

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Ревизионной комиссии Собрания депутатов Октябрьского РМО РК на
отчет об исполнении бюджета Октябрьского районного муниципального
образования за 2013 год.**

**п. Большой – Царын
2014 год**

I. Общие положения

Анализ правовой базы регулирующей порядок составления годовой отчётности об исполнении бюджета и подготовки заключения на проект решения Собрания депутатов «Об утверждении годового отчёта об исполнении бюджета Октябрьского районного муниципального образования за 2013 год».

Основы составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности муниципальных образований установлены главой 25.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ).

В соответствии со статьей 264.4. БК РФ, п.2 п.п. 3 ст.9 ФЗ№6 «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов российской федерации и муниципальных образований», Порядка проведения органом муниципального финансового контроля внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Ревизионная комиссия провела внешнюю проверку бюджетной отчётности.

Для подготовки заключения были использованы следующие документы и материалы, связанные с исполнением бюджета 2013 года:

- 1.Баланс исполнения местного бюджета РМО ф. 0503120
- 2.Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф.0503110;
- 3.Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности ф.0503114
- 4.Отчет об исполнении местного бюджета РМО ф.0503117
- 5.Отчет о движении денежных средств ф.0503123
- 6.Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета ф.0503124
- 7.Отчет о финансовых результатах деятельности ф.0503121
- 8.Справка по консолидируемым расчетам ф.0503125
- 9.Пояснительная записка ф.0503160 (с приложениями);
- 10.Отчет по сети, штатам и контингентам за 2013 год.

II. Общая характеристика исполнения бюджета

2.1. Анализ исполнения показателей бюджета, дефицит бюджета, остаток средства бюджета .

Бюджет Октябрьского районного муниципального образования на 2013 год был первоначально утвержден решением Собрания депутатов Октябрьского РМО РК от 29.12.2012 года № 186 «О бюджете Октябрьского районного муниципального образования Республики Калмыкия на 2013г. и

плановый период 2014-2015» по доходам в сумме 108246,9 тыс. руб., по расходам в сумме 110543,9 тыс.руб. дефицит бюджета 2297 тыс.руб.

В течение 2013 года в процессе исполнения бюджета в решение Собрание депутатов Октябрьского РМО РК от 29. 12.2012 года № 186 «О бюджете Октябрьского районного муниципального образования Республики Калмыкия на 2013г. и плановый период 2014-2015г.» внесены изменения:

- решение Собрания депутатов Октябрьского РМО РК от 30.01.2013 года № 198;

- решение Собрания депутатов Октябрьского РМО РК от 08.04.2013 года № 203;

- решение Собрания депутатов Октябрьского РМО РК от 15.04.2013 года № 217;

- решение Собрания депутатов Октябрьского РМО РК от 24.06.2013 года № 227;

- решение Собрания депутатов Октябрьского РМО РК от 22.08 .2013 года № 238;

- решение Собрания депутатов Октябрьского РМО РК от 21.10.2013 года № 175;

- решение Собрания депутатов Октябрьского РМО РК от 14.11.2013 года № 247;

- решение Собрания депутатов Октябрьского РМО РК от 30.12.2013 года № 253;

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета Октябрьского РМО за 2013 год показатели по расходам составили 209580,5тыс. руб., по доходам –208651,6 тыс.руб., в том числе:

- 28629,9 тыс. руб. – налоговые и неналоговые;

- 180021,6 тыс. руб. – безвозмездные поступления;

В сравнении с первоначально утвержденными доходами бюджета (108243,9 тыс.руб.) превышение по доходам составило 111459,6 тыс. руб. или 203% , увеличение произошло в следствии уточнения сумм безвозмездных перечислений по дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов -12330,8 т.р., по капитальному ремонту районной больницы -49700,0т.р., субвенции на возмещение процентной ставки по долгосрочным кредитам , взятым малыми формами хозяйствования ., субсидии бюджетам муниципальных районов на модернизацию региональных систем образования -18000,0т.р., субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ – 13773,5 т.р. По налоговым и неналоговым доходам превышение по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом (24206,1 тыс.рублей) составило 6640,5 тысяч рублей или 127,4%.

III. Исполнение доходной части бюджета

3.1.Анализ исполнения доходной части бюджета.

