

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ИРКУТСКОГО РАЙОННОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**Экспертно-аналитическая записка**

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

22 августа 2016 года г. Иркутск

*Рассмотрен на Коллегии КСП*

*Иркутского района*

*(протокол от 22.08.2016 №11-к)*

*Утвержден распоряжением КСП Иркутского района*

*(от 22.08.2016 №21-од)*

Экспертно-аналитическая записка о ходе исполнения районного бюджета за I полугодие 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 01.07.2016 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 полугодия 2016 года в решение Думы №17-129/рд шесть раз вносились изменения. В текстовой части решения Думы от 30.06.2016 №25-185/рд утверждены следующие характеристики бюджета:

- доходы районного бюджета в сумме 1 999 423,1 тыс. рублей,

- расходы районного бюджета в сумме 2 058 561,6 тыс. рублей,

- размер дефицита в сумме 59 138,5 тыс. рублей, или 14,3% 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 28 068,6 тыс. рублей и составит 7,5 процентов.

Предельный объем муниципального долга на 2016 год утвержден в размере 411 824,7 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2017 утвержден в сумме 32 403,5 тыс. рублей, в том числе муниципальные гарантии – 0 тыс. рублей.

**Анализ исполнения доходов районного бюджета**

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Решение Думы  от 17.12.15 | Решение Думы  от 30.06.16 | Отклоне-ние | Факт на 01.07.2016 (ф.0503117) | Отклоне-ние | % исп. |
| 1 | 2 | 3 | 4=3-2 | 5 | 6=5-3 | 7=5/3 |
| Всего доходов | **1 379 168,8** | **1 999 423,1** | **620 254,3** | **1 134 546,9** | **-864 876,2** | **56,7** |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |
| Налоговые и неналоговые доходы | 355 811,0 | 414 824,8 | 59 013,8 | 178 106,3 | -236 718,5 | 42,9 |
| Безвозмездные поступления | 1 023 357,8 | 1 584 598,3 | 561 240,5 | 956 440,7 | -628 157,6 | 60,4 |
| Всего расходов | 1 405 854,6 | 2 058 561,6 | 652 707,0 | 845 601,5 | -1 212 960,1 | 41,1 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -26 685,8 | -59 138,5 | -32 452,7 | 288 945,4 | х | х |

Доходы районного бюджета утверждены в сумме 1 999 423,1 тыс. рублей, поступило доходов по состоянию на 01.07.2016 в сумме 1 134 546,9 тыс. рублей, или 56,7% к утвержденному плану, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы в сумме 178 106,3 тыс. рублей, или 42,9% к плановым назначениям;

- безвозмездные поступления в сумме 845 601,5 тыс. рублей или 41,1% к плановым назначениям.

Районный бюджет по состоянию на 01.07.2016 исполнен с профицитом в сумме 288 945,4 тыс. рублей.

Поступления налоговых доходов за I полугодие 2015-2016 года приведены в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Факт  на 01.07.2015 | Решение Думы  от  30.06.2016 | Факт  на 01.07.2016 | Откло- нение (2016-2015) | Испол-нено в % | Темп роста % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-2 | 6=4/3 | 7=4/2 |
| **Налоговые доходы** | **121 999,2** | **266 227,3** | **123 241,2** | **1 242,0** | **46,3** | **101,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 106 750,2 | 235 069,2 | 106 152,5 | -597,7 | 45,2 | 99,4 |
| Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ | 586,3 | 1 053,7 | 677,5 | 91,2 | 64,3 | 115,6 |
| Налоги на совокупный доход, в т.ч. | 14 614,5 | 29 984,3 | 16 337,5 | 1 723,0 | 54,5 | 111,8 |
| *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | 13 688,2 | 27 487,0 | 14 717,0 | 1 028,8 | 53,5 | 107,5 |
| *Единый сельскохозяйственный налог* | 139,4 | 259,4 | 220,1 | 80,7 | 84,8 | 157,9 |
| *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | 786,9 | 2 238,0 | 1 400,4 | 613,5 | 62,6 | 178,0 |
| Государственная пошлина | 43,8 | 120,0 | 73,6 | 29,8 | 61,3 | 168,0 |
| Задолженность по отмененным налогам и сборами | 4,4 | - | 0,1 | -4,3 | - | 0,02 |

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов районного бюджета по состоянию на 01.07.2016 составляет налог на доходы физических лиц – 86,1 процентов.

