

Экспертное заключение
на проект решения Собрания представителей
муниципального образования Арсеньевский район
«Об исполнении бюджета муниципального образования
Арсеньевский район за 2014 год»

Настоящее заключение составлено Экспертным советом муниципального образования Арсеньевский район по проведению обязательной публичной независимой экспертизы проектов решений Собрания представителей по вопросам бюджетной и налоговой политики, действующим на основании решения Собрания представителей от 19 апреля 2012 года № 36/281 «Об утверждении Положения о порядке проведения обязательной публичной независимой экспертизы проектов решений Собрания представителей муниципального образования Арсеньевский район по вопросам бюджетной и налоговой политики» и постановления администрации муниципального образования Арсеньевский район от 26 июня 2012 года № 438 «О создании экспертного совета по проведению обязательной публичной независимой экспертизы проектов решений Собрания представителей муниципального образования Арсеньевский район по вопросам бюджетной и налоговой политики, по результатам проведения публичной независимой экспертизы проекта решения Собрания представителей муниципального образования Арсеньевский район «Об исполнении бюджета муниципального образования Арсеньевский район за 2014 год» в составе:

председатель – Тимошина Елена Викторовна

заместитель председателя – Борисова Галина Ивановна

секретарь – Косачева Ольга Юрьевна

члены: Токмянникова Надежда Константиновна,

Ягодкина Наталья Валерьевна

Перечень и содержание документов к проекту решения соответствуют требованиям законодательства.

Заключение на проект решения Собрания представителей «Об исполнении бюджета муниципального образования Арсеньевский район за 2014 год» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением Собрания представителей от 29.05.2008 года № 32/372 «Об

утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Арсеньевский район», иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы бюджетного планирования и бюджетной деятельности

При подготовке данного заключения Экспертный совет мо Арсеньевский район по проведению публичной независимой экспертизы решений Собрании представителей по вопросам бюджетной и налоговой политики проанализировал также следующие документы:

пояснительная записка к проекту решения;

Перечень и содержание материалов к проекту решения соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, решению Собрании представителей от 29.05. 2008 года № 32/372 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Арсеньевский район»,

На рассмотрение Собрании представителей мо Арсеньевский район проект решения внесен главой администрации в срок, установленный статьей 46 Устава муниципального образования Арсеньевский район.

При подготовке данного заключения Экспертный совет муниципального образования Арсеньевский район по проведению публичной независимой экспертизы законопроектов в области бюджетного и налогового законодательства проанализировал следующие документы:

- проект Решения с приложениями;
- пояснительная записка к проекту Решения;
- отчет об исполнении консолидированного бюджета
- отчет о расходовании средств резервного фонда
- отчет о численности и денежном содержании

Перечень и содержание материалов к проекту Решения, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета муниципального образования Арсеньевский район за 2014 год, соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, решению Собрании представителей от 29.05. 2008 года № 32/372 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Арсеньевский район»,

**ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
АРСЕНЬЕВСКИЙ РАЙОН ПО РАСХОДАМ**

Расходная часть бюджета муниципального образования Арсеньевский район исполнена в сумме 210472,2 тыс. рублей, что составляет 94,3 % к объему расходов, утвержденному решением Собрания представителей муниципального образования Арсеньевский район 26.12.2013 №4/16(в редакции от 25.12.2014) «О бюджете муниципального образования Арсеньевский район на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

Данные по исполнению бюджета муниципального образования Арсеньевский район в 2014 году по разделам классификации расходов бюджетов представлены в таблице 1.

