**Заключение**

**на отчет об исполнении районного бюджета**

**за I полугодие 2016 года**

с. Агинское 07.08.2016г.

Заключение контролера-ревизора Саянского районного Совета депутатов на Отчет об исполнении районного бюджета за первое полугодие 2016 года подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, решением Саянского районного Совета депутатов от 08.02.2012 № 28-231 «О бюджетном процессе в Саянском районе».

 Анализ исполнения районного бюджета проведен на основе информации и бюджетной отчетности, представленной финансово-экономическим управлением администрации Саянского района в следующем составе:

- постановление администрации Саянского района от 25.07.2016г. № 205-п «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета по состоянию на 1 июля 2016 года»;

- отчет об исполнении консолидированного бюджета (форма 0503317);

- справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета (форма 0503387);

- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503369);

- пояснительная записка к отчету об исполнении районного бюджета за первое полугодие 2016г.

 В Саянский районный совет депутатов отчет представлен на бумажном и электронном носителях 25.07.2016г. в установленный срок (п.58.3 ст.58 Положение «О бюджетном процессе в Саянском районе»).

**Анализ исполнения районного бюджета за I полугодие 2016 года**

Решением Саянского районного Совета депутатов от 16.12.2015г. № 7-30 «О районном бюджете на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» (с внесенными изменениями и дополнениями от 23.06.2016г.) доходы утверждены в сумме 495137,0 тыс.руб., расходы – в сумме 495637,0 тыс.руб., дефицит в сумме 500,0 тыс.руб.

Динамика исполнения доходов и расходов районного бюджета представлена в таблице 1.

 Таблица 1, тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнено за 1 полугодие 2015г. | 2016 год |
| План на 01.07.2016(уточненный)  | Исполненоза 1 полугодие 2016г. | % исполнения, гр.4/3\*100 | Абсолютное отклонение по сравнению с 1 полугодием 2015г. | Темпы роста к Iполугодию 2015г. % гр.4/2\*100 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 5 | 6 |
| **Всего доходов**, в т.ч. |   236943,2 |   507379,8 |   265043,7 |   52,2 |  28100,5 |   111,9 |
| Налоговые доходы |   9977,9 |   23304,4 |   9758,2 |   41,9 |  -219,7 |   97,8 |
| Неналоговые доходы |   4083,8 |  8442,8 |   4069,1 |   48,2 |  -14,7  |   99,6 |
| Безвозмездные поступления |   222881,5 |  475632,6 |   251216,4 |   52,8 |  28334,9 |   112,7 |
| **Расходы** |   222098,4 |  507879,8 |  260722,5 |   51,3 |  38624,1 |   117,4 |
| Дефицит/профицит (-/+) |   14844,8 |   -500,0 |   +4321,2 |  |  |  |

 По состоянию на 01.07.2016г. в районный бюджет зачислено доходов в размере 265043,7 тыс. руб., что составляет 52,2 % к уточненным годовым бюджетным назначениям по состоянию на 01.07.2016г. За 1 полугодие 2016 года доходы районного бюджета возросли на 11,9% к объему поступивших доходов районного бюджета за аналогичный период прошлого года.

Расходы из районного бюджета за 1 полугодие 2016 года профинансированы в сумме 260722,5 тыс.руб., что составляет 51,3 % к утвержденным расходам на 2016 год. По сравнению с объемом расходов за 1 полугодие 2016 года, расходы за 1 полугодие 2016 года выросли на 17,4 %. Дефицит районного бюджета на 01.07.2016г. определен в сумме 500,0 тыс. руб.

Из таблицы видно, что за 1 полугодие 2016 года поступление налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов уменьшилось по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 1,7% (9758,2+4069,1 / 9977,9+4083,8). При этом безвозмездные поступления возросли на 12,7%.

**Анализ исполнения районного бюджета по доходам за I полугодие 2016 года**

В ходе анализа предоставленного отчета об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2016 года установлено несоответствие показателей годовых бюджетных назначений по доходам (безвозмездные поступления) показателям бюджетных назначений, утвержденных решением Совета депутатов от 16.12.2015 № 7-30 на 2016 год (с внесенными изменениями и дополнениями решения Саянского районного Совета депутатов от 23.06.2016г. № 10-54). Отклонение составило 12242,8 тыс. рублей (Таблица 2).

