**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**ПО РЕЗУЛЬТАТАМ МОНИТОРИНГА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА
ШИМСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЗА 2008-2012 ГОДЫ**

р.п. Шимск 25.07.2013 года

 В соответствии со ст. 157 Бюджетного кодекса РФ, ст. 5 Положения о бюджете и бюджетном процессе в Шимском муниципальном районе, утвержденного решением Думы Шимского муниципального района от 30.10.2008 № 293 (с учетом изменений и дополнений), ст. 8 Положения о Контрольно-счётной палате Шимского муниципального района (далее-КСП), утвержденного решением Решением Думы Шимского муниципального района от 16.11.2011 № 90, п. 2.4. Плана работы КСП на 2013 год, утвержденный приказом председателя КСП №38 от 27.12.2012 года в рамках исполнения своих полномочий КСП провела мониторинг исполнения бюджета Шимского муниципального района за 2008-2012 годы.

Аналитическая записка подготовлена на основании результатов проведенного анализа материалов, представленных Комитетом финансов Администрации Шимского муниципального района в КСП.

КСП в настоящей аналитической записке приведены результаты сравнительного анализа показателей исполнения бюджета за 2008-2012 годов.

1. **Основные характеристики бюджета Шимского муниципального района** **за 2008-2012 гг.** (Таблица 1).

 Объем доходовбюджета Шимского муниципального района за 2012 годсоставил 253266,2 тыс. рублей (96,6 % от годовых бюджетных назначений, установленных Решением о бюджете), что на 18,1% (на 54210,4 тыс.рублей) и 6,2 % (на 16309,5 тыс.рублей)меньше объема доходов за 2008 год и 2011 год соответственно. Доходы бюджета за 2012 год в сравнении с 2008г. снизились на 18,1%, расходы снизились на 14,5%.

 Самый большой объем доходов был достигнут по итогам 2008 года – 299078,6 тыс.рублей, самый наименьший - годом вперед в 2009 году -236583,5 тыс.рублей. В 2012 году после некоторого роста в 2009 и 2010 годах (на 107,8 % и 102,4% к уровню прошлого года соответственно) объем доходов вновь снизился к уровню 2011г. на 6,2%.

 Анализ абсолютных показателей исполнения бюджета показывает, что уровень исполнения доходов бюджета за период 2008-2012 годы выше, чем расходов (за исключением 2010 г. где исполнение доходов и расходов было на одном уровне), так в 2012 году уровень исполнения бюджета по доходам превысил уровень расходов на 2,1% в результате чего сложившийся дефицит бюджета был уменьшен почти вдвое (на 42,6%) относительно плановых показателей.

В течение двух последних лет наблюдается снижение фактических доходов бюджета муниципального района (2011 г. -98,1%, 2012 г. – 99,5% к уровню предшествующего года), что может отрицательно влиять на выполнение плана социального и экономического развития.

Снижение фактических доходов в 2012 году относительно плановых показателей произошло от безвозмездных поступлений из бюджета области по причине их невостребованности. Ежегодно на конец отчетного года имеются невыясненные платежи (в 2011 году они составили 76,4 тыс.рублей , в 2012 г. -45,2 тыс.рублей), что не позволило их своевременно планомерно использовать.

Исполнение расходной части бюджета муниципального района за последние три года снижается, так в 2010 году исполнение составило 98,8 %, в 2011 году 96,0%, то в 2012 году процент исполнения составил всего 94,5%.

Бюджет по расходам в 2012 году при плановых назначениях 268116,5 тыс. руб. выполнен в сумме 253266,2 тыс. рублей. Неосвоено за 2012 год 14850,3тыс. рублей или 5,5 % (именно этот год был самым показательным низкого уровня исполнения расходной части бюджета муниципального района за последние три года).

 Основное невыполнение в 2012 году допущено по расходам на охрану окружающей среды (.по неисполненному контракту строительства полигона твердых бытовых отходов)в сумме 2910,3 тыс.рублей), отсутствием в потребности социальных мер поддержки отдельных категорий граждан в сумме 10506,2 тыс.рублей.

Ежегодно увеличиваются остатки неиспользованных средств бюджета на конец отчетного года., так на конец 2011 года было не использовано средств областного бюджета в сумме 3359,2 тыс.рублей, в 2012 году сумма не использованных средств увеличилась почти в 2,5 раза и составила 7921,5 тыс.рублей.

 Бюджет Шимского района с профицитным его исполнением в 2011 году в сумме 6757,2 тыс. рублей снизился в 2012 году до дефицитного уровня в размере 8398,0 тыс.рублей.

 Сравнивая плановые и фактические данные дефицита (профицита) бюджета можно сделать вывод, что они существенно отличаются. Так в 2008 и 2011 гг. был запланирован дефицит на сумму 2339,1 тыс.рублей и 2227,4 тыс.рублей соответственно, по фактическим данным бюджет исполнен с профицитом на сумму 2825,7 тыс.рублей и 6757,2 тыс.рублей соответственно. В 2009 году планируемый дефицит составил 4661,0 тыс.рублей, в исполнении значительно ниже – 1043,6 тыс.рублей, в 2010 году планируемый дефицит составил 4212,5 тыс.рублей, в исполнении немного выше – 4347,6 тыс.рублей. За 2012 год при плановом показателе дефицита на сумму 14636,4 тыс.рублей, получили - 8398,0 тыс.рублей, который остается быть самым наивысшим по итогам работы за последние 5 лет.

