****

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ**

**МЕЖДУРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель ревизионной комиссии

Представительного Собрания района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_О.А.Дудина

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на отчет об исполнении бюджета района

за 1 квартал 2016 года

« 16 » мая 2016 г.

В соответствии с решением Представительного Собрания Междуреченского муниципального района от 26 февраля 2013 года № 2 «О бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном районе» отчет об исполнении бюджета района за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается и направляется администрацией района в Представительное Собрание района и ревизионную комиссию.

Отчет об исполнении бюджета района за 1 квартал 2016 года утвержден постановлением администрации Междуреченского муниципального района от 20 апреля 2016 года № 123.

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен ревизионной комиссией Представительного Собрания района в следующих целях:

сопоставление исполненных показателей бюджета района за 1 квартал 2016 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;

выявление возможных несоответствий (нарушений) и подготовка предложений, направленных на их устранение.

Заключение ревизионной комиссии на отчет об исполнении бюджета района за 1 квартал 2016 года (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с положениями решения Представительного Собрания района от 20 сентября 2011 года № 35 «О ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и муниципального образования.

В соответствии со статьей 18 Положения о ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района, утвержденного решением от 20 сентября 2011 года № 35, управлением финансов района представлена информация о доходах и об основных направлениях расходов за 1квартал 2016 года.

***Общая характеристика бюджета района.***

Отчет об исполнении бюджета района за 1 квартал 2016 года утвержден постановлением администрации Междуреченского муниципального района в форме приложений: 1 – по доходам бюджета района, 2 – по расходам бюджета района по разделам, 3 – по показателям дефицита (профицита) бюджета района.

Изменения в решение «О бюджете района на 2016 год» в 1 квартале 2016 года вносились один раз решениями Представительного Собрания района от 26 февраля 2016 №3, которые не повлекли изменения основных параметров бюджета района.

Первоначальный бюджет района на 2016 год утвержден решением Представительного Собрания района от 24 декабря 2015 года № 55, со следующими параметрами:

- объем доходов бюджета района – 172283,8 тыс. рублей;

- расходы бюджета района - 172283,8 тыс. рублей;

- бюджет района принят без дефицита.

Утвержденный бюджет с учетом вносимых поправок не повлек изменений основных параметров бюджета района.

По данным отчета об исполнении бюджета доходы составили 38945,8 тыс. рублей, или 22,6 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 172283,8 тыс. рублей, расходы – 39717,2 тыс. рублей, или 23,1 % к годовым назначениям в сумме 172283,8 тыс. рублей, дефицит составил 771,4 тыс. рублей.

Исполнение бюджета района за 1 квартала 2016 года в сравнении с аналогичным периодом 2015 года характеризуется следующими данными.

Таблица № 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение за 1 квартал 2015 года | План  2016  года | Исполнение  1 квартал  2016 года | % исполнения  гр.4/  гр.3 | Абсолютное отклонение 1  квартала  2016  года от  1квартала  2015  года | Исполнение к уровню 1  квартала 2015 года  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходов | 43629,6 | 172283,8 | 38945,8 | 22,6 | -4683,8 | 89,3 |
| Всего расходов | 41562,8 | 172283,8 | 39717,2 | 23,1 | -1845,6 | 95,6 |
| Дефицит (-),  профицит (+) | 2066,8 | 0,0 | -771,4 | - | - | - |

По сравнению с 1 кварталом 2015 года доходы бюджета района снизились на 4683,8 тыс. рублей, или 10,7 %, расходы также снизились на 1845,6 тыс. рублей, или на 4,4 %. Бюджет района за 1 квартал 2016 года исполнен с дефицитом в сумме 771,4 тыс. рублей, за аналогичный период 2015 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 2066,8 тыс. рублей.

Основной причиной снижения доходной и расходной части бюджета района является передача на уровень субъекта расходов в части социальной политики по подразделу «Социальное обслуживание населения», частично по разделам «Социальное обеспечение населения», «Охрана семьи и детства» и «Другие вопросы в области социальной политики».

***Доходы бюджета района.***

Доходная часть бюджета района на 2016 году по сравнению с первоначально утвержденными показателями не изменилась.

Исполнение бюджета района по доходам за 1 квартал 2016 года представлено в следующей таблице.