По отчету об исполнении бюджета Октябрьского РМО за 2013г(ф. 0503364) бюджет по доходам в целом (с учетом изменений и дополнений) выполнен на 92,8% (план – 219703,5 тыс. руб., факт – 208651,6 тыс. руб.), собственные доходы выполнены на 118% от первоначально утвержденного.

Выполнение плановых показателей бюджета по доходам представлено в таблице:

тыс. руб.

№ п/п	Показатель	План по доходам (первоначальный) в редакции Решения №186 от 29.12.2012 г.	План по доходам в редакции Решения № 253 от 30.12.2013г.	Исполнено	% исполнения	
					к первонач. бюджету	к уточнен. бюджету
1.	Налоговые и неналоговые доходы	24206,1	30846,6	28630,0	118,3	92,8
2.	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Р.Ф.	84037,8	188856,9	180021,6	214,2	95,3
Итого:		108243,9	219703,5	208651,6	192,7	95,0

В структуре доходов бюджета преобладает доля безвозмездных поступлений, которая составляет 71% от общей суммы доходов.

Динамика исполнения доходов бюджета за 2012-2013 г.г. приведена в таблице:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Исполнение доходной части бюджета		В % к 2012 году	Структура в %	
		2013 год	2012 год		2013 год	2012 год
1	Налоговые доходы	21340,9	23172,2	92	10,2	15
2	Неналоговые доходы	7289,1	7226,8	101	3,5	4,7
3	Безвозмездные поступления	180021,6	124531,2	144,6	86,3	80,3
Всего доходов		208651,6	154930,2	134,7	100	100

В целом доходная часть бюджета по сравнению с 2012 годом увеличилась на 53721,4 тыс. руб. или 134,7 %.

3.2.Налоговые доходы бюджета Октябрьского РМО.

В 2012 году исполнение по налоговым доходам составило 23172,2 тыс.рублей, что составляет 101,4 % к утвержденному показателю (22851 тыс.рублей).

Анализ исполнения бюджета по налоговым доходам представлен в таблице:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код БК	Утверждено с учетом изменений дополнений	Исполнено 2013г.	Исполнено 2012г.	% процент исполнения бюджета	
						К утвержденным	К 2012 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Налог на доходы физических лиц	00010102000010000110	17510,0	16662,6	19094,0	95,2	87,3
2	Налоги на совокупный доход, всего	00010500000000000000	4256,0	4258,2	3791,9	100	112,3
3	Налог на имущество физических лиц	00010600000000000000			-		
4	Транспортный налог	00010600000000000000			-		
5	Государственная пошлина	00010800000000000000	415,0	415,8	282,7	100,2	147,1
6	Задолженность по отмененным налогам	00010900000000000110	4.0	4,3	3,6	107,5	119,4
	Итого		22185,0	21340,9	23172,2	96,2	92,1

Основная доля в исполнении налоговых доходов приходится на:

- налог на доходы физических лиц – 16662,6 исполнено по отношению к утвержденному назначению 95,2% (к 2012 г. – 87,3. Основными плательщиками данного вида дохода являются - 8 Муниципальных казенных общеобразовательных учреждений района, 5 дошкольных образовательных учреждений района, 3 бюджетных учреждения, Отдел образования, ОАО «50 лет Октября», СПК Хошеут, СПК Мирный, ГУП Восток, сельские муниципальные образования и пр.

- налоги на совокупный доход – 4285,2 тыс. руб. что составляет 100% к плану (к 2012 год – 112,3 %);

- государственная пошлина – 415,8 тыс. руб. 100,2 % к назначенным показателям (в сравнении с 2012г. данный вид дохода увеличился на 133,1 тыс. руб.)

Недоимка по платежам в бюджет РМО в динамике по состоянию на 01.01.2013г.

№ п/п	Наименование показателя	Недоимка		(+) (-) к 2012 году
		На 01.01.2014	На 01.01.2013	
1	Налог на прибыль	25,0	25,0	
2	Земельный налог	849,0	799,0	+50
3	Налог с продаж	0	12,0	-12
4	УСНО	52,0	56,0	-4
5	ЕНВД	37,0	53,0	-16
6	Налог на имущество	513,0	294,0	+219
7	НДФЛ	709,0	739,0	-30,0
8	Транспортный налог	0	0	
9	ЕСХН	5,0	101,0	-96,0
	ИТОГО	2190	2079	+111

Основную долю недоимки в местный бюджет составляет задолженность По НДФЛ- 709,0 т. руб. , уменьшение по сравнению с 2012 произошло уменьшение на 30,0 т.р.

