**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Печенгский район за 9 месяцев 2017 года**

1. **Общие положения**

Заключение контрольно-счетной палаты муниципального образования Печенгский район (далее – Контрольно-счетная палата) на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Печенгский район (далее – районный бюджет) за 9 месяцев 2017 года подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положения «О контрольно-счетной палате муниципального образования Печенгский район», утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования Печенгский район (далее – Совет депутатов) от 17.03.2016 № 70, на основании плана работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты от 23.12.2016 г. № 36-К и порядка предоставления в электронном виде бюджетной отчетности, сводной бюджетной росписи, кассового плана в Контрольно-счетную палату Печенгского района, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты от 21.10.2011 № 1-Р.

Отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2017 года (далее - исполнение районного бюджета) своевременно представлен в электронном виде финансовым управлением администрации муниципального образования Печенгский район (далее – Финансовое управление) в Контрольно-счетную палату Печенгского района.

Также в ходе проведения экспертизы и подготовки заключения были использованы иные материалы, поступившие в Контрольно-счетную палату Печенгского района.

1. **Общие итоги исполнения районного бюджета**

Районный бюджет утвержден решением Совета депутатов от 16.12.2016   
№ 147 «О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» со следующими характеристиками:

прогнозируемый общий объем доходов в сумме 1 393 543,6 тысячи рублей;

общий объем расходов районного бюджета в сумме 1 443 410,7 тысячи рублей;

верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Печенгский район на 1 января 2018 года по долговым обязательствам Печенгского района в сумме 156 900,0 тысяч рублей;

дефицит районного бюджета в сумме 49 867,1 тысячи рублей.

Позднее были внесены изменения в сводную бюджетную роспись. Нарушений порядка ведения сводной бюджетной росписи на отчетной период не выявлено.

Исполнение основных характеристик районного бюджета по отчету об исполнении районного бюджета, представлено в следующей таблице № 1.

**Таблица № 1**

**(в тыс. руб.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Решение Совета депутатов от 16.12.2016 № 147 «О районном бюджете на 2017 год и плановый период..», с учетом внесенных изменений в Сводную бюджетную роспись (согласно отчету)** | **Исполнено по данным отчета об исполнении районного бюджета  (за 9 месяцев 2017)** | **Процент исполнения** |
| Доходы | 1 463 185,3 | 1 008 618,4 | 68,9% |
| Расходы | 1 556 882,3 | 956 150,2 | 61,4% |
| Результат  исполнения бюджета  (профицит '+', дефицит '-') | -93 697,0 | 52 468,1 | -56,0% |

Согласно отчету об исполнении районного бюджета полученные доходы составили 1008618,4 тыс. руб. или 68,9 % от утвержденных годовых назначений.

Исполнение районного бюджета по расходам составило 956 150,2 тыс. руб. или 61,4 % от годовых бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью.

Результатом исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2017 года стал профицит 52 468,1 тыс. руб.

1. **Итоги исполнения доходной части районного бюджета**

Согласно отчету об исполнении районного бюджета исполнение по доходам составило 1 008 618,4 тыс. руб., или 107,3 % к аналогичному периоду 2016 года. Относительно годовых назначений исполнение составило 112,1 %.

Изменение укрупненных показателей доходной части бюджета относительно аналогичного периода 2016 года представлено в таблице № 2.

**Таблица № 2**

**(в тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2016 год** | | | **2017 год** | | | **2017/**  **2016 (план)** | **2017/**  **2016 (факт)** |
| **план** | **факт (9 месяцев)** | **% исполнения** | **план** | **факт (9 месяцев)** | **% исполнения** |
| Доходы всего | **1 305 423** | **939 731,1** | **72 %** | 1463185,4 | 1008618,4 | 68,9% | 112,1% | 107,3% |
| в том числе собственные доходы | **458 096,0** | **359 654,1** | **78,5%** | 521473,1 | 337662,0 | 64,8% | 113,8% | 93,9% |
| Налоговые доходы | **333 830,0** | **251 764,0** | **75,4%** | 373736,8 | 270248,9 | 72,3% | 112,0% | 107,3% |
| Неналоговые доходы | 124 266 | 107 890 | 86,8% | 147736,3 | 67413,1 | **45,6%** | **118,9%** | **62,5%** |
| в том числе безвозмездные поступления | 847 327,0 | 580 303 | 68,5% | 941712,3 | 670956,4 | **71,2%** | **111,1%** | **115,6%** |
| Дотации | 40 177,0 | 32 141,0 | 80,0% | 46847,8 | 41272,4 | 88,1% | 116,6% | 128,4% |
| Субсидии | 192 696,0 | 112 312 | 58,3% | 231116,1 | 163190,5 | 70,6% | 119,9% | 145,3% |
| Субвенции | 566 161,0 | 414 364 | 73,2% | 597224,5 | 447195,9 | 74,9% | 105,5% | 107,9% |
| Иные межбюджетные трансферты | 48 293,0 | 21 486 | 44,5% | 66101,9 | 19723,2 | 29,8% | 136,9% | 91,8% |