1. **Исполнение доходной части бюджета Шимского муниципального района** **за 2008-2012 гг.** (Таблица 2).

Структура доходов бюджета за последние пять лет претерпела существенных изменений.

За 2012 год в бюджет муниципального района поступило доходов 244868,2 тыс.рублей, что к уровню 2008 года составило 81,8%, к уровню 2009 года (кризисному)– 103,5%, к уровню 2010 года – 96,0%, к уровню 2011 года составило 93,8%, т.е. почти за все анализируемые годы кроме кризисного 2009 года наблюдается тенденция к снижению доходной части бюджета. Суммарные доходы бюджета резко снизились в кризисном 2009 году(на 20,9%), существенно возрастали в 2010 и 2011 годах, когда страна выходила из кризиса, однако их новое снижение произошло в 2012 году (6,2% к уровню прошлого года). Наиболее успешным был 2011 год, в котором возросли все виды собственных доходов (налоговые и неналоговые доходы), и лишь на 0,4% снизился доход по безвозмездным поступлениям.

 Самый наивысший показатель доходности был достигнут в 2008 году (299078,6 тыс.рублей) при существенном факторе уровня финансовой поддержки из областного бюджета который составил 83,1% всех источников дохода.

 Динамика показателей исполнения доходной части бюджета муниципального района за 2008-2012 гг. показывает, что бюджет района стал менее дотационным, если в 2008 году уровень зависимости бюджета муниципального района возрос до 83,1%, то в 2012 году существенно снизился до 70,8% . За 2011-2012 гг. наблюдается снижение значимости дотаций при абсолютном и относительном увеличении объемов субсидий, получаемых из областного бюджета. Эта тенденция может оцениваться как позитивная, поскольку снижается уровень дотационности , а дополнительные расходы финансируются через субсидии и субвенции.

 Собственные доходы (налоговые доходы и неналоговые доходы) за 2012г. при плане 69287,4 тыс. рублей исполнены в сумме 71588,8 тыс. рублей или на 103,3%. За период 2011-2012 гг. темп роста собственных доходов по отношению к предшествующим периодам увеличился на 13% и 18% соответственно, по сравнению с 2008 годом собственные доходы в 2012 году увеличились на 21180,8 тыс. рублей, темп роста составил 142,0 %.

Значительно возросла доля налоговых доходов с 15,6% в 2008 до 26,4% в 2012 году, доля неналоговых доходов с 1,3% в 2008 до 2,8% в 2012 году.

По результатам анализа ежегодно наблюдается не выполнение суммарного плана доходной части бюджета: на 0,7% в 2008 г., на 6,5% в 2009 г., на 1,3% в 2010 г., на 0,6 % в 2011 г., на 3,4 % в 2012 г..

Анализ фактических показателей доходов бюджета показал, что рост доходов наблюдался в 2010 г. по сравнению с 2009 г. на 7,8% и в 2011 г. по сравнению с 2010 г. на 2,4%. Исходя из таблицы, значения отдельных стадий доходов могут как резко увеличится, так и резко снижаться. Так неналоговые доходы в 2011 году резко увеличились по сравнению с 2010 г. на 26%, а уже в следующем 2012 году значительно сократились к уровню 2011 г. на 39,3%.   В 2009 году неналоговые доходы увеличились в 3 раза по сравнению с 2008 годом, а уже в следующем 2010 г. снились на 22,8%.

Процент роста налоговых доходов ежегодно в сравнении с предыдущим годом увеличивается со 100,7% в 2009 году до 131,1% в 2012 году, за исключением 2010 года- доходная часть налоговых поступлений снизилась по сравнению с 2009 годом на 4,8%.

Налоговые доходы бюджета района в 2008 г., 2010-2011 гг. были ниже межбюджетных трансфертов (без учета субвенций) поступивших из областного бюджета, что не способствовало расширению экономического потенциала территории, увеличению и эффективному использованию ее налоговой базы. В 2012 году объем налоговых доходов был превышен объему поступивших из областного бюджета межбюджетных трансфертов (без учета субвенций) на 14880,6 тыс.рублей или на 29,9%, что положительно сказывается на увеличение объема налоговых источников в целях пополнения доходов бюджета района(рост налоговых доходов составил 131.1% к 2011 году).

Анализируя в целом доходную часть, не наблюдается роста самодостаточности бюджета. Району необходим рост собственных доходов бюджета, если этого не произойдет, то расходы и дальше будут текущими, и у района не будет средств на социально-экономическое развитие.

* 1. **Налоговые доходы бюджета Шимского муниципального района** **за 2008-2012 гг.** (Таблица 3).

С 2008 по 2012 год в структуре налоговых доходов, кардинальных изменений не произошло, так основную часть налоговых доходов бюджета составляют:

* налог на доходы физических лиц (далее-НДФЛ), однако, с 2008 по 2012 год доля его в общем объёме налоговых доходов незначительно сократилась –с 91,9% до 91,1(на 0,8%);
* налог на совокупный доход , в 2012 году за счет налога на совокупный доход сформировано 8,3% налоговых доходов бюджета, за предшествующие годы он составлял от 6,7% в 2008 году до 8,7% в 2011г.;
* государственная пошлина в течение всех пяти лет составляет в налоговых доходах бюджета лишь не большую часть не превышающую 3,0%, в 2012 году -0,7%.

