



Заключение
Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района
Кабардино-Балкарской Республики
по внешней проверке отчета об исполнении бюджета Эльбрусского
муниципального района за I-полугодие 2013 года

Эльбрусский район

г. Тырнауз

Заключение
Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района
Кабардино-Балкарской Республики
по внешней проверке отчета об исполнении бюджета Эльбрусского
муниципального района КБР за I полугодие 2013 год

г. Тырнауз
Эльбрусский район

«18 » июля 2013г.

1. Общие положения.

Заключение Контрольно-счетной палаты Кабардино-Балкарской Республики на Отчет «Об исполнении бюджета Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики за 1 полугодие 2013 года (далее-Отчет) подготовлен в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате Эльбрусского муниципального района КБР, утвержденным решением Совета местного самоуправления Эльбрусского района от 21.07.2013г. №16/6,

Бюджет Эльбрусского муниципального района на 2013 год утвержден Решением Совета местного самоуправления Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики» от 28.12.2012 г. №10/1 «О бюджете Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики на 2013 год ».

Исполнение бюджета Эльбрусского муниципального района осуществлялось с 01.01.2013 г. по 31.06.2013 г. муниципальным финансовым органом - Финансовым Управлением Местной администрации Эльбрусского муниципального района.

2. Общая Характеристика исполнения бюджета Эльбрусского муниципального района КБР.

Согласно отчету годовые плановые назначения бюджета Эльбрусского муниципального района КБР (далее –районный бюджет) по доходам определены в сумме 428481,5 тыс. рублей, в том числе по доходам без учета безвозмездных поступлений – в сумме 110916,7 тыс. рублей, в части безвозмездных поступлений – в сумме 317564,8 тыс. рублей, расходы бюджета определены в сумме 428519,4 тыс. рублей с ростом 16 % относительно показателя в сопоставлении с показателями исполнения бюджета за аналогичный период 1 полугодия 2012 года приведены в таблице 1.

Таблица 1.

Показатели исполнения бюджета Эльбрусского муниципального района КБР за 1 полугодие 2013 года

Тыс. рублей		
Наименование	1-е полугодие 2013 года	1-е полугодие

показателя	2012 года (справочно)				
	Плановые назначения	Фактическое исполнение	Исполнение, %	Фактическое исполнение	Исполнение, %
Доходы бюджета	428481,5	230918,5	53,9	185508,9	51,5
В. ч.. Налоговые доходы	93457,1	42749,9	45,7	83154,2	41,7
Неналоговые доходы	17459,6	7008,8	40,1	17447,8	35,0
Безвозмездные поступления	317564,8	181159,8	57,0	145097,3	55,8
Расходы бюджета	428519,4	219936,7	51,3	190001,6	51,5

Исполнение районного бюджета по доходам за отчетный период составило 230918,5 тыс. рублей (53,9 % от годовых плановых назначений), что на 45409,6 тыс. рублей (24,5) больше поступлений соответствующего периода 2012 года. Налоговые доходы районного бюджета составили 42749,9 тыс. рублей. (18,5 % общей суммы поступлений), неналоговые доходы 7008,8 тыс. рублей (3,0 %), безвозмездные поступления 181159,8 тыс. рублей (78,5%). В 1 полугодии 2013 года в структуре собственных доходов районного бюджета значительную часть составляют налоговые доходы. Безвозмездные поступления возросли на 36062,5 тыс. рублей (24,9%).

Исполнение расходной части районного бюджета сложилось в сумме 219936,7 тыс. рублей, что на 29935,1тыс. рублей (15,8%) выше величины показателя в 1 полугодии 2012 года. Структура расходов районного бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов приведена в таблице 2.

