

Контрольно-счетная комиссия Верховажского муниципального района

162300, Вологодская обл., с. Верховажье, ул. Октябрьская, д.8 Телефон 2-23-01, e-mail: kspvrh35@yandex.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на отчет об исполнении районного бюджета Верховажского муниципального района за 1 полугодие 2016 года

№ 34

5 августа 2016г.

Заключение контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального района на отчет об исполнении бюджета Верховажского муниципального района за 1 полугодие 2016 года подготовлено на основании Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.8.2 Положения о Контрольно-счетной комиссии района, п.14.2 Положения о бюджетном процессе Верховажского муниципального района.

При подготовке Заключения использованы отчетность и информационные материалы, предоставленные администрацией Верховажского муниципального района.

Отчет об исполнении бюджета района за 1 полугодие 2016 года утвержден Постановлением Администрации Верховажского муниципального района от 12 июля 2016г. № 272 и представлен в Контрольно-счетную комиссию Верховажского муниципального района 19 июля 2016 года.

На основании представленных материалов проведен анализ исполнения районного бюджета за 1 полугодие 2016 года.

Районный бюджет утвержден решением Представительного Собрания Верховажского муниципального района от 17.12.2015 № 67 «О районном бюджете на 2016 год ». Решениями Представительного Собрания района от 19.05.2016г. № 44 и от 21.07.2016г. № 51 « О внесении изменений в Решение Представительного Собрания от 17.12.2015г. № 67 «О районном бюджете на 2016 год» внесены изменения.

Объем доходов районного бюджета на 2016 год запланирован в размере 348613.7 тыс. руб., в том числе за счет безвозмездных поступлений –206654.7 тыс. руб. Расходы районного бюджета запланированы в объеме 351293.7 тыс. руб.

Исполнение основных характеристик районного бюджета за 1 полугодие 2016 года характеризуется данными Таблицы № 1.

Таблица №1

(тыс. руб.)

Наименование показателей	Утверждено на 2016 год Решение от 21.07.2016 № 51	Исполнено за 1 полугодие 2016 года	Удельный вес (% от исполнения)	Процент исполнения бюджетных назначений за 1 полугодие 2016 года
Налоговые и неналоговые доходы	141959.0	66337.8	35.8	46.7
Безвозмездные поступления	206654.7	119155.6	64.2	57.7
Итого доходов	348613.7	185493.4	100	53.2
Итого расходов	351293.7	188079.4	x	53.5

Дефицит	2680.0	2585.9	x	x
Профицит	x	x	x	x

По данным отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2016 года **доходы составили 185493.4** тыс. рублей, или 53.2% к утвержденным годовым назначениям. **Расходы** бюджета исполнены на 188079.4тыс. рублей (53.5% *от годовых плановых назначений*).

По налоговым и неналоговым доходам районный бюджет за 1 полугодие 2016 года исполнен в сумме 66337.8 тыс. рублей (46.7% от утвержденных бюджетных назначений), их удельный вес в доходах районного бюджета составил 35.8%. Исполнение по налоговым и неналоговым доходам ниже планового расчетного показателя (50 %), в т.ч. по видам :

Наименование показателя	Утвержденные назначения	Исполнение 1 полугодия	% исполнения	Уд.вес в сумме собственных доходных источников(%)
НДФЛ	103962.0	46104.5	44.3	69.4
акцизы	12243.0	6301.1	51.5	9.6
Налоги на совокупный доход	18262.0	9942.4	54.4	15.0
госпошлина	1162.0	608.2	52.3	0.9
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	3200.0	1702.4	53.2	2.6
Платежи при пользовании прир.ресурсами	400.0	272.4	68.1	0.4
Доходы от оказания платных услуг	134.0	0.08	0.05	
Доходы от продажи мат. И немат. активов	562.0	518.7	92.3	0.8
штрафы	2034.0	888.0	43.7	1.3
Итого :	141959.0	66337.8	46.7	100

Как показывает приведенный анализ основную долю поступлений в общей сумме налоговых и неналоговых доходов занимает НДФЛ (69.4%), процент исполнения которого ,по итогам 1 полугодия, составил 44.3 %, т.е ниже ожидаемого планового поступления . Следующими за НДФЛ, по значимости поступлений являются налоги на совокупный доход, на долю которого приходится 15 %, поступления от акцизов 9.6%.

Безвозмездные поступления в доходах районного бюджета за 1 полугодие 2016 года составили 119155.6 тыс. рублей или **57.7 %** к годовым бюджетным назначениям. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета составил 64.2%.

Районному бюджету предусмотрены дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в размере 40074.4 тыс. руб., которые поступили в объеме 21312.2 тыс. руб., исполнение 53.1 %.

Предусмотрено субсидии 19343.1 тыс.руб., исполнение 2209.1 тыс.руб., или 11.4 %, утвержденных назначений.

Предусмотрено субвенции 145694.5 тыс.руб., исполнение 95042.3 тыс.руб., что составляет 65.2 % от предусмотренных годовых назначений ;

- межбюджетных трансфертов исполнено на 592.0 тыс.руб., что составляет 38.4 % утвержденных годовых назначений.

Расходы районного бюджета запланированы в сумме 351293.7 тыс. руб. За 1 полугодие 2016 года расходы районного бюджета исполнены в объеме 188079.4 тыс. рублей, что составляет 53.5% к утвержденным бюджетным назначениям.

По данным отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2016 года исполнение районного бюджета по разделам классификации расходов отражено в таблице № 2.

Таблица № 2

(тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 1 квартал 2016 года	Процент исполнения
Итого расходов		351293.7	188079.4	53.5
Общегосударственные вопросы	0100	26284.3	12293.8	46.8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	970.9	274.3	28.2
Национальная экономика	0400	17260.5	8937.5	51.8
Жилищное хозяйство	0500	17662.4	812.3	4.6
Охрана окружающей среды	0600	204.0	28.5	13.9
Образование	0700	201518.9	117833.7	58.5
Культура, кинематография	0800	19767.9	9580.7	48.5
Здравоохранение	0900	86.6	0	0
Социальная политика	1000	23515.3	18589.8	79.1
Физическая культура и спорт	1100	4769.6	2120.1	44.5
Межбюджетные трансферты	1400	39253.3	17608.7	44.9

Исполнение расходных обязательств по разделам бюджетной классификации неоднозначно. Менее чем на 20% исполнение отмечено по двум разделам бюджетной классификации: по разделу 0500 «Жилищное хозяйство» 4.6%, разделу 0600 «Охрана окружающей среды» 13.9 %. По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение составило 28.2%.

Наибольший процент исполнения отмечен по разделам «Социальная политика» 79.1%, «Образование» 58.5 %, «Национальная экономика» 51.8 %.

По остальным разделам бюджетной классификации процент исполнения составил в пределах 45-48% от утвержденных назначений.

Районный бюджет за 1 полугодие 2016 года исполнен с дефицитом в сумме 2585.9 тыс. руб., источником которых определены остатки на счетах.

Выводы:

Районный бюджет Верховажского муниципального района за 1 полугодие 2016 года исполнен по доходам в сумме 185493.4 тыс. рублей (53.2%). Процент исполнения по налоговым и неналоговым доходам за отчетный период составил 46.7%, что ниже

планового показателя , что указывает на проблемы при наполнении собственных доходных источников, т.ч. по основному источнику НДФЛ. По расходам бюджет исполнен в сумме 188079.4 тыс. рублей (53.5%). Исполнение осуществлено с дефицитом 2585.9 тыс.руб.

Председатель Контрольно-счетной
комиссии Верховажского муниципального района

Е.С.Черепанова