 Налоговые доходы бюджета муниципального района за 2012 год составили 64699,7 тыс. рублей или 104,1 % бюджетных назначений, отклонения от бюджетных назначений +2533,6 тыс. рублей. По сравнению с 2008 годом налоговые доходы увеличились на 18082,1 тыс. рублей (темп роста 138,8%), с 2011 годом налоговые доходы увеличились на 15367,1 тыс. рублей (темп роста 131,1%), именно за 2012 год рост налоговых доходов превысил данный показатель 2011 года на 24,7%, т.е. почти на четверть.

 Темп роста НДФЛ в 2012 г. по отношению к 2011 г. составил 135,0% или доходы увеличены на 15292,5 тыс. рублей (за счет роста фонда оплаты труда). В структуре налоговых доходов по отношению к прошлому году наблюдается рос удельного веса НДФЛ на 2,6%. Увеличение НДФЛ произошло в основном за счет поступлений от ОАО «АК «Транснефть».

 Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности далее-ЕНВД) поступил в 2012 г. в сумме 5288,2 тыс. рублей (выполнен на 100,3%). Темп роста ЕНВД по сравнению с предшествующими периодами (2009-2011гг) ежегодно увеличиваться с 117,5% в 2009 г. до 124,1 %в 2012 г., это связано с увеличением коэффициента дефлятора, а также увеличением налогооблагаемой базы, которая выражается ростом физических показателей деятельности налогоплательщиков (торговая площадь (площадь зала обслуживания), количество транспортных средств используемых при перевозке грузов, численность работников в сфере обслуживания и т.д.) . В структуре налоговых доходов удельный вес ЕНВД в 2012 г. возрос по отношению к 2008 г. на 1,6%.

Единый сельскохозяйственный налог (далее-ЕСН) поступил в 2012 году в сумме 33,6 тыс. рублей (выполнен на 101,8%). Поступление ЕСН по сравнению с 2008 годом уменьшилось на 35,3 тыс. рублей (на 51,2%), т.е. более чем на половину, несмотря на увеличение с 01.01.2011г. норматива отчислений ЕСН в бюджет муниципального района (с 30% до 35%). В структуре налоговых доходов удельный вес ЕСН в течение периода с 2008 г. по 2012г. не изменился и составил 0,1%.

 За период 2008-2012 гг. были выполнены бюджетные назначения по всем налоговым доходам , за исключением 2010 г.(исполнен на99,2%).

 Объем поступивших налоговых доходов бюджета в 2012 году составил 64699,7 тыс. рублей, или 90,4% собственных доходов бюджета (без учета финансовой помощи), в 2011 году данный показатель составлял – 81,3% собственных доходов бюджета, в 2010 году-83,3%, в 2009 г. -80,1%, в 2008 г. – 92,5%.

Следовательно, ежегодно(за исключением 2008 года) налоговые доходы занимают все большую часть собственных доходов бюджета района.

 В 2012 году фактическое исполнение налоговых доходов к первоначальному утвержденному плану составило 110,7% (2008 г. -116,3%, 2009г. – 98,1%, 2010г. -101,3%, 2011г.-95,5%) исполнение же к уточненному плану составило 104,1%(2008 г. -108,9%, 2009г. – 100,9%, 2010г. -99,2%, 2011г.-101,8%)**.**

Превышение фактических доходов над уточненными плановыми показателями в 2008 г. -108,9%, 2009 г. -100,9%, 2011 г.-101,8%, 2012 г.-104,1% обусловлено преимущественно не повышением работы администрации при формировании бюджетных доходов, а низким качеством бюджетных планов.

Планирование осуществляется методом «от достигнутого», деятельность подразделений, занимающихся планированием по отдельным показателям не всегда скоординирована. Уточненные планы формируются не всегда «корректно» и основаны на приближении планового результата к уже достигнутому фактическому.

В 2012 году произошло увеличение недоимки в консолидированный бюджет (неурегулированной задолженности) по налогам и сборампо отношению к 2011 году, величина её выросла за 2012 год на944,1 тыс. рублейи составила на 1 января 2013 года – 3141,0 тыс. рублей. Наибольший прирост недоимки к сложился по налогу на имущество физических лиц (+345,7 тыс. рублей) и земельному налогу (+783,6 тыс.рублей.). Недоимка по НДФЛ уменьшилась на 57,9 тыс. рублей, по ЕНВД на 66,4 тыс. рублей. Результаты работы показывают, что низко поставлена работа с населением (собственниками имущества и земельных участков) по выполнению обязательств по уплате налогов.

Потенциальным резервом увеличения доходов местного бюджета на 2012 год могли бы стать доходы, полученные в результате более активной работы по сокращению недоимки по платежам в бюджет.

* 1. **Неналоговые доходы бюджета Шимского муниципального района** **за 2008-2012 гг.** (Таблица 4).

Структура неналоговых доходов за 5 лет претерпела значительные изменения.