В целом по состоянию на 01.07.2016 по налоговым доходам исполнение составило 123 241,2 тыс. рублей, или 46,3% к плановым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года увеличение составило 1 242 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступление налога на доходы физических лиц уменьшилось на 597,7 тыс. рублей, или на 0,6 процента. Уменьшение НДФЛ произошло в связи с уменьшением фонда оплаты труда основных налогоплательщиков, ликвидация предприятий, сокращение численности работников, уменьшение объемов выполненных работ, финансовые трудности предприятий, снятие с налогового учета, не соблюдения сроков уплаты НДФЛ.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации поступили в районный бюджет за 1 полугодие 2016 года в сумме 677,5 тыс. рублей, или 64,3% к утвержденному плану. В 2016 году поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции) увеличилось на 91,2 тыс. рублей. Увеличение поступлений связано с изменением ставок подакцизных товаров:

- с 01.01.2016 года ставки акцизов на бензин были увеличены на 36,1%, на дизтопливо на 20%;

- с 01.04.2016 года ставки акцизов на бензин увеличены на 34,5%, на дизтопливо – 27,5 процентов.

Налоги на совокупный доход поступили в I полугодии 2016 года в сумме 16 337,5 тыс. рублей, или 54,5% от утвержденного плана, в том числе:

- налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности поступил в сумме 14 717 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступление налога увеличилось на 7,5% в связи с увеличением налогооблагаемой базы и погашением налогоплательщиками задолженности прошлых лет;

- единый сельскохозяйственный налог поступил в сумме 220,1 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступление налога увеличилось на 80,7 тыс. рублей в связи с поступлением налога от ООО «Луговое» и ООО «Возрождение», у которых отсутствовали платежи в 2015 году в связи с переплатой;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, поступил в сумме 1 400,4 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступление налога увеличилось на 613,5 тыс. рублей, или на 78% из-за увеличения патентов, выданных в 2016 году.

Поступление государственной пошлины в 2016 году увеличилось на 29,8 тыс. рублей, или на 68% по сравнению с аналогичным периодом 2015 года и составила 73,6 тыс. рублей. Поступление увеличилось в связи с увеличением количества обращений в суды общей юрисдикции, к мировым судьям за предоставлением услуг.

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Факт  на 01.07.2015 | Решение Думы  от 30.06.2016 | Факт  на 01.07.2016 | Откло-  нение (2016-2015) | Исполнено  % | Темп роста % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-2 | 6=4/3 | 7=4/2 |
| **Неналоговые доходы** | **66 244,5** | **148 597,5** | **54 865,2** | **-11 379,3** | **36,9** | **82,8** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности | 24 055,2 | 64 778,9 | 23 204,9 | -850,3 | 35,8 | 96,5 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 784,8 | 1 270,2 | 732,7 | -52,1 | 57,7 | 93,4 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государству | 13 997,7 | 50 919,5 | 21 052,3 | 7 054,6 | 41,3 | 150,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 21 316,4 | 27 958,2 | 6 855,0 | -14 461,4 | 24,5 | 32,2 |
| Штрафные санкции, возмещение ущерба | 6 016,0 | 3 670,7 | 2 566,3 | -3 449,7 | 69,9 | 42,7 |
| Прочие неналоговые доходы | 74,4 | - | 454,0 | 379,6 | - | 610,2 |

Неналоговые доходы районного бюджета на 2016 год запланированы в сумме 148 597,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 54 865,2 тыс. рублей, или 36,9% к уточненному плану. По сравнению аналогичным периодом 2015 года неналоговые доходы уменьшились на 11 379,3 тыс. рублей, или на 17,2 процента.