 Таблица 2, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **КБК** | **Наименование доходов** | **Первоначально утверждено бюджетных назначений решением о бюджете на 2016 год (18.12.2015г.)** | **Утвержденный план бюджетных назначений на 01.05.2016****(корректировка от 23.06.2016)** | **Уточненный план бюджетных назначений согласно отчета ФЭУ администрации района на 01.07.2016г.**  | **Отклонение уточненного плана на 01.07.2016г. от утвержденного плана на 01.05.2016г.****(+.-)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **100 00000 00 0000 000** | **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ Д О Х О Д Ы** | **31 747,2** | **31 747,2** | **31 747,2** | 0,0 |
| **101 00000 00 0000 000** | **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **17 367,2** | **17 367,2** | **17 367,2** | 0,0 |
| 101 01000 00 0000 110 | Налог на прибыль организаций | 14,9 | 14,9 | 14,9 | 0,0 |
| 101 02000 01 0000 110 | Налог на доходы физических лиц | 17 352,3 | 17 352,3 | 17 352,3 | 0,0 |
| **105 00000 00 0000 000** | **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **4 375,5** | **4 375,5** | **4 375,5** | 0,0 |
| **108 00000 00 0000 000** | **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА** | **1 561,7** | **1 561,7** | **1 561,7** | 0,0 |
| **111 00000 00 0000 000** | **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **2 368,0** | **2 368,0** | **2 368,0** | 0,0 |
| **112 00000 00 0000 000** | **ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ** | **25,3** | **25,3** | **25,3** | 0,0 |
| **113 00000 00 0000 000** | **ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА** | **5 237,6** | **5 237,6** | **5 237,6** | 0,0 |
| **114 00000 00 0000 000** | **ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | **381,0** | **381,0** | **381,0** | 0,0 |
| **116 00000 00 0000 000** | **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **431,0** | **431,0** | **431,0** | 0,0 |
| **200 00000 00 0000 000** | **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **451 090,1** | **463389,8** | **475632,6** | **12242,8** |
| **202 01000 00 0000 151** | **ДОТАЦИИ БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ** | **175 196,1** | **175196,1** | **175 196,1** | 0,0 |
| 202 01001 00 0000 151  | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 140 202,3 | 140 202,3 | 140 202,3 | 0,0 |
| 202 01003 00 0000 151 | Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 34 993,8 | 34 993,8 | 34 993,8 | 0,0 |
| **202 02000 00 0000 151** | **СУБСИДИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ (МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ СУБСИДИИ)** | **35 224,9** | **48946,9** | **61028,3** | **12081,4** |
| **202 03000 00 0000 151** | **СУБВЕНЦИИ БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ** | **240 567,3** | **238994,9** | **239158,3** | **163,4** |
| 202 03007 05 0000 151 | Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ | 5,4 | 1,2 | 1,5 | 0,3 |
| 202 03015 00 0000 151  | Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 640,7 | 632,2 | 594,5 | -37,7 |
| 202 03024 05 0000 151 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 201166,5 | 201673,2 | 201241,4 | -431,8 |
| 202 03029 05 0000 151 | Субвенции бюджетам муниципальных образований на выплату и доставку компенсации родительской платы | 1 392,9 | 1 392,9 | 1 392,9 | 0,0 |
| 202 03115 05 0000 151 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на возмещение части процентной ставки по долгосрочным, среднесрочным и и краткосрочным кредитам, взятым малыми формами хозяйствования | 0,0 | 111,6 | 111,6 | 0,0 |
| 202 03119 05 0000 151  | Субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей | 4 356,0 | 2 178,0 | 2 178,0 | 0,0 |
| 202 0312105 0000 151 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение государственных полномочий по подготовке и проведению Всероссийской сельскохозяйственной переписи 2016 года по министерству сельского хозяйства Красноярского края в рамках непрограммных расходов отдельных органов исполнительной власти | 0,0 | 0,0 | 632,6 | 632,6 |
| 202 03999 00 0000 151 | Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам | 33 005,8 | 33 005,8 | 33 005,8 | 0,0 |
| **202 04000 00 0000 151** | **ИНЫЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ** | **101,8** | **251,9** | **249,9** | **-2,0** |
| **219 00000 00 0000 000** | **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **482 837,3** | **495137,0** | **507379,8** | **12242,8** |

По пояснению финансово-экономического управления внесение изменений в уточненный план безвозмездных поступлений в общей сумме 12242,8тыс.руб. произошло на основании полученных уведомлений от министерств и ведомств.