По земельному налогу-849,0 т.р. по сравнению с 2012г. произошло увеличение недоимки на 50 т.р. в связи с изменениями в законодательстве по срокам оплаты.

По налогу на имущество- 513 т.р. в сравнении с 2012г. увеличение на 219 т.р. Налог на прибыль-25.0 тыс.руб.

По ЕСХН – 101,0 тыс. руб.

По налогу с продаж - 12,0 тыс. руб.

По ЕНВД- 53,0 тыс. руб.

НДФЛ-709 тыс. руб. по сравнению с 2012 г , недоимка по указанному налогу сократилась на 30,0 т.р.

3.3. Неналоговые доходы бюджета Октябрьского РМО.

Неналоговые доходы бюджета районного бюджета на 2013 год были утверждены размере 8661,6 тыс. руб.. Исполнение бюджета по неналоговым доходам – 7289,1 тыс.руб., что составило 84,1 % к утвержденному.

Динамика исполнения неналоговых доходов в сравнении с 2012 годом представлена в таблице:

№ п/п	Наименование неналоговых доходов	Утверждено с учетом изменений дополнений	Исполнение 2013 г.	Исполнение 2012 г.	тыс.руб % исполнения бюджета	
					К утвержде нным	К 2012 г.

1.	Доходы от аренды земли	5028,0	3697,5	3498,2	73,5	105,7
3.	Доходы от сдачи в аренду имущества Находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений	221,0	221,6	155,0	100,3	143
4.	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	54,8	55,4	38,4	101,1	144,3
5.	Доходы от оказания платных услуг	1785,8	1742,4	1262,9	97,6	138,0
6.	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	553,0	553,2	416,1	100	133
7.	Доходы в виде прибыли, приходящиеся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам					
8.	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1019,0	1019,0	1855,2	100	55
9.	Прочие неналоговые доходы			1,0		
	Итого	8661,6	7289,1	7226,8	84,1	100,8

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки утверждены в бюджете на 2013 год в размере 5028,0 тыс.руб., фактическое исполнение составило 3697,5 тыс.руб., исполнение – 73,5 %, в сравнении с 2012 г. исполнение составило 105,7 %.

Доходы, от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений планировались в размере 221,0 тыс. рублей, исполнено 221,60 тыс. руб., или – 100,3 %.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду планировалась в сумме 54,80 тыс.руб., фактически исполнено 55,4 тыс.руб., исполнение – 101,1%. Что выше по сравнению с 2012г. на 17,0 тыс.руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов утверждены в сумме 553тыс. руб. исполнены 553,2 или 100%.

Прочие доходы от оказания платных услуг запланированы в сумме 1785,8 тыс. руб. составили 1742,4 тыс. руб., исполнение – 97,6 %. Что выше поступлений 2012г. на 461,5 тыс. руб.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба предусмотрены в бюджете в сумме 1742,4 тыс.руб. Фактически поступило в бюджет 1855,2 тыс.руб., исполнение – 100,2 %. Это выше на 1001,5 тыс. руб. в сравнении с предшествующим периодом.

13.4.Безвозмездное перечисление от других бюджетов бюджетной системы.

Согласно отчету об исполнении бюджета размер безвозмездных перечислений из республиканского бюджета в 2013 году планировался в объеме 188856,9 тыс. руб. (согласно РСД №253 от 30.12.2013г.) Фактически исполнено – 180021,6 тыс.руб.

- 25002,9 тыс.руб. - дотации (13,9%);
- 82946,5 тыс.руб. –субвенции (46,1 %);
- 71210,9 тыс.руб. - субсидии (39,6 %);
- 394,0 тыс.руб. – иные межбюджетные трансферты (0,2%);
- 611,0 тыс. руб. - прочие безвозмездные поступления (0,3%)
- возврат остатков субсидий , субвенций и иных межбюджетных трансфертов , имеющих целевое назначение прошлых лет – (-143,7).(-0,1)

В 2013году бюджетные назначения по дотациям составили 25002,9 тыс.руб., исполнены на 100%.