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

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности уменьшились на 850,3 тыс. рублей, или на 3,5 процента. Уменьшение доходов связано с изменением уполномоченного органа, наделенного полномочиями по установке и эксплуатации рекламных конструкций на территории Иркутского района. Полномочия по установке и эксплуатации рекламных конструкций на территории Иркутского района переданы министерству имущественных отношений Иркутской области;

- платежи при пользовании природными ресурсами уменьшились на 52,1 тыс. рублей, или на 6,6% в связи с изменением категорий плательщиков и сроков перечисления платы за негативное воздействие на окружающую среду;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов уменьшились на 14 461,4 тыс. рублей, или на 67,8 процентов. На уменьшение доходов повлияло отсутствие проведенных аукционов по продаже земельных участков, а также сокращение количества сформированных и предоставленных земельных участков в собственность за плату;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба уменьшились на 3 449,7 тыс. рублей, или на 57,3 процента, главными администраторами доходов районного бюджета уменьшилось количество проводимых проверок.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсация затрат государства за 1 полугодие 2016 года поступили в сумме 21 052,3 тыс. рублей, что на 7 054,6 тыс. рублей больше чем за аналогичный период 2015 года. Доходы увеличены на 50,4% в связи с увеличением количества детей в дошкольных образовательных организациях, в связи с открытием новых детских садов и увеличением стоимости содержания детей в дошкольных образовательных организациях, а также увеличением поступлений сумм дебиторской задолженности прошлых лет.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов районного бюджета по состоянию на 01.07.2016 приходится: на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 42,3%, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 38,4%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 12,5 процента.

Вышеуказанные доходы поступили в районный бюджет в I полугодии 2016 года в сумме 51 112,2 тыс. рублей, или 93,2% от неналоговых доходов районного бюджета.

Безвозмездные поступления в I полугодии 2016 года запланированы в сумме 1 584 598,3 тыс. рублей, поступили в сумме 956 440,7 тыс. рублей, или 60,4% к плану.

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Факт  на 01.07.2015 | Решение Думы  от  30.06.2016 | Факт  на 01.07.2016 | Откло- нение (2016-2015) | Испол-нено  % | Темп роста % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-2 | 6=4/3 | 7=4/2 |
| **Безвозмездные поступления** | **603 927,3** | **1 584 598,3** | **956 440,7** | **352 513,4** | **60,4** | **158,4** |
| Дотации | 45 326,2 | 103 417,4 | 67 790,1 | 22 463,9 | 65,5 | 149,6 |
| Субсидии | 13 627,8 | 509 174,7 | 306 376,6 | 292 748,8 | 60,2 | в 22 раза |
| Субвенции | 539 281,7 | 966 315,3 | 580 516,0 | 41 234,3 | 60,1 | 107,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 7 417,1 | 6 586,0 | 1 744,8 | -5 672,3 | 26,5 | 23,5 |
| Прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | 1 448,5 | 200,4 | 342,7 | -1 105,8 | 171,0 | 23,7 |
| Прочие безвозмездные поступления | - | 630,0 | - | - | - | - |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -3 174,0 | -1 725,5 | -329,5 | -2 844,5 | 19,1 | 10,4 |

Исполнение в разрезе безвозмездных поступлений составило:

- дотации – 67 790,1 тыс. рублей или 65,5% от плановых назначений, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года увеличены на 22 463,9 тыс. рублей или на 49,6 процентов;

- субсидии – 306 376,6 тыс. рублей или 60,2% от плановых назначений, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года увеличены на 292 748,8 тыс. рублей или в 22 раза;

- субвенции – 580 516 тыс. рублей или 60,1% от плановых назначений, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года увеличены на 41 234,3 тыс. рублей или на 7,7 процентов;

- иные межбюджетные трансферты – 1 744,8 тыс. рублей или 26,5% от плановых назначений, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года уменьшены на 5 672,3 тыс. рублей или на 76,5 процентов;

- прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы – 342,7 тыс. рублей или 171% от плановых назначений, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года уменьшены на 1 105,8 тыс. рублей или на 76,3 процента.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет из бюджетов муниципальных районов, имеющих целевое назначение, за 1 полугодие 2016 года составил сумму 329,5 тыс. рублей, что на 2 844,5 тыс. рублей или на 89,6% меньше 1 полугодия 2015 года.