Таблица 2

Структура расходов районного бюджета в 1 полугодии 2013 года

Наименование раздела	Исполнен.1-е полугодие 2013 г.	Доля в общих расходах, %	Исполнен.1-е полугодие 2012г.	Доля в общих расходах	Динамика доли
0100 «Общегосударствен	12779,1	5,8	11326,0	6,0	-0,2

ные вопросы»					
0400 «Национальная экономика	2500,4	1.1	968,1	0,5	0,6
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	323,8	0,2	8364,2	4,4	-4,4
0700 « Образование»	181983,7	82.7	146216,5	76,9	5,8
0800 « Культура»	5170,3	2,4	5056.8	2,7	-0,3
1000 « Социальная политика»	5484,6	2,5	4427,1	2,3	0,2
1100 « Физическая культура и спорт»	2947,2	1,3	2420,3	1,3	0
1200 « Средства массовой информации»	1547,7	0,7	1204,7	0,6	0,1
1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований сельских поселений»	7199,9	3.3	10017,9	5,3	-2,0
ИТОГО:	219936,7	100	190001,6	100	0

Наибольший удельный вес в структуре расходов районного бюджета приходится на разделы 0700 «Образование» (82,7% общего объема расходов) , 1400 «Межбюджетные трансферты» (3,3%), 0100 «Общегосударственные расходы» (5,8%), 1000 «Социальная политика»(2,5%)

Совокупная доля расходов по иным разделам составляет (5,4%) общего объема расходов . Относительно показателей 1 полугодия 2012 года наблюдается рост расходов по разделам 0700 «Образование» (5,85).

Величина доли расходов по прочим разделам классификации расходов значительных изменений не претерпела.

3. Анализ структуры доходов районного бюджета.

Поступления налоговых платежей за отчетный период составили 42749,9 тыс. рублей (45.7% от годовых плановых назначений). Основными источниками налоговых доходов районного бюджета в отчетном периоде являлись налог на доходы физических лиц, единый налог на вмененный доход.

Доля налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых поступлений составила 91,9 % , исполнение плановых назначений составило 39266,2 тыс. рублей (46,8% от плана). Относительно аналогичного периода 2012

года наблюдается увеличение поступлений , которое составило 8076,0 тыс. рублей (25,9%)

Доля поступлений единого налога на вмененный доход в районный бюджет в 1 полугодии 2013 года составила 6,8 % , налоговые платежи поступили в сумме 2900,3 тыс. рублей (34,4% от годового плана), что на 315,3 тыс. рублей меньше поступлений за соответствующий период 2012 года.

Плановые назначения по подгруппе «Государственная пошлина» исполнены в сумме 489,3 тыс. рублей (54,4% от годовых плановых назначений). Относительно соответствующего периода 2012 года поступления увеличились на 217,9 тыс. рублей (80,3%).

Неналоговые доходы районного бюджета за отчетный период составили 7008,8 тыс. рублей (40,1% от годовых плановых назначений), что больше поступлений 1 полугодия 2012 года на 898.9 тыс. рублей (14,7%).

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за отчетный период поступили в сумме 5418,8 тыс. рублей (61,8% от годового плана) и составили 77,3% общего объема неналоговых доходов районного бюджета. Относительно 1 полугодия 2012 года по рассматриваемой группе доходных источников наблюдается увеличение поступлений , составившее 237,8 тыс. рублей (4,6%).

Исполнение районного бюджета по доходам от использования государственного имущества сложилось в сумме 1015,6 тыс. рублей (21.3% от годовых плановых назначений), что составило 14,5% общего объема неналоговых доходов. Относительно 1 полугодия 2012 года наблюдается увеличение поступлений, составившее 625,5 тыс. рублей (260,3%).

При годовом плане поступлений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 2282,9 тыс. рублей по итогам 1-го полугодия 2013 года исполнение сложилось в сумме 22,2 тыс. рублей 1,0% от годового плана).Относительно соответствующего периода 2012 года наблюдается увеличение поступлений, которое составило 17,4 тыс. рублей (453,1%). Удельный вес доходных источников данного вида в структуре неналоговых доходов составил 0,3%.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 535,4 тыс. рублей (35,7% от годовых плановых назначений), относительно 1 полугодия поступления возросли на 22.6%.

