

## ИНФОРМАЦИЯ

### по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг исполнения бюджета Наро-Фоминского муниципального района за 1 квартал 2015 года»

Анализ исполнения бюджета Наро-Фоминского муниципального района за 1 квартал 2015 года проводился Контрольно-счетной палатой Наро-Фоминского муниципального района с использованием стандарта внешнего муниципального финансового контроля № 1 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», утвержденного распоряжением КСП от 04.12.2013 г. № 92.

Отчет об исполнении бюджета Наро-Фоминского муниципального района за 1 квартал 2015 года утвержден постановлением Администрации Наро-Фоминского муниципального района от 30.04.2015 г. № 595.

Итоги исполнения бюджета Наро-Фоминского муниципального района за 1 квартал 2015 года свидетельствуют о следующем.

Бюджет Наро-Фоминского муниципального района на 2015 год первоначально утвержден решением Совета депутатов Наро-Фоминского муниципального района от 11.12.2014 г. № 970/73 по доходам в сумме 4 534 628 тыс. рублей, по расходам в сумме 4 683 208 тыс. рублей с дефицитом 148 580 тыс. рублей.

В решение о бюджете два раза вносились изменения (решениями Совета депутатов Наро-Фоминского муниципального района от 30.01.2015 г. № 5/75, от 27.03.2015 г. № 5/77). В результате план по доходам увеличен на 114 058 тыс. рублей и составил 4 648 686 тыс. рублей. План по расходам увеличен на 122 031 тыс. рублей и составил 4 805 239 тыс. рублей.

Размер дефицита увеличен на 7 973 тыс. рублей за счет остатков средств на 01.01.2015 г. и составил 156 553 тыс. рублей. Изменение размера дефицита бюджета не превышает ограничений, установленных ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ).

За 1 квартал 2015 года бюджет Наро-Фоминского муниципального района исполнен по доходам в целом в сумме 658 807 тыс. рублей или на 14 % от уточненных плановых назначений. При этом план по собственным доходам (налоговым и неналоговым) выполнен на 12 %.

Исполнение бюджета района в разрезе отдельных доходных источников составляет от 0,4 % (прочие неналоговые доходы) до 52 % (доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства). Низкий процент исполнения сложился по неналоговым доходам – 4,5 %.

В структуре исполненных доходов налоговые доходы составляют 35,7 %, неналоговые – 9,3 %, безвозмездные поступления – 54,9 %. Доля собственных доходов бюджета составляет 45,1 %.

Бюджет Наро-Фоминского муниципального района по расходам исполнен в сумме 533 398 тыс. рублей или на 11 % от уточненных плановых назначений. Неравномерность освоения бюджетных средств в течение финансового года создает риск невыполнения плановых назначений по расходам.

Наибольший процент финансирования расходов составил по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 25 %, «Здравоохранение» - 16 %, наименьший – по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 4 % и «Национальная экономика» - 4 %. По разделу «Охрана окружающей среды» расходы не производились.

В бюджете района на 2015 год предусмотрены расходы на реализацию мероприятий 14-ти муниципальных программ в сумме 4 803 940 тыс. рублей. За 1 квартал 2015 года программные мероприятия профинансированы на 530 689 тыс. рублей или 11 % к уточненному плану.

Объемы бюджетных ассигнований, утвержденные в четырех муниципальных программах, меньше на 73 035 тыс. объемов, предусмотренных в решении о бюджете, что требует приведения их в соответствие с решением о бюджете согласно ст. 179 Бюджетного кодекса РФ в течение двух месяцев со дня вступления его в силу.

Расходы за счет средств резервного фонда Администрации района в 1 квартале 2015 года не производились.

Результатом исполнения бюджета района за 1 квартал 2015 года является профицит в сумме 125 409 тыс. рублей против уточненного планового дефицита в сумме 156 553 тыс. рублей.

Остатки неиспользованных средств бюджета района по состоянию на 01.04.2015 г. составили 192 958 тыс. рублей, в том числе остатки целевых средств от других бюджетов - 130 170 тыс. рублей.

За 1 квартал 2015 года просроченная кредиторская задолженность составила 2 364,3 тыс. рублей.

В течение анализируемого периода муниципальный район не получал коммерческих и бюджетных кредитов.

Субсидии на выполнение муниципального задания учреждениями профинансированы главными распорядителями бюджетных средств на 18,2 % от утвержденных плановых назначений, кассовые расходы произведены муниципальными учреждениями на 17,5 %.

Остаток средств субсидий на выполнение муниципального задания составил на 01.04.2015 г. 11 878 709 тыс. рублей с учетом остатков на начало года.

Планы финансово-хозяйственной деятельности учреждений по целевым субсидиям профинансированы учредителями по доходам на 17 %, исполнены учреждениями по расходам – на 16 %. Остаток средств субсидий на иные цели в 1 квартале 2015 года составил 328 302 тыс. рублей. Бюджетные инвестиции в 1 квартале 2015 года не финансировались.

