**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты муниципального образования Правобережный район
на отчет об исполнении районного бюджета
за 1 квартал 2017 года**

# 1. Общие положения

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.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения районного бюджета в 2017 году, отчетности об исполнении районного бюджета
за 1 квартал 2017 года.

По итогам 1 квартала 2017 года районный бюджет исполнен по доходам в сумме 210 136,1 тыс. рублей или 27,8 % к утвержденному годовому плану, по расходам – 190 837,1 тыс. рублей или 21,3 % к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с профицитом в сумме 19 299 тыс. рублей.

#

# 2. Анализ исполнения доходов районного бюджета.

|  |
| --- |
| Доходы районного бюджета Правобережного района за 1 квартал 2017 года |
|   |  |  | (тыс.руб.) |  |
| Код БК РФ  | Наименование дохода | Уточненный план | Исполнение | % исполнения |
|  | **ВСЕГО ДОХОДОВ**  | **754884,4** | **210136,1** | **27,8%** |
| **1 00 00000 00 0000 000** | **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **311324,4** | **49443,1** | **15,9%** |
| 1 01 00000 00 0000 000 | Налоги на прибыль, доходы | 101900 | 23844,3 | 23,4% |
| 1 03 00000 00 0000 000 | Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 15781,4 | 4142,7 | 26,3% |
| 1 05 00000 00 0000 000 | Налоги на совокупный доход | 29900,0 | 6241,6 | 20,9% |
| 1 06 00000 00 0000 000 | Налоги на имущество | 16000,0 | 2857,5 | 17,9% |
| 1 08 00000 00 0000 000 | Государственная пошлина | 4800 | 1089,5 | 22,7% |
| 1 09 00000 00 0000 000 | Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам, иным обязательным платежам |   |   |   |
| 1 11 00000 00 0000 000 | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 74500 | 3710,9 | 5,0% |
| 1 12 00000 00 0000 000  | Платежи при пользовании природными ресурсами | 500 | 75,2 | 15,0% |
| 1 13 00000 00 0000 000 | Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 33000 | 5027,2 | 15,2% |
| 1 14 00000 00 0000 000 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 32343 | 1857 | 5,7% |
| 1 16 00000 00 0000 000 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2600 | 512,7 | 19,7% |
| 1 17 00000 00 0000 000 | Прочие неналоговые доходы |   | 84,5 |   |
| **2 00 00000 00 0000 000** | **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **443560,0** | **160693,0** | **36,2%** |
| 2 02 15001 05 0000 151  | Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 99546 | 24042 | 24,2% |
| 2 02 20077 05 0000 151 | Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности |   | 5022,3 |   |
| 2 02 20299 05 0000 151  |  Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства |   | 19500 |   |
| 2 02 03024 05 0000 151 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 336053,0 | 109802,0 | 32,7% |
| *2 02 30024 05 0062 151* | *Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях)* | 129 307,0 | 42411,2 | 32,8% |
| *2 02 30024 05 0063 151* | *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)* | 185 218,0 | 60995,7 | 32,9% |
| *2 02 30024 05 0065 151* | *Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (оздоровление детей)* | 2 863,0 | 826,1 | 28,9% |
| *2 02 30024 05 0067 151* | *Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (организация и поддержка учреждений культуры)* | 11 615,0 | 3805 | 32,8% |
| *2 02 30024 05 0073 151* | *Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (расчет и предоставление дотаций бюджетам поселений)* | 6 740,0 | 1686 | 25,0% |
| *2 02 30024 05 0075 151* |

|  |
| --- |
| *Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации(организация деятельности административных комиссий)* |

 | 310,0 | 78 | 25,2% |
| 2 02 30029 05 0064 151 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования | 7000 | 2086,7 | 29,8% |
| 2 02 35118 05 0000 151 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 961,0 | 240 | 25,0% |

Как видно из данных таблицы, доходная часть районного бюджета за 1 квартал 2017 года исполнена в сумме 210 136,1 тыс. рублей или 27,8 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы снизились на 41 668,6 тыс. рублей или на 22%, что связано со снижением безвозмездных поступлений в 1 кв. 2017г. - 160 693,0 тыс.руб., в 1 кв. 2016г.-205 549,8 тыс.руб.или на 44 856,8 тыс.руб..
 В структуре доходов районного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 23,5 %, что выше соответствующего периода прошлого года на 5,1 %. На долю безвозмездных поступлений приходится 76,5% в 1 кв.2017г., в аналогичном периоде за 2016г. объем безвозмездных поступлений составил 81,6% .