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2016 года (таблица 3) исполнена в сумме 265043,7 тыс.руб. или 52,2% к уточненному плану на год. За аналогичный период прошлого года процент исполнения доходной части бюджета также составлял 52,2%.

По сравнению с 1 полугодием 2015 года поступление доходов районного бюджета за аналогичный период 2016 года увеличилось на 28100,5 тыс. руб., что в процентном отношении составляет 11,9%. Увеличение произошло за счет **безвозмездных поступлений**, которые по сравнению с аналогичным периодом прошлого года выросли на 28334,9 тыс. руб. или 12,7%. Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета уменьшились на 234,4 тыс. руб. или на 1,7% к уровню прошлого года.

**Налоговые доходы** районного бюджета в 1 полугодии 2016 года поступили в объеме 9759,2 тыс. руб. или 41,9% к уточненному плану. **Неналоговые доходы** – в сумме 4068,1 тыс. руб. или 48,2% к уточненному плану.

Доля **налоговых и неналоговых доходов** в общей сумме исполнения доходной части районного бюджета составила 5,2% (13827,3/265043,7), в 2015 году – 5,9%. Снижение по сравнению с прошлым годом на 0,7%.

 Таблица 3, тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2015** | **2016** | **Абсолютное отклонение исполнения бюджета 2016г. к 2015г.** |
| **Уточненный план на год по состоянию на 01.07.2015** | **Исполнено за I полугод. 2015** | **в % к плану на год** | **Уточненный план на год по состоянию на****01.07.2016** | **Исполнено за I полугод. 2016** | **в % к плану на год** |
| **Налоговые и****неналоговые доходы ВСЕГО** |  **32267,4** |  **14061,7** | **43,6** |  **31747,2** | **13827,3** | **43,6** | **-234,4** |
| ***Налоговые доходы******в том числе:*** |  **23873,2** |  **9978,8** | **41,8** |  **23304,6** |  **9759,2** |  **41,9** | **-219,6** |
| Налог на доходы физических лиц |  17670,8  |  7231,6 | 40,9 |  17352,3 |  7125,2 |  41,1 | -106,4 |
| Налог на прибыль организаций |  51,5 |  6,0 | 11,6 |  14,9 |  13,9 |  93,3 | +7,9 |
| Единый налог на вмененный доход |  3818,7 |  1672,0 | 43,8 |  3906,0 |  1698,3 |  43,5 | +26,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог |  512,0 |  370,8 | 72,4 |  469,5 |  383,5 |  81,7 | +12,7 |
| Государственная пошлина |  1810,2 |  697,5 | 38,5 |  1561,7 |  537,3 |  34,4 | -160,2 |
| Штрафы за административные нарушения в области налогов и сборов |  10,0 |  0,9 |  9,0 |  0,2 |  1,0 |  500,0 |  +0,1 |
| ***Неналоговые доходы******в том числе:*** |  **8394,2** |  **4082,9** | **48,6** |  **8442,6** |  **4068,1** |  **48,2** | **-14,8** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки |  1198,0 |  739,7 | 61,7 |  2152,0 |  903,9 |  42,0 | +164,2 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении |  313,0 |  95,0 | 30,4 |  0,0 |  74,0 |  0 | -21,0 |
| Доходы от аренды имущества, находящегося в казне |  679,7 |  0,0 | - |  216,0 |  0,0 |  0 | 0 |
| Доходы от оказания платных услуг |  4991,7 |  2459,4 | 49,3 |  5237,6 |  2440,7 |  46,6 | -18,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов |  0,0 |  385,6 | - |  381,0 |  218,0 |  57,2 | -167,6 |
| Платежи за пользование природными ресурсами |  89,0 |  268,6 | 301,8 |  25,3 |  179,0 |  707,5 |  -89,6 |
| Штрафы, санкции, возмещения ущерба |  990,0 |  -8,1 | -0,8 |  430,7 |  240,1 |  55,8 | +248,2 |
| Прочие неналоговые доходы |  132,8 |  142,7 | 107,5 |  0,0 |  12,4 |  0 | -130,3 |
| **Безвозмездные поступления** |  **421758,2** | **222881,5** | **52,8** | **475632,6** | **251216,4** |  **52,8** | **+28334,9** |
| Дотации |  164009,7 | 102613,4 | 62,6 | 175196,1 | 109838,6 |  62,7 | +7225,2 |
| Субсидии |  53559,6 |  6237,1 | 11,6 |  61028,3 |  5486,5 |  9,0 |  -750,6 |
| Субвенции |  204647,0 | 114740,9 | 56,1 | 239158,3 | 136579,2 |  57,1 | +21838,3 |
| Иные межбюджетные трансферты |  249,8 |  | - |  249,9 |  155,7 |  62,3 |  +155,7 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов |  -707,9 |  -709,9 | - |  |  -843,6 |  |  +133,7 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** |  **454025,6** | **236943,2** | **52,2** | **507379,8** | **265043,7** |  **52,2** |  **+28100,5** |