Таблица 1– Исполнение бюджета муниципального образования Арсеньевский район в 2014 году по разделам классификации расходов бюджетов

Раздел	Наименование	Уточненная сводная бюджетная роспись, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.	Процент исполнения, %
0100	Общегосударственные вопросы	23558,8	22764,2	-794,6	96,6
0200	Национальная оборона	406,9	406,9	0	100,0
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4998,7	4945,4	-53,3	98,9
0400	Национальная экономика	6077,2	5713,4	-363,8	94,0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	36063,3	28035,6	-8027,7	77,7
0700	Образование	132193,3	129572,5	-2620,8	98,0
0800	Культура и кинематография	2682,4	2537,9	-144,5	94,6
0900	Здравоохранение	700,4	700,3	-0,1	99,9
0100	Социальная политика	3416,6	2651,5	-765,1	77,6
1100	Физическая культура и спорт	209,8	203,3	-6,5	96,9
1300	Обслуживание государственного и муниципального	180,0	152,6	-27,4	84,8

Раздел	Наименование	Уточненная сводная бюджетная роспись, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.	Процент исполнения, %
	долга				
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	12788,6	12788,6	0	100,0
	Итого	223276,0	210472,2	-12803,8	94,3

Как показывает таблица 1, по всем разделам классификации расходов бюджетов в 2014 году отмечается невыполнение бюджетных назначений на общую сумму 12803,8 тыс. рублей, или 94,3 %.

Наибольшие расхождения между фактическими и плановыми объемами расходов (свыше 10 %) наблюдаются по следующему разделу:

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 22,3 % (8027,7 тыс. рублей);

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы составили 28035,6 тыс. рублей или 77,7 % к годовым бюджетным назначениям (таблица 2).

Таблица 2 - Исполнение бюджета муниципального образования
Арсеньевский район в 2014 году по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное
хозяйство»

Раздел	Наименование	Уточненная сводная бюджетная роспись, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.	Структура отклонения, %
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	36063,3	28035,6	-8027,7	77,7
0501	Жилищное хозяйство	46,0	46,0	0	100,0
0502	Коммунальное хозяйство	35763,3	27754,1	-8009,2	77,6

0503	Благоустройство	0,7	0,0	-0,7	0
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	253,3	235,5	-17,8	92,9

Из таблицы видно, что наибольшую долю в структуре отрицательного отклонения занимают две статьи: «Коммунальное хозяйство» - 77,6 % и «Благоустройство» - 0,0 %.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» расходы составили 46,0 тыс. рублей или 100,0 % к годовым бюджетным назначениям.

Средства бюджета направлены на: перечисление бюджету муниципального образования Манаенки в сумме 46,6 тыс. руб., на ремонт кровли жилого дома .По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы составили 27754,1 тыс. рублей или 77,6 % к годовым бюджетным назначениям. «Модернизация и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры Тульской области на 2012-2016 годы» 22044,9 тыс. рублей «Газификация населенных пунктов Тульской области на 2009-2016 годы» 3122,9 тыс. рублей .

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы составили 200,0 тыс. рублей на выплату гранта ТСЖ, 35,5 тыс. руб. на имущественный взнос на капитальный ремонт муниципального жилья.

ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

АРСЕНЬЕВСКИЙ РАЙОН ПО ДОХОДАМ

За 2014 год в бюджет муниципального образования Арсеньевский район поступили доходы в сумме 209556,6 тыс. рублей, что составляет 96,5 % к объему доходов, утвержденному решением Собрания представителей муниципального образования Арсеньевский район от 26.12.2013 №4/16(в редакции от 25.12.2014) «О бюджете муниципального образования Арсеньевский район на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

Данные по исполнению бюджета муниципального образования Арсеньевский район в 2014 году в разрезе отдельных доходных источников представлены в таблице

Таблица 3 – Исполнение бюджета муниципального в 2014 году в разрезе отдельных
доходных источников

Наименование показателя	Утвержден о, тыс. руб.	Исполнен о, тыс. руб.	Отклонени е, тыс. руб.	Процент исполнени я, %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	32106,1	34306,4	2200,3	106,8
Налоги на прибыль, доходы	10109,0	11396,3	1287,3	112,7
Налог на доходы физических лиц	10109,0	11396,3	1287,3	112,7
Налоги на совокупный доход	3440,2	3310,9	-129,3	96,2
Налоги на имущество	5200,0	5306,6	106,6	102,0
Государственная пошлина	850,0	944,4	94,4	111,1
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	1,6	1,6	0	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3225,0	3016,6	-208,4	93,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	230,0	227,4	-2,6	98,8
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1451,3	1653,9	202,6	113,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3670,0	3772,6	102,6	102,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	631,0	1197,8	566,8	189,8
Прочие неналоговые доходы	0	1,3	1,3	0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	185070,2	175250,2	-9820,0	94,6
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской	186196,9	176374,4	-9822,5	94,7