**Анализ исполнения расходов районного бюджета**

Расходы районного бюджета осуществлялись в соответствии с решением Думы №17-129/рд (в ред. от 30.06.2016) и уточненными показателями сводной бюджетной росписи от 30.06.2016 года.

Статьей 1 решения Думы №17-129/рд (в ред. от 30.06.2016) общий объем расходов районного бюджета на 2016 год утвержден в сумме 2 058 561,6 тыс. рублей. Расходная часть районного бюджета в течение 1 полугодия 2016 года увеличена на сумму 652 707 тыс. рублей, или на 46,4 процента.

Расходы районного бюджета в 1 полугодии 2016 года исполнены в сумме 845 601,5 тыс. рублей, или 41,1% утвержденного плана, что превысило аналогичный период 2015 года на 4,4 процента.

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз/  Пз | Факт  на  01.07.2015 | Утверждено решением  Думы  от 17.12.2015 | Утверждено решением  Думы  от 30.06.2016 | Отклоне-ние  (гр.5-гр.4) | Факт  на 01.07.2016 | %  испол-нения | Отклоне-ние (факт 2016-факт 2015) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Всего расходы бюджета** | **0000** | **809 700,0** | **1 405 854,6** | **2 058 561,6** | **652 707,0** | **845 601,5** | **41,1** | **35 901,5** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 91 547,5 | 138 318,8 | 169 030,9 | 30 712,1 | 92 595,7 | 54,8 | 1 048,2 |
| Национальная оборона | 0200 | 87,0 | 195,6 | 195,6 | - | 6,0 | 3,1 | -81,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 3 985,3 | 5 090,3 | 5 799,5 | 709,2 | 3 866,3 | 66,7 | -119,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 1 195,4 | 6 370,1 | 51 860,0 | 45 489,9 | 776,7 | 1,5 | -418,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | - | - | 14 400,0 | 14 400,0 | - | - | - |
| Образование | 0700 | 675 422,4 | 1 190 806,0 | 1 742 040,4 | 551 234,4 | 713 272,5 | 40,9 | 37 850,1 |
| Культура, кинематография | 0800 | 3 307,5 | 4 150,3 | 4 631,8 | 481,5 | 2 619,8 | 56,6 | -687,7 |
| Социальная политика | 1000 | 19 763,5 | 28 088,0 | 37 278,0 | 9 190,0 | 19 642,8 | 52,7 | -120,7 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 279,4 | 243,9 | 343,9 | 100,0 | 95,0 | 27,6 | -184,4 |
| Средства массовой информации | 1200 | 1 341,9 | 3 175,7 | 3 175,7 | - | 1 587,9 | 50,0 | 246,0 |
| Обслуживание гос. долга | 1300 | - | 3 347,9 | 3 347,9 | - | - | - | - |
| МБТ общего характера | 1400 | 12 770,1 | 26 068,0 | 26 457,9 | 389,9 | 11 138,8 | 42,1 | -1 631,3 |

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

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы районного бюджета в 1 полугодии 2016 года исполнены в сумме 845 601,5 тыс. рублей, или 41,1% от утвержденного плана, что на 35 901,5 тыс. рублей больше, чем исполнено за аналогичный период 2015 года.

Расходы по подразделам в отчетном периоде 2016 года исполнены от 46,9% по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» до 62,2% по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований».

