**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на годовой отчет об исполнении районного бюджета**

 **муниципального образования Правобережный район Республики Северная**

**Осетия-Алания за 2016 год**

«20» апреля 2016 года

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счётной палатой муниципального образования Правобережный район Республики Северная Осетия-Алания (далее - Контрольно-счетная палата) в соответствии со статьями 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и ст. 24 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Правобережный район, утвержденного Решением Собрания представителей муниципального образования Правобережный район Республики Северная Осетия-Алания от 24 мая 2012 года.

**Общие положения**

Годовой отчет об исполнении районного бюджета муниципального образования Правобережный район за 2016 год (далее - Годовой отчет об исполнении бюджета) представлен в Контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки администрацией местного самоуправления Правобережного района.

Документы и материалы, представленные администрацией местного самоуправления Правобережного района одновременно с Годовым отчетом об исполнении бюджета, соответствуют объему и срокам представления, установленных статьями 264.1 и 264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьей 24 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Правобережный район.

Согласно статье 264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст. 24 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Правобережный район, распоряжения Контрольно-счетной палаты от 20.04.2017 № 6 «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета муниципального образования Правобережный район за 2016 год», Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка, представленного Годового отчета об исполнении бюджета, которая включила в себя:

1. внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных
администраторов бюджетных средств. По результатам проверки каждого
годового отчёта составлены соответствующие акты, которые прилагаются к
настоящему экспертному заключению;
2. подготовку экспертного заключения на годовой отчет об исполнении
бюджета.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ настоящее экспертное заключение подготовлено с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС).

**I. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных**

**администраторов бюджетных средств**

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2016 год проводилась Контрольно-счетной палатой в отношении 9 главных администраторов бюджетных средств:

1. Администрация местного самоуправления Правобережного района
(334)(далее-АМС);
2. Финансовое управление администрации местного самоуправления
Правобережного района (349) (далее - Финуправление);
3. Управление культуры администрации местного самоуправления
Правобережного района (354) (далее - Управление культуры);
4. муниципальное учреждение «Спортивно-оздоровительный комплекс»
Правобережного района (356) (далее - СОК);
5. Управление по вопросам образования, физической культуры и спорта
администрации местного самоуправления Правобережного района (357) (далее -
УОФС);
6. Отдел капитального строительства администрации местного
самоуправления Правобережного района (358) (далее - ОКС);
7. Собрание представителей муниципального образования
Правобережный район (363) (далее - Собрание представителей);
8. муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская
служба» Правобережного района (365) (далее - ЕДДС);
9. Контрольно-счетная палата муниципального образования Правобережный район (366).

При проверке правильности формирования годовой бюджетной отчетности, в части полноты включения в нее всех предусмотренных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция 191 н) форм, установлены факты не представления для проверки следующих форм бюджетной отчетности:

* АМС - справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125), отчет о
бюджетных обязательствах (ф. 0503128), таблицы и формы, входящие в состав
пояснительной записки (ф. 0503160),за исключением сведений о движении
нефинансовых активов (ф. 0503168), сведений по дебиторской и кредиторской
задолженности (ф. 0503169);

 Финуправление - справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125), отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128), таблицы и формы, входящие в состав пояснительной записки (ф. 0503160), за исключением сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

* Управление культуры - отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128), таблицы и формы, входящие в состав пояснительной записки (ф.0503160), за исключением сведений о движении нефинансовых активов (ф.
0503168), сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);
* СОК - справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125), отчет о
бюджетных обязательствах (ф. 0503128), таблицы и формы, входящие в состав
пояснительной записки (ф. 0503160), за исключением сведений о движении
нефинансовых активов (ф. 0503168), сведений по дебиторской и кредиторской
задолженности (ф. 0503169);
* УОФС - справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125), отчет о
бюджетных обязательствах (ф. 0503128), разделительный (ликвидационный)
баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств,
главного администратора, администратора источников финансирования дефицита
бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503230), таблицы и формы, входящие в состав пояснительной записки (ф.
0503160), за исключением сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168), сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);
* ОКС - справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125), отчет о
бюджетных обязательствах (ф. 0503128), текстовая часть пояснительной записки
(ф. 0503160) и таблицы и формы, входящие в ее состав, за исключением сведений
о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), сведений по дебиторской и
кредиторской задолженности (ф. 0503169);
* Собрание представителей - справка по консолидируемым расчетам (ф.
0503125), отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128), таблицы и формы,
входящие в состав пояснительной записки (ф. 0503160),за исключением сведений
о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), сведений по дебиторской и
кредиторской задолженности (ф. 0503169);
* ВДДС - справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125), отчет о
бюджетных обязательствах (ф. 0503128), таблицы и формы, входящие в состав
пояснительной записки (ф. 0503160),за исключением сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), сведений об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177).

Пунктом 8 Инструкции № 191н предусмотрена возможность не составления форм бюджетной отчетности, в случае если все показатели данной формы не имеют числового значения. При этом информация об отсутствии числовых значений подлежит отражению в пояснительной записке (ф. 0503160) к бюджетной отчетности за отчетный год.

 Однако, ни одним из вышеуказанных главных администраторов бюджетных средств информация об отсутствии числовых значений в соответствующих формах бюджетной отчетности в пояснительной записке (ф. 0503160) не отражена, что не обеспечивает в полном объеме необходимую информативность предусмотренных показателей и снижает степень прозрачности бюджетной отчетности.

 **II. Анализ исполнения основных характеристик районного бюджета**

**Правобережного района за 2016 год**

Решением Собрания представителей от 29.12.2015 года № 3 были утверждены следующие основные характеристики районного бюджета Правобережного района на 2016 год:

* по доходам в сумме 787362,9 тыс. рублей, в том числе безвозмездные
поступления – 699141,7 тыс. рублей;
* по расходам – 800120,9 тыс. рублей;

• прогнозируемый дефицит районного бюджета – 12758,0 тыс. рублей.
В течение 2016 года изменения в основные характеристики районного бюджета Правобережного района вносились 6 раз, в результате:

- плановые показатели объема доходов увеличились до 1034287,2 тыс. рублей (на 246924,3 тыс. рублей или на 31,4 %);

-плановые показатели объема расходов увеличились до 1047045,2 тыс. рублей (на 246924,3 тыс. рублей или на 30,9 %);