Таблица 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено в бюджете на 2015 год | Фактическое исполнение за 1 квартал 2015 года | % исполнения | Утверждено в бюджете на 2016 год | Фактическое исполнение  за 1 квартал 2016 год | % исполнения | Абсолютное  отклонение 1  квартала  2016 года от  1 квартала  2015 года | Исполнено  к уровню 1  квартала  2015 года  % |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **44948,0** | **9351,6** | **20,8** | **49102,0** | **14298,2** | **29,1** | **4946,6** | **152,9** |
| - НДФЛ | 39950,0 | 8145,5 | 20,4 | 39851,0 | 12225,8 | 30,7 | 4080,3 | 150,0 |
| - акцизы по подакцизным товарам (продукции) | 2312,0 | 628,6 | 27,2 | 4996,0 | 1109,6 | 22,2 | 481,0 | 176,5 |
| - налог на совокупный доход | 2380,0 | 516,0 | 21,7 | 3958,0 | 887,4 | 22,4 | 371,4 | 172,0 |
| - государственная пошлина | 306,0 | 61,5 | 20,1 | 297,0 | 75,4 | 25,4 | 13,9 | 122,6 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **6820,0** | **1415,3** | **20,8** | **4198,4** | **486,4** | **11,6** | **-928,9** | **34,4** |
| - доходы, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2930,0 | 827,4 | 28,2 | 2640,0 | 258,4 | 9,8 | -569,0 | 31,2 |
| - платежи при пользовании природными ресурсами | 25,0 | 11,2 | 44,8 | 28,0 | 18,4 | 65,7 | 7,2 | 164,3 |
| -платежи от оказания платных услуг и компенсация затрат государства | 2150,0 | 306,5 | 14,3 | 336,4 | 10,1 | 3,0 | -296,4 | 3,3 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1236,0 | 195,9 | 15,8 | 886,0 | 164,7 | 18,6 | -31,2 | 84,1 |
| - штрафы, санкции, возмещение ущерба | 479,0 | 74,3 | 15,5 | 308,0 | 132,0 | 42,9 | 57,7 | 177,7 |
| - прочие неналоговые доходы |  |  |  |  | -97,2 | - | -97,2 | 100,0 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **51768,0** | **10766,9** | **20,8** | **53300,4** | **14784,6** | **27,7** | **4017,7** | **137,3** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:** | **171567,3** | **32862,7** | **19,2** | **118983,4** | **24161,2** | **20,3** | **-8701,5** | **73,5** |
| - дотации | 44582,5 | 7380,0 | 16,6 | 46424,6 | 5303,7 | 11,4 | -2076,3 | 71,9 |
| - субсидии | 8817,9 | 0,0 | 0,0 | 7868,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - субвенции | 117047,2 | 25407,5 | 21,7 | 64085,8 | 18771,0 | 29,3 | -6636,5 | 73,9 |
| - иные межбюджетные трансферты | 1119,7 | 102,8 | 9,2 | 604,3 | 87,2 | 14,4 | -15,6 | 84,8 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов |  | -27,6 | 0,0 | 0,0 | -0,7 | 0,0 | 29,9 | 2,5 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **223335,3** | **43629,6** | **19,5** | **172283,8** | **38945,8** | **22,6** | **-4683,8** | **89,3** |  |

*Налоговые и неналоговые доходы бюджета района.*

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 14784,6 тыс. рублей, или 27,7 % от утвержденных назначений в сумме 53300,4 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2015 года увеличились на 4017,7 тыс. рублей, или на 37,3 процента.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета района в сравнении с 1 кварталом 2015 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

*Налоговые доходы.*

Налоговые доходы исполнены в сумме 14298,2 тыс. рублей, или на 29,1% к утвержденным показателям бюджета в сумме 49102,0 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в структуре доходов бюджета района составила 36,7 процента.

Анализ поступления налога на доходы физических лиц в 1 квартале 2016 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлен в следующей таблице.

Таблица № 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Фактическое исполнение за 1 квартале 2015 года | % исполнения от плановых назначений на 2015 год | Фактическое исполнение за 1 квартал 2016 года | % исполнения от плановых назначений на 2015 год | Отклонение 1 квартала 2016 года от 1 квартала 2015 года |
| 8145,5 | 20,4 | 12225,8 | 30,7 | 4080,3 |

Т.о. первое место по объему налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ). Объем поступлений указанного налога составил 12225,8 тыс. рублей, или 30,7 % к плановым назначениям в размере

39851,0 тыс. рублей, что выше уровня 1квартала 2015 года на 4080,3 тыс. рублей, или на 50,1%. Доля НДФЛ в налоговых доходах бюджета снизилась на 1,3% и составила 85,5 процента.

Второе место по величине поступлений в бюджет района занимают акцизы. Поступления акцизов в бюджет района составили 1109,6 тыс. рублей, или 22,2 % к плановым назначениям в размере 4996,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2015 года поступление налога увеличилось на 481,0 тыс. рублей, или на 76,5 %. Доля акцизов в налоговых доходах бюджета района составляет 7,8 процента. Основной фактор, повлекший за собой увеличение акцизов связан, с внесением изменений в Федеральный закон от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления», в результате чего произошла передача полномочий по содержанию дорог с уровня поселений на уровень района. Таким образом, налог на акцизы и подакцизные товары, который поступал в сельские поселения района, с 01.01.2016 года стал поступать в бюджет района.

Третий по величине налоговый доходный источник - налог на совокупный доход. Поступление указанного налога составило 887,4 тыс. рублей, или 22,4% к плановым назначениям в размере 3958,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2015 года произошло увеличение поступления налога на совокупный доход на 371,4 тыс. рублей, или на 72,0 %. Доля налога на совокупный доход в налоговых доходах бюджета района уменьшилась с 5,5 до 3,9 процента.