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз/  Пз | Факт  на  01.07.2015 | Утверждено решением  Думы  от 30.06.2016 | Факт  на 01.07.2016 | % исполнения | Отклонение (факт 2016-факт 2015) |
| х | х | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общегосударственные вопросы, всего | 0100 | 91 547,5 | 169 030,9 | 92 595,7 | 54,8 | 1 048,2 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 0102 | 2 150,6 | 2 834,1 | 1 732,1 | 61,1 | -418,5 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представитель-ных органов муниципаль-ных образований | 0103 | 5 408,2 | 7 083,9 | 4 409,2 | 62,2 | -999,0 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 35 809,5 | 61 158,3 | 37 386,0 | 61,1 | 1 576,5 |
| Судебная система | 0105 | - | 42,0 | - | - | - |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора выборов и референдумов | 0106 | 13 340,0 | 22 340,7 | 13 824,1 | 61,9 | 484,1 |
| Резервные фонды | 0111 | - | 500,0 | - | - | - |
| Другие общегосударствен-ные вопросы | 0113 | 34 839,2 | 75 071,9 | 35 244,3 | 46,9 | 405,1 |

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы районного бюджета в 1 полугодии 2016 года исполнены в сумме 6 тыс. рублей, или 3,1% утвержденного плана, что на 81 тыс. рублей меньше, чем исполнено за аналогичный период 2015 года. В 1 полугодии 2015 года исполнение указанных расходов составило 31,8 процентов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз/  Пз | Факт  на  01.07.2015 | Утверждено решением  Думы  от 30.06.2016 | Факт  на 01.07.2016 | % исполнения | Отклонение (факт 2016-факт 2015) |
| х | х | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Национальная оборона | 0200 | 87,0 | 195,6 | 6,0 | 3,1 | -81,0 |
| Мобилизационная подготовка экономики | 0204 | 87,0 | 195,6 | 6,0 | 3,1 | -81,0 |

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы районного бюджета в 1 полугодии 2016 года исполнены в сумме 3 866,3 тыс. рублей, или 66,7% утвержденного плана, что на 119 тыс. рублей меньше, чем исполнено за аналогичный период 2015 года.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз/  Пз | Факт  на  01.07.2015 | Утверждено решением  Думы  от 30.06.2016 | Факт  на 01.07.2016 | % исполнения | Отклонение (факт 2016-факт 2015) |
| х | х | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Национальная безопасно-сть и правоохранительная деятельность | 0300 | 3 985,3 | 5 799,5 | 3 866,3 | 66,7 | -119,0 |
| Защита населения и территории от послед-ствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 3 985,3 | 5 711,5 | 3 866,3 | 66,7 | -119,0 |
| 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 полугодии 2016 года исполнены в сумме 776,7 тыс. рублей, или 1,5% утвержденного плана, что на 418,7 тыс. рублей меньше, чем исполнено за аналогичный период 2015 года.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз/  Пз | Факт  на  01.07.2015 | Утверждено решением  Думы  от 30.06.2016 | Факт  на 01.07.2016 | % исполнения | Отклонение (факт 2016-факт 2015) |
| х | х | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Национальная экономика | 0400 | 495,1 | 51 860,0 | 776,7 | 1,5 | -418,7 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | - | 4 357,1 | 90,0 | 2,1 | 90,0 |
| Водное хозяйство | 0406 | 205,9 | 489,8 | - | - | -205,9 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 206,4 | 45 487,9 | - | - | -206,4 |
| Другие вопросы в об-ласти национальной экономики | 0412 | 783,1 | 1 525,3 | 686,7 | 45,0 | -96,4 |

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы районного бюджета в 1 полугодии 2016 года и аналогичный период 2015 года не производились.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз/  Пз | Факт  на  01.07.2015 | Утверждено решением  Думы  от 30.06.2016 | Факт  на 01.07.2016 | % исполнения | Отклонение (факт 2016-факт 2015) |
| х | х | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | - | 14 400,0 | - | - | - |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | - | 14 400,0 | - | - | - |

По разделу 0700 «Образование» расходы районного бюджета в 1 полугодии 2016 года исполнены в сумме 713 272,5 тыс. рублей, или 40,9% утвержденного плана, что на 37 850,1 тыс. рублей больше, чем исполнено за аналогичный период 2015 года.

Расходы по подразделам в отчетном периоде 2016 года исполнены от 9,9% по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» до 69,1% по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования».