**III. Исполнение доходной части районного бюджета Правобережного района** **за 2016 год**

Более наглядно анализ исполнения доходной части районного бюджета Правобережного района в 2016 году представлен в следующей таблице:

|  |
| --- |
| тыс.руб. |
|   |  |  |  |  |  |
|  | Наименование  | исполн. за 2015 г. | уточненный план на 2016 г. | исполн. за 2016 г. | % исп. к плану на 2016г. | % исп. 2016г. к исп.за 2015г. |
|  | **ДОХОДЫ** | **216457,5** | **335145,5** | **241818,7** | **72,2%** | **111,7%** |
|  | НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ  | 98534,8 | 114664 | 104428,8 | 91,1% | 106,0% |
|  | Налог на доходы физических лиц  | 98534,8 | 114664 | 104428,8 | 91,1% | 106,0% |
|  |  НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 16437,6 | 23314,5 | 24330,6 | 104,4% | 148,0% |
|  | Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 16437,6 | 23314,5 | 24330,6 | 104,4% | 148,0% |
|  | Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между субъектами Российской Федерации и местными бюджетами с учетом дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты  | 5730,2 | 7350,4 | 8317,6 | 113,2% | 145,2% |
|  | Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между субъектами Российской Федерации и местными бюджетами с учетом дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | 155,2 | 118,7 | 127,0 | 107,0% | 81,8% |
|  | Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между субъектами Российской Федерации и местными бюджетами с учетом дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты  | 11289,2 | 16868,7 | 17118,0 | 101,5% | 151,6% |
|  | Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между субъектами Российской Федерации и местными бюджетами с учетом дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты  | -737,0 | -1023,3 | -1232,0 |   |   |
|  | НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 21612,2 | 25380,0 | 25536,8 | 100,6% | 118,2% |
|  | Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 14135,2 | 15500 | 17568,9 | 113,3% | 124,3% |
|  | Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности  | 6206,1 | 5000 | 5187,2 | 103,7% | 83,6% |
|  | Единый сельскохозяйственный налог  | 1176,4 | 4820 | 2771,7 | 57,5% | 235,6% |
|  | Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 94,5 | 60 | 9,0 | 15,0% | 9,5% |
|  | НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 15991,7 | 13000,0 | 18748,0 | 144,2% | 117,2% |
|  | Налог на имущество организаций | 15991,7 | 13000 | 18748 | 144,2% | 117,2% |
|  | ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА  | 4642,7 | 3300 | 4188,3 | 126,9% | 90,2% |
|  | ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ, ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ | 3,3 |   |   |   | 0,0% |
|  | ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА,НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ  | 18131,4 | 45052,0 | 35276,9 | 78,3% | 194,6% |
|  | Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 12325,9 | 25102 | 19364,1 | 77,1% | 157,1% |
|  | Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков автономных учреждений  | 4321,0 | 18100 | 15009,2 | 82,9% | 347,4% |
|  | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 1484,5 | 210 | 903,6 | 430,3% | 60,9% |
|  | Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков)  |   | 1640 |   |   |   |
|  | ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 384,1 | 210 | 480,5 | 228,8% | 125,1% |
|  | Плата за негативное воздействие на окружающую среду  | 384,1 | 210 | 480,5 | 228,8% | 125,1% |
|  | ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА  | 22948,2 | 23000 | 22092,5 | 96,1% | 96,3% |
|  | Прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов муниципальных районов и компенсации затрат бюджетов муниципальных районов | 22948,2 | 23000,0 | 22092,5 | 96,1% | 96,3% |
|  | *-Управление по вопросам образования,физической культуры и спорта* | 22314,9 | 22500 | 21830,4 | 97,0% | 97,8% |
|  | *-Управление культуры* | 187,7 |   |   |   |   |
|  | *-Спортивно-оздоровительный комплекс* | 445,6 | 500 | 262,1 | 52,4% | 58,8% |
|  | ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 13672,4 | 84725,0 | 3405,9 | 4,0% | 24,9% |
|  | Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу | 11110,0 | 83205 | 658,0 | 0,8% | 5,9% |
|  | Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений | 431,1 | 1500 | 58,6 | 3,9% | 13,6% |
|  | Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений | 2131,3 | 20 | 2689,3 | 13446,5% | 126,2% |
|  | ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 4063,9 | 2500,0 | 3352,1 | 134,1% | 82,5% |
|  | Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах, предусмотренные статьями 116, 117, 118, пунктами 1 и 2 статьи 120, статьями 125, 126, 128, 129, 1291, 132, 133, 134, 135, 1351 Налогового кодекса Российской Федерации | 50,0 | 50 | 71,9 | 143,8% | 143,8% |
|  | Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области налогов и сборов , предусмотренные Кодексом РФ об административных нарушениях | 1,3 |   | 0,5 |   | 38,5% |
|  | Денежные взыскания (штрафы) за нарушения законодательства о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и расчетов с использованием платежных карт, предусмотренные Кодексом РФ об административных нарушениях | 192,0 | 130 | 181,0 | 139,2% | 94,3% |
|  | Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции | 109,8 | 50 | 215,9 | 431,8% | 196,6% |
|  | Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов | 14,0 | 20 | 1,5 | 7,5% | 10,7% |
|  | Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о недрах | 30 |   | 38 |   | 126,7% |
|  | Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства об охране и использовании животного мира | 38 | 20 | 8 | 40,0% | 21% |
|  | Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области охраны окружающей среды | 579 | 200 | 291 | 145,5% | 50,3% |
|  | Денежные взыскания (штрафы) за нарушение земельного законодательства | 44 | 50 | 21 | 42,0% | 47,7% |
|  | Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей | 88,4 | 80 | 207,4 | 259,3% | 234,6% |
|  | Денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения | 5,0 |   | 29,1 |   | 582,0% |
|  | Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд муниципальных районов | 120 |   |   |   |   |
|  | Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20,25 Кодекса РФ об административных нарушениях | 1910,0 | 800 | 987,3 | 123,4% | 51,7% |
|  | Денежные взыскания (штрафы) за нарушения законодательства Российской Федерации о промышленной безопасности | 10,0 |   |   |   |   |
|  | Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов  | 872,4 | 1100 | 1299,5 | 118,1% | 149,0% |
|  | ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 35,2 | 0 | -21,7 |   | -61,6% |
|  | Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов | 28,1 |   | -21,7 |   |   |
|  | Прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов | 7,1 |   |   |   |   |
|  | **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **540103,5** | **699141,7** | **677463,2** | **96,9%** | **125,4%** |
|  | Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 36466,0 | 29 673 | 29673,0 | 100,0% | 81,4% |
|  | Дотации бюджетам на поощрение достижения наилучших показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления |   | 273,7 | 273,7 | 100,0% |   |
|  | Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию федеральных целевых программ | 2205,3 | 4119,9 | 4119,9 | 100,0% | 186,8% |
|  | Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 43386,2 | 81613,8 | 70251,1 | 86,1% | 161,9% |
|  | Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших от государственной корпорации Фонд содействия реформирования жилищно-коммунального хозяйства | 31885,6 | 108062,4 | 107830,3 | 99,8% | 338,2% |
|  | Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств бюджетов | 31152,3 | 11406,1 | 11406,1 | 100,0% | 36,6% |
|  | Субсидии бюджетам муниципальных районов на модернизацию региональной системы дошкольного образования | 2393,6 | 33406,4 | 33406,4 | 100,0% | 1395,7% |
|  | Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации "Доступная среда" на 2011 - 2020 годы |   | 995 | 995,0 | 100,0% |   |
|  | Субсидии бюджетам муниципальных районов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования,а так же капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов,проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов |   | 29042,1 | 20900,0 | 72,0% |   |
|  | Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов | 12160,5 | 3011,2 | 3011,2 | 100,0% | 24,8% |
|  | Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 769,5 | 997,8 | 997,8 | 100,0% | 129,7% |
|  | Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 372533,0 | 388183,5 | 386569,2 | 99,6% | 103,8% |
|  | *Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях)* | 156702,7 | 161511,3 | 160726,7 | 99,5% | 102,6% |
|  | *Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях)* | 193194,5 | 202876,7 | 202876,7 | 100,0% | 105,0% |
|  | *Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (оздоровление детей)* | 2730,9 | 4656,1 | 3826,4 | 82,2% | 140,1% |
|  | *Субвенции бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий активной политики занятости* | 796,9 | 78,4 | 78,4 | 100,0% | 9,8% |
|  | *Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (организация и поддержка учреждений культуры)* | 12225,0 | 11881,0 | 11881,0 | 100,0% | 97,2% |
|  | *Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (расчет и предоставление дотаций бюджетам поселений)* | 6573,0 | 6570,0 | 6570,0 | 100,0% | 100,0% |
|  | *Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий Республики Северная Осетия-Алания по предоставлению дотаций бюджетам поселений на поощрение достижения наилучших показателей деятельности органов местного самоуправления* |   | 300,0 | 300,0 | 100,0% |   |
|  | *Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации(организация деятельности административных комиссий)* | 310,0 | 310,0 | 310,0 | 100,0% | 100,0% |
|  | Субвенции бюджетам муниципальных образований на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования | 6473,1 | 7302,1 | 7302,1 | 100,0% | 112,8% |
|  | Субвенции бюджетам муниципальных районов на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году |   | 930,3 | 603,0 | 64,8% |  |
|  |