Неналоговые доходы районного бюджета за период с 2008 по 2012 гг. увеличились на 81,7% (на 3098,7 тыс. рублей ) и составили в 2012 г. 6889,1 тыс. рублей или 96,7% бюджетных назначений, причем плановые назначения были не выполнены только в 2012 году на 232,2 тыс. рублей или на 96,7 % к уточненному плану. В 2009-2011 гг. неналоговый доход (11677,1 тыс.рублей, 9017,2 тыс.рублей, 11358,6 тыс.рублей соответственно) значительно превосходил результаты 2012 года (6889,1 тыс.рублей), причем наибольший его размер был достигнут в кризисном 2009 г. – 11677,1 тыс.рублей.

Объем поступивших неналоговых доходов бюджета в 2012 году составил 6889,1 тыс. рублей, или 9,6% собственных доходов бюджета (без учета финансовой помощи), в 2011 году данный показатель составлял – 18,7% собственных доходов бюджета, в 2010 году-16,7%, в 2009 г. -19,9%, в 2008 г. – 7,5%. Следовательно, за 2012 год доход от неналоговых поступлений снизился почти вдвое.

Формирование и исполнение доходной части бюджета в 2012 году по неналоговым доходам на 90,5% обеспечено доходами, полученными от использования и продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Источником доходов по данной подгруппе являются поступления от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, доходы от аренды муниципального имущества, доходы от продажи земельных участков, а также доходы от реализации имущества. Всего в 2012 году от аренды земельных участков в бюджет района поступило 2490,9 тыс. рублей, или 107,7% уровня 2011 года, от аренды имущества – 390,7 тыс. рублей или 85,1 % уровня 2011 года. От продажи имущества и земельных участков в районный бюджет за 2012 год поступило 3358,4 тыс. рублей, при этом доходы от продажи земельных участков сократились более чем на половину к уровню 2011 года (2712,8 тыс.рублей) и составили 1155,0 тыс. рублей, доходы от реализации имущества (результат приватизации), находящихся в собственности муниципального района, увеличились в 9,5 раз и составили 2203,4 тыс. рублей.

Основной удельный вес в структуре поступлений неналоговых доходов районного бюджета в 2012 году составили:

* доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности-41,8% ( из них: доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки -36,2%),
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 48,7% (из них: доходы, полученные от приватизации муниципального имущества-32,0%, доходы от продажи земельных участков-16,7%),
* платежи по штрафам, санкциям, возмещению ущерба- 6,6%,

Доля доходов от использования имущества находящегося в муниципальной собственности в общем объеме неналоговых доходов за 2012 год составляет 41,8 % и остается быть на уровне 2008 года (41,0%). Доля доходов от продажи материальных и нематериальных активов в общем объеме неналоговых доходов за период с 2008 по 2012 гг. возросла с 17,4% до 48,7 %.

Исходя из анализа представленных данных можно сделать вывод о некачественном планировании неналоговых доходов. Первоначальные бюджетные назначения по доходам от аренды земли при формировании бюджета в 2010 и 2012 были занижены, в 2011 году завышены.

 План по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в 2012 году выполнен на 103,5 ( из них арендная плата за земельные участки – 102,6% и это несмотря на имеющуюся задолженность в сумме 886,96 тыс. рублей по причине задолженности аренды за землю в поселениях, так как в районный бюджет поступает 50% доходов от аренды земельных участков поселений. Следовательно, первоначальный план от использования имущества в виде арендной платы за землю в 2012 году был скорректирован недостаточно корректно в сторону увеличения на 228,0 тыс.рублей при наличии недоимки в сумме 886,96 рублей которая составляет 15,1% к начисленной сумме арендной платы.

Следует отметить, что недоимка по состоянию на 01.01.2013 г. в размере 886,96 тыс.рублей представлена только по юридическим лицам.

По результатам проведения контрольных мероприятий в Администрации Шимского муниципального района по проверке полноты учета и эффективности использования муниципального имущества Шимского муниципального района за 2010-2012 годы и проверке эффективности выполнения полномочий по управлению и распоряжению земельными участками с целью увеличения доходов поступающих в местный бюджет за 2010-2012 годы установлено, что администратором доходов аналитический учет задолженности в разрезе каждого арендатора по арендной плате за пользование муниципальным имуществом, а также задолженность по арендной плате за земельные участки, переданные юридическим и физическим лицам, не ведется, отсутствуют сведения о начисленных и поступивших суммах арендной платы, сумма имеющейся задолженности по каждому арендатору не отслеживается. Претензионная работа по взысканию пени за несвоевременную уплату арендной платы не ведется.

В Программу «Барс-Имущество» занесено 288 договоров аренды земель для индивидуального жилищного строительства, что составляет 37,5% от подлежащего учету количества договоров. Претензионная работа по взысканию пени за несвоевременную уплату арендной платы не ведется.

На протяжении 5 лет доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности увеличиваются (с 1553,1 тыс.рублей в 2008г. до 2881,6 тыс.рублей по итогам работы за 2012 год), в 2012 году по отношению к прошлому году платежи от использования имущества увеличились на сумму 109,5 тыс. рублей или 4%.

