

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ИРКУТСКОГО РАЙОННОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**Экспертно-аналитическая записка**

**о ходе исполнения районного бюджета за I квартал 2016 года**

10 июня 2016 года г. Иркутск

*Рассмотрен на Коллегии КСП*

*Иркутского района*

*(протокол от 15.06.2016 №8-к)*

*Утвержден распоряжением КСП Иркутского района*

*(от 15.06.2016 №14-од)*

Экспертно-аналитическая записка о ходе исполнения районного бюджета за I квартал 2016 года подготовлена Контрольно-счетной палатой Иркутского района (далее - КСП района) в соответствии с планом деятельности на 2016 год.

Информация подготовлена на основании результатов анализа исполнения и контроля организации исполнения районного бюджета по состоянию на 01.04.2016 года.

**Анализ исполнения основных показателей районного бюджета**

Решением Думы Иркутского района от 17.12.2015 №17-129/рд «О районном бюджете на 2016 год» (далее – решение Думы №17-129/рд) утверждены следующие характеристики бюджета:

- доходы районного бюджета в сумме 1 379 168,8 тыс. рублей,

- расходы районного бюджета в сумме 1 405 854,6 тыс. рублей,

- размер дефицита в сумме 26 685,8 тыс. рублей, или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В течение I квартала 2016 года в решение Думы №17-129/рд три раза вносились изменения. В текстовой части решения Думы от 31.03.2016 №22-153/рд утверждены следующие характеристики бюджета:

- доходы районного бюджета в сумме 1 390 810,7 тыс. рублей,

- расходы районного бюджета в сумме 1 445 676,2 тыс. рублей,

- размер дефицита в сумме 54 865,5 тыс. рублей, или 15,0% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Установить, что дефицит районного бюджета с учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств районного бюджета в объеме 27 549,1 тыс. рублей и составит 7,5 процентов.

В приложении №1 к решению Думы от 31.03.2016 №22-153/рд доходы районного бюджета составляют сумму 1 389 490,8 тыс. рублей. Следовательно, дефицит районного бюджета составит 56 185,4 тыс. рублей, или 15,5% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. В приложении №6 к решению Думы от 31.03.2016 №22-153/рд дефицит указан 54 767,5 тыс. рублей. В ходе анализа решения Думы установлено недостоверность показателя дефицита районного бюджета на сумму 1 320 тыс. рублей.

Дефицит районного бюджета с учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств районного бюджета составит 28 636,3 тыс. рублей и составит 7,9 процента.

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2017 утвержден в сумме 30 386,7 тыс. рублей, в том числе муниципальные гарантии – 0 тыс. рублей.

**Анализ исполнения доходов районного бюджета**

Исполнение районного бюджета за I квартал 2016 года представлено в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Решение Думы от 17.12.15 | Решение Думы от 31.03.16 | Отклоне-ние | План (ф.0503117) | Факт на 01.04.2016 (ф.0503117) | Отклоне-ние | % исп. |
| 1 | 2 | 3 | 4=3-2 | 5 | 6 | 7=6-5 | 8=6/5 |
| Всего доходов | 1 379 168,8 | 1 390 810,7 | 11 641,9 | 1 390 810,7 | 338 564,9 | 1 128 420,0 | 24,3 |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые доходы | 355 811,0 | 363 392,6 | 7 581,6 | 364 712,5 | 95 975,5 | 344 911,3 | 26,3 |
| Безвозмезд-ные поступления | 1 023 357,8 | 1 026 098,2 | 2 740,4 | 1 026 098,2 | 242 589,4 | 783 508,7 | 23,6 |
| Всего расходов | 1 405 854,6 | 1 445 676,2 | 39 821,6 | 1 445 676,2 | 346 522,6 | 1 099 153,6 | 24,0 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -26 685,8 | -54 865,5 | 28 179,7 | -54 865,5 | -7 957,7 | х | х |

Доходы районного бюджета утверждены в сумме 1 390 810,7 тыс. рублей, поступило доходов по состоянию на 01.04.2016 в сумме 338 564,9 тыс. рублей, или 24,3% к утвержденному плану, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы в сумме 95 975,5 тыс. рублей, или 26,3% к плановым назначениям;

- безвозмездные поступления в сумме 242 589,4 тыс. рублей или 23,6% к плановым назначениям.