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз/  Пз | Факт  на  01.07.2015 | Утверждено решением  Думы  от 30.06.2016 | Факт  на 01.07.2016 | % исполнения | Отклонение (факт 2016-факт 2015) |
| х | х | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Образование | 0700 | 675 422,3 | 1 742 040,4 | 713 272,5 | 40,9 | 37 850,1 |
| Дошкольное образование | 0701 | 144 721,9 | 803 901,3 | 159 253,7 | 19,8 | 14 531,8 |
| Общее образование | 0702 | 507 708,6 | 901 593,4 | 532 107,5 | 59,0 | 24 398,9 |
| Профессиональная подготовка, переподго-товка и повышение квалификации | 0705 | 122,3 | 244,3 | 83,3 | 34,1 | -39,0 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 4 311,1 | 5 519,1 | 546,6 | 9,9 | -3 764,5 |
| Другие вопросы в об-ласти образования | 0709 | 18 558,4 | 30 782,2 | 21 281,4 | 69,1 | 2 723,0 |

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы районного бюджета в 1 полугодии 2016 года исполнены в сумме 2 619,8 тыс. рублей, или 56,6% утвержденного плана, что на 687,7 тыс. рублей меньше, чем исполнено за аналогичный период 2015 года.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз/  Пз | Факт  на  01.07.2015 | Утверждено решением  Думы  от 30.06.2016 | Факт  на 01.07.2016 | % исполнения | Отклонение (факт 2016-факт 2015) |
| х | х | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Культура, кинематография | 0800 | 3 307,5 | 4 631,8 | 2 619,8 | 56,6 | -687,7 |
| Культура | 0801 | 3 212,9 | 4 541,8 | 2 613,3 | 57,5 | -599,6 |
| Другие вопросы в об-ласти культуры, кине-матографии | 0804 | 94,6 | 90,0 | 6,5 | 7,2 | -88,1- |

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы районного бюджета в 1 полугодии 2016 года исполнены в сумме 19 642,8 тыс. рублей, или 52,7% утвержденного плана, что на 120,7 тыс. рублей меньше, чем исполнено за аналогичный период 2015 года.

Расходы по подразделам в отчетном периоде 2016 года исполнены от 55,2% по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» до 58,6% по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения».

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз/  Пз | Факт  на  01.07.2015 | Утверждено решением  Думы  от 30.06.2016 | Факт  на 01.07.2016 | % исполнения | Отклонение (факт 2016-факт 2015) |
| х | х | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Социальная политика | 1000 | 19 763,5 | 37 278,0 | 19 642,8 | 52,7 | -120,7 |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 2 708,6 | 5 939,0 | 3 277,4 | 55,2 | 568,8 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 14 783,8 | 27 923,4 | 16 365,4 | 58,6 | 1 581,6 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 2 271,1 | 3 415,5 | - | - | -2 271,1 |

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы районного бюджета в 1 полугодии 2016 года исполнены в сумме 95 тыс. рублей, или 27,6% утвержденного плана, что на 184,4 тыс. рублей меньше, чем исполнено за аналогичный период 2015 года.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз/  Пз | Факт  на  01.07.2015 | Утверждено решением  Думы  от 30.06.2016 | Факт  на 01.07.2016 | % исполнения | Отклонение (факт 2016-факт 2015) |
| х | х | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 279,5 | 343,9 | 95,0 | 27,6 | -184,4 |
| Физическая культура | 1101 | 279,5 | 343,9 | 95,0 | 27,6 | -184,6 |

По разделу 1200 «Средства массовой информации» расходы районного бюджета в 1 полугодии 2016 года исполнены в сумме 1 587,9 тыс. рублей, или 50% утвержденного плана, что на 246 тыс. рублей больше, чем исполнено за аналогичный период 2015 года.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз/  Пз | Факт  на  01.07.2015 | Утверждено решением  Думы  от 30.06.2016 | Факт  на 01.07.2016 | % исполнения | Отклонение (факт 2016-факт 2015) |
| х | х | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Средства массовой информации | 1200 | 1 341,9 | 3 175,7 | 1 587,9 | 50,0 | 246,0 |
| Периодическая печать и издательства | 1202 | 1 341,9 | 3 175,7 | 1 587,9 | 50,0 | 246,0 |