В соответствии с отчетными данными исполнение районного бюджета по безвозмездным поступлениям составило 181159,8 тыс. рублей (57,0% от годового плана). Относительно 1 полугодия 2012 года увеличение безвозмездных поступлений составило 36062,5 тыс. рублей (24,9%).

4. Анализ расходов районного бюджета

Согласно отчету расходы районного бюджета за 1 полугодие 2013 года составили 219936,7тыс. рублей (51,3% от годовых плановых назначений), в том числе на финансирование отраслей социальной сферы направленно 197135,5 тыс. рублей (89,7% от общей суммы расходов).

На финансирование расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в 1-м полугодии 2013 года направленно 12779,1 тыс. рублей (38,4% от годовых назначений раздела), доля расходов раздела в общих расходах бюджета составила 6,0%. Относительно соответствующего периода 2012 года финансирование увеличилось на 1453,1 тыс. рублей.

По разделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» расходы составили 1208,1 тыс. рублей (41,2% годовых назначений раздела), что на 223,9 тыс. рублей больше расходов в 1 полугодии 2012 года. Удельный вес расходов подраздела сложился на уровне 9,5% от общих расходов раздела.

По разделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» расходы исполнены в сумме 8072,0 тыс. рублей (41,3%) с увеличением относительного соответствующего показателя 2012 года на 7,9%. Удельный вес расходов подраздела составила 63,2% общей суммы расходов раздела.

По разделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансового-бюджетного надзора)» расходы исполнены в сумме 2664,3 тыс. рублей (36,9%), что на 649,6 тыс. рублей больше суммы аналогичного периода 1 полугодия 2012 года. Доля расходов подраздела составила 20,8% расходов раздела.

Наименьший удельный вес в структуре расходов раздела 0100 «Общегосударственные вопросы», занимают расходы, отражаемые по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»

Расходы бюджета, отражаемые по разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» осуществлены в размере 834,6 тыс. рублей (32,7% от годового плана), их доля в общих расходах раздела составила 6,5%.

По сравнению с 1 полугодием 2012 года объем финансирования уменьшился на 10,7 тыс. рублей (98,7%).

Расходы районного бюджета, отражаемые по разделу 0400 «Национальная экономика», за отчетный период составили 2500,0 тыс. рублей (66,0% от годовых плановых бюджетных назначений), что на 1531,9 тыс. рублей (38,7%) больше величины финансирования в 1 полугодии 2012 года. Основные итоги исполнения расходов районного бюджета «Национальная экономика» представлены в таблице 3.

Таблица 3.

Исполнение расходов районного бюджета На национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство

Раздел	Плановые назначения	Фактическое финансирование	Исп. в 1 п-е.20	1 п-е.20 13 г/1п	Удельный вес в общих расходах, %
--------	---------------------	----------------------------	-----------------	------------------	----------------------------------

	я на 2013 год	1 п- е 201 2 г.	1 п-е 2013 г.	13 г. %	-е г. 201 2 г. %	1 п-е 20 12 г.	1 п-е 20 13 г.
Национал ьная экономик а	3791, 2	968, 1	2500, 0	66,0	258, 2	0,5	1.1
Жилищно - коммунал ьное хозяйство	809,0	836 4,2	323,8	40,0	3,9	4,4	0.1 4

В соответствии с Отчетом по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» фактически профинансировано 334,3 тыс. рублей (44,0% от годовых назначений).

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» профинансировано 2166,1тыс. рублей (71,4%).

По подразделу 0405 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в отчетном периоде фактически профинансировано 323,8тыс. рублей (40% от годового плана).

Мероприятия по разделу 0501 «Жилищное хозяйство» при наличии плановых назначений в сумме 25,0 тыс. рублей профинансировано в сумме 25,0 тыс. рублей (100%).

По разделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунальное хозяйство» профинансировано 298,8!тыс. рублей (38,1%).