Бюджетные назначения по субвенциям исполнены на 99,2% - 82946,5 тыс.руб. вместо планируемых – 83605,6 тыс. руб.

В 2013 году при бюджетных назначениях 79378,9 тыс.руб., фактическое исполнение субсидий –71210,9 тыс.руб. или – 91,9%. Из общей суммы субсидий наибольший удельный вес занимают субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (ФЦП «Юг России 2009-2012гг.») строительство районной больницы на 40 коек – 49200 тыс. руб. , субсидии бюджетам муниципальных образований на модернизацию региональных систем дошкольного образования – 18 000 тыс.руб.

Иные межбюджетные трансферты при бюджетных назначениях 402,2 тыс.руб. исполнены в размере 394,0т.р. или 97,9%.

Прочие безвозмездные поступления запланированы в размере 611,0 т. руб., исполнены 611,0т.руб., или 100 %.

IV. Анализ исполнение расходной части бюджета.

Уточненные бюджетные назначения по расходам бюджета Октябрьского районного муниципального образования на 2013 год составили 222003,5 тыс.

руб. (в редакции РСД №253 от 30.12.2013г). Расходы бюджета в соответствии с отчетом 209580,5 тыс.руб.

Основную долю в структуре расходов Октябрьского РМО в 2013 году составляют расходы:

- на образование – 108628,4 тыс. руб. или 51,8%;
- на здравоохранение и спорт – 49200 тыс. руб. – 23,5 %;
- общегосударственные вопросы – 14014,7 тыс. руб. – 6,7%.

Анализ исполнения бюджета по расходам в сравнении с 2012 годом представлен в таблице:

Тыс.руб.								
№ пп	Наименование расходов	Раз дел	Уточнены бюджетные назначения на 2011 год Решение Собрания депутатов от 29.12.2011. № 130	Отчет об исполнении бюджета за 2012 год	Доля в структу ре %	% испол нения (гр5/гр 4)*100	Отчет об исполнении бюджета за 2012 год	% к испол- нения 2013год к 2012году (гр6/гр8) *100
1	2	3	4	5		6	7	8
1.	Общегосударственные вопросы	01	14500,1	14014,7	6,7	96,7	15456,6	90,7
	Национальная оборона	02						
2	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	428,8	410,3	0,2	95,7	161,5	254,1
3	Национальная экономика	04	17025,9	16913,5	8,1	99,3	18490,0	91,5
5	Жилищно- коммунальное хозяйство	05	4322,7	3385,3	1,6	78,3	1093,9	309,5
6	Образование	07	111782,9	108628,4	51,8	97,2	75050,6	144,7
7	Культура, кинематография и средства массовой информации	08	2235,3	1318,1	0,6	58,9	1550,3	85,0
8	Здравоохранение и спорт	09	55900	49200	23,5	88,0	30943,9	159,0
9	Социальная политика	10	5246,6	5148,8	2,4	98,1	6286,9	81,9
10	Межбюджетные трансферты	11					6329,2	
11	Дотации Расходы	14	10561,3	10561,3	5,1	100		
12	ИТОГО		222003,5	209580,4	100	94,4	155362,9	134,9

Расходная часть бюджета Октябрьского района 2013 года по отношению к 2012 году составляет 134,9 %. Увеличение расходов в 2013 году против 2012 года составило 54217,5 тыс. рублей.

VI.Предложения:

Рассмотрев представленные материалы Финансового управления Октябрьского районного муниципального образования Ревизионная комиссия Аппарата Собрания депутатов Октябрьского РМО РК рекомендует утвердить «Отчет об исполнении бюджета Октябрьского РМО РК за 2013 год».

Финансовому управлению Октябрьского РМО РК

1) усилить работу по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности бюджетополучателей.

2) повысить работу по сокращению недоимки по налоговым и неналоговым платежам в бюджет районного муниципального образования.

3) усилить меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств.

4) В текстовой части пояснительной записки к годовому отчету об исполнении бюджета отражать полную и развернутую характеристику исполнения бюджета поселения, анализ исполнения бюджета с указанием причин неисполнения (перевыполнения) плановых назначений по доходам и расходам.

5) В целях эффективного использования бюджетных средств использовать имеющиеся остатки средств на счетах бюджета в соответствии с установленными полномочиями.

**Главный специалист
Ревизионной комиссии**

Е.П. Убушеева