Районный бюджет по состоянию на 01.04.2016 исполнен с дефицитом в сумме 7 957,7 тыс. рублей.

Поступление налоговых доходов за I квартал 2015-2016 года приведены в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Факт на 01.04.2015 | Решение Думы от 31.03.16 | Факт на 01.04.2016 | Откло- нение (2016-2015) | Испол-нено в % | Темп роста % |
| **Налоговые доходы** | 55 295,0 | 261 042,9 | 58 934,1 | 3 639,1 | 22,6 | 106,6 |
| Налог на доходы физических лиц | 47 885,4 | 229 889,9 | 50 678,7 | 2 793,3 | 22,0 | 105,8 |
| Акцизы по подакзизным товарам, производимым на территории РФ | 335,9 | 1 053,7 | 292,4 | -43,6 | 27,7 | 87,0 |
| Налоги на совокупный доход, в т.ч. | 7 006,6 | 29 984,3 | 7 919,6 | 913,0 | 26,4 | 113,0 |
| *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | 6 238,5 | 27 487,0 | 6 743,2 | 504,7 | 24,5 | 108,1 |
| *Единый сельскохозяйственный налог* | 47,0 | 259,4 | 172,7 | 125,7 | 66,6 | 367,4 |
| *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | 721,1 | 2 238,0 | 1 003,6 | 282,5 | 44,8 | 139,2 |
| Государственная пошлина | 63,0 | 115,0 | 43,4 | -19,6 | 37,7 | 68,9 |
| Задолженность по отмененным налогам и сборами | 4,1 |  |  | -4,1 |  |  |

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов районного бюджета по состоянию на 01.04.2016 составляет налог на доходы физических лиц – 86,0 процентов.

В целом по состоянию на 01.04.2016 по налоговым доходам исполнение составило 58 934,1 тыс. рублей, или 22,6% к плановым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года увеличение составило 3 639,1 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступление налога на доходы физических лиц увеличилось на 2 793,3 тыс. рублей, или на 5,8 процента. Увеличение НДФЛ произошло в связи с погашением задолженности прошлых лет налоговыми агентами и увеличением поступления налога от продажи имущества.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации поступили в районный бюджет за 1 квартал 2016 года в сумме 292,4 тыс. рублей, или 27,7% к утвержденному плану. В 2016 году поступление снизилось на 43,4 тыс. рублей из-за уменьшения дифференцированных нормативов отчислений, в местные бюджеты установленные законом Иркутской области от 23.12.2015 №130-оз «Об областном бюджете на 2016 год».

Налоги на совокупный доход поступили в I квартале 2016 года в сумме 7 919,6 тыс. рублей, или 26,4% от утвержденного плана, в том числе:

- налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности поступил в сумме 6 743,2 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступление налога увеличилось на 8,1% в связи с увеличением налогооблагаемой базы;

- единый сельскохозяйственный налог поступил в сумме 172,7 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступление налога увеличилось в связи с поступлением налога от ООО «Луговое», платежи в 2015 году не поступали из-за переплаты налога;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, поступил в сумме 1 003,6 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступление налога увеличилось из-за увеличения патентов, выданных в 2016 году.

Поступление государственной пошлины в 2016 году снизилось на 19,6 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2015 года и составила 43,4 тыс. рублей, или 37,7% утвержденного плана. Поступление снизилось в связи с уменьшением обращений в суды общей юрисдикции, к мировым судьям за предоставлением услуг.