На финансирование отраслей социальной сферы в 1 полугодии 2013 года направлено 179133,5 тыс. рублей, что составило 89,6% общей суммы расходов районного бюджета, в 1 полугодии 2012 года доля расходов отраслей социальной сферы составила 83,9%. Удельный вес расходов районного бюджета по разделу 0700 «Образование» составил 82,7 %, что на 5,8% выше аналогичного показателя 2012 года. Удельный вес расходов по разделу 0800 «Культура, кинематография» уменьшился 0,3% и составил 2,4%. По разделу 1000 «Социальная политика» доля расходов увеличилась на 0,2% и составила 2,5%. Удельный вес расходов по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» составил 1,3% общих расходов, по разделу 1200 «Средства массовой информации» ,7%. Основные итоги исполнения расходов районного бюджета по отраслям социальной сферы представлены в таблице 4.

Таблица 4.

Исполнение расходов районного бюджета по отраслям социальной сферы

Раздел	Плановые назначения на 2013 г	Фактическое финансирование		Ис п.1 п-е 2013 г. %	1п.2 013г /1п. 2012г. %.	Удельный вес в общих расходах, %
		1 п.2012 г.	1 п. 2013 г.			
Социальная сфера	375800,1	159325,4	197133,5	52,5	123,7	89,6
В т. ч. Образование	343974,0	146216,5	181983,7	52,9	124,5	76,9
Культура	10636,4	5056,8	5170,3	48,6	102,2	2,7
Социальная политика	11283,9	4427,1	5484,6	48,6	123,9	2,3
Физическая культура и спорт	6812,7	2420,3	2947,2	43,3	121,8	1,3
Средства массовой информации	3093,1	1204,7	1547,7	50,0	128,5	0,6

Кассовые расходы районного бюджета по разделу 0700 «Образование» в 1 полугодии 2013 года произведены в сумме 181983,7тыс. рублей,(52,9% от годовых плановых назначений), что на 24,5% выше расходов аналогичного периода 2012 года. В разрезе подразделов исполнение составило:

0702 «Общее образование» расходы составили 178869,7тыс. рублей (53,4% от годовых плановых назначений), что превышает соответствующие расходы 2012 года на 35474,1тыс. рублей(24,7%), удельный вес расходов подраздела составляет 98,3% общих затрат раздела;

0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» 227,4тыс. рублей(16,7% от годового плана), что на 111,3 тыс. рублей (95,9%) выше расходов 1 полугодия 2012 года, удельный вес расходов подраздела составляет 0,1% общих затрат раздела;

0709 «Другие вопросы в области образования» 2886,7 тыс. рублей (38,9% годовых назначений), что на 181,9 тыс. рублей (6,7% выше величины расходов в 1 полугодии 2012 года, удельный вес расходов подраздела составляет1,6% общих затрат раздела;

По разделу 0800 «Культура, кинематография» финансирование произведено в сумме 5170,3тыс. рублей(48,6% от годовых плановых назначений), что на 113.5 тыс. рублей (2,2%) больше величины расходов соответствующего периода 2012 года, в том числе, по разделам:

0801 «Культура» финансирование осуществлено в сумме 3852,2тыс. рублей, что на 42,8 тыс. рублей (1,1%) меньше аналогичного показателя 2012 года, годовые лимиты исполнены на 49,8% , удельный вес расходов по подразделу составляет 74,5% общих расходов раздела.

0804»Другие вопросы в области культуры» расходы составили 1318,1тыс рублей (45,5%от годовых назначений), удельный вес составил 25,5% расходов раздела.