Четвертое место по величине поступлений в бюджет района занимает государственная пошлина. Поступления указанного налога составило 75,4 тыс. рублей, или 25,4 % к плановым назначениям в размере 297,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 квартал 2015 года поступление государственной пошлины увеличилась на 13,9 тыс. рублей, или на 22,6 %. Доля государственной пошлины в налоговых доходах бюджета района снизилась с 0,7 до 0,5 процента.

Исполнение бюджета района за 1 квартал 2016 года ниже 25,0% по следующим налоговым доходам: акцизы и подакцизные товары (22,2%), налог на совокупный доход (22,4%), данные доходы в бюджет района поступают ежеквартально.

*Неналоговые доходы.*

Неналоговые доходы исполнены в сумме 486,4 тыс. рублей, или на 11,6 % к утвержденным показателям бюджета в сумме 4198,4 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета района составила 1,2 процента.

Данные об утвержденных и исполненных неналоговых доходах за 1 квартал 2016 года, а также сравнительный анализ с показателями аналогичного периода прошлого года изложены в таблице № 2.

Всего в отчетном периоде 2016 года осуществлялось администрирование по 6 подгруппам неналоговых доходов. В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 53,1 %;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 33,9 %;

- поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба – 27,1 %;

- платежи при использовании природными ресурсами – 3,8%;

- платежи от оказания платных услуг и компенсация затрат государства – 2,1%;

- прочие неналоговые доходы - -20,0%.

*В сравнении с 1кварталом 2015 года поступление неналоговых доходов снизилось на 928,9 тыс. рублей, или 65,6 %, в том числе:*

*- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 569,0 тыс. рублей, или на 68,8%. В соответствии с приложением №2 к пояснительной записке управления финансов района причиной снижения поступления арендной платы за земельные участки является принятие Правительством Вологодской области постановления от 01.12.2014 года №1083 по снижению процентной ставки арендной платы за земельные участки. При этом перерасчет бюджета по снижению поступления арендной платы за земельные участки не проведен;*

- платежи от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 296,4 тыс. рублей, или на 96,7%, причиной снижения доходов является то, что в 2015 году закончилось возмещение расходов по графику за каменный угль от ООО «Теплосервис» (разовые поступления);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 31,2 тыс. рублей, или на 15,9 процента.

При этом доходы штрафы, санкции, возмещение ущерба и платежи при пользовании природными ресурсами увеличились на 57,7 тыс. рублей и 7,2 тыс. рублей соответственно, или на 77,7 % и 64,3 процента.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 258,4 тыс. рублей, или 9,8 % к плановым назначениям 2640,0 тыс. рублей.

Исполнение платежей при пользовании природными ресурсами за 1 квартал 2016 года составляет 18,4 тыс. рублей, или 65,7% к плановым назначениям 28,0 тыс. рублей.

Исполнение доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за 1 квартал 2016 года составляет 10,1 тыс. рублей, или 3,0 % к плановым назначениям 336,4 тыс. рублей.

В соответствии с пояснениями управления финансов района причина низкого исполнения доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государству связана с поступлением расходов на невыясненные доходы, платежи за 1 квартал поступят в апреле текущего года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 164,7 тыс. рублей, или 18,6 % к плановым назначениям в сумме 886,0 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств по указанному имуществу в сумме – 27,9 тыс. рублей, или – 16,8 % к плановым назначениям в сумме 166,0 тыс. рублей. В соответствии с приложением №2 к пояснительной записке управления финансов района (письмо от 19 апреля 2016 года № 110) продажа муниципального имущества планируется во 2 квартале;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, в сумме 136,8 тыс. рублей, или 19,0 % к плановым назначениям в сумме 720,0 тыс. рублей. В соответствии с приложением №2 к пояснительной записке управления финансов района (письмо от 19 апреля 2016 года № 110) продажа земельных участков планируется во 2 и 3 квартале;

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 132,0 тыс. рублей, или 42,9 % к плановым назначениям в сумме 308,0 тыс. рублей.

По прочим неналоговым платежам поступление с минусом 97,2 тыс. рублей, что связано с возвратом денежных средств организациям, которые отражались в невыясненных поступлениях.

*Безвозмездные поступления.*

Безвозмездные поступления в бюджет района составили 24161,2 тыс. рублей, или 20,3 % к утвержденным назначениям в сумме 118983,4 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2015 года безвозмездные поступления уменьшились на 8701,5 тыс. рублей, или на 26,5 %, их доля в общих доходах бюджета района составила 62,0 процента.

Структура безвозмездных поступлений в сравнении с 1 кварталом 2015 года отражена на следующей диаграмме:

В отчетном периоде дотации из областного бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям поступили в сумме 5303,7 тыс. рублей, или 11,4% к утвержденным назначениям в сумме 46424,6 тыс. рублей, в том числе:

- на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 5303,7 тыс. рублей;

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов не поступала.

Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 22,0 процента.

Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям (межбюджетные субсидии) в 1 квартал 2016 года не поступали, утвержденные годовые назначения составляют 7868,7 тыс. рублей, в том числе:

- на осуществление дорожной деятельности – 46,4 тыс. рублей;

- на строительство и реконструкцию объектов газификации – 2329,2 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий программы «Предотвращение загрязнения окружающей среды Вологодской области отходами» - 823,2 тыс. рублей;

- на комплексное обустройство объектами социальной и инженерной инфраструктуры населенных пунктов, расположенных в сельской местности – 2571,0 тыс. рублей;

- на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в т.ч. молодых семей и молодых специалистов – 2051,4 тыс. рублей;

- на внедрение и (или) эксплуатацию аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» - 47,5 тыс. рублей.

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в сумме 18771,0 тыс. рублей, или 29,3 % к утвержденным назначениям в сумме 64085,8 тыс. рублей.

Из 35 видов (по типу средств) субвенций, в течение 1 квартала т.г. поступали денежные средства по 29 видам субвенций.

В 1 квартале 2016 года не поступала субвенция по следующим видам расходов:

- на обеспечение жильем ветеранов Великой Отечественной войны;

- на составление списков кандидатов в присяжные заседатели;

-на обеспечение мер социальной поддержки и социального обслуживания отдельных категорий граждан в соответствии со статьей 2 Закона области от 17.01.2007 года №1718-ОЗ, обеспечение средствами ухода за новорожденными детьми из малоимущих семей;

- на оздоровление детей;

-на осуществление полномочий в сфере обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения»;

- на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Ниже 20,0 % исполнены субвенции по следующим видам:

- на формирование состава комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав – 15,0%;

- на осуществление отдельных гос. полномочий в сфере окружающей среды – 18,7%;

- на осуществление отдельных гос. полномочий в сфере регулирования цен и тарифов – 17,4%;

- на социальную поддержку детей, обучающихся в мун. общеобразовательных учреждениях, из многодетных семей, приемных семей – 12,3%;

- на обеспечение общеобразовательного процесса (учебные расходы)- 18,3%;

- на передаваемые полномочия по мерам социальной поддержки в форме частичной оплаты жилого помещения и коммунальных услуг – 19,1%;

- на обеспечение дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях (учебные расходы) – 10,3%.

Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 77,7 процента.

Иные межбюджетные трансферты в 1 квартале 2016 года исполнены в сумме 87,2 тыс. рублей, или 14,4 % к утвержденным назначениям в сумме 604,3 тыс. рублей, в том числе:

- передаваемые полномочия с уровня поселений по осуществлению правовой деятельности в сумме 33,0 тыс. рублей (12,5%);

- передаваемые полномочия с уровня поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в сумме 49,4 тыс. рублей (19,0%);

- передаваемые полномочия с уровня поселений по осуществлению внутреннего финансового контроля в сумме 4,8 тыс. рублей (6,0%).

В сравнении с 1 кварталом 2015 года снижение безвозмездных ассигнований составило 8701,5 тыс. рублей, или на 26,5 процента.

В отчетном периоде произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, в сумме 0,7 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2015 года суммы возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, снизились на 26,9 тыс. рублей, или на 97,5 процента.

В отношении налоговых доходов бюджета района проведен анализ объема задолженности плательщиков по налогам по состоянию на 01января и 01 апреля 2015 года, а также на 01 января и 01 апреля 2016 года.

Объем недоимки по налоговым доходам в разрезе источников образования представлен в следующей таблице.

Таблица № 4 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налоговых доходов | Объем задолженности плательщиков  по состоянию на 01.01.2015 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.01.2016 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.04.2015 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.04.2016 года | Отклонение недоимки на 01.01.2016 года от 0.01.2015 года (+увеличение;- уменьшение | Отклонение недоимки на 01.04.2016 года от 0.04.2015 года (+-увеличение;- уменьшение) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| НДФЛ | 169,1 | 219,4 | 184,1 | 216,1 | 50,3 | 32,0 |
| Налог на совокупный доход | 59,7 | 44,6 | 103,9 | 649,9 | -15,1 | 546,0 |
| Задолженность по отмененным налогам в т. числе: | 50,9 | 3,1 | 9,6 | 3,0 | -47,8 | -6,6 |
| ВСЕГО | 279,7 | 267,1 | 297,6 | 869,0 | -12,9 | 571,4 |

В рамках вышеприведенного анализа наблюдается снижение задолженности плательщиков по платежам в бюджет в сравнении задолженности на 01.01.2015 года с аналогичным периодом прошлого года на 12,9 тыс. рублей, или на 4,5 %. При сравнении задолженности по состоянию на 01.04.2016 года с аналогичным периодом 2015 года произошло резкое увеличение на 571,4 тыс. рублей, или в 2,9 раза, в том числе в разрезе налоговых источников:

- по налогу на доходы физических лиц на 32,0 тыс. рублей, или на 17,4 процента;

- по налогу на совокупный доход для отдельных видов деятельности на 546,0 тыс. рублей, или в 6,3 раза;

- по задолженности по отмененным налогам наблюдается снижение на 6,6 тыс. рублей, или на 69,0 процента.

Наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам в бюджет на 01 апреля 2016 года составляет налог на совокупный доход для отдельных видов – 99,5 % от общей суммы недоимки, на втором месте задолженность по налогу на доходы физических лиц – 5,6 процента.

***Расходы бюджета района.***

Расходы бюджета района за 1 квартал 2016 года исполнены в сумме 39717,2 тыс. рублей, или 23,1 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 172283,8 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2015 года расходы снизились на 1845,6 тыс. рублей (0,4%).

Структура исполнения бюджета района по расходам в сравнении с 1 кварталом 2015 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

Бюджет района за 1 квартал 2016 года сохранил социальную направленность. Расходы бюджета района на социальную сферу составили 28553,8 тыс. рублей, или 71,9% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2015 года расходы на социальную сферу уменьшились на 4374,0 тыс. рублей (13,3%), их доля в расходах бюджета района так же уменьшилась с 79,2 до 71,9 процента.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета района занимают расходы по разделу «Образование» - 53,0%, «Социальная политика» - 14,9%, «Общегосударственные вопросы» - 14,0%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» -9,6%, «Национальная экономика» - 3,5%, «Культура и кинематография» - 2,9%, «Физическая культура и спорт»,- 1,1%, на расходы по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Средства массовой информации», «Жилищно-коммунальное хозяйство» приходится 1,0 процент.

Структура расходов бюджета района за 1 квартал 2016 года отражена на диаграмме:

В течение отчетного периода не производились расходы, предусмотренные решением о бюджете, по разделам «Охрана окружающей среды» и «Здравоохранение».

По данным разделам предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение мероприятий по санитарно-гигиеническому благополучию населения; на проведение природоохранных мероприятий – строительство полигона ТБО.

По всем разделам классификации расходов, за исключением разделов «Социальная политика» и «Средства массовой информации» уровень исполнения к годовым назначениям составил менее 25%, по остальным 8 разделам классификации расходов, в том числе на образование, культуру и кинематографию (24,6%), общегосударственные вопросы (21,7%), трансферты общего характера бюджетам субъектам РФ и муниципальным образованиям (19,9%), безопасность и правоохранительная деятельность (19,0%), национальная экономика (18,4%), физическая культура и спорт (18,0%), жилищно-коммунальное хозяйство (1,1%).

Низкий уровень освоения бюджетных средств увеличивает риск неисполнения утвержденных показателей, оказывает существенное влияние на правомерное и эффективное использование бюджетных средств.

Утвержденные и исполненные показатели бюджета района по разделам приведены в таблице 4.

Таблица 5 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Исполнено в 1 квартал  2015 года | Утверждено в бюджете на 2016 год | Исполнено в 1  квартал 2016 года | Процент  исполнения | Абсолютное  отклонение 1  квартала 2016  года от 1  квартала 2015  года | Исполнено  к уровню 1  квартала  2015 года |
| Общегосударственные вопросы | 4652,2 | 25672,5 | 5559,1 | 21,7 | 906,9 | 119,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,0 | 922,7 | 175,4 | 19,0 | 175,4 | 100,0 |
| Национальная экономика | 457,8 | 7612,7 | 1397,5 | 18,4 | 939,7 | в 3,1 раза |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0,0 | 6810,5 | 74,3 | 1,1 | 74,3 | 0,0 |
| Охрана окружающей среды | 0,0 | 1003,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 19665,6 | 85413,8 | 21032,2 | 24,6 | 1366,6 | 109,9 |
| Культура и кинематография | 1145,6 | 4734,2 | 1165,9 | 24,6 | 20,3 | 101,8 |
| Здравоохранение | 0,0 | 43,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 11814,8 | 17839,7 | 5899,4 | 33,1 | -5915,4 | 49,9 |
| Физическая культура и спорт | 301,8 | 2540,8 | 456,3 | 18,0 | 154,5 | 151,2 |
| Средства массовой информации | 0,0 | 641,5 | 160,3 | 25,0 | 160,3 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 3525,0 | 19048,6 | 3796,8 | 19,9 | 271,8 | 107,7 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **41562,8** | **172283,8** | **39717,2** | **23,1** | **-1845,6** | **99,6** |

*«Общегосударственные вопросы»* - исполнены в сумме 5559,1 тыс. рублей, или 21,7 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2015 года расходы увеличились на 906,9 тыс. рублей (19,5 %). Расходы по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» составили 400,3 тыс. рублей, в т.ч.:

- членские взносы в Ассоциацию «Совет муниципальных образований» - 41,2 тыс. рублей;

- поддержка общественной организации ветеранов – 40,0 тыс. рублей;

- оценка муниципального имущества и регулирование отношений по муниципальной собственности– 7,1 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» - 312,0 тыс. рублей из них за счет субвенции – 148,8 тыс. рублей.