Показатели исполнения доходной части районного бюджета в разрезе налоговых доходов, относительно утвержденных бюджетных назначений представлены в таблице № 3.

**Таблица № 3**

**(в тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2016 год** | | | **2017 год** | | | **2017/**  **2016 (план)** | **2017/**  **2016 (факт)** |
| **план** | **факт (9 месяцев)** | **% исполнения** | **план** | **факт (9 месяцев)** | **% исполнения** |
| **Налоговые доходы** | 333 830 | 251 764,0 | 75,4% | 373736,8 | 270248,9 | **72,3%** | **112,0%** | **107,3%** |
| налог на доходы физических лиц | 295 775 | 221 436 | 74,9% | 331691,0 | 239285,2 | 72,1% | 112,1% | 108,1% |
| единый налог на вмененный доход | 22 200 | 15 091 | 68,0% | 19500,0 | 13979,2 | 71,7% | 87,8% | 92,6% |
| единый налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогообложения | 10 230 | 9 858,00 | 96,4% | 12580,0 | 10752,7 | 85,5% | 123,0% | 109,1% |
| единый налог, взимаемый с применением патентной системой налогообложения | 1 650 | 1 246,00 | 75,5% | 2132,0 | 1396,7 | 65,5% | 129,2% | 112,1% |
| Госпошлина, акциз | 3 975 | 4 133,00 | 104,0% | 7833,8 | 4835,2 | 61,7% | 197,1% | 117,0% |

Согласно отчету об исполнении районного бюджета полученные налоговые доходы составили 27 0248,9 тыс. руб. или 72,3 % от утвержденных годовых назначений и 107,3 % к аналогичному периоду 2016 года.

Основную долю в объеме налоговых доходов составляет подоходный налог (налог на доходы физических лиц). Исполнение составило 239285,2 тыс. руб. или 72,1 % от утвержденных годовых назначений и 108,1 % к аналогичному периоду 2016 года.

Исполнение по единому налогу на вмененный доход составило 13979,2 тыс. руб. или 71,7 % от утвержденных годовых назначений и 92,6 % к аналогичному периоду 2016 года.

Исполнение по налогу с применением упрощенной системы налогообложения составило 10 752,7 тыс. руб. или 85,5 % от утвержденных годовых назначений и 109,1 % к аналогичному периоду 2016 года.

Исполнение по налогу с применением патентной системы составило   
1396,7 тыс. руб. или 65,5 % от утвержденных годовых назначений и 112,1 % к аналогичному периоду 2016 года.

Исполнение по государственной пошлине и акцизам составило 4835,2 тыс. руб. или 61,7% от утвержденных годовых назначений.

В целом по поступлениям налоговых доходов отмечена положительная динамика.

Показатели исполнения доходной части районного бюджета в разрезе неналоговых доходов, относительно утвержденных бюджетных назначений представлены в таблице № 4.

