**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**по исполнению бюджета Троснянского муниципального района**

**за 1 квартал 2014 года**

**1.Общие положения**

Заключение контрольно-ревизионной комиссии Троснянского района Орловской области (далее – контрольно-ревизионная комиссия) по исполнению районного бюджета за I квартал 2014 года подготовлено в соответствии с п. 3.4.1 плана работы контрольно-ревизионной комиссии на 2014 год, утвержденного распоряжением Председателя контрольно-ревизионной комиссии № 39 от 30 декабря 2013 года.

Администрацией района принято постановление от 30 апреля 2014 года № 123 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Троснянского муниципального района за 1 квартал 2014 года».

В контрольно-ревизионную комиссию Троснянского района финансовым отделом администрации Троснянского района представлены материалы, которые подготовлены на рассмотрение сессии районного Совета народных депутатов.

**2. Основные показатели, характеризующие исполнение**

**районного бюджета за I квартал 2014 года**

Решением Троснянского районного Совета народных депутатов от 19.12.2013 г. № 250 «О районном бюджете на 2014год и плановый период 2015-2016 годов» утверждены следующие показатели районного бюджета:

доходы на 2014 год в сумме 156725,5 тыс. рублей;

расходы на 2014 год в сумме 156725,5 тыс. рублей;

бюджет на 2014 год утвержден бездефицитный.

Решением Троснянского районного Совета народных депутатов № 266 от 6 февраля 2014 года «О внесении изменений в решение Троснянского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов» № 250 от 19.12.2013 года утверждены следующие показатели районного бюджета:

-доходы на 2014 год в сумме 156805,5 тыс. рублей;

-расходы на 2014 год в сумме 157469,5 тыс. рублей;

-дефицит бюджета на 2014 год в сумме 664 тыс. рублей

Решением Троснянского районного Совета народных депутатов № 266 от 6 февраля 2014 года «О внесении изменений в решение Троснянского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов» утверждены поправки в сторону увеличения по доходам на 80 тыс. рублей , в том числе за счет увеличения неналоговых доходов ( доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений).

Расходная часть бюджета увеличена на 744 тыс.рублей, в том числе : увеличены ЛБО по разделу « Общегосударственные расходы» на сумму 444 тыс. рублей, «Национальная экономика» на 300 тыс. рублей, по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в сумме 270 тыс. рублей и уменьшены

по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 270 тыс. рублей. Дефицит бюджета утвержден в сумме 664 тыс. рублей.

За I квартал текущего года в районный бюджет поступило 37603,6 тыс.рублей доходов, что составляет 23,7 % по отношению к годовым плановым назначениям (158336,8 тыс. рублей). Исполнение районного бюджета по доходам за I квартал 2014 года на ***13,4***% ниже исполнения за аналогичный период 2013 года (43407,6 тыс. рублей).

Расходы из районного бюджета за I квартал текущего года произведены в сумме 33844тыс. рублей, что составляет 21,3 % к годовым бюджетным назначениям (159000,8 тыс. рублей). Исполнение районного бюджета по расходам за I квартал текущего года на ***0,9*** % превышает исполнение за аналогичный период прошлого года (33530,6 тыс. рублей).

В январе-марте текущего года районный бюджет характеризуется превышением доходов над расходами бюджета в сумме 3759,6 тыс. рублей (соответствующий период прошлого года характеризуется превышением доходов над расходами в сумме 9877 тыс. рублей).

**3. Анализ исполнения районного бюджета по доходам**

В доходах районного бюджета налоговые и неналоговые доходы составили 6830,4 тыс. рублей, или 18,2 % от общей суммы средств, поступивших в доход районного бюджета (37603,6 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 30773,2 тыс. рублей, или 81,8% .

Исполнение районного бюджета по налоговым и неналоговым доходам за I квартал текущего года составило 6830,4 тыс. рублей*,* или 19,1% к годовым бюджетным назначениям и 89% к фактическому исполнению бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам за I квартал 2013 года (7671,8 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов приходится на налог на доходы с физических лиц- 75,3%. Поступления ***по* *налогу на******доходы физических лиц*** составили 5145,2 тыс. рублей, или 17,6 % по отношению к годовым бюджетным назначениям ( 29185 30719 тыс. рублей) и 72,7% к фактическому исполнению бюджетных назначений за аналогичный период прошлого года ( 7075,7 тыс. рублей).