*«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* - 175,4 тыс. рублей, или 19,0 % к годовым назначениям в сумме 922,7 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2015 года расходы увеличились на 175,4 тыс. рублей. Расходы по подразделу «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на содержание работников ЕДДС – 175,4 тыс. рублей. Расходы на содержание ЕДДС перенесены из раздела 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» с мая 2015 года. Таким образом, в 1 квартале 2015 года расходы на содержание работников ЕДДС в данном подразделе отсутствовали.

*«Национальная экономика» -* расходы составили 1397,5 тыс. рублей, или 18,4 % к годовым назначениям, в том числе:

по подразделу «Транспорт» в сумме 192,6 тыс. рублей на возмещение убытков от потерь в доходах транспортными организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими перевозки автомобильным транспортом;

по подразделу «Дорожное хозяйство» в сумме 752,7 тыс. рублей, в том числе на содержание автомобильных дорог общего пользования – 661,8 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты на осуществление отдельных полномочий в сфере дорожной деятельности поселениям района – 90,9 тыс. рублей;

по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» в сумме 452,2 тыс. рублей на обеспечение функционирования казенного учреждения «ЦОДУСС». По сравнению с 1 кварталом 2015 года расходы увеличились на 939,7 тыс. рублей (в 3,1 раза).

*«Жилищно-коммунальное хозяйство»* - расходы составили 74,3 тыс. рублей, или 1,1 % к годовым назначениям, в том числе по подразделу «Жилищное хозяйство» - 74,3 тыс. рублей, из них на взносы в некоммерческую организации «Фонд капитального ремонта» - 11,2 тыс. рублей и межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по капитальному ремонту муниципального жилищного фонда – 63,1 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2015 года расходы снизились на 74,3 тыс. рублей.

По данному разделу кассовый план на 1 квартал 2016 года не исполнен на сумму 161,6 тыс. рублей, что связано с несвоевременным и не в полном объеме поступлением субсидий, субвенций, и иных межбюджетных трансфертов в бюджет района.

*«Образование»* - 21032,2 тыс. рублей, или 24,6 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2015 года расходы увеличились на 1366,6 тыс. рублей (9,9 %).

Расходы по подразделу «Дошкольное образование» составили 3262,5 тыс. рублей (21,6%), или 15,5 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на содержание дошкольных образовательных учреждений, в том числе за счет субвенций в сумме 2627,6 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Общее образование» составили 17017,6 тыс. рублей (25,8,0%), или 80,9 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на содержание школ и учреждений дополнительного образования детей, в том числе субвенции на обеспечение образовательного процесса – 9388,9 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» составили 56,4 тыс. рублей (15,4%), или 0,3 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на организацию и обеспечение отдыха и оздоровление детей – 56,4 тыс. рублей, на проведение мероприятий для детей и молодежи – 3,6 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области образования» составили 695,7 тыс. рублей (17,3%) или 3,3 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на содержание отдела образования района и МБУ ММР «Информационный расчетно-методический центр образования».

*«Культура и кинематография»* - 1165,9 тыс. рублей, или 24,6 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2015 года расходы увеличились на 20,3 тыс. рублей (1,8 %).

Расходы по подразделу «Культура» составили 1165,9 тыс. рублей (24,6%), или 100 % от общих расходов раздела «Культура и кинематография». Расходы производились на содержание учреждений МБУК « Междуреченская ЦБС» в сумме 919,2 тыс. рублей, в том числе 20,0 тыс. рублей на комплектование книжных фондов, МБУК «Междуреченский музей» - 246,7 тыс. рублей.

*«Социальная политика»* - 5899,4 тыс. рублей, или 33,1 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2015 года расходы уменьшились на 5915,4 тыс. рублей (50,1 %). Основной причиной снижения расходной части бюджета района является передача на уровень субъекта расходов в части социальной политики по подразделу «Социальное обслуживание населения».

Расходы по подразделу «Пенсионное обеспечение» составили 112,5 тыс. рублей (16,6%), или 1,9% от общих расходов раздела «Социальная политика». Расходы производились на выплату доплаты к пенсиям муниципальных служащих.

Расходы по подразделу «Социальное обеспечение» составили 3452,0 тыс. рублей (25,0%), или 58,5 % от общих расходов раздела «Социальная политика», расходы производились на:

- предоставление ежемесячной компенсации на оплату жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 988,1 тыс. рублей;

- предоставление гражданам субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 1581,0 тыс. рублей;

- субвенция на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан в сумме 435,1 тыс. рублей;

- социальная поддержка детей-сирот и детей из многодетных семей в сумме 80,8 тыс. рублей;

- мероприятия по муниципальной программе «Демографическое развитие Междуреченского муниципального района на 2014-2017 годы» в сумме 70,0 тыс. рублей;

- на другие виды социальной помощи – 102,5 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Охрана семьи и детства» составили 1439,7 тыс. рублей (60,6%), или 24,4 % от общих расходов раздела «Социальная политика», расходы осуществлялись на:

- компенсацию части родительской платы, взимаемой с родителей за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях в сумме 278,0 тыс. рублей;

- на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю в сумме 1161,7 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области социальной политики» составили 895,2 тыс. рублей (88,6%), или 15,2% от общих расходов раздела «Социальная политика», из них расходы на обеспечение деятельности управления труда и социальной защиты населения района – 821,1 тыс. рублей.