 По платежам за пользование природными ресурсами поступило в 2012 году 64,8 тыс. рублей или 46,3% бюджетных назначений, отклонения в сторону уменьшения составили 75,2 тыс. рублей за счет не выполнения бюджетных назначений по плате за размещение отходов производства и потребления. К уровню 2011 года сумма платежей за пользование природными ресурсами снизилась на 71,3%, поступление платежей по сравнению с 2011годом уменьшилось на сумму 161,2 тыс. рублей. В структуре доходов по сравнению с прошлым годом удельный вес платежей сократился на 0,05%.

 Платежи по штрафам, санкциям, возмещению ущерба в 2012 году исполнены в сумме 453,1 тыс. рублей, или на 79,1% плановых назначений. Уменьшились штрафы по сравнению с плановыми назначениями на 119,4 тыс. рублей. В основном за счет уменьшения прочих поступлений от денежного взыскания и иных сумм в возмещение ущерба на 119,4 тыс. рублей.

 В общей структуре доходов снижение удельного веса доходов от штрафных санкций по отношению к 2011 году составило 0,18% или уменьшился в два раза.

 Объем прочих неналоговых доходов имеет незначительный удельный вес в структуре доходов бюджета района -0,04 %. В 2012 году при плановом назначении в сумме 142,4 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 97,2 тыс. рублей или 68,2 %. По сравнению с прошлым годом рост прочих неналоговых доходов составил 110,0%.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за 2012год исполнены на 100,4 %, или в сумме 34,0 тыс. рублей. По отношению к уровню 2010 года доходы уменьшились на 4357,8 тыс. рублей. Снижение доходов от оказания платных услуг по отношению к 2011году произошло за счет передачи с 01.01.2012 г. в государственную собственность Новгородской области Муниципальное учреждение «Шимская центральная районная больница» как главного источника данного дохода.

* 1. **Безвозмездные поступления бюджета бюджета Шимского муниципального района** **за 2008-2012 гг.** (Таблица 5).

Учитывая факт высокого уровня централизации бюджетных доходов, межбюджетные трансферты являются важным для муниципального образования доходным источником, без которого невозможно финансирование социальных расходов муниципального образования.

В общем объеме доходов районного бюджета доля межбюджетных трансфертов за анализируемый период составила от наибольшего показателя - 83,1% в 2008 году до 70,8% уровня 2012 года.

За пять лет в структуре безвозмездных поступлений, наблюдалось изменение объёма всех безвозмездных поступлений, так дотации составили меньшую их часть в 2012 году – 15,2% и наибольшую в предыдущем 2011году – 24,6%, следовательно, бюджет района снизил уровень поступления дотаций за последний год на 47%. Субвенции и субсидии изменялись в течение трёх лет периодически, с тенденцией увеличения или уменьшения, так в 2008 году субвенции составляли 72,4%, в 2009 – 75,1%, а в 2010-2011 – 68,4% и 68% соответственно, в 2012 году вновь увеличились до 71,0% от общего объёма безвозмездных поступлений, значительно увеличился размер субсидий в 2012 году (23537,4 тыс.рублей) и составил 13,6% от общего объёма безвозмездных поступлений, по сравнению с предыдущим 2011 годом их размер увеличился почти вдвое или на 94,7% .

За анализируемый период план по поступлению безвозмездных поступлений ежегодно не выполнялся. В 2008 г. плановые показатели были исполнены на 97,5%, в 2009 г. на 90,8%, в 2010 г. на 98,4%, в 2011 г. на 98,8%, в 2012 г. на 94,1%. В 2012 году меньше запланированного поступило в бюджет муниципального района субвенций (на 10792,0 тыс.рублей) и субсидий (на 121,3 тыс.рублей ), в 2011 году на 98,8% за счёт неисполненных плановых показателей потребности по субвенциям (на 1832,4 тыс.рублей).

Такие изменения в 2012 году относительно плановых значений связаны:

-в отношении сокращения дотаций, с повышением уровня налоговых и неналоговых доходов района и поселений входящих в его состав, так как большая часть дотаций направлена на выравнивание бюджетной обеспеченности района и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов;

- в отношении неисполненных плановых показателей субсидий с экономией бюджетных средств по заключенному контракту связанных со строительством газовых сетей (на сумму 121,3 тыс.рублей);

- в отношении неисполненных плановых показателей субвенций с отсутствием в их потребности на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан ( на сумму 2836,2 тыс.рублей), на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий (в сумме 30,0 тыс.рублей), на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ (в сумме 7379,9 тыс.рублей), на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей оставшихся без попечения родителей (в сумме 329,4 тыс.рублей), на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье (в сумме 172,4 тыс.рублей)

 Результаты анализа показали, что в 2012 году относительно показателей 2011 года наблюдается снижение значимости дотаций на 47% при абсолютном и относительном увеличении объемов субсидий на 11451,1 тыс.рублей или на 94,7% получаемых из средств федерального и областного бюджета.

 Эта тенденция может оцениваться как позитивная, поскольку снижается уровень дотационности Шимского муниципального района, а дополнительные расходы, обусловленные решениями вышестоящих уровней власти, финансируются через субсидии и субвенции.

 Из анализа видно, что увеличивается такой вид финансовой помощи из федерального и областного бюджетов как субсидии и их доля в 2012 г. увеличилась по сравнению с 2011 г. с 6,0% до 13,6%. Доля субвенций не претерпела значительных изменений. А доля дотаций снизилась в 2012 г, по сравнению с 2011 г. с 24,6% до 15,2%. В целом безвозмездные перечисления уменьшились в2012 году относительно 2011 г. на 14,6%, относительно 2008 г. на 30,3%.