Поступления **налоговых и неналоговых доходов** сложились в сумме 49 443,1 тыс. рублей или 15,9 % к утвержденному годовому плану.

Структура доходов районного бюджета по состоянию на 1 апреля 2017 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлена в следующей диаграмме.

(тыс. рублей)

#

# 2.1. Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета

 За отчетный период текущего года налоговые и неналоговые доходы районного бюджета сложились в сумме 49443,1 тыс.руб., что составляет 15,9% к годовым бюджетным назначениям и 106,9% к показателю в соответствующем периоде прошлого года. В абсолютном выражении доходы районного бюджета против показателей прошлого года увеличились на 3188,2 тыс.руб. (налог на доходы физических лиц -1416,3 тыс.руб., налогу взимаемому по упрощенной системе -1473,6 тыс.руб., налог на имущество организаций -452,1 тыс.руб., доходы от оказания платных услуг -264,9 тыс.руб.,).

 За 1 квартал 2017 года поступления по налогу на доходы физических лиц составили 23844,3 тыс.руб. или 23,4% годовых бюджетных назначений. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления в районный бюджет увеличились на 1416,3 тыс. руб. или на 6,3%. Недоимка по налогу на доходы физических лиц на 01.04.2017 года составила 7059,1 тыс. руб., на 1.04.2016 года она составляла 5379,4 тыс.руб.

 Поступления по акцизам против соответствующего периода прошлого года снизились на 584,4 тыс.руб. и составили за 1 квартал 2017 года 4142,7 тыс.руб.

 По налогам на совокупный доход отражены поступления по единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 4197,2 тыс.руб., или 23,1% годовых бюджетных назначений, единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 1224,8 тыс.руб., или 23,1% годовых бюджетных назначений, сельскохозяйственному налогу -779 тыс.руб. или 12,2% годовых бюджетных назначений, налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения -40,6 тыс.руб.

 Налог на имущество организаций увеличился по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 452,1 тыс.руб. или на 18,8% (2016 год -2405,3 тыс.руб., 2017 год -2857,4 тыс.руб.).

 Доходы по отдельным видам государственной пошлины, подлежащей зачислению в районный бюджет составили 1089,5 тыс.руб., или 22,7% годовых бюджетных назначений. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления выросли на 132,5 тыс. руб. или на 13,8%.

 По неналоговым доходам в целом в районный бюджет за отчетный период поступило 11267,6 тыс.руб., из которых 63,5 тыс.руб. – невыясненные поступления, требующие уточнения администраторами доходов, 3418,1 тыс.руб. - доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, 292,8 тыс.руб. - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления, 75,2 тыс.руб. – плата за негативное воздействие на окружающую среду, 5027,2 тыс.руб. - доходы от оказания платных услуг, 1857,1 тыс.руб. - доходы от продажи материальных и нематериальных активов, 512,7 тыс.руб. - штрафы, санкции, возмещение ущерба, 21 тыс.руб. -прочие неналоговые доходы.

# 2.2. Безвозмездные поступления

 За отчетный период текущего года безвозмездные поступления в районный бюджет составили 160693 тыс.руб. при плане 443560 тыс.руб., или 36,2%.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года общий объем безвозмездных поступлений снизился на 44 856,8 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений районного бюджета
за 1 квартал 2017 года представлена в следующей диаграмме.

Объем полученных ***дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности*** составляет 24 042,0 тыс. рублей или 24,2 % плановых назначений и 398,9 % к уровню 2016 года .

Объем ***субсидий*** составил 24 522,3 тыс. рублей, к уровню 2016 года – 30,1 процента. Уменьшение произошло за счет субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – на 54 899,7 тыс. рублей.

***Субвенции***за отчетный период поступили в сумме 112 128,7 тыс. рублей По сравнению с предыдущим годом уменьшение составило 5 935,5 тыс. рублей.