**Таблица № 4**

**(в тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2016 год** | | | **2017 год** | | | **2017/**  **2016 (план)** | **2017/**  **2016 (факт)** |
| **план** | **факт (9 месяцев)** | **% исполнения** | **план** | **факт (9 месяцев)** | **% исполнения** |
| **Неналоговые доходы** | **124 266,0** | **107 890,1** | **86,8%** | **147736,3** | **67413,1** | **45,6%** | **118,9%** | **62,5%** |
| проценты, полученные от предоставления кредитов | 0 | 0 | 0,0% | 0,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| арендная плата за землю | 66 531 | 48 387,0 | 72,7% | 66032,1 | 52656,4 | 79,7% | 99,3% | 108,8% |
| аренда муниципального имущества | 4 476,0 | 3 426,0 | 76,5% | 4220,7 | 3092,1 | 73,3% | 94,3% | 90,3% |
| плата за негативное воздействие | 39 000,00 | 37 197,00 | 95,4% | 50108,0 | 2922,3 | 5,8% | 128,5% | 7,9% |
| доходы от реализации имущества | 6 668,0 | 12 382,5 | 185,7% | 21386,1 | 5013,5 | 23,4% | 320,7% | 40,5% |
| штрафные санкции | 5 181,0 | 3 480,0 | 67,2% | 3785,0 | 2835,9 | 74,9% | 73,1% | 81,5% |
| прочие неналоговые доходы | 2 410,0 | 3 017,6 | 125,2% | 0,0 | -2809,3 | 0,0% | 0,0% | -93,1% |

Согласно отчету об исполнении районного бюджета полученные неналоговые доходы составили 67413,1 тыс. руб. или 45,6 % от утвержденных годовых назначений и 62,5 % к аналогичному периоду 2016.

По неналоговым доходам отмечена отрицательная динамика.

Исполнение по безвозмездным поступлениям составило 71,2 % от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений.

Показатели исполнения доходной части районного бюджета в разрезе межбюджетных трансфертов, относительно утвержденных бюджетных назначений представлены в таблице № 5.

**Таблица № 5**

**(в тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2016 год** | | | **2017 год** | | | **2017/**  **2016 (план)** | **2017/**  **2016 (факт)** |
| **план** | **факт (9 месяцев)** | **% исполнения** | **план** | **факт (9 месяцев)** | **% исполнения** |
| **Безвозмездные поступления** | **580 303,0** | **68,5%** | **105,6%** | **941712,3** | **670956,4** | **71,2%** | **111,1%** | **115,6%** |
| Дотации | 32 141,0 | 80,0% | 138,1% | 46847,8 | 41272,4 | 88,1% | 116,6% | 128,4% |
| Субсидии | 112 312,0 | 58,3% | 108,3% | 231116,1 | 163190,5 | 70,6% | 119,9% | 145,3% |
| Субвенции | 414 364,0 | 73,2% | 108,6% | 597224,5 | 447195,9 | 74,9% | 105,5% | 107,9% |
| Иные межбюджетные трансферты | 21 486,0 | 44,5% | 65,5% | 66101,9 | 19723,2 | 29,8% | 136,9% | 91,8% |

Общий анализ фактического исполнения доходов районного бюджета в сравнении с аналогичными периодами 2015 и 2016 годов представлен в приложении № 1.

1. **Итоги исполнения расходной части районного бюджета**

Согласно отчету об исполнении районного бюджета исполнение по расходам составило 956 150,2 тыс. руб., или 102,2 % к аналогичному периоду 2016 года. Кроме этого относительно годовых назначений исполнение составило 61,4 %.

В целях объективной оценки сопоставления исполнения расходной части, анализ показателей исполнения расходной части в разрезе разделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации, относительно утвержденных бюджетных назначений произведен с учетом того, что дотации отражаются на разделе 14 00 "Межбюджетные трансферты общего характера", а остальные трансферты поселениям отражаются отдельной строчкой.

Показатели исполнения расходной части районного бюджета в разрезе разделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации, относительно утвержденных бюджетных назначений представлены   
в таблице № 6.