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз/  Пз | Факт  на  01.07.2015 | Утверждено решением  Думы  от 30.06.2016 | Факт  на 01.07.2016 | % исполнения | Отклонение (факт 2016-факт 2015) |
| х | х | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 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 полугодии 2016 года исполнены в сумме 11 138,8 тыс. рублей, или 42,1% утвержденного плана, что на 1 631,3 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 6 697,1 тыс. рублей, или 49,9% от утвержденных бюджетных ассигнований, что на 4 171,3 тыс. рублей меньше, чем исполнено за аналогичный период 2015 года.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз/  Пз | Факт  на  01.07.2015 | Утверждено решением  Думы  от 30.06.2016 | Факт  на 01.07.2016 | % исполнения | Отклонение (факт 2016-факт 2015) |
| х | х | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| МБТ общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 1400 | 12 770,1 | 26 457,9 | 11 138,8 | 42,1 | -1 631,3 |
| Дотации на выравнивания бюджетной обес-печенности субъектов РФ и муниципальных образований | 1401 | 10 868,4 | 13 423,9 | 6 697,1 | 49,9 | -4 171,3 |
| Прочие МБТ общего характера | 1403 | 1 901,7 | 13 034,0 | 4 441,7 | 34,1 | 2 540,0 |

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ исполнения районного бюджета за 1 полугодие 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 30.06.2016 | Исполнено  за  1 полугодие  2016 года | Отклонение  (гр3-гр2) | %  исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Голоустное муниципальное образование | 726,2 | 700,3 | -25,9 | 96,4 |
| Гороховское муниципальное образование | 1 725,0 |  | -1 725,0 | - |
| Максимовское муниципальное образование | 1 974,1 | 1 222,8 | -751,3 | 61,9 |
| Мамонское муниципальное образование | 262,1 |  | -262,1 | - |
| Ревякинское муниципальное образование | 607,0 | 607,0 | - | 100,0 |
| Смоленское муниципальное образование | 1 491,2 | 1 491,2 | - | 100,0 |
| Сосновоборское муниципальное образование | 1 486,1 |  | -1 486,1 | - |
| Уриковское муниципальное образование | 1 652,0 |  | -1 652,0 | - |
| Усть-Балейское муниципальное образование | 1 432,2 | 1 282,9 | -149,3 | 89,6 |
| Ширяевское муниципальное образование | 2 068,1 | 1 393,0 | -675,1 | 67,4 |
| **Итого** | **13 423,9** | **6 697,1** | **-6 726,8** | **49,9** |

Согласно решению Думы №17-129/рд (в ред. от 26.05.2016) дотация распределена 10 муниципальным образованиям. В 1 полугодии 2016 года бюджетные назначения выделены в сумме 6 697,1 тыс. рублей, или 49,9% утвержденного плана. Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности была предоставлена шести муниципальным образованиям.

По подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» расходы районного бюджета в 1 полугодии 2016 года исполнены в сумме 4 441,8 тыс. рублей, или 34,1% от утвержденных бюджетных ассигнований, что на 2 540 тыс. рублей больше, чем исполнено за аналогичный период 2015 года.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципального образования | Решение  Думы  от 30.06.2016 | Исполнено  за  1 полугодие  2016 года | Отклонение  (гр3-гр2) | %  исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Большереченское муниципальное образование | 1 342,1 | 1 057,6 | -284,5 | 78,8 |
| Голоустное муниципальное образование | 2 353,7 | 814,3 | -1 539,4 | 34,6 |
| Гороховское муниципальное образование | 1 097,0 | - | -1 097,0 | - |
| Максимовское муниципальное образование | 426,7 | - | -426,7 | - |
| Оекское муниципальное образование | 102,5 | - | -102,5 | - |
| Ревякинское муниципальное образование | 1 820,7 | 360,5 | -1 460,2 | 19,8 |
| Смоленское муниципальное образование | 271,9 | - | -271,9 | - |
| Усть-Балейское муниципальное образование | 2 459,3 | 1 709,4 | --749,9 | 69,5 |
| Усть-Кудинское муниципальное образование | 2 500,8 | 500,0 | -2 000,8 | 20,0 |
| Ширяевское муниципальное образование | 659,3 | - | -659,3 | - |
| **Итого** | **13 034,0** | **4 441,8** | **-8 592,2** | **34,1** |