 В результате комплексного анализа состава и структуры доходов бюджета Шимского муниципального района выявлено, что основной удельный вес в составе доходов его бюджета занимают безвозмездные поступления -70,8%, налоговые доходы, формируемые путем отчислений от федеральных налогов - налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц и других налогов занимают 26,4%. Установлено, что сохраняется преобладающее значение прямых налогов и налогов со статусом федеральных. Анализ показал низкую степень развития неналоговых поступлений в бюджет района (удельный вес в составе доходов составляет 2,8%), которые при эффективном использовании такой составляющей, как доходы от имущества, находящегося в муниципальной собственности, могут служить резервом роста собственных доходов бюджета.

1. **Исполнение расходной части бюджета муниципального района** (Таблица 6).

 Приведенный анализ бюджета показал, что бюджет района является высокодотационным и большая часть расходов за 2012 год осуществляется за счёт безвозмездных поступлений из областного бюджета, так за счёт собственных доходов бюджет района исполняется в размере 28,3% общего объёма расходов. В 2010 году данный показатель составлял 20,5%, в 2011 г. -23,8%, т.е. наблюдается тенденция увеличения статей расходов за счет источников собственных доходов.

 В целом расходная часть бюджета района имеет незначительную тенденцию к уменьшению в 2011 г. относительно 2010 г. на 1,9% (расходы сократились на 4970,1 тыс.рублей), в 2012 году относительно предыдущего периода - на 0,5% ниже или на 1154,3 тыс.рублей. Размер субвенции на реализацию отдельных государственных полномочий в целом за последние три года не изменился и остается быть на уровне 2010 года, увеличился объем иных межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений в частности на исполнение полномочий внешнего финансового контроля.

 Анализ объема расходов на решение вопросов местного значения муниципального района показал, что данные расходы занимают более половины части расходов местного бюджета ( большая её часть -56,2% наблюдалась в 2011 году , наименьшая в 2012 г. -53,6%). В 2011 году на решение вопросов местного значения было направлено 143082,1 тыс. рублей, что на 1,2 % больше, чем в 2010 году, а в 2012 году на 5,0% меньше к уровню 2011 года. Сокращение расходов в 2012 году связано с передачей учреждения здравоохранения в собственность области (в 2011 году на отрасль здравоохранения было истрачено 25051,3 тыс.рублей, т.е. 9,8% всех расходов бюджета). Источниками, обеспечивающими решение вопросов местного значения, являлись налоговые и неналоговые доходы (составляют за последние 3 года менее 45%), а также безвозмездные поступления из областного бюджета в виде отдельных субсидий(за последние три года размер их ежегодно увеличивался – в 2011 г. в 2,2 раза у ровню прошлого года, а в 2012 г. по отношению к 2011 г. –на 63,2%) и дотаций(составляют в среднем за три последние года менее 28%, а в 2012 году доля их составила 19,2%).

 Доля бюджетных ассигнований на содержание органов местного самоуправления в структуре расходов бюджета района ежегодно увеличивалась равными темпами (в 2011 г. на 4,1% , в 2012 г. на 4,2% ). Причиной увеличения явилось увеличение норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального района: на 2011 год составлял 23,24% (Постановление Администрации Новгородской области от 30,112010г. № 567), на 2012 год -28,14% (Постановление Администрации области от 25.11.2011 № 645), т.е увеличился на 4,9%. В общей структуре расходов бюджета их доля составляет от 10.4% в 2010г. до 11,5% в 2012 г.

 В 2012 году увеличился объем расходов в бюджетные инвестиции объектов капитального строительства собственности муниципального района на 13,6%. Инвестиции в 2012 году были направлены на строительство полигона твердых бытовых отходов, приобретение жилых помещений детям сиротам, детям, оставшихся без попечения родителей.

  В 2012 году было реализовано 19 районных программ, доля расходов по которым в общем объеме расходов районного бюджета составила 3,1%, что выше уровня 2010 года в 2,5 раза. Сократились в 2012 году фактические объёмы программно-целевых расходов по отношению к 2011 г. на 4,4 % или 365,1 тыс.рублей.

 Исходя из плановых показателей 2012 года в общей сумме 8305,8 тыс.рублей исполнено 7970,5 тыс.рублей ( причина: не исполнение контракта по строительству полигона ТБО(192,0 тыс.рублей), экономия средств по заключенным договорам на меньшую сумму(124,9 рублей).

 В ходе проведения контрольных мероприятий 2 районных целевых программ («Информатизация Администрации Шимского муниципального района на 2011-2013 годы» и «Охрана окружающей среды и экологическая безопасность муниципального района на 2010-2013 годы»), проведенный Контрольно-счётной палатой в 2012 году были установлены следующие нарушения и недостатки:

- не проводятся процедуры оценки эффективности реализации целевых программ в связи с сокращением бюджетных ассигнований ;

- в целевых программах отсутствуют общая оценка их вклада в экономическое развитие района, обоснования необходимости решения проблемы программно-целевым методом, анализ различных вариантов этого решения, описание основных рисков;

- не прослеживается связь целей, задач и обеспечивающих их мероприятий, отсутствует взаимосвязь мероприятий с целевыми показателями, характеризующими результаты, которые предполагается достичь;

- отсутствует порядок проведения оценки эффективности целевых программ ;

- отсутствует методика оценки эффективности реализации целевых программ;

- не предусмотрена оценка эффективности расходования средств на реализацию целевых программ;

- арифметические ошибки, несоответствия, опечатки и другие небрежности.