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 219,6 тыс. руб. произошло снижение доли **налоговых поступлений** в общей сумме доходов районного бюджета. В процентном отношении снижение на 0,5%.

 Из **налоговых доходов** снижение произошло:

- по налогу на доходы физических лиц в сумме 106,4 тыс.руб. или на 1,5% меньше уровня поступлений прошлого года,

- по государственной пошлине на 160,2 тыс.руб. или на 23% меньше к поступлению прошлого года;

 Увеличение **налоговых доходов** по отношению к уровню поступлений прошлого года произошло:

- по налогу на прибыль организаций на 7,9 тыс.руб. или на 31,7%;

- по единому налогу на вмененный доход на 26,3 тыс.руб. или на 1,6%;

- по единому сельскохозяйственному налогу на 12,7 тыс.руб. или 3,4%.

 В части поступления **неналоговых доходов** наибольший удельный вес занимают доходы от оказания платных услуг - 60,0 %. Но, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления данного вида доходов уменьшились на 18,7 тыс.руб. или 0,8%.

По отношению к 1 полугодию 2015 года уменьшились также поступления в районный бюджет по следующим видам **неналоговых доходов**:

- доходы от сдачи в аренду имущества на 21,0 тыс.руб. или 22,1%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 167,6 тыс.руб. или

 43,5%;

- платежи за пользование природными ресурсами на 89,6 тыс.руб. или 33,4%;

- прочие неналоговых доходы на 130,3 тыс.руб. или 91,3%.

Рост неналоговых доходов по сравнению с прошлым годом произошел по следующим видам неналоговых доходов:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки на 164,2 тыс.руб. или 22,2%;

- по штрафам и санкциям (кроме штрафов и санкций по налогам и сборам) на 248,2 тыс.руб. или 103,4%.

 Снижение поступлений налога на доходы физических лиц обусловлено изменением норматива отчислений в районный бюджет. В процентном отношении поступление сохраняется на уровне поступлений прошлого года 41,9% против 41,8%.

 Уменьшение доходов от оказания платных услуг связано с увеличением числа детей, перешедших на бесплатное питание.

Низкий уровень исполнения поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов обусловлен уменьшением количества продаваемых земельных участков.

 **Безвозмездные поступления** за 1 полугодие 2016 года исполнены в сумме 251216,4 тыс. руб., что составляет 49,5% от годового объема уточненных бюджетных назначений (507379,8 тыс. руб.). Поступления за аналогичный период прошлого года увеличились на 12,7%.

 По сравнению с аналогичным периодом прошлого года **дотации** увеличены на 7225,2 тыс.руб., **субвенции** на 21838,3 тыс.руб., **иные межбюджетные трансферты** на 155,7 тыс.руб.

 **Субсидии** уменьшились на 750,6 тыс.руб. Низкий процент поступления субсидий из краевого бюджета связан с запланированным финансированием субсидированных мероприятий в 3 квартале 2016 года.

