**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2017 года**

07.08.2017

Заключение КСК района на отчет об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2017 года подготовлено в соответствии с Положением «О контрольно-счетной комиссии Белозерского муниципального района», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

При подготовке Заключения использованы отчетность и информационные материалы, представленные Финансовым управлением Белозерского муниципального района.

В соответствии с решением Представительного Собрания района от 19.08.2003 №145 «О бюджетном процессе в Белозерском муниципальном районе» (с учетом изменений и дополнений) отчет об исполнении районного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года с приложениями и пояснительной запиской предоставляется в Представительное Собрание района и контрольно-счетную комиссию района (далее – КСК района).

Отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2017 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации Белозерского муниципального района от 19.07.2017 №307 и представлен в КСК района в соответствии с п. 4 статьи 5.1 Положения «О бюджетном процессе в Белозерском муниципальном районе».

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен КСК района в следующих целях:

сопоставления исполненных показателей районного бюджета за 1 полугодие 2017 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;

выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовки предложений, направленных на их устранение.

**Общая характеристика районного бюджета**

Отчет об исполнении районного бюджета составлен в форме приложений: 1 – по доходам районного бюджета, 2 – по расходам бюджета по разделам, подразделам классификации расходов, 3 – по источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета.

Основные характеристики районного бюджета на 2017 год утверждены решением Представительного Собрания района от 05.12.2016 №112. Изменения в решение Представительного Собрания района «О районом бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» в 2017 году внесены 6 раз (решения Представительного Собрания района от 31.01.2017 №2, от 17.03.2017 №20, от 18.04.2017 №30, от 02.05.2017 №38, от 30.05.2017 №40, от 27.06.2017 №48) и повлекли изменения основных параметров районного бюджета. Объем доходов районного бюджета увеличен на 16612,3 тыс. руб. или на 5,4%, объем расходов увеличен на 18165,1 тыс. руб. или на 6,0%, районный бюджет спланирован с профицитом в сумме 3433,5 тыс. руб.

В отчете об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2017 года данные по доходам отражены с учетом средств по переданным полномочиям.

За 1 полугодие 2017 года доходы районного бюджета составили 158989,2 тыс. рублей или 48,8% к годовым назначениям в сумме 325578,7 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы – 48350,2 тыс. руб. или 47,5%, безвозмездные поступления – 110639,0 тыс. руб. или 49,5% (с учетом переданных полномочий).

Расходы районного бюджета исполнены в сумме 156827,0 тыс. руб. или 48,7% к утвержденным годовым назначениям в сумме 322145,2 тыс. руб.

Исполнение основных характеристик районного бюджета за 1 полугодие 2017 года в сравнении с аналогичным периодом 2016 года характеризуется следующими данными.

Таблица № 1 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение 1 квартал 2016 года | План 2017 года (в первоначальной редакции) | План 2017 года (в редакции решения от 27.06..2017№48) | Исполнение 1 полугодие 2017 года | % исполнения гр.5/гр.4 | Отклоне ние уточнен. показате лей от первоначально утвержден. (гр. 4-гр.3) | Отношение уточнен. показателей к первоначально утвержденным ( %) гр.4/гр.3 | Отклонение 1полугодия 2017 года от 1 полугодия  2016 (гр.5-гр.2) | Отношение 1 квартала 2016 года к 1 кварталу 20,15 ( %)  (гр.5/ гр.2) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Всего доходов | 187705,2 | 308980,1 | 325592,4 | 158989,2 | 48,8 | 16612,3 | 105,4 | -28716,0 | 84,7 |
| Всего расходов | 185255,6 | 303980,1 | 322145,2 | 156827,0 | 48,7 | 18165,1 | 106,0 | -28428,5 | 84,7 |
| Дефицит (-), профицит (+) | +2449,6 |  | +3433,5 | +2162,2 |  |  |  |  |  |

По сравнению с 1 полугодием 2016 года доходы районного бюджета сократились на 28716,0 тыс. руб. или на 15,3%, расходы сократились на 28428,6 тыс. руб. или на 15,3%. Районный бюджет за 1 полугодие 2017 года исполнен с профицитом в сумме 2162,2 тыс. руб., за аналогичный период 2016 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 2449,6 тыс. руб.

**Доходы районного бюджета**

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 48350,2 тыс. руб. или 47,5% к утвержденным назначениям в сумме 101864,6 тыс. руб. По сравнению с 1 полугодием 2016 года налоговые и неналоговые доходы сократились на 12041,9 тыс. руб. или на 19,9%.

Налоговые доходы исполнены в сумме 42923,7 тыс. руб. или на 46,1% к плановым назначениям в сумме 93168,6 тыс. руб. (анализ доходов - приложение №1).

В отчетном периоде основными источниками налоговых доходов районного бюджета являлись налог на доходы физических лиц, налоги на совокупные доходы, акцизы.