|  |
| --- |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований и государственных библиотек городов Москвы и Санкт-Петербурга |

 | 27,1 | 26,4 | 26,4 | 100,0% | 97,4% |
|  | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на реализацию дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда | 508,8 |   |   |  | 0,0% |
|  | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на подключение общедоступных библиотек РФ к сети "Интернет" и развитие системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки | 42,5 | 48 | 48,0 | 100,0% | 112,9% |
|  | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на государственную поддержку лучших работников муниципальных учреждений культуры, находящихся на территориях сельских поселений |   | 50 | 50,0 | 100,0% |   |
|  | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на государственную поддержку муниципальных учреждений культуры, находящихся на территориях сельских поселений | 100,0 |   |   |   |   |
|  | **ВСЕГО ДОХОДОВ**  | **756561,0** | **1034287,2** | **919281,9** | **88,9%** | **121,5%** |
|  |  |  |  |  |  |  |

 **Доходная часть бюджета района** за 2016 год, со средствами, полученными из республиканского бюджета, исполнена на 90% к уточненному годовому плану (уточненный план 1 089 661,4 тыс. руб., исполнено 981 136,5 тыс. руб.).

 Налоговые и неналоговые доходы бюджета района за 2016 год при уточненном плане 390 519,7 тыс. руб. фактически исполнены в объеме 303 673,3 тыс. руб. или на 77,8%. Не выполнен план:

- по доходам от реализации имущества на 82 547 тыс.руб. (или на 99,2%);

- налогу на доходы физических лиц на 9 284,6 тыс.руб. (или на 6,7%);

- доходам от арендной платы за земли на 7 146,6 тыс.руб. (или на 15,8%);

- единому сельскохозяйственному налогу на 1 729,2 тыс.руб. (или на 29,7 %);

- доходам от сдачи в аренду имущества на 1 051,6 тыс.руб. (или на 45,7%);

- доходам от оказания платных услуг на 907,5 тыс.руб. (или на 3,9%);

- налогу на имущество физических лиц на 187,5 тыс.руб. (или на 13,6%).

Перевыполнен план:

- по налогу на имущество организаций на 5 748 тыс.руб. (или на 44,2%);

- налогу, взимаемому по упрощенной системе налогообложения на 4 375,5 тыс.руб. (или на 24%);

- доходам от продажи земельных участков на 1 897,2 тыс.руб. (или на 53,6%);

- акцизам на 1 016,1 тыс.руб. (или на 4,4%);

- земельному налогу на 894,3 тыс.руб. (или на 4,2%);

- штрафным санкциям на 814,5 тыс.руб. (или на 31,7%);

- государственной пошлине на 888,3 тыс.руб. (или на 26,9%);

- плате за негативное воздействие на окружающую среду на 270,5 тыс.руб. (или на 128,8%);

- единому налогу на вмененный доход на 187,2 тыс.руб. (или на 3,7%).

 По сравнению с прошлым годом поступления собственных доходов увеличились на 31 870,8 тыс. руб. или на 11,7%, в том числе по:

- доходам от арендной платы за земли на 19 024 тыс.руб. (или на 100,5%),

- налогу на доходы физических лиц на 7 690,4 тыс.руб. или на 6,3%,

- акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 7 893 тыс.руб. или на 48%,

- налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 4 414,7 тыс.руб. или на 24,3%,

 - единому сельскохозяйственному налогу на 2 321,6 тыс.руб. или на 131,4%,

 - налогу на имущество организаций на 2 756,3 тыс.руб. или на 17,2%,

 - земельному налогу на 1 463,8 тыс.руб. или на 7%,

 - плате за негативное воздействие на окружающую среду на 96,4 тыс.руб. или на 25,1%,

- налогу на имущество физических лиц на 8,8 тыс.руб. или на 0,7%.

В структуре доходной части бюджета района наибольшую долю занимают налог на доходы физических лиц 42,8% (129 891,4 тыс.руб.), доходы от арендной платы за земли 12,5% (37 954,4 тыс.руб.), налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения 7,4% (22 588,5 тыс.руб.), доходы от оказания платных услуг и земельный налог по 7,3% (22 092,5 тыс.руб. и 22 147,3 тыс.руб.), налог на имущество организаций 6,2% (18 748 тыс.руб.).