Задолженность по НДФЛ на 1.04.2014 года по отчетным данным за 1 квартал 2014 года составила более 303 тыс. рублей , в том числе : ООО «Прогресс» - 8 тыс. рублей, ООО СХП «Орловское» - 260 тыс. рублей, ООО «Элита» - 35 тыс. рублей. В доход районного бюджета недопоступило более 197 тыс. рублей (65 % отчислений) и 30,3 тыс. рублей в бюджеты сельских поселений (10 % отчислений) .

***Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ*** ( акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ) исполнены в сумме 780,4 тыс. рублей, что составляет 22,5 % к годовым назначениям.

***Налоги на совокупный доход*,** исполнены в сумме 376,5 тыс. рублей, что составляет 24,8 % к годовым бюджетным назначениям (1515,2 тыс. рублей) и 102,1% к фактическому исполнению годовых бюджетных назначений за I квартал 2013 года (368,7 тыс. рублей). В том числе за 1 квартал 2014 года поступило единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности поступило 340,9 тыс. рублей, единого сельскохозяйственного налога 32,2 тыс. рублей, налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения – 3,4 тыс. рублей. Задолженность по единому сельскохозяйственному налогу на 1.04.2014 года составила 30 тыс. рублей.

Группа ***«Государственная пошлина»*** исполнена в размере 104,1  тыс. рублей или 31,5% к годовым бюджетным назначениям (331 тыс. рублей)). Исполнение бюджетных назначений по государственной пошлине за рассматриваемый период составило 112,5 % к исполнению за I квартал прошлого года ( 92,5 тыс. рублей).

**Дох*оды от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*** поступили в районный бюджет в размере 272,7 тыс. рублей ( 41,6% от утвержденных годовых назначений), из них:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков–240,2 тыс. рублей, или 48,7% к годовым бюджетным назначениям ( 493,2 тыс. рублей);

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления – 32,5 тыс. рублей, или 20,1 % к годовым бюджетным назначениям (161,7 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление указанных доходов по подгруппе возросло в 6,4 раза (в I квартале 2013г. доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили 42,9 тыс. рублей).

Поступление ***платежей при пользовании природными ресурсами*** на 2014 год запланировано в размере 150 тыс. рублей. Фактическое поступление за I квартал текущего года составило 31,9 тыс. рублей, или 21,3 % по отношению к годовым бюджетным назначениям и 91,1 % по отношению к фактическому исполнению бюджетных назначений за аналогичный период прошлого года (35 тыс. рублей). Поступление по данному коду доходов сложилось за счет поступлений *платы за негативное воздействие на окружающую среду*.

***Доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства*** *п*оступило за 1 квартал текущего года 8,7 тыс. рублей

Д***оходы от продажи материальных и нематериальных активов*** в 1 квартале поступили в сумме 80 тыс. рублей при годовых бюджетных назначениях 80 тыс. рублей ( доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена).

Поступление ***штрафов, санкций, возмещений ущерба*** составило 29,4 тыс. рублей, или 9,8% к годовым бюджетным назначениям (300 тыс. рублей). За аналогичный период 2013 года поступило 44,5 тыс. рублей.

Исполнение по подгруппе ***«Прочие неналоговые доходы»*** составляет 1,5 тыс. рублей, годовые бюджетные назначения не предусмотрены.

Фактическое исполнение бюджетных назначений за 1 квартал 2014 года по коду **«Безвозмездные поступления»** составило **30773,2**  тыс. рублей(25,1% по отношению к годовым бюджетным назначениям и 86,1% к фактическому исполнению бюджетных назначений за I квартал прошлого года) и сложилось за счет **безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации**. *Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации* *и муниципальных образований* поступили в сумме 12243,5 тыс. рублей, или 34,9 % от суммы годовых бюджетных назначений, *субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)* поступили в сумме 767,2 тыс. рублей, или 31 % от размера годовых бюджетных назначений, *субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* поступили в сумме 17762,5 тыс. рублей, или 21,2 % от годовых бюджетных назначенийю.