 Все это, в конечном счете, отрицательно влияет на эффективность исполнения районных целевых программ.

1. **Информация о состоянии муниципального долга** (Таблица 7).

 Согласно отчетным данным объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2013 года составил 10247,6 тыс. рублей или 14,8 % к доходу бюджета муниципального района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что составляет 98,9 % утвержденного верхнего предела муниципального внутреннего долга (на 01.01.2013 года 10356,0 тыс. рублей). За период с 2007 года по 2012 год размер муниципального долга увеличился в 2,4 раза (с 4331,1 тыс.рублей до 10247,6 тыс.рублей).

 Основной причиной роста муниципального долга в анализируемом периоде стало получение в 2010 году внешнего кредита коммерческого банка ОАО «Сбербанк России» в сумме 1400.0 тыс.рублей(погашен в 2012 году) и 3000,0 тыс.рублей в 2012 году, а также бюджетного кредита из областного бюджета на сумму 5000,0 тыс.рублей в 2012 году, что значительно увеличило долговую нагрузку районного бюджета до размера 10247,6 тыс.рублей.

 В структуре муниципального долга по состоянию на 01.01.2013 года занимают бюджетные кредиты (48,8 %), кредиты областного бюджета занимают 29,3% и 21,9% занимают муниципальные гарантии, которые установлены в пределах общей суммы предоставленных гарантий, указанных в решении о бюджете на 2012 год.

 Муниципальные гарантии, предоставленные Новгородскому областному фонду по ипотечному жилищному кредитованию, на 01.01.2013 года составили 2247,6 тыс. рублей, в период с 2009 по 2011 годы оставались неизменными 2356,0 тыс. рублей. В 2012 году обязательства по муниципальным гарантиям в сумме 108,4 тыс. рублей были исключены из состава муниципального долга.

 Сложившаяся величина муниципального долга в анализируемом периоде не превышала норматив, установленный частью 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

 Расходы на обслуживание муниципального долга также имеют тенденцию роста 2010 год- 91,2 тыс. рублей, 2011 год- 104,3 тыс. рублей, 2012 год- 434,4 тыс. рублей, в 2012 году в сравнении с 2010 годом расходы увеличились более чем в 4.5 раза и составили от 0,08% до 0,35 % от объема расходов бюджета района за исключением субвенций.

 Решением Думы муниципального района установлен предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга района на 2012 год в размере 460,0 тыс. рублей, фактически израсходовано 434,4 тыс.рублей, что не превысило ограничения установленные статьёй 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1. **Информация о состоянии кредиторской задолженности**

(Таблица 8).

Объем кредиторской задолженности и доля в ней просроченной кредиторской задолженности за последний анализируемый 2012 год снизился в связи с переходом МУ «Шимская ЦРБ» в государственную собственность и передачей остатков средств баланса по кредиторской задолженности в областной бюджет.

Анализ кредиторской задолженности бюджета муниципального района показал, что объем кредиторской задолженности на 01.01.2013 года к уровню на 01.01.2008 года снизился на 6875,8 тыс.рублей (с 8018,2 тыс.рублей в 2008г. до 1142,4 тыс.рублей. в 2012 году ) или на 85,8%,из них снижение просроченной кредиторской задолженности составило 4202,1 тыс. рублей (с 4551,9 тыс.рублей в 2008г. до 349,8 тыс.рублей в 2012 году ) или более чем на 90 %.

При этом наблюдается сокращение объема просроченной кредиторской задолженности в общем объеме расходов бюджета муниципального района с 1,5% в 2008 году до 0,1% в 2012 году.

Одновременно произошло снижение текущей кредиторской задолженности на 01.01.2012года к уровню на 01.01.2008 года на 2673,7 тыс. рублей (с 3466,3 тыс.рублей в 2008г. до 792,6 тыс.рублей в 2012 году ) или 77,1%.

Текущая кредиторская задолженность бюджета муниципального района, как и в предыдущие годы, в основном складывается по расходам на выплату заработной платы, уплату страховых взносов и оплату счетов за выполненные работы, предоставленные услуги, срок оплаты которых наступает в следующем месяце. Такая задолженность носит оперативный характер и не несет негативных последствий для местного бюджета.

Динамика роста текущей кредиторской задолженности обусловлена ростом заработной платы и, соответственно, страховых взносов, ростом тарифов на коммунальные услуги.

Инвентаризация просроченной кредиторской задолженности бюджетных учреждений за 2012 год показала, что объем просроченной кредиторской задолженности бюджета муниципального района на 01 января 2012 года по сравнению с 01 января 2011 года сократился на 5579,1 тыс.рублей и составил 349,8 тыс.рублей, в том числе подлежащей оплате за счет собственных средств бюджета муниципального района– 349,8 тыс.рублей.