Согласно решению Думы №17-129/рд (в ред. от 28.04.2016) дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов распределена 10 муниципальным образованиям. В 1 полугодии 2016 года бюджетные назначения выделены в сумме 4 441,8 тыс. рублей, или 34,1% утвержденного плана. Дотация была предоставлена пяти муниципальным образованиям.

Решением Думы №17-129/рд (в ред. от 30.06.2016) принято бюджетных обязательств по 11 муниципальным программам (далее - программы) на сумму 709 403,6 тыс. рублей. В 1 полугодии 2016 года расходы исполнены в сумме 90 551,1 тыс. рублей или 12,8% от утвержденного плана года.

Исполнение муниципальных программ представлено в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | План | Исполнено  на 01.07.2016 | Отклонение | % испол-нения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами Иркутского района" на 2014-2018 гг. | 40 651,4 | 20 305,2 | -20 346,2 | 49,9 |
| 2 | Муниципальная программа "Совершенствование муниципального управления в Иркутском районе" на 2014-2017 гг. | 46 767,1 | 21 784,2 | -24 982,9 | 46,6 |
| 3 | Муниципальная программа "Управление социально-экономическим развитием в Иркутском районе" на 2014-2017 гг. | 2 192,6 | 579,9 | -1 612,7 | 26,4 |
| 4 | Муниципальная программа «Обеспечение комплексных мер безопасности на территории Иркутского района» на 2015-2017 гг. | 13 496,5 | 4 313,7 | -9 182,8 | 32,0 |
| 5 | Муниципальная программа "Развитие культуры в Иркутском районе" на 2014-2017 гг. | 27 204,5 | 19 161,7 | -8 042,8 | 70,4 |
| 6 | Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Иркутском районе" на 2014-2017 гг. | 9 921,6 | 6 406,0 | -3 515,6 | 64,6 |
| 7 | Муниципальная программа "Молодежная политика в Иркутском районе" на 2014-2017 гг. | 5 503,6 | 1 618,1 | -3 885,5 | 29,4 |
| 8 | Муниципальная программа "Совершенствование управления в сфере муниципального имущества" на 2014-2017 гг. | 503 673,1 | 16 382,3 | -487 290,8 | 3,3 |
| 9 | Муниципальная программа "Развитие дорожного хозяйства на территории Иркутского района" на 2014-2016 гг. | 45 487,9 | - | -45 487,9 | - |
| 10 | Муниципальная программа "Развитие экономического потенциала в Иркутском районе" на 2014-2017 гг. | 105,3 | - | -105,3 | - |
| 11 | Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры на территории Иркутского района» на 2014-2018 гг. | 14 400,0 | - | -14 400,0 | - |
|  | **Итого** | **709 403,6** | **90 551,1** | **-618 852,5** | **12,8** |

Низкий процент исполнения в 1 полугодии 2016 года сложился по муниципальной программе "Совершенствование управления в сфере муниципального имущества" (исполнено в сумме 16 382,3 тыс. рублей, или на 3,3%).

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

Источники финансирования дефицита районного бюджета

Согласно отчета об исполнении районного бюджета представленного Комитетом по финансам администрации Иркутского района по состоянию на 01.07.2016 районный бюджет исполнен с профицитом в размере 288 945,4 тыс. рублей, при утвержденном решением Думы №17-129/рд (в ред. от 30.06.2016) годовом дефиците районного бюджета в размере (-)59 138,5 тыс. рублей.

В 2015 году за аналогичный период дефицит районного бюджета по исполнению составил (-)17 529 или 9,3% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает предельное значение, установленное п.3 ст.92.1 БК РФ.

Заместитель председателя КСП

Иркутского района Л.В. Сагалова