**4. Исполнение районного бюджета в части источников**

**финансирования дефицита районного бюджета**

Остатки на счете районного бюджета на 1 января 2014 года составили 2831,9 тыс. рублей, в том числе собственные средства 2831,9 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита местного бюджета за I квартал 2014 года исполнены в размере 3759,6 тыс. рублей со знаком «минус», т.е. с профицитом (при годовых бюджетных назначениях дефицита бюджета 664  тыс. рублей) за счет

*изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета* в сумме 3759,6 тыс. рублей, за счет увеличения остатков денежных средств бюджета.

Остатки на счете районного бюджета на 01.04.2014г. составили 6201 тыс. рублей, в том числе: собственные средства 3631,8 тыс. рублей и областные средства 2569,3 тыс. рублей. Кроме того, на счетах учреждений имелись денежные средства в сумме 388,9 тыс. рублей.

**5. Исполнение районного бюджета по расходам**

Расходы из районного бюджета за I квартал 2014 года произведены в сумме 33844 тыс. рублей***,*** или 21,3% к годовому плану (159000,8 тыс. рублей), что на 0,9 % больше, чем за соответствующий период прошлого года (исполнено за I квартал 2013 года 33530,6 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходов в разрезе функциональной классификации на 1 апреля 2014 года показывает, что наибольший удельный вес в структуре расходов от общих расходов за 1 квартал 2014 года занимают:

расходы на образование – 73,2% (24768,5 тыс. рублей),

общегосударственные расходы – 14,2% (4810,1 тыс. рублей)

межбюджетные трансферты бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований – 6% (2035,2 тыс. рублей);

расходы на культуру, кинематографию – 3,2% (1089,7 тыс. рублей).

Расходы на социальную политику –2,6% (885,7 тыс. рублей);

Расходы на национальную экономику – 0,7% (227,1 тыс. рублей),

Расходы на физическую культуру и спорт – 0,1% (27,7 тыс. рублей).

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в размере 4810,1 тыс. рублей, что составляет 24,6% от годовых бюджетных назначений в размере 19577,3 тыс. рублей. По сравнению с I кварталом прошлого года (4112,9  тыс. рублей) расходы увеличились на 17%. Основную часть расходов по данному разделу составили расходы по подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» – 72,2%, 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» – 15,5%, 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» - 5,4 % , 0103 «Функционирование законодательных(представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» - 4 %, 0111 «Резервные фонды» - 0,2 %, 0113 «Другие общегосударственные вопросы» – 2,5%.

В разрезе подразделов расходы распределились следующим образом:

0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» – 258,3 тыс. рублей, или 27,1 % от утвержденных бюджетных назначений (953 тыс. рублей);

0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» – 193,8 тыс. рублей, или 22,2% от утвержденных бюджетных назначений ( 865 тыс. рублей);

0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» – 3476,6 тыс. рублей, или 26,4% от утвержденных бюджетных назначений (13169,1 тыс. рублей);

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» – 747,5 тыс. рублей, или 23,2% от утвержденных бюджетных назначений (3220 тыс. рублей);

0111 «Резервные фонды» – 12 тыс. рублей или 12 % от утвержденных годовых бюджетных назначениях – 100 тыс. рублей;

0113 «Другие общегосударственные вопросы» – 121,9 тыс. рублей, или 9,6% от утвержденных бюджетных назначений (1270,2 тыс. рублей).

Расходы по разделу **0200 «Национальная оборона»,** подразделу0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» на 2014 год запланированы в бюджете в объеме 536,8 тыс. рублей, исполнения за I квартал текущего года не было.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** профинансированы в сумме 227,1 тыс. рублей, что составляет 4,8 % к годовым бюджетным назначениям, утвержденным в сумме 4697 тыс. рублей и 60% к исполнению бюджета за аналогичный период прошлого года (378,5 тыс. рублей). Основную долю расходов по данному разделу составили расходы по подразделу 0408 « Транспорт» – 221 тыс. рублей или 27,6% от годовых назначений (800 тыс. рублей) и по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» – 6,1 тыс. рублей, или 4,8 % от годовых бюджетных назначений (127 тыс. рублей).

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство**» не производились при годовых назначениях 983 тыс. рублей.

