КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ОЛЬХОНСКОГО РАЙОННОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ СПРАВКА N 19-с
к отчету об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2015 года

с. Еланцы **28.09.2015**

Настоящая информационно-аналитическая справка подготовлена председателем Контрольно-счетной палаты Ольхонского районного муниципального образования Убонеевой Р.Л. в рамках исполнения полномочий по контролю за исполнением районного бюджета.

Районный бюджет на 2015 год утвержден решением районной Думы от 24.12.2014 №18 «О районном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов». В первом полугодии 2015 года изменения в решение о районном бюджете на 2015 год вносились 3 раза: 25.03.2015, 29.04.2015, 26.06.2015. Ниже представлен анализ изменений основных параметров районного бюджета.

Таблица 1 (тыс.руб.)

Показатели	Решение РД от 24.12.2014 №18	Решение РД от 25.03.2015 №33	Откл. +/-	Темп роста, %	Решение РД от 29.04.2015 №38	Откл. +/-	Темп роста, %	Решение РД от 26.06.2015 №45	Откл. +/-	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Доходы	243847,5	289289,9	+45442,4	118,6	304847,8	+15557,9	105,4	382079,7	+77231,9	125,3
в т.ч.: - налоговые и неналоговые доходы	57602,8	54989,0	-2613,8	95,5	55190,0	+201,0	100,4	58119,8	+2929,8	105,3
- безвозмездные поступления	186244,7	234300,9	+48056,2	125,8	249657,8	+15356,9	106,6	323959,9	+74302,1	129,8
Расходы	243847,5	297721,5	+53874,0	122,1	313279,4	+15557,9	105,2	390511,3	+77231,9	124,6
Дефицит	0	8431,6	+8431,6	-	8431,6	0	-	8431,6	0	-

В результате изменений, внесенных на протяжении 1 полугодия 2015 года, районный бюджет утвержден со следующими характеристиками:

Таблица 2

Показатели	Первоначальный бюджет (Решение РД от 24.12.2014 №18)	Уточненный бюджет на 01.07.2015 (с учетом внесенных изменений	Отклонение, +/-	Темп роста,%
1	2	3	4	5
Доходы	243847,5	382079,7	+138232,2	156,7
- налоговые и неналоговые доходы	57602,8	58119,8	+517,0	100,9
- безвозмездные поступления	186244,7	323959,9	+137715,2	173,9
Расходы	243847,5	390511,3	+146663,8	160,1
Дефицит	0	8431,6	+8431,6	-

Как видно из таблицы 2 в результате внесенных изменений общий объем утвержденных доходов увеличился на 138232,2 тыс.руб. и составил 382079,7 тыс.руб. Темп роста составил 156,7%. Соответственно, объем расходов увеличился на 137715,2 тыс.руб. и составил 323959,9 тыс.руб. Темп роста – 160,1%. По состоянию на 01.07.2015 районный бюджет утвержден с дефицитом в размере 8431,6 тыс.руб., что составляет 14,5% утвержденного общего годового объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений. Превышение дефицита осуществлено в пределах суммы снижения остатков средств на счетах в размере 7055,7 тыс.руб.

В соответствии с п.5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2015 года утвержден распоряжением мэра района от 15.09.2015 №187-р.

В таблице 3 представлено исполнение бюджета по состоянию на 01.07.2015:

Таблица 3

Показатели	Факт 1 полугодие 2014 года	План 2015 год	Факт 1 полугодие 2015 года	% исполнения к плану	% исполнения к аналогичному периоду прошлого года
Доходы	151575,9	382079,7	270724,4	70,8	178,6
Расходы	191802,3	390511,3	213128,6	54,6	111,1
Дефицит	40226,4	8431,6	-	-	-
Профицит	-	-	57595,8	-	-

В целом, общий объем плановых показателей по доходам исполнен на 70,8% в сумме 270724,4 тыс.руб., что на 119148,5 тыс.руб. выше доходов аналогичного периода прошлого года. Объем расходов исполнен на 54,6% от плановых показателей в сумме 213128,6 тыс.руб., что на 21326,3 тыс.руб. больше объема расходов 1 полугодия 2014 года. По состоянию на 01.07.2015 районный бюджет исполнен с профицитом в размере 57595,8тыс.руб.