Первое место по объему налоговых доходов занимает НДФЛ. Объем поступлений указанного налога составил 29901,3 тыс. руб. или 45,4% от плановых назначений, удельный вес в налоговых доходах составляет 69,7%, в собственных доходах – 661,8%. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года доходы снизились на 12394,2 тыс. руб. или на 29,3% (за счет снижения дополнительного норматива отчислений в районный бюджет).

Второе место по величине поступлений в районный бюджет занимают налоги на совокупный доход. Общий объем указанных налогов составил 7943,5 тыс. руб. или 46,5% от плановых показателей. По сравнению с 1 полугодием 2016 года поступления налогов на совокупный доход сократились на 208,3 тыс. руб. или на 2,6%. Доля налогов на совокупный доход в налоговых доходах составила 18,5%, в собственных доходах - 16,4%.

Исполнение по доходам от поступления акцизов составило 4323,9 тыс. руб. или 50,4% от годовых плановых назначений. По сравнению с 1 полугодием 2016 года поступления сократились на 246,8 тыс. руб. или на 5,4%.

Исполнение по доходам от уплаты государственной пошлины составило 755,0 тыс. руб. или 44,7% от годовых плановых назначений. По сравнению с 1 полугодием 2016 года поступления увеличились на 154,9 тыс. руб. или на 25,8%.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 5426,5 тыс. руб. или 62,4% от годовых назначений.

Поступление неналоговых доходов в 1 полугодии 2017 года увеличилось по сравнению с 1 полугодием 2016 года на 652,5 тыс. руб. или на 13,7%.

Структура поступления неналоговых доходов характеризуется следующим образом:

- доходы от использования имущества - 2452,1 тыс. руб., что составляет 53,7% от плановых назначений. Удельный вес в неналоговых доходах составляет 45,2% в собственных доходах 5,1%.

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 2158,6 тыс. руб., что составляет 90,2% от плановых назначений. Удельный вес в неналоговых доходах составляет 39,8% в собственных доходах 4,5%. В аналогичном периоде 2016 года доходы от данного источника не поступали;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 665,2 тыс. руб., что составляет 54,2% от плановых назначений. Удельный вес в неналоговых доходах составляет 12,3% в собственных доходах 1,4%.

- платежи при пользовании природными ресурсами – 149,2 тыс. руб., что составляет 46,2% от плановых назначений. Удельный вес в неналоговых доходах составляет 2,7% в собственных доходах 0,3%. По сравнению с 1 полугодием 2016 года поступления сократились на 41,4 тыс. рублей или на 21,7%.;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 1 полугодии 2017 года составили 0,6 тыс. руб. или 0,3% от плановых показателей. Доходы за аналогичный период 2016 года составили 179,1 тыс. руб.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в районный бюджет составили 110639,0 тыс. руб. или 49,5% к утвержденным назначениям в сумме 223714,1 тыс. руб. По сравнению с 1 полугодием 2016 года безвозмездные поступления сократились на 19348,3 тыс. руб., их доля в общих доходах районного бюджета составила 69,6%.

В отчетном периоде дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поступили в сумме 36362,2 тыс. руб. или 53,0% к утвержденным назначениям. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 32,9%.

Субсидий в 1 полугодии 2017 года поступило в сумме 40,6 тыс. руб. или 0,2% от плановых назначений.

Субвенции в 1 полугодии 2017 года поступили в сумме 72702,2 тыс. руб. или 56,5% к утвержденным назначениям.Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 65,7%.

На основании заключенных соглашений на выполнение переданных полномочий от поселений в районный бюджет поступило 1234,0 тыс. руб. или 14,8%. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года объем поступлений сократился на 5300,2 тыс. руб.

***Показатели кассового плана по доходам за 1 полугодие 2017 года исполнены на 100,6%, аналогичный период 2016 года -97,3%.***

**Расходы районного бюджета**

Расходы районного бюджета на 2017 год первоначально были утверждены в сумме 303980,1 тыс. рублей. В течение 1 полугодия 2017 года плановый объем расходов уточнялся 6 раз и в окончательном варианте составил 322145,2 тыс. руб. или 106,0% от первоначального плана.

Исполнение районного бюджета по разделам классификации расходов отражено в следующей таблице:

Таблица № 2 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Решение Представительного Собрания района от 05.12.2016 №112 | Решение Представительного Собрания района от 27.06.2017 №48 | Изменения к первоначально утвержденному закону | % отклонения | Фактическое исполнение за 1 полугодие 2017 года | Процент исполнения к уточненному бюджету | исполнение за 1 полугодие 2016 | разница между 2016 и 2015 годами |
| Общегосударственные вопросы | 47405,0 | 45485,1 | -1919,9 | 96,0 | 19481,5 | 42,8 | 20391,1 | -909,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1384,8 | 1384,8 | 0,0 | 100,0 | 744,7 | 53,8 | 585,4 | 159,3 |
| Национальная экономика | 17492,5 | 26366,3 | 8873,8 | 150,7 | 3674,7 | 13,9 | 5764,3 | -2089,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 2300,7 | 4454,6 | 2153,9 | 193,6 | 251,9 | 5,7 | 455,8 | -203,9 |
| Охрана окружающей среды | 828,7 | 828,7 | 0,0 | 100,0 | 28,7 | 3,5 | 134,6 | -105,9 |
| Образование | 195113,3 | 199529,9 | 4416,6 | 102,3 | 111993,5 | 56,1 | 104331,8 | 7661,7 |
| Культура, кинематография | 15490,0 | 18357,3 | 2867,3 | 118,5 | 8261,0 | 45,0 | 8483,6 | -222,6 |
| Здравоохранение | 56,3 | 56,3 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |  | 0,0 |
| Социальная политика | 9010,7 | 10297,7 | 1287,0 | 114,3 | 3481,5 | 33,8 | 32360,6 | -28879,1 |
| Физическая культура и спорт | 4800,0 | 4886,4 | 86,4 | 101,8 | 3029,4 | 62,0 | 2698,6 | 330,8 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 357,5 | 357,5 | 0,0 | 100,0 | 53,6 | 15,0 | 124 | -70,4 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований | 9740,6 | 10140,6 | 400,0 | **104,1** | 5826,5 | 57,5 | 9925,8 | -4099,3 |
| **итого расходов** | **303980,1** | **322145,2** | **18165,1** | **106,0** | **156827,0** | **48,7** | 185255,6 | 28428,6 |

За 1 полугодие 2017 года расходы районного бюджета исполнены в сумме 156827,0 тыс. руб. или на 48,7% (1 полугодие 2016 года – 51,6 %) к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с 1 полугодием 2016 года расходы сократились на 28428,6 тыс. руб. или на 15,3%.

Расходы районного бюджета на социальную направленность составили 80,8% от общего объема расходов (2016 год – 78,3%).

Наибольший процент исполнения (выше 50%) составил по разделам:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 53,8%;

-«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» – 57,5%;

- «Образование» - 56,1%;

- «Физическая культура и спорт» - 62,0%.

Наименьшее исполнение районного бюджета за 1 квартал 2017 года (менее 10%) составило по разделам:

-«Национальная экономика» - 13,9%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 5,7% (по подразделу «коммунальное хозяйство» – 0,0%, «другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 4,0%);

- «Охрана окружающей среды» - 3,5%;

- «Здравоохранение» - 0,0%;

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 6,2%.

**Анализ исполнения бюджета в разрезе видов расходов представлен в таблице:**

| Код | Наименование расходов | Кассовые расходы за 1 квартал 2016 г.  (тыс. рублей) | Кассовые расходы за 1 полугодие 2017 г.  (тыс. рублей) | Разница между 2017 и 2016 годами  (тыс. рублей) | Удельный вес в общей структуре  расходов | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2016 г. | 2017 г. |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 15348,0 | 15465,9 | +117,9 | 8,3 | 9,9 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 11028,3 | 5503,3 | -5525,0 | 6,0 | 3,5 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 28789,4 | 3657,0 | -25132,4 | 15,5 | 2,3 |
| 400 | Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 262,0 | 0,0 | -262,0 | 0,1 |  |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 9986,0 | 6356,4 | -3629,6 | 5,4 | 4,1 |
| 600 | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 118161,7 | 125419,5 | +7257,8 | 63,8 | 80,0 |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 123,9 | 53,5 | -70,4 | 0,1 |  |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 1556,3 | 371,4 | -1184,9 | 0,8 | 0,2 |
|  | **ИТОГО** | **185255,6** | **156827,0** | **-28428,6** | **100,0** | **100,0** |

**Дефицит районного бюджета**

В течение отчетного периода в первоначально утвержденный решением Представительного Собрания района от 05.12.2016 № 112 районный бюджет с профицитом в сумме 5000,0 тыс. рублей внесено изменение. На отчетную дату, в соответствии с решением Представительного Собрания района от 27.06.2017 №48, профицит районного бюджета составляет 3433,5 тыс. руб. Фактически 1 полугодие 2017 года исполнен с профицитом в сумме 2162,2 тыс. руб.

Объем муниципального долга по состоянию на 01.07.2017 составляет 4000,0 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.07.2017 года составляет 18458,3 тыс. руб. (отмечается рост по сравнению с 01.01.2017 на 1676,8 тыс. руб.).

**Вывод:**

1. Районный бюджет за 1 полугодие 2017 года исполнен:

- по доходам в сумме 158989,2 тыс. рублей или на 48,8%;

- по расходам – 156827,0 тыс. рублей или на 48,7%;

- с профицитом – 2162,2 тыс. руб.

2. Собственные доходы за 1 полугодие 2017 года составили 48350,2 тыс. руб. или 47,5%.

3. Объем безвозмездных поступлений составил 110639,0 тыс. руб. или 49,5% к годовому бюджету.

4.Муниципальный долг составляет 4000,0 тыс. руб. 5. Отмечается рост просроченной кредиторской задолженности.

Председатель КСК района Н.А. Спажева