# 3. Анализ исполнения расходов районного бюджета.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  | Раздел, подраздел | Уточнен ный план  | Исполнение | % исполнения |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  | **895037,8** | **190837,1** | **21,3%** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **0100** | **43048,8** | **8298,7** | **19,3%** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа местного самоуправления | 0102 | 1051 | 218,1 | 20,8% |
| Функционирование законодательных органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | 1240 | 221,6 | 17,9% |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций  | 0104 | 27464 | 6279,4 | 22,9% |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 6668 | 1539,3 | 23,1% |
| Резервные фонды | 0111 | 6315,8 |  |  |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 310 | 40,3 | 13,0% |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **0200** | **961** | **240** | **25,0%** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 961 | 240 | **25,0%** |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **0300** | **16600** | **2461,8** | **14,8%** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 2000 | 586,8 | 29,3% |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности  | 0314 | 14600 | 1875 | 12,8% |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **0400** | **69103,8** | **5557,9** | **8,0%** |
| Общеэкономические вопросы | 0401 | 308,1 |  |  |
| Сельское хозяйство и рыболовство  | 0405 | 1300,0 |  |  |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 59185,7 | 5537,9 | **9,4%** |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 8310 | 20 | 0,2% |
| **Ж К Х** | **0500** | **159059,5** | **15642,1** | **9,8%** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 129427,1 | 10878,8 | 8,4% |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 21182,4 | 4343,7 | 20,5% |
| Благоустройство | 0503 | 8450 | 419,6 | 5,0% |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **0700** | **501403,0** | **137953,1** | **27,5%** |
| Дошкольное образование  | 0701 | 190757 | 54912,8 | 28,8% |
| Общее образование  | 0702 | 262135 | 72001,4 | 27,5% |
| Начальное профессиональное образование | 0703 | 38024 | 9285,9 | 24,4% |
| Другие вопросы в области образования  | 0709 | 10487 | 1753 | 16,7% |
| **КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ**  | **0800** | **30002,5** | **6483,8** | **21,6%** |
| Культура  | 0801 | 29212,5 | 6320,6 | 21,6% |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 790 | 163,2 | 20,7% |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **1000** | **20597,2** | **4054,2** | **19,7%** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 4220 | 1028,5 | 24,4% |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 9377,2 | 949,5 | 10,1% |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 7000 | 2076,2 | 29,7% |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ**  | **1100** | **22610,0** | **4161,0** | **18,4%** |
| Физическая культура и спорт  | 1101 | 22610 | 4161 | 18,4% |
| **СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ** | **1200** | **2500** | **230** | **9,2%** |
| Периодическая печать и издательства  | 1202 | 2500 | 230 | 9,2% |
| **ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА** | **1300** | **4925** | **646,5** | **13,1%** |
|  Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 1301 | 4925 | 646,5 | 13,1% |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ** | **1400** | **24227** | **5108** | **21,1%** |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 1401 | 24227 | 5108 | 21,1% |

Кассовое исполнение районного бюджета за 1 квартал 2017 года по расходам составило 190837,1 тыс.руб. или 21,3% к уточненной росписи. Приоритетными направлениями в расходовании бюджетных средств в отчетном периоде являлись расходы на выплату заработной платы с начислениями – 132761,1 тыс. руб. (69,6 % к общей сумме расходов).

Расходы на функционирование органов местного самоуправления составили 8928,6 тыс. руб., или 22,6% к уточненному плану.

На финансирование жилищно-коммунального хозяйства направлено 15642,1 тыс.руб. или 9,8% от уточненного годового плана.

Расходы по разделу 07 «Образование» за 1 квартал отчетного года составили 137953,1 тыс. руб., или 27,5% к уточненному плану.

 По разделу 08 «Культура, кинематография» расходы районного бюджета за отчетный период сложились в размере 6483,8 тыс. руб., или 21,6% к уточненному плану.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» за отчетный период сложились в размере 4054,2 тыс. руб., или 19,7% к уточненному плану.

В разделе 11 «Физическая культура и спорт» отражены расходы в сумме 4161 тыс. руб., или 18,4% процентов к уточненному плану.

За отчетный период по разделу 14 в виде межбюджетных трансфертов в бюджеты городского и сельских поселений направлено 5108 тыс. руб., или 21,1% к уточненному плану.

Финансирование из резервного фонда главы администрации местного самоуправления Правобережного района за 1 квартал 2017 года по распоряжениям составило 399,2 тыс.руб.

Общий объем кредиторской задолженности по районному бюджету на 1 апреля 2017 года составил 155570 тыс. руб. (на 1.04.2016 года -231034,8 тыс.руб.). Из общего объема кредиторской задолженности просроченная задолженность на отчетную дату составила 125282,1 тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем просроченной кредиторской задолженности вырос на 18706 тыс. руб.

 По состоянию на 1 апреля 2017 года муниципальный долг составил 78188 тыс. руб.

 4.Вывод.

 Отчет об исполнении районного бюджета Правобережного района за I квартал 2017 года Контрольно-счетная палата рекомендует к рассмотрению на заседании Собрания представителей Правобережного района.

#  5. Предложения

 Главным распорядителям бюджетных средств, должностным лицам, усилить контроль в части целевого и эффективного использования бюджетных средств, принять меры по сокращению кредиторской задолженности.

Председатель Л.З.Тараева