 **Доходная часть бюджетов поселений** исполнена на 100,5 % (уточненный план 90 262,7 тыс.руб., исполнено 90698,1 тыс.руб.). По собственным источникам доходов выполнение составило 111,7% (уточненный план 55374,2 тыс.руб., исполнено 61854,6 тыс.руб.). Не выполнило доходную часть бюджета в части собственных доходов только Цалыкское поселение -62% (план 629 тыс. руб., исполнено 398,9 тыс. руб.).

 **Доходная часть районного бюджета** за 2016 год, со средствами, полученными из республиканского бюджета, выполнена на 88,9% к уточненному годовому плану (уточненный план 1034287,2 тыс.руб., исполнено 919281,9 тыс. руб.).

 Бюджетные назначения по собственным источникам доходов выполнены на 72,2%. При уточненном плане 335145,5 тыс.руб., фактическое исполнение составило 241818,7 тыс.руб. По сравнению с 2015 годом поступления собственных доходов в районный бюджет увеличились на 25361,2 тыс.руб. (2015 год – 216457,5 тыс.руб.).

 План по налогу на доходы физических лиц исполнен на 91,1% к уточненному годовому плану, при годовом плане 114664 тыс. руб. поступления составили 104428,8 тыс. руб. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления по налогу в районный бюджет увеличились на 5894 тыс. руб. или на 6%.

Недоимка по налогу на доходы физических лиц по состоянию на 1.01.2017 года составила 6364,2 тыс.руб. По сравнению с прошлым годом недоимка увеличилась на 645,2 тыс.руб. (на 1.01.2016 года -5719 тыс.руб.).

Поступления по акцизам составили за 2016 год 24 330,6 тыс.руб. или 104,4% годового плана. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления по акцизам увеличились на 7 893 тыс.руб. или на 48%.

 План по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, исполнен на 113,3% (план 15500 тыс. руб., факт 17568,9 тыс. руб.) и на 106,2% к фактическому начислению (начислено 23630,8 тыс. руб., из них доля районного бюджета 16541,6 тыс. руб.). По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления увеличились на 3433,7 тыс.руб. или на 24,3%. Недоимка по состоянию на 01.01.2017 года составила 1505 тыс. руб., на 1.01.2015 года она составляла 1536,2 тыс.руб., т.е. снизилась на 31,2 тыс.руб.

 При годовом плане поступлений единого налога на вмененный доход (ЕНВД) для отдельных видов деятельности 5000 тыс. руб. и фактическом начислении 5 662,3 тыс.руб. поступило 5 187,2 тыс. руб. или 103,7% к годовому плану и 91,6% к начисленной сумме. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления налога снизились на 1018,9 тыс. руб. или на 16,4%.

 Недоимка по единому налогу на вмененный доход по состоянию на 01.01.2017 года составила 799,4 тыс. руб., по сравнению с соответствующим периодом прошлого года недоимка выросла на 312,9 тыс. руб., или на 64,3% (на 1.01.2016 года -486,5 тыс.руб.).

 План по единому сельскохозяйственному налогу исполнен на 57,5%, при годовом плане 4820 тыс. руб., поступило в отчетном году 2771,7 тыс. руб. По сравнению с прошлым годом поступления увеличились на 1595,3 тыс. руб. или на 135,6%.

Задолженность плательщиков перед бюджетом по данному налогу на 1.01.2017 года снизилась на 22,1 тыс.руб. и составила 176,6 тыс.руб. (на 1.01.2016 года -198,7 тыс. руб.).

 При годовом плане поступлений налога взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения – 60 тыс. руб. и фактическом начислении на 01.01.2017 года – 37,9 тыс. руб. поступления в районный бюджет составили 9 тыс.руб. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления налога снизились на 85,5 тыс. руб. или на 90,5 %.

 Недоимка по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения по состоянию на 01.01.2017 года составила 7 тыс. руб. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года она не изменилась.

 План по налогу на имущество организаций исполнен на 144,2% к уточненному годовому плану (план – 13 000 тыс. руб., факт –18 748 тыс. руб.). По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления выросли на 2756,3 тыс. руб. или на 17,2%. Из начисленных к уплате 102 254 тыс.руб. поступило 18748 тыс.руб. или 18,3%.

Общая задолженность по налогу составила на 01.01.2017 года 335 285 тыс. руб. (из них недоимка 235 712,5 тыс.руб.). Основная задолженность приходится на организации, находящиеся на стадии банкротства или ликвидации -329 823 тыс.руб. или 98,4%, из них ОАО «Исток» - 298 320 тыс.рублей (банкротство), ОАО «Бесланкомбинат» - 27 402 тыс.рублей (банкротство), ГУП АТП – 2 693 тыс.рублей (ликвидация). Эта задолженность нереальна к взысканию.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года задолженность выросла на 42 057 тыс.руб. (из неё недоимка 12 842,3 тыс.руб.)

 План поступлений госпошлины исполнен на 126,9%, при плане 3300 тыс. руб. фактическое исполнение составило 4188,3 тыс. руб. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления снизились на 454,4 тыс. руб. или на 0,8%.

 План по доходам, получаемым в виде арендной платы за земли, исполнен на 79,6% к годовому плану (план 43202 тыс. руб. факт 34373,3 тыс. руб.) и на 99,2% к фактическому начислению (начислено 34644,5 тыс. руб.). По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления увеличились на 17726,4 тыс. руб. или на 106,5%.

Задолженность по доходам, получаемым в виде арендной платы на 01.01.2017 года составила 52 054,3 тыс. руб. Основная доля задолженности обеспечена мерами принудительного взыскания. По состоянию на 1.01.2017 года в исполнительном производстве Управления федеральной службы судебных приставов находятся исполнительные листы на общую сумму 40 085,5 тыс.руб., из них безнадежны к взысканию -12214,4 тыс.руб., в том числе ОАО «БМК» -8 053,2 тыс.руб., ООО «ПАС» -3 294 тыс.руб., СПК «Афсир» -436,6 тыс.руб., ООО «Столица» -707,3 тыс.руб., ООО «Скиф» -1156,2 тыс.руб., МПЛЦ Правый берег -6410 тыс.руб. Вынесены решения суда по состоянию о взыскании долгов в общей сумме 495,3 тыс.руб., в судебном производстве на стадии рассмотрения находятся дела на общую сумму 7 850,6 тыс.руб.

 План по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления исполнен на 48,8% к годовому плану (план 1850 тыс. руб., поступило 903,6 тыс. руб.). По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления снизились на 580,9 тыс. руб. или на 39,1%.