  **Анализ исполнения расходов районного бюджета за 1 полугодие 2016 года.**

В ходе проведения анализа по исполнению расходной части бюджета за 1 полугодие 2016 года установлено превышение объема бюджетных ассигнований согласно бюджетной росписи на 01.07.2016г. над размером бюджетных ассигнований, утвержденных решением Саянского районного Совета депутатов от 23.06.2016г. № 10-54 «О внесении изменений и дополнений в решение Саянского районного Совета депутатов от 16.12.2015г. № 7-30 «О районном бюджете на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» в сумме 12242,8 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Наименование показателя бюджетной классификации | Предусмотрено бюджетных ассигнований решением о бюджете на 2016 год (корректировка от 23.06.2016) | Утвержденные бюджетные ассигнования на 01.07.2016г. | Отклонение (+,-) |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 33838,9 | 34531,6 | 692,7 |
| 0200 | Национальная оборона | 632,2 | 594,5 | -37,7 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2111,7 | 3096,8 | 985,1 |
| 0400 | Национальная экономика | 21446,5 | 21496,1 | 49,6 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 12042,4 | 16250,0 | 4207,6 |
| 0700 | Образование | 306471,9 | 308512,0 | 2040,1 |
| 0800 | Культура, кинематография | 52045,3 | 56373,1 | 4327,8 |
| 0900 | Здравоохранение | 67,2 | 67,2 |   |
| 1000 | Социальная политика | 37846,8 | 37824,4 | -22,4 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 858,9 | 858,9 |   |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,0 | 0,0 |   |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований | 28275,2 | 28275,2 |   |
| Итого: | 495637,0 | 507879,8 | 12242,8 |

 Превышение бюджетных назначений сверх утвержденных бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете обусловлено внесением изменений в бюджетную роспись в соответствии с решением руководителя финансово-экономического управления согласно п.3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, предусматривающего внесение изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете в случае получения субсидий, субвенций и других межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

 Расходы районного бюджета за 1 полугодие 2016 года составили 260722,5 тыс.руб., что составляет 51,3% от уточненного плана расходов на 01.07.2016г. По сравнению с прошлым годом расходы районного бюджета увеличились на 38624,1 тыс.руб. или 17,4%.

 Динамика и структура расходов районного бюджета за 1 полугодие 2016 года по разделам и подразделам функциональной классификации представлены в таблице 4.