Поступление неналоговых доходов районного бюджета за I квартал 2015-2016 годов представлено в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Факт на 01.04.2015 | Решение Думы от 31.03.16 | Факт на 01.04.2016 | Откло- нение (2016-2015) | Испол-нено в % | Темп роста % |
| **Неналоговые доходы** | 39 057,3 | 102 349,6 | 37 041,2 | -2 016,1 | 36,2 | 94,8 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности | 12 036,1 | 52 094,9 | 18 124,6 | 6 088,5 | 34,8 | 150,6 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 406,9 | 543,1 | 395,6 | -11,3 | 72,8 | 97,2 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государству | 7 152,6 | 41 526,0 | 11 418,7 | 4 266,1 | 27,5 | 159,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 16 359,9 | 5 172,7 | 5 712,3 | -10 647,6 | 110,4 | 34,9 |
| Штрафные санкции, возмещение ущерба | 2 983,1 | 3 012,9 | 1 228,6 | -1 754,5 | 40,8 | 41,2 |
| Прочие неналоговые доходы | 118,7 | 0 | 161,4 | 42,7 |  | 136,0 |

Неналоговые доходы районного бюджета на 2016 год запланированы в сумме 102 349,6 тыс. рублей и исполнены в сумме 37 041,2 тыс. рублей, или 36,2% к уточненному плану. По сравнению аналогичным периодом 2015 года неналоговые доходы уменьшились на 2 016,1 тыс. рублей, или 5,2 процента.

Поступление неналоговых доходов в 2016 году уменьшилось по следующим видам доходов:

- платежи при пользовании природными ресурсами уменьшились на 11,3 тыс. рублей произошло из-за изменения сроков перечисления платы за негативное воздействие на окружающую среду;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов уменьшились на 10 647,6 тыс. рублей. На уменьшение доходов повлияло уменьшение проведенных аукционов по продаже земельных участков и изменением уполномоченного органа. Полномочия по распоряжению земельными участками с 01.01.2016 переданы министерству имущественных отношений Иркутской области;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба уменьшились на 1 754,5 тыс. рублей, главными администраторами доходов районного бюджета уменьшилось количество проводимых проверок.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов районного бюджета по состоянию на 01.04.2016 приходится: на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 48,9%, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 30,8%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов - 15,4 процента.

Вышеуказанные доходы поступили в районный бюджет в I квартале 2016 года в сумме 35 255,6 тыс. рублей, или 95,2% от неналоговых доходов районного бюджета.

Безвозмездные поступления в I квартале 2016 года поступили в сумме 242 589,4 тыс. рублей, или 23,6% к плану.

Безвозмездные поступления за I квартал 2015-2016 годов представлены в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Факт на 01.04.2015 | Решение Думы от 31.03.16 | Факт на 01.04.2016 | Откло- нение (2016-2015) | Испол-нено в % | Темп роста % |
| **Безвозмездные поступления** | 215 629,4 | 1 026 098,2 | 242 589,4 | 26 960,0 | 23,6 | 112,5 |
| Дотации | 19 775,6 | 87 598,4 | 26 953,0 | 7 177,4 | 30,8 | 136,3 |
| Субсидии | 6 000,0 | 5 810,6 | 1 773,0 | -4 227,0 | 30,5 | 29,6 |
| Субвенции | 185 918,6 | 929 647,8 | 213 241,1 | 27 322,5 | 22,9 | 114,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 5 957,2 | 3 170,5 | 1 270,9 | -4 686,3 | 40,1 | 21,3 |
| Прочие безвозмездные поступления | 1 348,6 | 200,4 | 200,4 | -1 148,2 | 100,0 | 14,9 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -3 370,6 | -329,5 | -849,0 | 2 521,6 | 257,7 | 25,2 |

В ходе исполнения основных показателей районного бюджета установлено несоответствие доходов районного бюджета на сумму 1 320,0 тыс. рублей. Доходы, указанные в Отчете об исполнении районного бюджета на 01.04.2016 (форма 0503117), утвержденном Постановлением администрации ИРМО от 16.05.2016 №171 не соответствуют доходам утвержденным решением Думы от 31.03.2016 №22-153/рд «О внесении изменений в решение Думы Иркутского районного муниципального образования от 17.12.2015 №17-129/рд «О районном бюджете на 2016 год».