Кассовые расходы по разделу **0700 «Образование»** за январь-март 2014 года составили 24768,5 тыс. рублей, или на 22,3% к годовым бюджетным назначениям (110858,9 тыс. рублей) и на 105,3 % к аналогичному периоду прошлого года (23523,4 тыс. рублей).

Значительную часть расходов по данному разделу составили расходы по подразделу 0702 «Общее образование» – 83,9%, по подразделу 0701 «Дошкольное образование» – 12,7%, по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» - 0,2 %, по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» - 3,2 %.

Расходы по подразделам сложились следующим образом:

- 0701 «Дошкольное образование» – 3149,7 тыс. рублей, или 23,4% от годовых назначений (13451,2 тыс. рублей);

0702 «Общее образование» – 20777,1 тыс. рублей, или 22,4 % от годовых бюджетных назначений (92771,6 тыс. рублей);

0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» –40 тыс. рублей или 4,7 % от запланированных годовых назначений 847,6 тыс. рублей;

0709 «Другие вопросы в области образования» – 801,7 тыс. рублей, или 21,2% от годовых бюджетных назначений (3788,5 тыс. рублей).

Основная доля расходов в образовании приходится на выплаты по заработной плате с начислениями 16,1 млн. рублей или 64,8 процента. На оплату расходов за потребленные коммунальные услуги израсходовано 4,7 млн. рублей, расходы на питание составили 1,159 млн. рублей, в том числе по детским дошкольным учреждениям – 0,16 млн. рублей, по школам – 1 млн. рублей.

Средняя заработная плата учителя на 1.04.2014 года составила 21137 рублей, воспитателя 15630 рублей, педагога дополнительного образования – 17300 рублей.

В детских дошкольных учреждениях за 1 квартал текущего года посещаемость воспитанниками и наполняемость групп сложилась следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ДОУ | Количество детей по списку | Выполнено дето-дней за 1 кв. 2014 года | Количество рабочих дней за период январь- март 2014 года | Факт.количество детей посещ. ДОУ при плановой посещаемости (3/4) | Средняя посещаемость в днях (3/2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Троснянский | 145 | 4480 | 58 | 77 | 31 |
| Никольский | 25 | 993 | 58 | 17 | 40 |
| Муравльский | 27 | 718 | 58 | 12 | 26,6 |
| Чермошенский | 12 | 546 | 58 | 9,5 | 45,5 |
| Ломовецкий | 6 | 316 | 58 | 5,4 | 52,7 |
| Пенновский | 10 | 506 | 58 | 8,7 | 50,6 |
| Воронецкая школа | 18 | 414 | 58 | 7,1 | 23 |
|  |  |  |  |  |  |
| ИТОГО | 241 | 7973 | 58 | 137 | 33 |

Фактическое количество детей при плановом посещении дней – 58 составило 137 детей в сравнении с количеством детей по списку ( 241). Фактическая средняя посещаемость ребенком детского дошкольного учреждения составила 33 дня при плановом количестве рабочих дней в 1 квартале 2014 года - 58 дней.

По разделу **0800 «Культура, кинематография»** расходы исполнены в размере 1089,7 тыс. рублей, что составляет 22,6% от годовых назначений в размере 4814 тыс. рублей. Фактическое исполнение расходов по подразделу 0801 «Культура» за аналогичный период прошлого года сложилось в размере 1313,2 тыс. рублей. Произошло сокращение расходов по сравнению с 2013 годом.

Основную долю расходов по разделу составили расходы по подразделу 0801 «Культура» – 75,8 % к общей сумме расходов по разделу. Расходы по подразделам распределились следующим образом:

- 0801 «Культура» – 826 тыс. рублей, или 23,3% от годовых назначений (3539 тыс. рублей);

- 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» – 263,7 тыс. рублей, или 20,7 % от годовых назначений (1275 тыс. рублей).

По разделу **1000 «Социальная политика»** расходы за I квартал 2014 года были профинансированы в размере 885,7 тыс. рублей, или на 8,5% к годовым бюджетным назначениям (10473,7 тыс. рублей), или на 42,5% к аналогичному периоду прошлого года (2081,1 тыс. рублей).

Основную долю расходов по данному разделу составили расходы по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» – 69,5 %.