 Таблица 4, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раз-дел** | **Под-раз-дел** | **Наименование** | **Плановые ассигнования на 2016 год с учетом изменений****(01.07.2016)** | **Исполнено на 01.07.2016** | **% исполнения** | **Удельный вес в структуре исполнения, %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 01 |   | Общегосударственные вопросы | 34531,6 |  13864,1 | 40,1 | 5,3 |
| 01 | 02 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 982,8 | 372,1 | 37,9 | 0,1 |
| 01 | 03 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 3190,9 | 1478,6 | 46,3 | 0,6 |
| 01 | 04 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 22233,5 | 9008,2 | 40,5 | 3,5 |
| 01 | 05 | Судебная система | 1,5 |  0,0 |  0,0 |  |
| 01 | 06 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора  | 5200,0 | 2185,2 | 42,0 | 0,8 |
| 01 | 11 | Резервные фонды | 28,8 |  0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 01 | 13 | Другие общегосударственные вопросы | 2894,1 | 820,0 | 28,3 | 0,3 |
| 02 |   | Национальная оборона | 594,5 | 594,5 | 100,0 | 0,2 |
| 02 | 03 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 594,5 | 594,5 | 100,0 | 0,2 |
| 03 |   | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3096,8 | 909,6 | 29,4 | 0,3 |
| 03 | 09 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 2821,9 | 888,0 | 31,5 | 0,4 |
| 03 | 10 | Обеспечение пожарной безопасности | 274,9 | 21,6 | 7,9 | 0,01 |
| 04 |   | Национальная экономика | 21496,1 | 5295,1 | 24,6 | 2,0 |
| 04 | 05 | Сельское хозяйство и рыболовство | 3222,0 | 1229,3 | 38,2 | 0,5 |
| 04 | 08 | Транспорт | 6775,7 | 3388,0 | 50,0 | 1,3 |
| 04 | 09 | Дорожное хозяйство | 10802,5 | 667,8 | 6,2 | 0,3 |
| 04 | 12 | Другие вопросы в области национальной экономики | 695,9 | 10,0 | 1,4 | 0,0 |
| 05 |   | Жилищно-коммунальное хозяйство | 16250,0 | 100,0 | 0,6 | 0,04 |
| 05 | 02 | Коммунальное хозяйство | 11661,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 05 | 03 | Благоустройство | 727,6 | 100,0 | 13,7 | 0,04 |
| 05 | 05 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 3861,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 07 |   | Образование | 308512,0 | 181899,5 | 59,0 | 69,8 |
| 07 | 01 | Дошкольное образование | 57680,5 | 31652,9 | 54,9 | 12,1 |
| 07 | 02 | Общее образование | 227419,7 | 138085,7 | 60,7 | 60,7 |
| 07 | 07 | Молодежная политика и оздоровление детей | 6759,6 | 4502,0 | 66,6 | 1,7 |
| 07 | 09 | Другие вопросы в области образования | 16652,2 | 7658,9 | 46,0 | 2,9 |
| 08 |   | Культура и кинематография | 56373,1 | 27416,5 | 48,6 | 10,5 |
| 08 | 01 | Культура | 50151,4 | 25114,4 | 50,1 | 9,6 |
| 08 | 04 | Другие вопросы в области культуры и кинематографии | 6221,7 | 2302,1 | 37,0 | 0,9 |
| 09 |   | Здравоохранение | 67,2 | 7,2 | 10,7 | 0,0 |
| 09 | 09 | Другие вопросы в области здравоохранения | 67,2 | 7,2 | 10,7 | 0,0 |
| 10 |   | Социальная политика | 37824,4 | 17028,1 | 45,0 | 6,5 |
| 10 | 01 | Пенсионное обеспечение | 800,0 | 289,8 | 36,2 | 0,1 |
| 10 | 02 | Социальное обслуживание населения | 21495,2 | 10747,2 | 50,0 | 4,1 |
| 10 | 03 | Социальное обеспечение населения | 7737,6 | 3556,9 | 46,0 | 1,4 |
| 10 | 04 | Охрана семьи и детства | 3570,9 | 618,3 | 17,3 | 0,2 |
| 10 | 06 | Другие вопросы в области социальной политики | 4220,7 | 1815,9 | 43,0 | 0,7 |
| 11 |   | Физическая культура и спорт | 858,9 | 413,8 | 48,2 | 0,2 |
| 11 | 01 | Физическая культура | 858,9 | 413,8 | 48,2 | 0,2 |
| 14 |   | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 28275,2 | 13194,1 | 46,7 | 5,1 |
| 14 | 01 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 16573,3 | 8067,9 | 48,7 | 3,1 |
| 14 | 03 | Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 11701,9 | 5126,2 | 43,8 | 2,0 |
|  |  | **ИТОГО** | **507879,8** | **260722,5** | **51,3** | **100,0** |

Удельный вес расходов районного бюджета за 1 полугодие 2016 года :

- расходы на образование 69,8%;

- расходы на культуру 10,5%;

- на социальную политику 6,5%;

- расходы на функционирование органов государственной власти 5,3%;

- на физическую культуру и спорт 0,2%;

- межбюджетные трансферты поселениям 5,1%;

- другие расходы 2,6%.

В первом полугодии 2016 года бюджет района сохранил социальную направленность, расходы на социальную сферу составили 87%.

Увеличение расходов в 1 полугодии 2016 года по разделу 01 связано с повышением с 1 июня 2015г. и с 1 января 2016г. минимального размера оплаты труда работникам, переведенным на тарифную систему оплаты труда, а также увеличением на 5% с 1 июня 2015 года фондов оплаты труда бюджетникам. По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» объем расходов увеличился на 91,2% в связи с замещением двух вакантных муниципальных должностей с 1 января 2016г. и увеличением фонда оплаты труда на 5%.

Процентное соотношение расходов по разделам: 07 «Образование», 08 «Культура и кинематография», 10 «Социальная политика» в общем объеме расходов районного бюджета сохранилось на уровне прошлого года.