Несоответствие показателей представлено в приложении №1.

**Анализ исполнения расходов районного бюджета**

Расходы районного бюджета осуществлялись в соответствии с решением Думы №17-129/рд (в ред. от 31.03.2016) и сводной бюджетной росписью расходов районного бюджета от 01.04.2016 года.

Статьей 1 решения Думы №17-129/рд (в ред. от 31.03.2016) общий объем расходов районного бюджета на 2016 год утвержден в сумме 1 445 676,2 тыс. рублей. Расходная часть районного бюджета в течение 1 квартала 2016 года увеличена на сумму 39 821,5 тыс. рублей, или на 2,8 процента.

Расходы районного бюджета в 1 квартале 2016 года исполнены в сумме 346 522,6 тыс. рублей, или 24% утвержденного плана, что превысило аналогичный период 2015 года на 9 процентов.

Анализ расходов районного бюджета за 1 квартал 2015 и 2016 годов представлен в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз/  Пз | Факт  на  01.04.2015 | Утверждено решением  Думы  от 17.12.2015 | Утверждено решением  Думы  от 31.03.2016 | Отклоне-ние  (гр.5-гр.4) | Факт  на 01.04.2016 | %  испол-нения | Отклоне-ние (факт 2016-факт 2015) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Всего расходы бюджета | 0000 | 317 910,2 | 1 405 854,6 | 1 445 676,1 | 39 821,5 | 346 522,6 | 24,0 | 28 612,4 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 41 475,5 | 138 318,8 | 142 932,0 | 4 613,2 | 43 234,2 | 30,2 | 1 758,7 |
| Национальная оборона | 0200 | 4,9 | 195,5 | 195,5 | - | 0,8 | 0,4 | -4,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 1 753,2 | 5 090,4 | 5 098,9 | 8,5 | 2 075,0 | 40,7 | 321,8 |
| Национальная экономика | 0400 | 495,1 | 6 370,1 | 31 674,7 | 25 304,6 | 174,0 | 0,5 | -321,1 |
| Образование | 0700 | 253 843,2 | 1 190 806,0 | 1 199 234,9 | 8 428,8 | 285 537,5 | 23,8 | 31 694,3 |
| Культура, кинематография | 0800 | 1 610,0 | 4 150,3 | 4 184,5 | 34,2 | 1 539,8 | 36,8 | -70,2 |
| Социальная политика | 1000 | 8 068,4 | 28 088,0 | 29 520,1 | 1 432,1 | 8 692,7 | 29,4 | 624,3 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 11,6 | 243,9 | 243,9 | - | 0,0 | 0,0 | -11,6 |
| Средства массовой информации | 1200 | 1 006,4 | 3 175,7 | 3 175,7 | - | 793,9 | 25,0 | -212,5 |
| Обслуживание гос. долга | 1300 | 0,0 | 3 347,9 | 3 347,9 | - | 0,0 | 0,0 | - |
| МБТ общего характера | 1400 | 9 641,9 | 26 068,0 | 26 068,0 | - | 4 474,7 | 17,2 | -5 167,2 |

Анализ исполнения расходов районного бюджета в разрезе разделов классификации расходов показал следующее.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы районного бюджета в 1 квартале 2016 года исполнены в сумме 43 234,2 тыс. рублей, или 30,2 % от утвержденного плана, что на 1 758,7 тыс. рублей больше, чем исполнено за аналогичный период 2015 года.

Расходы по подразделам в отчетном периоде 2016 года исполнены от 26,3% по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» до 35,2% по подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций».