**Таблица № 6**

**(в тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2016 год** | | | **2017 год** | | | **2017/**  **2016 (план)** | **2017/**  **2016 (факт)** |
| **план** | **факт (9 месяцев)** | **% исполнения** | **план** | **факт (9 месяцев)** | **% исполнения** |
| **Общегосударственные вопросы (01 00)** | 135 601,4 | 88 025,0 | **64,9%** | 162918,1 | 104527,4 | **64,2%** | **120,1%** | **118,7%** |
| **Национальная оборона (02 00)** | 1 450,0 | 1 102,0 | **0,0%** | 1454,4 | 1111,5 | **76,4%** | **100,3%** | **100,9%** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03 00)** | 7 112,0 | 4 939,0 | **69,4%** | 8409,0 | 5271,6 | **62,7%** | **118,2%** | **106,7%** |
| **Национальная экономика (04 00)** | 39 187,0 | 12 197,0 | **31,1%** | 56988,7 | 14792,0 | **26,0%** | **145,4%** | **121,3%** |
| **Жилищно-комм. хозяйство (05 00)** | 24 746,0 | 10 146,0 | **41,0%** | 72665,8 | 20310,0 | **27,9%** | **293,6%** | **200,2%** |
| **Охрана окружающей среды (06 00)** | 2 138,0 | 126,0 | **5,9%** | 303 | 232,4 | **76,7%** | **14,2%** | **184,4%** |
| **Образование (07 00)** | 911 920,0 | 643 138,0 | **70,5%** | 1029442,2 | 669761,5 | **65,1%** | **112,9%** | **104,1%** |
| **Культура (08 00)** | 66 761,0 | 39 616,0 | **59,3%** | 65118,5 | 39127,7 | **60,1%** | **97,5%** | **98,8%** |
| **Социальная политика (10 00)** | *76 825,8* | *48 615,0* | *63,3%* | 73215,2 | 42819,2 | **58,5%** | **95,2%** | **88,1%** |
| **Физическая культура и спорт (11 00)** | 38 371,0 | 36 733,0 | **95,7%** | 1250 | 974,0 | **77,9%** | **3,3%** | **2,7%** |
| **Средства массовой информации (12 00)** | 5 684,0 | 5 681,0 | **99,9%** | **0,0** | **0,0** | **0,0%** | **0,0%** | **0,0%** |
| **Обслуживание муниципального долга (13 00)** | 300,0 | 0,0 | **0,0%** | 300 | 0 | **0,0%** | **100,0%** | **0,0%** |
| **Межбюджетные трансферты поселениям общего характера (14 00) *Дотации*** | 70 175,0 | 45 513,0 | **64,9%** | 84817 | 57222,4 | **67,5%** | **120,9%** | **125,7%** |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **1 380 348,4** | **935 831** | **67,8%** | **1 556 882,3** | **956 150,2** | **61,4%** | **112,8%** | **102,2%** |

Общий анализ исполнения расходов районного бюджета в разрезе разделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации в сравнении с аналогичными периодами 2014, 2015 и 2016 годов представлен в приложении   
№ 1.

1. **Дефицит районного бюджета**

Результат исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2017 года - профицит в размере 52 468,1 тыс. руб.

1. **Муниципальный долг районного бюджета**

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2017 год соответствует требованиям пункта 3 статьи 107 БК РФ.

По состоянию на отчетную дату задолженность перед бюджетом Мурманской области по перечислению процентов и исполнению гарантии отсутствует.

**Выводы:**

В ходе проведения внешней проверки установлено, что представленная бюджетная отчетность по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) в целом соответствует требованиям действующего законодательства.

Согласно отчету об исполнении районного бюджета полученные доходы составили 1008618,4 тыс. руб. или 68,9 % от утвержденных годовых назначений.

Исполнение районного бюджета по расходам составило 956 150,2 тыс. руб. или 61,4 % от годовых бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью.

Полученные налоговые доходы составили 27 0248,9 тыс. руб. или 72,3 % от утвержденных годовых назначений и 107,3 % к аналогичному периоду 2016 года.

Таким образом в целом по поступлениям налоговых доходов отмечена положительная динамика. По неналоговым доходам отмечена отрицательная динамика.

Исполнение по расходам составило 956 150,2 тыс. руб., или 102,2 % к аналогичному периоду 2016 года. Кроме этого относительно годовых назначений исполнение составило 61,4 %.

Результат исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2017 года - профицит в размере 52 468,1 тыс. руб.

Контрольно-счетная палата рекомендует финансовому органу повысить эффективность прогнозирования объемов поступлений от НДФЛ.

Также Контрольно-счетная палата обращает внимание финансового органа на необходимость рассмотрения вопроса об увеличении планируемых поступлений от неналоговых доходов.

**Председатель Контрольно-счетной палаты**

**муниципального образования**

**Печенгский район Е.С. Скориков**