Исполнение главными распорядителями бюджета по расходам за 1 квартал 2015 года составило:

Совет депутатов Наро-Фоминского муниципального района - 12,4 %;

Контрольно-счетная палата Наро-Фоминского муниципального района - 10,3 %;

Администрация Наро-Фоминского муниципального района - 11 %;

Комитет по организации торгов Администрации Наро-Фоминского муниципального района - 7,5 %;

Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству и дорожной деятельности Администрации Наро-Фоминского муниципального района - 6,8 %;

Комитет градостроительства Администрации Наро-Фоминского муниципального района - 1,3 %;

Комитет по культуре, спорту и работе с молодежью Администрации Наро-Фоминского муниципального района - 13 %;

Комитет по управлению имуществом Наро-Фоминского муниципального района - 5 %;

Управление по образованию Администрации Наро-Фоминского муниципального района - 15,8 %;

Финансовое управление Администрации Наро-Фоминского муниципального района - 21 %.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.04.2015 г. увеличилась:

- в Комитете по жилищно-коммунальному хозяйству и дорожной деятельности Администрации Наро-Фоминского муниципального района на 52,6 тыс. рублей;

- в Комитете градостроительства Администрации Наро-Фоминского муниципального района на 22,4 тыс. рублей;

- в Комитете по культуре, спорту и работе с молодежью Администрации Наро-Фоминского муниципального района на 5,3 тыс. рублей;

- в Управлении по образованию Администрации Наро-Фоминского муниципального района на 112,6 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.04.2015 г.:

- в Комитете по жилищно-коммунальному хозяйству и дорожной деятельности Администрации Наро-Фоминского муниципального района уменьшилась на 860,8 тыс. рублей;

- в Комитете градостроительства Администрации Наро-Фоминского муниципального района увеличилась на 18 560 тыс. рублей;

- в Комитете по культуре, спорту и работе с молодежью Администрации Наро-Фоминского муниципального района увеличилась на 269,1 тыс. рублей;

- в Комитете по управлению имуществом Наро-Фоминского муниципального района увеличилась на 3 279 тыс. рублей;

- в Управлении по образованию Администрации Наро-Фоминского муниципального района увеличилась на 1 417,3 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность числится в Комитете по жилищно-коммунальному хозяйству и дорожной деятельности Администрации Наро-Фоминского муниципального района в сумме 46,2 тыс. рублей, образованная в результате непоступления иных межбюджетных трансфертов от сельского поселения Ташировское в 2010 году за оформление кладбищ поселения и в Комитете градостроительства Администрации Наро-Фоминского муниципального района в сумме 2 318 тыс. рублей, образованная в результате неисполнение подрядчиком ООО «МосОблСпортСтрой» гарантийных обязательств по устранению недостатков и дефектов по строительству физкультурно-оздоровительного комплекса в сельском поселении Атепцевское).

Комитетом по жилищно-коммунальному хозяйству и дорожной деятельности Администрации Наро-Фоминского муниципального района, Комитетом градостроительства Администрации Наро-Фоминского муниципального района и Управлением по образованию Администрации Наро-Фоминского муниципального района запланированные по плану – графику аукционы на 1 квартал 2015 года не объявлялись и не проводились. Заключенные договоры с единственным поставщиком на сумму не превышающую 100 тыс. рублей в плане – графике не отражены. В план – график не внесены соответствующие изменения, что нарушает Федеральный закон от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

#### **Выводы:**

1. Доходная часть бюджета Наро-Фоминского муниципального района за 1 квартал 2015 года выполнена в сумме 658 807 тыс. рублей или на 14 % от уточненных плановых назначений, в том числе по собственным доходам на 12 %.

2. Бюджет Наро-Фоминского муниципального района по расходам исполнен в сумме 533 398 тыс. рублей или на 11 % от уточненных плановых назначений.

3. В 1 квартале 2015 года сложился профицит бюджета в сумме 125 409 тыс. рублей против уточненного планового дефицита 156 553 тыс. рублей.

4. Мероприятия четырнадцати муниципальных программ профинансированы в сумме 530 689 тыс. рублей или на 11 % к плану.

5. Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные в четырех муниципальных программах, на 73 035 тыс. рублей не соответствуют объемам, утвержденным в решении о бюджете, что требует приведения их в соответствие с требованиями ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

#### **Рекомендации КСП:**

1. Администрации Наро-Фоминского муниципального района:

- активизировать деятельность отраслевых (функциональных) органов Администрации, являющихся главными распорядителями бюджетных средств Наро-Фоминского муниципального района, по своевременной и качественной подготовке необходимых документов для реализации решения о бюджете;

- привести объемы бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ, предусмотренные в программах, в соответствии с решением о бюджете на 2015 год;

- внести изменения в план – график в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

2. Главным администраторам бюджетных средств Наро-Фоминского муниципального района принять действенные меры:

- по безусловному исполнению бюджета Наро-Фоминского муниципального района по расходам за 2015 год;

- по освоению средств, предусмотренных на реализацию мероприятий муниципальных программ Наро-Фоминского муниципального района, в полном объеме.

3. Комитету по жилищно-коммунальному хозяйству и дорожной деятельности Администрации Наро-Фоминского муниципального района, Комитету градостроительства Администрации Наро-Фоминского муниципального района, Управлению по образованию Администрации Наро-Фоминского муниципального района:

- внести изменения в планы – графики в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

По результатам мероприятия главным распорядителям направлены выписки из отчета по итогам мониторинга исполнения бюджета Наро-Фоминского района за 1 квартал 2015 года.

Настоящая информация направлена Главе Наро-Фоминского муниципального района и размещена на официальном сайте Наро-Фоминского муниципального района.

Заместитель председателя Контрольно-счетной  
Палаты Наро-Фоминского муниципального района

З.Н. Тимошина