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз/  Пз | Факт  на  01.04.2015 | Утверждено решением  Думы  от 31.03.2016 | Факт  на 01.04.2016 | % исполнения | Отклонение (факт 2016-факт 2015) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы, всего | 0100 | 41 475,5 | 142 932,0 | 43 234,2 | 30,2 | 1 758,7 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 0102 | 1 041,5 | 2 652,6 | 773,3 | 29,2 | -268,2 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представитель-ных органов муниципаль-ных образований | 0103 | 2 729,4 | 6 795,3 | 2 207,7 | 32,5 | -521,7 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 17 330,6 | 46 622,0 | 16 406,4 | 35,2 | -924,2 |
| Судебная система | 0105 | - | 42,0 | - | - | - |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора выборов и референдумов | 0106 | 6 525,9 | 21 166,6 | 6 695,0 | 31,6 | 169,1 |
| Резервные фонды | 0111 | - | 500,0 | - | - | - |
| Другие общегосударствен-ные вопросы | 0113 | 13 848,1 | 65 153,5 | 17 151,8 | 26,3 | 3 303,7 |

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы районного бюджета в январе - марте 2016 года исполнены в сумме 0,8 тыс. рублей, или 0,4% утвержденного плана, что на 4,1 тыс. рублей меньше, чем исполнено за аналогичный период 2015 года. В 1 квартале 2015 года исполнение указанных расходов составило 1,8 процентов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз/  Пз | Факт  на  01.04.2015 | Утверждено решением  Думы  от 31.03.2016 | Факт  на 01.04.2016 | % исполнения | Отклонение (факт 2016-факт 2015) |
| х | х | 1 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Национальная оборона | 0200 | 4,9 | 195,6 | 0,8 | 0,4 | -4,1 |
| Мобилизационная подготовка экономики | 0204 | 4,9 | 195,6 | 0,8 | 0,4 | -4,1 |

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы районного бюджета в 1 квартале 2016 года исполнены в сумме 2 075 тыс. рублей, или 40,7% утвержденного плана, что на 321,8 тыс. рублей больше, чем исполнено за аналогичный период 2015 года.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз/  Пз | Факт  на  01.04.2015 | Утверждено решением  Думы  от 31.03.2016 | Факт  на 01.04.2016 | % исполнения | Отклонение (факт 2016-факт 2015) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Национальная безопасно-сть и правоохранительная деятельность | 0300 | 1 753,2 | 5 098,9 | 2 075,0 | 40,7 | 321,8 |
| Защита населения и территории от послед-ствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 1 753,2 | 5 010,9 | 2 075,0 | 40,7 | 321,8 |
| Другие вопросы в об-ласти национальной безопасности и право-охранительной деятель-ности | 0314 | - | 88,0 | - | - | - |

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы районного бюджета в 1 квартале 2016 года исполнены в сумме 174 тыс. рублей, или 0,5% утвержденного плана, что на 321,1 тыс. рублей меньше, чем исполнено за аналогичный период 2015 года.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз/  Пз | Факт  на  01.04.2015 | Утверждено решением  Думы  от 31.03.2016 | Факт  на 01.04.2016 | % исполнения | Отклонение (факт 2016-факт 2015) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Национальная экономика | 0400 | 495,1 | 31 674,7 | 174,0 | 0,5 | -321,1 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | - | 4 357,1 | - | - | - |
| Водное хозяйство | 0406 | 205,9 | - | - | - | -205,9 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | - | 25 792,3 | - | - | - |
| Другие вопросы в об-ласти национальной экономики | 0412 | 289,2 | 1 525,3 | 174,0 | 11,4 | -115,2 |

По разделу 0700 «Образование» расходы районного бюджета в 1 квартале 2016 года исполнены в сумме 285 537,5 тыс. рублей, или 23,8% утвержденного плана, что на 31 694,3 тыс. рублей больше, чем исполнено за аналогичный период 2015 года.

Расходы по подразделам в отчетном периоде 2016 года исполнены менее 1% по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» до 36,9% по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования».