При фактическом начислении арендной платы за аренду имущества 1686,3тыс. руб. в районный бюджет поступило 903,6 тыс. руб., в том числе от управления культуры -419,4 тыс.руб., управления по вопросам образования -0,5 тыс.руб., арендаторов 483,7 тыс.руб. Собираемость аренды составила 53,6%.

Недоимка по доходам от сдачи в аренду имущества по состоянию на 01.01.2017 года составила -2191,5 тыс. руб. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года недоимка выросла на 940,1 тыс. руб.

 Основные недоимщики:

ООО «Спецсервис» (аренда котельных и помещений) -1932,7 тыс.руб. ,

ООО «Лаверна» (аренда котельной и помещений) -178,4 тыс.руб.

 Поступления по плате за негативное воздействие на окружающую среду составили 480,5 тыс.руб. или 228,8% к годовому плану. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления выросли на 96,4 тыс. руб. или на 25,1%.

 Доходов от оказания платных услуг при годовом плане 23 000 тыс. руб. и фактическом начислении 21 839,5 тыс. руб. поступило 22 092,5 тыс. руб. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления снизились на 855,7 тыс.руб. или на 3,7%.

 Задолженность на 1.01.2017 года составила 2 614,5 тыс.руб. (родительская плата в детских дошкольных учреждениях -2330,4 тыс.руб., школе раннего развития детей -56,3 тыс.руб., МКОУ СОШ №3 -228,3 тыс.руб., школе-интернат +0,5 тыс.руб.). По сравнению с соответствующим периодом прошлого года задолженность снизилась на 253,1 тыс.руб.

 В 2016 году доходов от продажи материальных и нематериальных активов при плане 84725 тыс. руб. поступило 3405,9 тыс. руб., из них:

-доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности 658 тыс. руб., в том числе: нежилое здание по ул.Комсомольская,17 -414 тыс.руб., 3 единицы автотранспорта -244 тыс.руб.,

-доходы от продажи земельных участков 2747,9 тыс. руб.

 По сравнению с прошлым годом поступления от продажи материальных и нематериальных активов снизились на 10266,5 тыс. руб., в том числе доходов от реализации муниципального имущества на 10452 тыс. руб., доходы от продажи земельных выросли на 185,5 тыс. руб.

 План по штрафам, санкциям, возмещению ущерба исполнен на 134,1% к годовому плану (план 2500 тыс.руб., факт 3352,1 тыс.руб.). По сравнению с прошлым годом поступления снизились на 711,8 тыс. руб. или на 17,5%.

 Из республиканского бюджета за 2016 год получено безвозмездных поступлений 677463,2 тыс.руб. при годовом плане 699141,7 тыс. руб., в том числе:

-дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности 29673 тыс. руб.,

 -дотации на поощрение достижения наилучших показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления 273,7 тыс.руб.,

-субсидии на реализацию федеральных целевых программ 4119,9 тыс.руб. (субсидии на обеспечение жильем молодых семей 2333,9 тыс.руб., субсидии на реализацию мероприятий по улучшению жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в т.ч. молодых семей и молодых специалистов в рамках реализации ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» 1786 тыс.руб. (федеральный бюджет),

-субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности 70251,1 тыс.руб. (на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса в г.Беслан),

-субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших от государственной корпорации Фонд содействия реформирования жилищно-коммунального хозяйства 107830,3 тыс.руб., из республиканского бюджета 11406,1 тыс.руб. (этап 2015 года - приобретение 93 жилых помещений (квартир), этап 2016 года -129 жилых помещений (квартир),

-субсидии на модернизацию региональной системы дошкольного образования 33406,4 тыс.руб. (на капитальный ремонт детских садов №14 – 5606,4 тыс.руб.., с.Зильги -8000 тыс.руб., при средней школе №3 -19800 тыс.руб. , федеральный бюджет),

-субсидии на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации "Доступная среда" на 2011 - 2020 годы 995 тыс.руб. (федеральный бюджет),

-субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а так же капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов 20900 тыс.руб. (республиканский бюджет),

-прочие субсидии 3011,2 тыс.руб. (на обеспечение жильем молодых семей -1806,2 тыс.руб., на мероприятия по улучшению жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в т.ч. молодых семей и молодых специалистов в рамках реализации ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» -1205 тыс.руб., (республиканский бюджет),

-субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты 997,8 тыс. руб. (федеральный бюджет),

-субвенции на выполнение передаваемых полномочий 386569,2 тыс. руб., из них на осуществление полномочий Республики Северная Осетия-Алания на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях 160726,7 тыс.руб., образовательный процесс 202876,7 тыс. руб., оздоровление детей 3826,4 тыс.руб., реализацию мероприятий активной политики занятости 78,4 тыс.руб., поддержку культуры и искусство 11881 тыс.руб., поселениям 6570 тыс. руб., на поощрение достижения наилучших показателей деятельности органов местного самоуправления 300 тыс.руб., организацию деятельности административных комиссий 310 тыс.руб. (республиканский бюджет),

-субвенции на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях 7302,1 тыс.руб. (республиканский бюджет),

-субвенции бюджетам муниципальных районов на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году 603 тыс.руб. (федеральный бюджет),

-межбюджетные трансферты на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований 26,4 тыс.руб. (федеральный бюджет),

-межбюджетные трансферты на подключение общедоступных библиотек РФ к сети "Интернет" и развитие системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки 48 тыс.руб. (федеральный бюджет),

-межбюджетные трансферты на государственную поддержку лучших работников муниципальных учреждений культуры, находящихся на территориях сельских поселений 50 тыс.руб. (федеральный бюджет).

 Наибольший удельный вес в объеме безвозмездных поступлений составляют субвенции –58,4%, субсидии –37,2%, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 4,4%.

 **IV. Дефицит бюджета, источники его покрытия, состояние**

**муниципального долга**

Фактически районный бюджет Правобережного района в 2016 году, при планируемом дефиците (-)12989,9 тыс. рублей, исполнен с профицитом (+)13489,0 тыс. рублей. Профицит образовался за счет безвозмездных поступлений с республиканского бюджета на осуществление дорожной деятельности, полученных в 2016 году и неиспользованных в полном объеме по состоянию на 01.01.2017 года.