Наименование показателя	Утвержден о, тыс. руб.	Исполнен о, тыс. руб.	Отклонени е, тыс. руб.	Процент исполнени я, %
федерации				
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1200,7	-1200,7	0	100,0
Всего доходов	217176,3	209556,6	-7619,7	96,5

Как видно из таблицы 3, налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования Арсеньевский район (на их долю приходится 16,4 % совокупных доходов бюджета) за 2014 год составили 34306,4 тыс. рублей, что на 2200,3 тыс. рублей, или 6,8 % выше планового показателя.

Наблюдается превышение фактических объемов поступлений над плановыми по подразделам раздела «Налоговые и неналоговые доходы».

- по налогу на доходы физических лиц - на 1287,3 тыс. рублей или на 12,7%;
- по доходам от штрафов, санкций – на 566,8 тыс. руб. или на 89,8 %

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования Арсеньевский район (на их долю приходится 83,6 % совокупных доходов бюджета) за 2014 год составили 175250,2 тыс. рублей, или 94,6 % к плановому показателю. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет произведен в объеме 1200,7 тыс. рублей.

ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ АРСЕНЬЕВСКИЙ РАЙОН ПО ИСТОЧНИКАМ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА

Дефицит бюджета муниципального образования Арсеньевский район (превышение расходов над доходами) в 2014 году составил 915,7 тыс. рублей.

Данные по исполнению бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита в 2014 году представлены в таблице 4

Таблица 4 – Исполнение бюджета муниципального образования Арсеньевский район по источникам внутреннего финансирования дефицита в 2014 году

Наименование показателя	Утверждено, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.
Кредиты от кредитных организаций	2350,6	0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	700,0	700,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	3049,1	215,7
ВСЕГО ИСТОЧНИКОВ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА	6099,7	915,7

В 2014 году привлечены кредиты от других бюджетов бюджетной системы в сумме 3000,0 тыс. рублей, . Погашены кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы в сумме 2300,0 тыс. руб.

На основании проведенной экспертизы Экспертный совет муниципального образования Арсеньевский район по проведению публичной независимой экспертизы законопроектов в области бюджетного и налогового законодательства пришел к следующим выводам:

1. Перечень и содержание материалов к проекту решения, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета муниципального образования Арсеньевский район за 2014 год, соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, решению Собрании представителей от 29.05. 2008 года № 32/372 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Арсеньевский район.

2. Исполнение бюджета муниципального образования Арсеньевский район за 2014 год по основным параметрам составило:

доходы бюджета – 209556,6 тыс. рублей, т.е. 96,5 % к объему доходов, утвержденному решением Собрании представителей от 26.12.2013 г № 4/16 (в редакции от 25.12.2014) «О бюджете муниципального образования Арсеньевский район на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»;

расходы бюджета – 210472,2 тыс. рублей, т.е. 94,2 % к объему расходов, утвержденному решением Собрания представителей муниципального образования Арсеньевский район от 26.12.2013 г. № 4/16 (в редакции от 25.12.2014) «О бюджете муниципального образования Арсеньевский район на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»

дефицит бюджета – 915,7 тыс. рублей.

5. По всем разделам классификации расходов бюджетов в 2014 году отмечается невыполнение бюджетных назначений на общую сумму 12803,8 тыс. рублей, или 5,7 %. Наибольшие расхождения между фактическими и плановыми объемами расходов наблюдаются по следующему разделу: 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 8027,7 тыс. руб.

По мнению членов Экспертного совета муниципального образования Арсеньевский район по проведению публичной независимой экспертизы законопроектов в области бюджетного и налогового законодательства, представленный проект решения соответствует действующему законодательству. Принятие решения проекта возможно в первом чтении.

Борисова Г.И

Косачева О.Ю.

Тимошина Е.В.

Токмянникова Н.К.

Ягодкина Н.В.