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз/  Пз | Факт  на  01.04.2015 | Утверждено решением  Думы  от 31.03.2016 | Факт  на 01.04.2016 | % исполнения | Отклонение (факт 2016-факт 2015) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Образование | 0700 | 253 843,2 | 1 199234,9 | 285 537,5 | 23,8 | 31 694,3 |
| Дошкольное образование | 0701 | 61 855,5 | 305 285,3 | 71 740,0 | 23,5 | 9 884,5 |
| Общее образование | 0702 | 185 126,8 | 862 784,3 | 203 629,9 | 23,6 | 18 503,1 |
| Профессиональная подготовка, переподго-товка и повышение квалификации | 0705 | 25,4 | 161,6 | 32,0 | 19,8 | 6,6 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 1,5 | 3 555,1 | 1,1 | 0,0003 | -0,4 |
| Другие вопросы в об-ласти образования | 0709 | 6 834,0 | 27 448,6 | 10 134,5 | 36,9 | 3 300,5 |

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы районного бюджета в 1 квартале 2016 года исполнены в сумме 1 539,8 тыс. рублей, или 36,8% утвержденного плана, что на 70,2 тыс. рублей меньше, чем исполнено за аналогичный период 2015 года.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз/  Пз | Факт  на  01.04.2015 | Утверждено решением  Думы  от 31.03.2016 | Факт  на 01.04.2016 | % исполнения | Отклонение (факт 2016-факт 2015) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Культура, кинематография | 0800 | 1 610,0 | 4 184,5 | 1 539,8 | 36,8 | -70,2 |
| Культура | 0801 | 1 610,0 | 4 134,5 | 1 539,8 | 37,2 | -70,2 |
| Другие вопросы в об-ласти культуры, кине-матографии | 0804 | - | 50,0 | - | - | - |

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы районного бюджета в 1 квартале 2016 года исполнены в сумме 8 692,7 тыс. рублей, или 29,4% утвержденного плана, что на 624,3 тыс. рублей больше, чем исполнено за аналогичный период 2015 года.

Расходы по подразделам в отчетном периоде 2016 года исполнены от 27,5% по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» до 29,9% по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения».

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз/  Пз | Факт  на  01.04.2015 | Утверждено решением  Думы  от 31.03.2016 | Факт  на 01.04.2016 | % исполнения | Отклонение (факт 2016-факт 2015) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Социальная политика | 1000 | 8 068,4 | 29 520,1 | 8 692,7 | 29,4 | 624,3 |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 1 245,8 | 5 939,0 | 1 635,7 | 27,5 | 389,9 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 6 822,6 | 23 581,1 | 7 057,0 | 29,9 | 234,4 |

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы районного бюджета в 1 квартале 2016 года не производились.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз/  Пз | Факт  на  01.04.2015 | Утверждено решением  Думы  от 31.03.2016 | Факт  на 01.04.2016 | % исполнения | Отклонение (факт 2016-факт 2015) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 11,6 | 243,9 | - | - | -11,6 |
| Физическая культура | 1101 | 11,6 | 243,9 | - | - | -11,6 |

По разделу 1200 «Средства массовой информации» расходы районного бюджета в 1 квартале 2016 года исполнены в сумме 793,9 тыс. рублей, или 25% утвержденного плана, что на 212,5 тыс. рублей меньше, чем исполнено за аналогичный период 2015 года.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз/  Пз | Факт  на  01.04.2015 | Утверждено решением  Думы  от 31.03.2016 | Факт  на 01.04.2016 | % исполнения | Отклонение (факт 2016-факт 2015) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Средства массовой информации | 1200 | 1 006,4 | 3 175,7 | 793,9 | 25,0 | -212,5 |
| Периодическая печать и издательства | 1202 | 1 006,4 | 3 175,7 | 793,9 | 25,0 | -212,5 |

По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы районного бюджета в 1 квартале 2016 года и аналогичный период 2015 года не производились.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз/  Пз | Факт  на  01.04.2015 | Утверждено решением  Думы  от 31.03.2016 | Факт  на 01.04.2016 | % исполнения | Отклонение (факт 2016-факт 2015) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | - | 3 347,9 | - | - | - |
| Обслуживание государст-венного внутреннего и муниципального долга | 1301 | - | 3 347,9 | - | - | - |

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» расходы районного бюджета в 1 квартале 2016 года исполнены в сумме 4 474,7 тыс. рублей, или 17,2% утвержденного плана, что на 5 167,2 тыс. рублей меньше, чем исполнено за аналогичный период 2015 года.