Структура муниципального долга Правобережного района:

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | По состоянию на 01.01.2016 года | По состоянию на31.12.2016 года |
| тыс. рублей | Удельный вес (%) | тыс. рублей | Удельный вес (%) |
| Объём муниципального долга - всего: | 89180,0 | 100 | 80588,0 | 100 |
| в т.ч. |  |
| бюджетные кредиты, полученные из республиканского бюджета | 70180,0 | 78,7 | 61588,0 | 76,4 |
| кредиты коммерческих организаций | 19000,0 | 21,3 | 19 000,0 | 23,6 |

Таким образом, уменьшение размера муниципального долга за 2016 год составило 8592,0 тыс. рублей или 0,9 %, за счет уменьшения суммы долга по бюджетным кредитам, полученным из республиканского бюджета.

**V. Расходы районного бюджета Правобережного района в 2016 году**

**Расходная часть консолидированного бюджета Правобережного района** **за 2016 год** исполнена в сумме 967647,5 тыс.руб. или на 87,8% (уточненный план 1102651,3 тыс.руб.).

**Расходная часть бюджетов поселений** исполнена на 95,9% (уточненный план 90494,6 тыс. рублей, исполнено 86795,5 тыс. руб.)

 **Расходная часть районного бюджета** исполнена на 86,9% (уточненный план 1047045,2 тыс. рублей, исполнено 909695,4 тыс. руб.).

Расходы на функционирование органов местного самоуправлениясоставили 39088,3 тыс. руб. при плане 40050,9 тыс. руб. Среднемесячные фактические затраты на денежное содержание 1-го работника составили 20,3 тыс. руб.

 На реализацию районной целевой программы «Профилактика терроризма на территории Правобережного района» направлено 12890,4 тыс.руб. (на оплату услуг, предоставленных Правобережным отдельским казачьим обществом).

 Расходы на содержание МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба» составили 1973 тыс. руб. при плане 1985 тыс. руб.

На организацию и проведение стажировки в целях приобретения опыта работы безработных граждан направлено 171,3 тыс.руб.

Расходы на дорожное хозяйство составили 9392,4 тыс.руб. или 17,9% уточненного плана (ремонт дорог по ул.ул. Тараненко -661,9 тыс.руб., Нартовская -480 тыс.руб., Окружная -824 тыс.руб., Коминтерна -2137,2 тыс.руб., Кусова -652,8 тыс.руб., Бутырина -1007,9 тыс.руб., пер.Революции и ул.Гагарина -2217 тыс.руб., Фриева 206,9 тыс.руб., дворовая территория ул.Мира -81 тыс.руб., тротуар ул.Дзарахохова -242,3 тыс.руб., ул.Ленина с.Хумалаг -384 тыс.руб., ул.Набережная с.Брут -497,4 тыс.руб.). По сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы увеличились на 7598,8 тыс.руб.

На финансирование жилищно-коммунального хозяйства израсходовано 154477,8 тыс. руб. или 84,6% от уточненного годового плана.

 Учреждения образования профинансированы на 94,7% (уточненный план 532120,2 тыс.руб., исполнено 503765,7 тыс.руб.).

 По детским дошкольным учреждениям годовые назначения освоены на 96,9% (уточненный план 230732,6 тыс.руб., исполнено 223544,3 тыс.руб.).

Общее образование профинансировано в объеме 273103,8 тыс.руб., при уточненном плане 293722,7 тыс.руб. или на 93%.

 На финансирование учреждений культуры направлено 23291 тыс. руб., при плане 27457,8 тыс.руб. (казенные учреждения: «Централизованная клубная система» и «Централизованная библиотечная система», аппарат управления).

 Расходы по социальной политике составили 29146,2 тыс.руб.

 Физкультура и спорт профинансированы на 84,6% (план 117071,7 тыс.руб., исполнено 98986,3 тыс.руб.).

 На покрытие убытков редакции газеты «Жизнь Правобережья» направлено 2000 тыс. руб.

**VI. Анализ исполнения районного бюджета Правобережного района за 2016 год по разделам функциональной классификации**

 **Структура расходов и удельный вес каждого вида показан в таблице:**

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Наименование раздела** | **Исполнено в 2015г.** | **Исполнено в 2016г.** | **Удельный вес в общей сумме расходов за 2016г., %** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 53825,2 | 57037,1 | 5,9 |
| 0200 | Национальная оборона | 769,5 | 997,8 | 0,1 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 13544,4 | 15029,4 | 1,5 |
| 0400 | Национальная экономика | 3154,0 | 10855,1 | 1,1 |
| 0500 | ЖКХ | 107177,8 | 212418,7 | 22,0 |
| 0700 | Образование | 483455,9 | 503813,1 | 52,0 |
| 0800 | Культура и кинематография | 28815,5 | 24826,0 | 2,6 |
| 0900 | Здравоохранение | 10,0 | 5,0 | - |
| 1000 | Социальная политика | 23238,4 | 32804,4 | 3,4 |
| 1100 | Физкультура и спорт | 56122,1 | 99650,8 | 10,3 |
| 1200 | Печать | 3294,5 | 3800,0 | 0,4 |
| 1300 | Обслуживание долга | 887,7 | 6410,1 | 0,7 |
|  | **итого** | **841805,8** | **967647,5** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов, исполненных в 2016 году, составляют расходы по разделам: «Образование» - 52,0%, "Физкультура и спорт" – 10,3%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 22,0 %, «Общегосударственные вопросы» - 5,9 % и «Социальная политика» - 3,4 %, «Культура и кинематография» - 2,6%.

***Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»***

Расходы по **разделу** **«Общегосударственные вопросы»** В результате внесения изменений и дополнений в консолидированный бюджет МО Правобережный район в течение 2016 года сумма данных утвержденных расходов составила 57037,1 тыс. рублей (5,9%) и исполнены на 96,5 % от плановых бюджетных ассигнований.

***Раздел 0200 «Национальная оборона»***

 По **разделу «Национальная оборона»**расходы на 2016 год в составили  997,8 тыс. рублей, фактическое исполнение – 997,8 тыс. рублей или 100%.

 ***Раздел*** ***0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»***

 Объем ассигнований по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»,** составил 16671,4 тыс.рублей и составил в общей структуре расходов Правобережного района 1,5 %.

Исполнение, установленных сводной бюджетной росписью объемов ассигнований, составило 15029,4 тыс. рублей или 90,2 %, что выше аналогичного показателя за 2015 год на 11,0 %.

Сравнительный анализ исполнения расходов по данному разделу в сравнении с 2015 годом в разрезе подразделов представлен в таблице ниже.

* тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел, подраздел | Исполнено 2015 год | 2016 год | Отклонение |
| (гр.5-гр.З) |
| планУтверждено | Исполнено | тыс.рублей |  |
| 1 | 2 | 3 | **4** | 5 | б |  |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **13544,7** | **16671,4** | **15029,4** | **1484,7** | 111% |
| Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 1394,5 | 2177 | 2065 | 670,5 |  |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 12149,9 | 14494,4 | 12964,4 | 814,5 |  |

Неисполнение назначений по данному разделу в размере 1530,0 тыс. рублей или 10,6 % от утвержденных бюджетных назначений, сложились из-за невыполнения МП «Пожарная безопасность» на 2014-2017годы.

 ***Раздел 0400 «Национальная экономика»***

 По **разделу «Национальная экономика»**расходы на 2016 год составили  10855,1 тыс. рублей. Фактические затраты по разделу «Национальная экономика» в 2016 году по структуре распределились следующим образом:

* ***0401 «Общеэкономические вопросы***» - 195,9 тыс. рублей или 88,9%;
* ***0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды***)» - 9727,4 тыс. рублей или 18,5 %;
* ***0412 «Другие вопросы в области национальной экономики***» - 931,8 тыс. рублей или 46,8 %.

Таким образом, наибольший удельный вес (88,9 %) в структуре расходов «Национальная экономика» в 2016 году составили расходы по подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы».

 *Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»*

Бюджетные ассигнования **по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2016 год составили в объеме 159698,8 тыс. рублей, фактически освоено 136588,3 тыс. рублей или 85,5 % от плановых назначений. Удельный вес в общем объеме расходов составил 22,0%, в том числе по подразделам:

* **0501 «Жилищное хозяйство»**

По данному подразделу на 2016 год по данному подразделу было выделено 159698,8 тыс. рублей. Фактическое финансирование составило 136588,3 тыс. рублей, или исполнено на 85,5 %.

* ***0503" Благоустройство"***

 По данному подразделу утверждено ассигнований 72678,6 тыс. рублей, исполнение составило 66334,4 тыс. рублей, или 91,3%.

 **Расходы на содержание социально-культурной** **сферы** составили 661094,3 тыс. рублей при плане 717661,5 тыс. рублей или 92,8 % от плановых назначений, в том числе:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Плантыс.руб.** | **Исполненотыс.руб.** | **%исполнения** | **Уд. весисполнения в общей сумме расходов (%)** |
| Образование | 532167,6 | 503813,1 | 94,7 | 52,0 |
| Культура, кинематография | 29108,8 | 24826,0 | 85,3 | 2,6 |
| Социальная политика | 38648,9 | 32804,4 | 84,9 | 3,4 |
| Физическая культура и спорт | 117736,2 | 99650,8 | 84,6 | 10,3 |
| **Итого:** | **717661,5** | **661094,3** | **92,8** | **68,3** |

Удельный вес расходов отраслей социально-культурной сферы в общей сумме расходов бюджета составил в 2016 году 68,3 % .

***Раздел 0700 «Образование»***

По **разделу «Образование»** были предусмотрены бюджетные назначения с учетом изменений в объеме 532167,6 тыс. рублей, расходы на содержание учреждений и проведение мероприятий составили 503 813,1 тыс. рублей или 94,7% к уточненному плану.

* ***0701 «Дошкольное образование»***

 По подразделу «Дошкольное образование» при плане 230732,6 тыс. руб. исполнение составило 223544,3 тыс. руб. или на 96,9%.

 В рамках госпрограммы РФ «Доступная среда» произведены расходы на

кап.ремонт д/с №10 в сумме 1529,3 тыс.руб.(план 2489,1 тыс.руб. или 61,4%), а также проведена модернизация в следующих школьных и дошкольных учреждениях:

- МКОУ СОШ №3 -19 800,0 тыс.рублей (ФБ),

-МКДОУ с.Зильги -8510,9 тыс.рублей (ФБ), 8000,0 тыс.рублей (МБ),

- МКДОУ с.Батако -1596,5 тыс.рублей (МБ),

- МКДОУ №14-5606,4 тыс.рублей (ФБ),

- МКОУ СОШ с.Зильги -3575 тыс.рублей,

- МКДОУ с.Фарн -3540,0 тыс.рублей

.

* ***0702 «Общее образование»***

 По подразделу «Общее образование» при плане 293770,1 тыс. руб. исполнение составило в сумме 273151,2 тыс. руб. или 93,0%.

* ***0709 «Другие вопросы в области образования»***

 По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» исполнение составляет 7117,6 тыс. руб. или 92,9% к годовому плану, расходы на обеспечение деятельности управления образования, централизованной бухгалтерии, методического кабинета.

***Раздел 0800 «Культура и кинематография,***

По **разделу «Культура, кинематография,»** в бюджете МО Правобережный район расходы на 2016 год утверждены в объеме 29108,8 тыс. рублей, кассовый расход составил 24826,0 тыс. рублей или 85,3 % от утвержденного плана.

* ***0801 «Культура»***

 По подразделу «Культура» при плановых назначениях 27903,9 тыс. рублей исполнение составило 23735,8 тыс. рублей или 85,1%.

* ***0804 «Другие вопросы в области культуры»***

 По данному подразделу при плане 1204,8 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 1090,2 тыс. руб. или 90,5%.

 ***Раздел 1000 «Социальная политика»***

По разделу **1000 «Социальная политика»,** утвержденные Решением о бюджете ассигнования, исполнены на 81,9 %.

Объем неисполненных назначений составил 5 844,5 тыс. рублей.

Неисполнение ассигнований сложилось по всем подразделам, за исключением утвержденных назначений по **подразделу1004 «Охрана семьи и детства»,** которые, в полном объеме (7 302,1 тыс. рублей), направлены на выплаты компенсаций части родительской платы за содержание детей в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих программы дошкольного образования.

По остальным подразделам неисполнение составило:

•по подразделу **1001 «Пенсионное обеспечение»** - 437,2 тыс. рублей (6,1

**%)** и направлены на ежемесячные доплаты к пенсиям муниципальных служащих;

•по подразделу **1003 «Социальное обеспечение населения»** в сумме 5 407,3 тыс. рублей или 22,3 %, обусловленное в основном за счет неполного освоения средств, предусмотренных на расходы, связанные с:

* оздоровлением детей в лагерях с дневным пребыванием на 829,7 тыс.
рублей;
* оказанием материальной помощи населению Правобережного района в
объеме 176,2 тыс. рублей;
* софинансированием мероприятий по улучшению жилищных условий
граждан, проживающих в сельской местности в объеме 5 200,7 тыс. рублей или (42,8%).