*«Физическая культура и спорт»* - 456,3 тыс. рублей, или 18,0 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2015 года расходы увеличились на 154,5 тыс. рублей (51,2%). Расходы производились на содержание МБУ ФОК «Сухона» в сумме 409,8 тыс. рублей, на проведение спортивных мероприятий в сумме 46,5 тыс. рублей.

*«Средства массовой информации»* - 160,3 тыс. рублей, или 25,0% к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2015 года расходы увеличились на 100%. Расходы проводились на выполнение муниципального задания АМУ «Редакция газеты «Междуречье».

*«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» -* 3796,8 тыс. рублей, или 19,9 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2015 года расходы увеличились на 271,8 тыс. рублей (на 7,7%). Средства в виде дотаций направлены на поддержку поселений Междуреченского муниципального района.

В рамках проведения анализа исполнения бюджета района за 1 квартала 2016 года изучена организационная структура органов местного самоуправления в части установления общего количества муниципальных должностей, муниципальных служащих, специалистов, осуществляющих техническое обеспечение и обслуживающего персонала в исполнительных органах местного самоуправления; общего числа работников в учреждениях социальной сферы, в том числе финансируемых за счет собственных средств бюджета района.

Информация в отношении муниципальных учреждений представлена в следующей форме.

1. Число муниципальных учреждений по состоянию на 01 апреля 2015 года составило 24 (в т.ч. финансируемых за счет собственных доходов – 21), на 01 апреля 2016 года –18 (в т.ч. финансируемых за счет собственных доходов – 16 и частично-1).

2. Штатная численность работников муниципальных учреждений составила по состоянию на:

01 апреля 2015 года – 432 ед.;

01 апреля 2016 года – нет данных.

3. Объем расходов на оплату труда в муниципальных учреждениях района составил:

- за 1 квартал 2015 года – 18822,5 тыс. рублей;

- за 1 квартал 2016 года – 13705,0 тыс. рублей.

Уменьшение расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло на 5117,5 тыс. рублей, или 27,2 %, что связано с сокращением количества учреждений и числа количества работников.

Информация в отношении органов местного самоуправления района представлена следующими данными.

1. Количество муниципальных должностей; муниципальных служащих; должностей, не отнесенных к муниципальной службе в органах местного самоуправления по состоянию на 01 апреля 2015 года составило 88,0 шт.ед., на 01 апреля 2016 года –90,25 шт. единиц.

Штатная численность работников органов местного самоуправления района на 01 апреля 2016 года в сравнении с 01 апрелем 2015 года увеличилась 2,25 единицы.

2. Объем расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления составил:

- за 1 квартал 2015 года - 5299,0 тыс. рублей;

- за 1 квартал 2016 года - 5916,0 тыс. рублей.

Увеличение расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло на 617,0 тыс. рублей, или 11,6 процента, что связано с увеличением заработной платы муниципальным служащим со 2 -го квартала 2015 года на 5% и увеличением штатной численности.

***Дефицит бюджета района.***

Первоначальный бюджет района на 2016 год принят без дефицита. В течение 1 квартала 2016 года изменения в бюджет района производились один раза на основании решений Представительного Собрания района от 26 февраля 2016 года №3. Утвержденный бюджет с учетом вносимых поправок не повлек изменений основных параметров бюджета района.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета района является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета района.

Бюджет района за 1 квартал 2016 года исполнен с дефицитом в сумме 771,4 тыс. рублей.

Изменение дефицита бюджета района отражено на следующей диаграмме:

**дефицит(-), профицит (+) , тыс. руб.**

При сравнении данных дефицита бюджета за 1 квартал 2016 года с данными соответствующего периода 2015 года первоначально утвержденные бюджеты и бюджеты с учетом внесенных изменений приняты без дефицита. Бюджет района за 1 квартал 2016 года исполнен с дефицитом в сумме 771,4 тыс. рублей, за данный период 2015 года бюджет исполнен с профицитом в размере 2066,8 тыс. рублей.

***Долговые обязательства бюджета района.***

Решением Представительного Собрания района от 24 декабря 2015 года № 55 установлен верхний предел муниципального внутреннего долга района по состоянию на 1 января 2017 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный объем муниципального внутреннего долга района можно предусмотреть в размере 50 % общего годового объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В рамках утвержденного бюджета предоставление муниципальных гарантий в 2016 году не запланировано.

***Кредиторская, дебиторская задолженность*** .

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2015 года 1791,8 тыс. рублей (в том числе просроченной 3,7 тыс. рублей), на 01 апреля 2015 года – 3812,9 тыс. рублей (в том числе просроченной 1655,2 тыс. рублей), на 01 января 2016 года – 234,3 тыс. рублей (в том числе просроченной – 0,0 тыс. рублей), на 01 апреля 2016 года – 2109,7 тыс. рублей (в том числе просроченной 93,3 тыс. рулей).