Расходы исполнены по подразделу 1401 «Дотации на выравнивания бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований» в сумме 4 474,7 тыс. рублей, или 34,3% от утвержденных бюджетных ассигнований, что на 3 265,5 тыс. рублей меньше, чем исполнено за аналогичный период 2015 года.

По подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» расходы районного бюджета в 1 квартале 2016 года не производились.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз/  Пз | Факт  на  01.04.2015 | Утверждено решением  Думы  от 31.03.2016 | Факт  на 01.04.2016 | % исполнения | Отклонение (факт 2016-факт 2015) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| МБТ общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 1400 | 9 641,9 | 26 068,0 | 4 474,7 | 17,2 | -5 167,2 |
| Дотации на выравнивания бюджетной обес-печенности субъектов РФ и муниципальных образований | 1401 | 7 740,2 | 13 034,0 | 4 474,7 | 34,3 | -3 265,5 |
| Прочие МБТ общего характера | 1403 | 1 901,7 | 13 034,0 | - | - | -1 901,7 |

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ исполнения районного бюджета за 1 квартал 2016 года по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных районов» в разрезе муниципальных образований.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципального образования | Решение  Думы от 31.03.2016 | Исполнено  за 1 квартал  2016 года | Отклонение (гр3-гр2) | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Голоустное муниципальное образование | 700,3 | 700,3 | - | 100,0 |
| Гороховское муниципальное образование | 1 699,8 | - | -1 699,8 | - |
| Максимовское муниципальное образование | 1 948,2 | 649,4 | -1 298,8 | 33,3 |
| Мамонское муниципальное образование | 203,8 | - | -203,8 | - |
| Ревякинское муниципальное образование | 580,5 | 435,4 | -145,1 | 75,0 |
| Смоленское муниципальное образование | 1 445,3 | 721,3 | -724,0 | 49,9 |
| Сосновоборское муниципальное образование | 1 460,0 | - | -1 460,0 | - |
| Уриковское муниципальное образование | 1 548,9 | - | -1 548,9 | - |
| Усть-Балейское муниципальное образование | 1 412,6 | 1 035,8 | -376,8 | 73,3 |
| Ширяевское муниципальное образование | 2 034,8 | 932,6 | -1 102,2 | 45,8 |
| **Итого** | **13 034,0** | **4 474,8** | **-8 559,2** | **34,3** |

Согласно решению Думы №17-129/рд (в ред. от 31.03.2016) дотация распределена 10 муниципальным образованиям. В 1 квартале 2016 года бюджетные назначения выделены в сумме 4 474,8 тыс. рублей, или 34,3% утвержденного плана. Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности была предоставлена шести муниципальным образованиям.

Решением Думы №17-129/рд (в ред. от 31.03.2016) принято бюджетных обязательств по 10 муниципальным программам (далее - программы) на сумму 183 794,5 тыс. рублей. В 1 квартале 2016 года расходы исполнены в сумме 66 710,4 тыс. рублей или 36,3% от утвержденного плана года.