**6. ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

 Проанализировав основные характеристики бюджета Шимского муниципального района за пятилетний период можно сделать следующие выводы: с 2008 год по 2012 год доходы бюджета снизились на 18,1%, расходы на 14,5%, Бюджет Шимского района с профицитным его исполнением в 2008 году в сумме 2825,7 тыс. рублей снизился в 2012 году до дефицитного уровня в размере 8398,0 тыс.рублей (наибольший уровень дефицита за последние пять лет).

 Бюджет муниципального района прочно связан с бюджетом вышестоящего уровня - областным бюджетом Новгородской области. Большая часть расходов осуществляется за счёт безвозмездных поступлений из областного бюджета, так за счёт собственных доходов бюджета района исполняется менее 30% общего объёма расходов.

 За 2008-2012 гг. бюджет района стал менее дотационным, если в 2008 году на долю безвозмездных поступлений приходилось 83,1% доходов бюджета, то к 2012 году это цифра составляет 70,8% от общего объёма доходов. Более чем в полтора раза увеличилась доля налоговых доходов с 15,6% в 2008 до 26,4% в 2012 году , более чем в два раза увеличилась доля неналоговых доходов с 1,3% до 2,8%.

Законодательством закреплена самостоятельность органов местного самоуправления в вопросах формирования местного бюджета: определении бюджетных расходов и развитие своей доходной базы. Эта самостоятельность в настоящее время хотя ещё малыми темпами, но они с каждым годом увеличиваются, подтверждается финансовым ростом потенциала собственных средств.

В районе имеются необходимые природные ресурсы: лесные, земельные ресурсы, торф, глины, песчано-гравийные материалы, природный камень, строительные пески, минеральная и столовая вода, природный газ.

Выгодное географическое положение, климатические и природные условия, развитое транспортное сообщение создают благоприятные условия для экономического развития и инвестиций.

В 2012 году в районе завершено шесть инвестиционных проектов. Все они были реализованы субъектами малого и среднего бизнеса. Общая стоимость проектов составила 19,2 млн. рублей, дополнительно создано 27 рабочих мест.

В рамках областной целевой программы с 2009 года освоено 5,0 млн. рублей, построено 6,6 км газопровода, в результате чего 725 квартир газифицировано. В районе пять котельных переведено на газ, что составляет 28% от общего числа.

В 2012 на реализацию мероприятий программы поддержки малого и среднего предпринимательства, оказывалась финансовая поддержка в виде предоставления грантов, израсходовано 1 млн. 810 тыс. рублей.

Предоставление грантовой поддержки позволило открыть:

- цех по производству пиломатериалов;

- предприятие общественного питания;

- 3 животноводческих крестьянско-фермерских хозяйства.

- рыболовецкое хозяйство.

Создано 29 рабочих мест.

В 2013 году продолжит действовать программа «Развитие малого и среднего предпринимательства Шимского муниципального района на 2013-2015 годы». В бюджете района на реализацию мероприятий программы в текущем году предусмотрено 300,0 тыс. рублей. Поддержка будет оказываться по приоритетным направлениям развития экономической деятельности муниципального района.

Природный, исторический, культурный потенциал Шимского района позволяет нам говорить о перспективах развития в сфере туризма.

Администрация Шимского муниципального района ведёт работу над проектом «Южное приильменье», в рамках которого запланировано благоустройство прилегающей к озеру Ильмень и д. Коростынь территории.

Проект даст импульс для развития новой многофункциональной зоны отдыха на территории Новгородской области и северо-запада.

С 2013 года на территории района будет осуществляться инвестиционный проект Всемирного банка развития и реконструкции и Министерства культуры Российской Федерации «Реставрация Путевого дворца в деревне Коростынь».

Общий предварительный объём инвестиций составит около 116,8 млн. рублей, в том числе 57,6 млн. рублей – средства Всемирного банка*.*

За 2012 год удельный вес района в ВРП области составляет 0,5% или 774 млн. рублей, это 107,6% к уровню 2011 года.

Для повышения инвестиционной привлекательности района принимаются следующие меры:

- сформирован залоговый фонд муниципального района;

- разработан порядок реализации инвестиционных проектов на территории района;

- принят прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2013 год.

Меры, предпринимаемые Администрацией района по привлечению инвестиций, позволят увеличить вклад района в валовой региональный продукт.

Список использованных источников:

-Решения Думы Шимского муниципального района:

 «О бюджете Шимского муниципального района на 2008 и плановый период 2009 и 2010годы», и изменения к ним;

 «О бюджете Шимского муниципального района на 2009 и плановый период 2010 и 2011годы» и изменения к ним.

 «О бюджете Шимского муниципального района на 2010 и плановый период 2011 и 2012годы» и изменения к ним.

 «О бюджете Шимского муниципального района на 2011 и плановый период 2012 и 2013годы» и изменения к ним.

 «О бюджете Шимского муниципального района на 2012 и плановый период 2013 и 2014годы» и изменения к ним;

-годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета Шимского муниципального района за период 2008-2012 годов;

-доклад Главы Шимского муниципального района М.Ю. Некипелова о работе за 2012 год и перспективах на 2013 год..

Председатель Контрольно-счётной палаты

Шимского муниципального района С.Н. Никифорова