Расходы по подразделам распределились следующим образом:

1001 «Пенсионное обеспечение» – 154,6 тыс. рублей, или 25,8% от годовых назначений, составляющих 600 тыс. рублей.

1003 «Социальное обеспечение населения» – расходы не производились при годовых назначениях 731,8 тыс. рублей).

1004 «Охрана семьи и детства» –615,3 тыс. рублей, или 7,2% от годовых назначений, составляющих 8575,3 тыс. рублей;

1006 «Другие вопросы в области социальной политики» – 115,8 тыс. рублей, или 20,4% от годовых назначений, составляющих 566,6 тыс. рублей.

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»**, по подразделу 1101 «Физическая культура», исполнены в сумме 27,7 тыс. рублей, что составляет 3,7% от утвержденных годовых бюджетных назначений (754,5 тыс. рублей).

По разделу **1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** расходы за I квартал 2014 года были профинансированы в размере 2035,2 тыс. рублей, или 32,3% к годовым бюджетным назначениям (6305,6 тыс. рублей). По данному разделу расходы заложены по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» на год в объеме 6105,6 тыс. рублей, выделено за 1 квартал 2014 года 2035,2 тыс. рублей или 33,3 % от годовых назначений. Иные дотации на год предусмотрены в сумме 200 тыс. рублей, в 1 квартале 2014 года не выделено ничего.

На 1.04.2014 г кредиторская задолженность за энергоресурсы составила по образованию 1243 тыс. рублей.

**6. Анализ исполнения муниципальных целевых программ**

Бюджетом 2014 года предусмотрено финансирование шести муниципальных целевых программ на сумму 2042,1 тыс. рублей, за 1 квартал 2014 года выделены денежные средства в сумме 27,7 тыс. рублей в том на реализацию следующих муниципальных целевых программ:

РЦП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Троснянском районе на 2012-2020 годы» - не выделено;

МЦП «Содействие обеспечения безопасности дорожного движения в Троснянском районе на 2012-2016 годы» - не выделено;

МЦП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» не выделено

МЦП «Развитие физической культуры и спорта в Троснянском районе на 2013-2017 годы» - 27,7 тыс. рублей

МЦП «Обеспечение жильем молодых семей в Троснянском районе на 2013-2017 годы» не выделено.

РЦП «Развитие торговли в Троснянском районе на 2012-2018 годы» – не выделено.

МЦП «Совершенствование системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью в Троснянском районе на 2012-2016 годы»- не выделено.

**ВЫВОДЫ:**

1.За 1 квартал текущего года в районный бюджетдоходов поступило в сумме 37603,6тыс. рублей,что составляет 23,7 % по отношению к годовым плановым назначениям (158336,8 тыс. рублей). Исполнение районного бюджета по доходам за 1 квартал 2014 года на ***13,4*** % ниже исполнения за аналогичный период 2013 года (43407,6 тыс. рублей).

В доходах районного бюджета налоговые и неналоговые доходы составили 6830,4 тыс. рублей, или 18,2 % от общей суммы средств, поступивших в доход районного бюджета (37603,6 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 30773,2 тыс. рублей, или 81,8 %.

2.Расходы из районного бюджета за 1 квартал текущего года произведены в сумме 33844тыс. рублей, что составляет 21,3% к годовым бюджетным назначениям (159000,8 тыс. рублей). Исполнение районного бюджета по расходам за 1 квартал текущего года на 0,9 % превышает исполнение за аналогичный период прошлого года (33530,6 тыс. рублей). Наибольший удельный вес в структуре расходов от общих расходов за 1 квартал 2014 года занимают: расходы на образование – 73,2% (24768,5 тыс. рублей), общегосударственные вопросы – 14,2% (4810,1 тыс. рублей).

3. В январе-марте текущего года районный бюджет характеризуется превышением доходов над расходами бюджета в сумме 3759,6 тыс. рублей (соответствующий период прошлого года характеризуется превышением доходов над расходами в сумме 9877 тыс. рублей).

4. Остатки на счетах районного бюджета учреждений на 01.04.2014 года составили 6201 тыс. рублей.

Председатель контрольно-ревизионной

комиссии Троснянского района Г.П.Лапочкина