Исполнение муниципальных программ представлено в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | План | Исполнено  на 01.04.2016 | Отклонение | % испол-нения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами Иркутского района" на 2014-2018 гг. | 40 256,5 | 9 569,7 | -30 686,8 | 23,8 |
| 2 | Муниципальная программа "Совершенствование муниципального управления в Иркутском районе" на 2014-2017 гг. | 40 896,8 | 9 877,8 | -31 019,0 | 24,2 |
| 3 | Муниципальная программа "Управление социально-экономическим развитием в Иркутском районе" на 2014-2017 гг. | 1 868,6 | 380,7 | -1 487,9 | 20,4 |
| 4 | Муниципальная программа «Обеспечение комплексных мер безопасности на территории Иркутского района» на 2015-2017 гг. | 13 110,4 | 2 402,2 | -10 665,9 | 18,3 |
| 5 | Муниципальная программа "Развитие культуры в Иркутском районе" на 2014-2017 гг. | 20 701,6 | 6 845,1 | -13 856,5 | 33,1 |
| 6 | Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Иркутском районе" на 2014-2017 гг. | 8 525,2 | 3 334,4 | -5 190,8 | 39,1 |
| 7 | Муниципальная программа "Молодежная политика в Иркутском районе" на 2014-2017 гг. | 2 761,3 | - | -2 761,3 | - |
| 8 | Муниципальная программа "Совершенствование управления в сфере муниципального имущества" на 2014-2017 гг. | 29 771,5 | 945,3 | -28 826,2 | 3,2 |
| 9 | Муниципальная программа "Развитие дорожного хозяйства на территории Иркутского района" на 2014-2016 гг. | 25 792,3 | - | -25 792,3 | - |
| 10 | Муниципальная программа "Развитие экономического потенциала в Иркутском районе" на 2014-2017 гг. | 105,3 | - | -105,3 | - |
|  | **Итого** | **183 794,5** | **66 710,4** | **-117 084,1** | **36,3** |

Низкий процент исполнения сложился по муниципальной программе "Совершенствование управления в сфере муниципального имущества" (исполнено на сумме 945,3 тыс. рублей, или на 3,2%).

В 1 квартале 2016 года расходы по трем муниципальным программам «Молодежная политика в Иркутском районе"; «Развитие дорожного хозяйства на территории Иркутского района»; «Развитие экономического потенциала в Иркутском районе" не производились.

Источники финансирования дефицита районного бюджета

Согласно отчета об исполнении районного бюджета представленного Комитетом по финансам администрации Иркутского района по состоянию на 01.04.2016 районный бюджет исполнен с дефицитом в размере (-) 7 957,7 тыс. рублей, при утвержденном решением Думы №17-129/рд (в ред. от 31.03.2016) годовом дефиците районного бюджета в размере (-) 54 865,5 тыс. рублей, или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В 2015 году за аналогичный период дефицит районного бюджета составил (-) 7 928,5 тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците районного бюджета в размере (-) 37 500,5 тыс. рублей, сто соответствует требованиям п. 3 ст.92.1 Бюджетного Кодекса РФ.

Анализ текстовой части пояснительной записки

В ходе анализа Пояснительной записки (ф.0503160) установлено несоответствие показателей по разделу «Расходы» на сумму 90 865,6 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» в пояснительной записке расходы исполнены в сумме 306 тыс. рублей, согласно отчету об исполнении бюджета (ф.0503117) по состоянию на 01.04.2016 исполнение по подразделу составляет 174 тыс. рублей, несоответствие показателей составило сумму 132 тыс. рублей;

- по разделу 0700 «Образование» в пояснительной записке расходы исполнены в сумме 376 270,9 тыс. рублей, согласно отчету об исполнении бюджета расходы исполнены по данному разделу в сумме 285 537,5 тыс. рублей, несоответствие показателей составило сумму 90 733,4 тыс. рублей;

- по подразделу 0702 «Общее образование» в пояснительной записке расходы исполнены в сумме 203 629,7 тыс. рублей, согласно отчету об исполнении бюджета расходы исполнены по данному разделу в сумме 203 629,9 тыс. рублей, несоответствие показателей составило сумму 0,2 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что в пояснительной записке по состоянию на 01.04.2016 отсутствует информация о дебиторской и кредиторской задолженности.

Заместитель председателя КСП

Иркутского района Л.В. Сагалова