Объем кредиторской задолженности на начало 2016 года по сравнению с началом прошлого года снизился на 1557,5 тыс. рублей, или в 7,6 раза. В ходе исполнения бюджета района за 1квартал текущего года объем кредиторской задолженности по сравнению с аналогичным периодом прошлого года также значительно снизился, сумма снижения составила -1703,2 тыс. рублей, или на 80,7%, просроченная задолженности также уменьшилась на 1561,9 тыс. рублей. Наиболее значительная по объему просроченная задолженность по содержанию муниципального имущества 34,5 тыс. рублей, или 37,0%, по расчетам за коммунальные услуги 34,3 тыс. рублей, или 36,8 %, по приобретенным материальным запасам – 18,4 тыс. рублей, или 19,7 % от просроченной задолженности.

Объем дебиторской задолженности по состоянию на 01 января 2015 года составил 194,4 тыс. рублей, на 01 апреля 2015 года – 109,4 тыс. рублей, на 01 января 2016 года – 428,7 тыс. рублей, на 01 апреля 2016 года – 203,4 тыс. рублей.

Объем дебиторской задолженности на начало 2016 года по сравнению с началом прошлого года увеличился на 234,3 тыс. рублей, или в 2,2 раза. В ходе исполнения бюджета района за 1 квартал текущего года объем дебиторской задолженности снизился на 225,3 тыс. рублей, или на 52,6 процента.

**Выводы:**

1. Изменения в решение «О бюджете района на 2016 год» проводились один раз решениям Представительного Собрания района 26 февраля 2016 года №3.

2. За 1 квартал 2016 года доходы бюджета района составили 38945,8 тыс. рублей, или 22,6 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 172283,8 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 14784,6 тыс. рублей (27,7 %), безвозмездные поступления – 24161,2 тыс. рублей (20,3 %).

Основными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета района являлись налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам, налог на совокупный доход, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности доля которых в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета района составила 97,9 процента.

В общем объеме доходов бюджета района доля налоговых и неналоговых доходов составила 38,0 %, доля безвозмездных поступлений – 62,0 процента.

В сравнении с 1 кварталом 2015 года поступление неналоговых доходов снизилось на 928,9 тыс. рублей, или 65,6 %, в том числе доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 569,0 тыс. рублей, или на 68,8%. Причина снижения поступления собственных доходов в части арендной платы за земельные участки является принятие Правительством Вологодской области постановления от 01.12.2014 года №1083 по снижению процентной ставки арендной платы за земельные участки. При этом перерасчет бюджета района по снижению поступления арендной платы за земельные участки не проведен.

3. Расходы бюджета района исполнены в сумме 39717,2 тыс. рублей, или 23,1 % к годовым назначениям в сумме 172283,8 тыс. рублей.

Бюджет района в 1 квартал 2016 года сохранил социальную направленность – на указанные цели израсходовано 28553,8 тыс. рублей, или 71,9 % от всех расходов бюджета района.

Не производилось финансирование расходов по разделам «Охрана окружающей среды», «Здравоохранение».

По всем остальным разделам классификации расходов, за исключением разделов «СМИ» и «Социальная политика» уровень исполнения к годовым назначениям составил менее 25,0 процентов.

4. При сравнении задолженности по налоговым платежам по состоянию на 01.04.2016 года с аналогичным периодом 2015 года произошло резкое увеличение на 571,4 тыс. рублей, или в 2,9 раза, в том числе в разрезе налоговых источников: по налогу на доходы физических лиц на 32,0 тыс. рублей, или на 17,4 процента; по налогу на совокупный доход для отдельных видов деятельности на 546,0 тыс. рублей, или в 6,3 раза; по задолженности по отмененным налогам наблюдается снижение на 6,6 тыс. рублей, или на 69,0 процента.

5. За 1 квартал 2016 года бюджет района исполнен с дефицитом в сумме 771,4 тыс. рублей и составил 5,2% от суммы собственных доходов.

6. В ходе исполнения бюджета района за 1квартал текущего года объем кредиторской задолженности значительно снизился, сумма снижения составила -1703,2 тыс. рублей, или на 80,7%, просроченная задолженности также уменьшилась на 1561,9 тыс. рублей

**Рекомендации администрации района:**

1.Провести перерасчет доходной части бюджета в части поступления арендной платы за земельные участки в соответствии постановлением Правительства Вологодской области от 01.12.2014 года №1083.

2. Планирование кассового плана проводить с учетом сроков поступления субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов. Соблюдать исполнение утвержденного кассового плана.

3. Не допускать роста кредиторской задолженности, также принять все необходимые меры по ее сокращению.

4. В целях пополнения доходной части бюджета района рекомендуем принять все необходимые меры по сокращению задолженности по налоговым доходам.

Инспектор ревизионной комиссии

Представительного собрания района М.И.Шестакова