В разрезе доходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение на 708,5 тыс.руб. основных доходоформирующих налогов – налога на доходы физических лиц (на 4%) и акциза на нефтепродукты (на 14,7%), что согласно пояснительной записки к отчету об исполнении районного бюджета связано с уменьшением налогооблагаемой базы организаций и индивидуальных предпринимателей, ведущих свою деятельность на территории района, падением объемов производства топлива и применением нормативов, учитывающих вид дорожного покрытия. **При этом по данным налогового органа задолженность по НДФЛ в целом по муниципальному району по состоянию на 01.07.2015 составляет 2091,6 тыс.руб.**

По налогам на совокупный доход (ЕНВД, ЕСХН, применение патентной системы налогообложения) увеличение по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составило 13,9% или 263,8 тыс.руб. При этом наблюдается рост ЕНВД на 16% и снижение ЕСХН и налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 35 и 53,6%, соответственно.

В итоге, исполнение по налоговым доходам составляет 13423,4 тыс.руб. или 45,5% от плановых назначений. **В текстовой части пояснительной записки неверно указан темп снижения налоговых доходов в сравнении с аналогичным отчетным периодом – 94,4% вместо 96% и снижение в суммарном значении - 364,5 тыс.руб. вместо 551,9 тыс.руб.**

Доходы от использования имущества исполнены на 39,8% от плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2014 года темп роста составил 200%, что связано с изменением бюджетного законодательства в части увеличения норматива до 100% доходов от передачи в аренду земельных участков. Ранее 50% доходов поступало в бюджет района, 50% в бюджеты поселений.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 205.21 за 1 полугодие 2015 года дебиторская задолженность по доходам от аренды земельных участков по состоянию на 01.07.2015 составляет 9346,2 тыс.руб., в том числе просроченная задолженность отдельных арендаторов – 3463,5 тыс.руб. За истекший период 2015 года направлено всего 57 претензионных писем по взысканию просроченной задолженности на общую сумму 837,6тыс.руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов при плане 9447,8тыс.руб. исполнены на 6748,7 тыс.руб. или на 71,4%, поступление за отчетный квартал составило 3358,2 тыс.руб.

В целом неналоговые доходы исполнены всего на 51,2%. По итогам отчетного периода объем поступлений неналоговых доходов по сравнению с предыдущим отчетным периодом согласно пояснительной возрос на 6551 тыс.руб. с темпом роста 181%.

По безвозмездным поступлениям исполнение составило 74,4%.

Расходная часть бюджета исполнена на 54,3%.

Отчет об исполнении районного бюджета сформирован по форме 0503117, предусмотренной Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2010 № 191н.

В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2015 года пояснены расходы бюджета по разделам бюджетной классификации, по кодам операций сектора государственного управления в разрезе социально-значимых расходов, первоочередных расходов и расходов на прочие нужды, в разрезе утвержденных семи муниципальных программ и по непрограммным расходам. При этом распределение расходов по ведомственной структуре не представлено.

Нераспределенный остаток резервного фонда районного бюджета за отчетный период составил 250 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2015 финансовый 2014 год завершен с долговым обязательством в объеме 6765 тыс.руб., что не превышает предельного объема муниципального долга, установленного ст.107 БК РФ. За отчетный период на обслуживание муниципального долга средства бюджета не направлялись. Погашение основного долга не осуществлялось, остаток муниципального долга по состоянию на 01.07.2015 не изменился. На обслуживание муниципального долга в бюджете района предусмотрено 369,9 тыс.руб.

Председатель КСП района Р.Л. Убонеева