**Раздел1100 *« Физическая культура и спорт»***

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** Решением о бюджете ассигнования на 2016 год утверждены в объеме 117 736,2 тыс. рублей. Исполнение расходной части бюджета по данному разделу составило 99 650,8 тыс. рублей или 84,6 % от утвержденных бюджетных назначений. Неисполнение по разделу составило 18 085,4 тыс. рублей (15,4 %)., из них:

* по подразделу **1101** **«Физическая культура»** неисполнение в основном относится к расходам по коммунальным услугам, которые составляют 88,3% и услугам по содержанию имущества – 100%.

* по подразделу **1102 «Массовый спорт»** неисполнение составило 201,1 тыс.рублей по фонду оплаты труда и начислениям на оплату труда.

 **Иные расходы**

 ***Раздел 1200 "Средства массовой информации"***

 На указанный раздел предусмотренные средства с учетом внесенных изменений в сумме 3800,0 тыс. рублей освоены на 100%, т.е. исполнены на сумму 3800,0 тыс. рублей.

 По разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** фактическое исполнение составило 6410,1 тыс. рублей, что меньше планируемого объема на 89,9 тыс. рублей (1,4 %).

При анализе объёма расходов на обслуживание муниципального долга по сравнению с 2015 годом наблюдается резкое увеличение размера данных расходов.

Так, в 2016 году по сравнению с 2015 годам расходы на обслуживание муниципального долга увеличились на 5 522,4 тыс. рублей или в 7,2 раза.

**VII. Исполнение муниципальных программ**

Решением о бюджете на 2016 год ассигнования на реализацию муниципальных программ утверждены в размере 795995,**7**тыс. рублей.

Общий объем средств, реализованных программным методом, составил 691451,8 тыс. рублей или 86,9 % общего объема исполненных расходов бюджета. Структура расходов в рамках реализации муниципальных программ приведена в следующей таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Уточненный план на 2016 год | Исполнено 2016 год | % исп. кплану |
| ***Муниципальная программа"Гражданская оборона и защита населения от ЧС природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах"*** | **2085,0** | **1973,0** | **94,6** |
| **Муниципальная программа "Пожарная безопасность" на 2014-2017 годы** | **1530,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Муниципальная программа "Безопасность населения Правобережного района"** | **12890,4** | **12890,4** | **100,0** |
| **Муниципальная программа "Гармонизация межнациональных отношений и противодействие экстремистским проявлениям па территории Правобережного района" на 2014-2018 годы** | **54,0** | **54,0** | **100,0** |
| **Муниципальная программа "Развитие дорожного хозяйства в Правобережном районе'1** | **52356,6** | **9392,4** | **17,9** |
| **Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2013-2017гг»** | **141691,9** | **121459,8** | **85,7** |
| **Муниципальная программа "Развитие образования в Правобережном районе" на 2014-2016 годы** | **540119,5** | **511047,9** | **94,6** |
| Подпрограмма "Развитие системы дошкольного образования" | 230249,6 | 223069,3 | 96,9 |
| Подпрограмма "Развитие общего образования в Правобережном районе" 2014-2016 годы | 258343,7 | 239631,8 | 92,8 |
| Подпрограмма "Развитие системы дополнительного образования детей в Правобережном районе" | 35379,0 | 33472,0 | 94,6 |
| Подпрограмма "Прочие мероприятия в сфере образования" | 4189,0 | 3746,3 | 89,4 |
| Подпрограмма "Социальная помощь населению. Охрана семьи и детства" | 7302,1 | 7302,1 | 100,0 |
| Подпрограмма "Развитие системы отдыха в Правобережном районе" | 4656,1 | 3826,4 | 82,2 |
| **Муниципальная программа "Развитие культуры в Правобережном районе" 2014-2018годы** | **25217,4** | **21100,9** | **83,7** |
| **Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта и оздоровление населения Правобережного района"** | **20050,9** | **13533,4** | **67,5** |
| **ИТОГО ПО МУНИЦИПАЛЬНЫМ ПРОГРАММАМ** | **795995,7** | **691451,8** | **86,9%** |

 **VIII. Заключение**

 В ходе исполнения Решения о бюджете основные характеристики бюджета на 2016 год изменялись шесть раз.

 Неоднократные корректировки основных характеристик районного бюджета были в значительной степени обусловлены уточнениями объемов безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ. Районный бюджет в 2016 году исполнен с профицитом, который образовался за счет безвозмездных поступлений с республиканского бюджета на осуществление дорожной деятельности, полученных в 2016 году и неиспользованных в полном объеме по состоянию на 01.01.2017 года.

 В 2016 году объем муниципального внутреннего долга снизился на 0,9 %.

 Наибольший удельный вес в объеме безвозмездных поступлений составляют субвенции –58,4%, субсидии –37,2%, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 4,4%.

 Показатели основных характеристик бюджета за 2016 год, по результатам
проверки Контрольно-счетной палаты, соответствуют показателям Отчета об
исполнении бюджета.

 **Формирование и исполнение бюджета МО Правобережный район за 2016 год осуществлялось согласно требованиям, установленным БК РФ. Муниципальные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс соответствуют бюджетному законодательству. Классификация доходов и расходов бюджета, указанная в отчете и в представленном проекте решения собрания представителей «Об утверждении отчета об исполнении бюджета на 2016 год», соответствует требованиям ст. 220 и 21 БК РФ.**

 **Представленный годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2016 год составлен по формам согласно Инструкции 191-Н.**

 **В целом проект решения Собрания представителей «Об исполнении бюджета МО Правобережный район за 2016 год» содержит все нормы, которые предусмотрены ст. 264,6 БК РФ.**

 **Контрольно-счетная палата считает возможным рассмотреть проект решения Собрания представителей «Об исполнении бюджета МО Правобережный район за 2016 год», предусмотрев следующие рекомендации в адрес АМС Правобережного района и финансового управления АМС Правобережного района.**

1. **С целью пополнения доходной части бюджета района в 2017 году и сокращению дефицита бюджета повысить эффективность администрирования доходов, принять все возможные меры по взысканию имеющейся недоимки по налоговым и неналоговым платежам, а так же погашению задолженности.**
2. **Обратить внимание на необходимость при формировании и исполнении бюджета, обеспечить обоснованность заявленных объемов бюджетных ассигнований в целях сбалансированности общих расходов бюджета с реальными к получению доходами и источниками финансирования дефицита.**
3. **Провести инвентаризацию всех действующих муниципальных целевых программ в части конечных их целей реализации, и потребностей в финансовых средствах, а так же оценку их эффективности. Обеспечить соответствие объемов финансирования, указанных в паспортах муниципальных программ с объемами, утвержденными в бюджете района.**
4. **Повысить эффективность расходования бюджетных средств, установить ответственность главных распорядителей бюджетных средств, получателей бюджета за их расходованием.**

Председатель Контрольно-счетной палаты

Правобережного района Л.З.Тараева