Расходы за счет средств резервного фонда администрации Саянского района в отчетном периоде не производились.

**Дефицит (профицит) районного бюджета и источники его финансирования**

Районный бюджет на 2016 год утвержден сбалансированным. Согласно уточненному плану на 01.05.2016 года бюджет утвержден с дефицитом в размере 500,0 тыс.руб. Источниками финансирования дефицита бюджета определены остатки на начало года. По результатам исполнения районного бюджета за 1 полугодие 2016 года размер профицита составил 4321,2 тыс.руб. Остаток денежных средств на счетах районного бюджета на 01.07.2016г. составляет 6374,1 тыс.руб., из них целевые средства в сумме 4737,5тыс.руб. и остатки собственных средств в сумме 1636,6тыс.руб.

**Выводы:**

В отчетном периоде изменения в решение о бюджете вносились один раз, в результате плановые показатели по доходам увеличились на 12299,6 тыс.руб., расходная часть увеличена на 12799,6 тыс.руб.

1. Поступления доходов районного бюджета в отчетном периоде составили 265043,7 тыс.рублей или 52,2% от уточненных плановых назначений. Увеличение поступлений к уровню 1 полугодия 2015 года составляет 28100,5 тыс.руб.
2. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года в 1 полугодии 2016 года складывается отрицательная динамика исполнения собственных доходов районного бюджета (13827,3тыс.руб. в 2016г. против 14061,7 тыс.руб.в 2015г.) и рост безвозмездных поступлений (251216,4 тыс.руб. в 2016г. против 222881,5 тыс.руб. в 2015г.), которые занимают наибольший удельный вес (84%) в общей сумме доходов, что говорит о высокой дотационности районного бюджета.
3. Расходы районного бюджета исполнены в сумме 260722,5 тыс.руб., что на 38624,1тыс. руб. больше расходов, произведенных в 1 полугодии 2015г.
4. Районный бюджет за 1 полугодие 2016 года исполнен с профицитом в размере 4321,2 тыс.руб.
5. В отчетном периоде районный бюджет сохранил социальную направленность. Расходы на социальную сферу в общей сумме расходов в 1 полугодии 2016г составляют 87,0%.
6. В отчетном периоде исполнение районного бюджета по расходам осуществлялось за счет средств налоговых и неналоговых доходов, межбюджетных трансфертов за счет средств федерального и краевого бюджетов, а также остатков средств районного бюджета, образовавшихся по состоянию на 01.01.2016г.
7. По состоянию на 01.07.2016г.кредиторской задолженности нет.

В ходе проверки отчета об исполнении бюджета выявлены несоответствия плановых показателей нормативно-правовым актам Саянского района, а также другие замечания:

1) Значения графы 6, строк 263-268 (11107,9 тыс.руб.) приложения № 6 к решению о районном бюджете на 2016 год и значения графы 2, приложения № 12 (11107,9 тыс.руб.) не идентичны:

- строке 46, графы 3 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» значение 11701,9 тыс.руб.,

- показателю графы 13, строки 200 по разделу14, подраздел 03 формы 0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета» (11701,9 тыс.руб.);

2) В нарушение пункта 59.3, статьи 59 Положения о бюджетном процессе в Саянском районе от 08.02.2012г. № 28-231 не представлено к отчету приложение о распределении субсидии бюджетам муниципальных образований района на частичное финансирование расходов на региональные выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы не ниже МРОТ (1135,0 тыс. руб.).

3) В нарушение п. 61.3 статьи 61 Положения о бюджетном процессе в Саянском районе от 08.02.2012г. № 28-231 отчет представлен с точностью от 2 до 6 знаков после запятой. Согласно данного пункта отчет об исполнении бюджета составляется в тысячах рублей с точностью до первого десятичного знака после запятой.

Рекомендовать:

Устранить имеющиеся недостатки в отчетности

В целом районный бюджет в I квартале 2016 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и муниципальными правовыми актами о районном бюджете. Принятие новых расходных обязательств осуществлялось только при наличии их финансового обеспечения.

Контролер-ревизор

Саянского районного Совета депутатов О.Н. Волосович