По разделу 1000 «Социальная политика» финансирование произведено в сумме 5484,6тыс. рублей(48,6% от годовых назначений), что на 1057,5тыс. рублей (23,9%) больше расходов 1 полугодия 2012 года. В том числе в разрезе подразделов:

1001 «Пенсионное обеспечение» 737,8тыс. рублей (36,1% от годовых лимитов), что на 675,5 тыс. рублей (184.3%) выше аналогичных расходов 1 полугодия 2012 года , удельный вес расходов составил 13,5% общих затрат раздела;

1004 «Охрана семьи и детства» 4184,8тыс. рублей (58%% от годовых назначений) , что на 293,7 тыс. рублей (7,6%)выше аналогичных расходов 1 полугодия 2012 года, удельный вес расходов подраздела составил 76,3% общих затрат раздела;

1006 «Другие вопросы в области социальной политики» за отчетный период кассовые выплаты составили 562,0 тыс. рублей (27,7% от годовых назначений), что на 87,9 тыс. рублей (18,5%) выше расходов 1 полугодия 2012 года, доля расходов подраздела составила 10,2% общих расходов раздела.

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» составили 2947,2тыс. рублей (43,3% годовых назначений), что на 44,6% выше аналогичных расходов 1 полугодия 2012 года. В разрезе подразделов исполнение районного бюджета составило:

1101 «Физическая культура » расходы составили 2596,2 тыс. рублей (45,4% от годовых плановых назначений), что на 488,6 тыс. рублей (23,2%) выше расходов 1 полугодия 2012 года, удельный вес расходов подраздела составил 88,1% общих затрат раздела;

1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» 351,9тыс. рублей (32,2% от годовых назначений), что на 38,3 тыс. рублей (12,2%) выше аналогичного периода 2012 года, удельный вес расходов подраздела составляет 11,9% общих расходов раздела.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» кассовые расходы составили 1547,6тыс. рублей (50% от годовых назначений). По сравнению с 1 полугодием 2012 года уровень исполнения бюджетных обязательств увеличился на 28.5% .

По разделу 1400 « Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» исполнение составило

7199,9 тыс. рублей (48,7% годовых назначений) , что на 2818,1 тыс. рублей (71,9%) меньше чем в 1 полугодии 2012 года.

5. Управление государственным долгом.

Государственного долга Эльбрусского муниципального района КБР по состоянию на 1 января 2013 года не имеется , и по состоянию на 1 июля 2013 года изменений не претерпела.

6. Выводы

Согласно данным Отчета доходные поступления составили 230918,5 тыс. рублей (53,9% от годовых плановых назначений). Доходы без учета безвозмездных поступлений сложились в сумме 49767,7 тыс. рублей (44,9 от годового плана). Объем безвозмездных поступлений составил 181159,8 тыс. рублей (57% от годовых плановых назначений). Относительно показателей 1 полугодия 2012 года величина доходных поступлений районного бюджета увеличилась на 45004,2 тыс. рублей (рост составил 24,2%). Вместе с тем рост налоговых доходов в районный бюджет составило 8042.8 тыс. рублей, неналоговых доходов-898,9 тыс. рублей. Величина безвозмездных поступлений возросла на 36062,5 тыс. рублей. Доходы без учета безвозмездных поступлений относительно 1 полугодия 2012 года возросли на 8983,0 тыс. рублей (22.0%).

Наблюдается неисполнение годового плана по собственным доходам районного бюджета в 1 полугодии 2013 года на в сумме 5690.6 тыс. рублей.

Исполнение расходной части районного бюджета за 1 полугодие 2013 год составило 219936,7 тыс. рублей (51,3% от годовых плановых назначений) с увеличением на 29936,1 тыс. рублей(15,8%) относительно соответствующего года показателя 1 полугодия 2012 года .На финансирование социальной сферы направлено 197133 тыс. рублей (89,6% общей суммы расходов).

Представленный проект отчета об исполнении бюджета Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики за 1 полугодие 2013 года соответствует действующему законодательству Российской Федерации, Кабардино-Балкарской Республики , муниципальным правовым актам Эльбрусского муниципального района и может быть направлен в Совет местного самоуправления Эльбрусского муниципального района на утверждение в установленном порядке.

**Председатель Контрольно-счетной палаты
Эльбрусского муниципального района КБР**

Ю.А. Узденов