020 годы	11 235,9	2 967,0	26,4	8 268,9
5.	МП муниципального образования «Усть-Илимский район «Безопасность» на 2015-2018 годы	3 214,6	559,5	17,4	2 655,1

	Подпрограмма «Обеспечение антитеррористической защищенности муниципальных учреждений муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2015-2018 годы	697,0	0,0	0,0	697,0
	Подпрограмма «Обеспечение пожарной безопасности объектов муниципальных учреждений муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2015-2018 годы	220,0	41,7	19,0	178,3
	Подпрограмма «Правопорядок» на 2015-2018 годы	50,0	0,0	0,0	50,0
	Подпрограмма «Охрана окружающей среды на территории муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2015-2018 годы	430,0	0,0	0,0	430,0
	Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2015-2018 годы	3,0	0,0	0,0	3,0
	Подпрограмма «Обеспечение деятельности по повседневному управлению муниципальным (районным) звеном областной подсистемы единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций по обеспечению безопасности в чрезвычайных ситуациях» на 2015-2018 годы	1 814,6	517,8	28,5	1 296,8
6.	МП «Поддержка приоритетных отраслей экономики муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2015-2018 годы	3 090,0	451,1	14,6	2 638,9
	Подпрограмма «Создание условий для обеспечения поселений услугами бытового обслуживания на территории муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2015-2018 годы	50,0	0,0	0,0	50,0
	Подпрограмма «Поддержка сельскохозяйственного производства на территории муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2015-2018 годы	240,0	0,0	0,0	240,0
	Подпрограмма «Создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения между поселениями в границах муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2015-2018 годы	2 500,0	451,1	18,0	2 048,9
	Подпрограмма «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2015-2018 годы	300,0	0,0	0,0	300,0
7.	МП «Совершенствование муниципального управления Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2015-2020 годы	40 191,2	12429,6	30,9	27 761,6
	Подпрограмма «Организация и исполнение переданных областных государственных полномочий и полномочий муниципальных образований «Усть-Илимского района» на 2015-2020 годы	22 456,4	5 559,1	24,8	16 897,3
	Подпрограмма «Повышение эффективности организационно-документационной деятельности Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2015-2020 годы	500,0	3,1	0,6	496,9
	Подпрограмма «Развитие кадрового потенциала муниципальной службы» на 2015-2020 годы	90,0	0,0	0,0	90,0

	Подпрограмма «Обеспечение деятельности Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район»» на 2015-2020 годы	17 044,8	6 864,5	40,3	10 180,3
	Мероприятие: Поощрение юридических и физических лиц за особые заслуги в социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2015-2020 годы	100,0	2,9	2,9	97,1
8.	МП «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности на территории муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2014-2018 годы	350,0	0,0	0,0	350,0
	Мероприятие «Установка приборов учета»	350,0	0,0	0,0	350,0
9.	МП «Образование в муниципальном образовании «Усть-Илимский район» на 2015-2018 годы	296 822,5	74 782,1	25,2	222 040,4
	Подпрограмма «Дошкольное образование» на 2015-2018 годы	84 275,1	21 906,5	26,0	62 368,6
	Подпрограмма «Общее образование» на 2015-2018 годы	187 081,3	46 389,8	24,8	140 691,5
	Подпрограмма «Дополнительное образование детей в сфере образования» на 2015-2018 годы	12 857,0	3 686,2	28,7	9 170,8
	Подпрограмма «Отдых, оздоровление и занятость детей в муниципальном образовании «Усть-Илимский район» на 2015-2018 годы	2 537,8	19,7	0,8	2 518,1
	Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы» на 2015-2018 годы	10 071,3	2 779,9	27,6	7 291,4
	Итого	398 916,5	103 373,2	25,9	295 543,3

Средства резервного фонда администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» в 1 квартале 2015 года не расходовались.

Председатель Ревизионной комиссии
муниципального образования
«Усть-Илимский район»

В.В. Глагола

Инспектор Ревизионной комиссии
муниципального образования