**Контрольно-счетная палата МР «Дербентский район»**

**Заключение**

**По результатам внешней проверки бюджетной отчетности и исполнения бюджета Муниципального района «Дербентский район» за 2016 год, в части деятельности главного администратора бюджетных средств [ГАБС]**

г. Дербент 20 апреля 2017 г.

Внешняя проверка проведена в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ; Федеральным законом от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе; Годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета ПБС, ГАБС; ФЗ РФ от 07.11.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований»; Положением о контрольно-счетной палате МР «Дербентский район».

Цель внешней проверки: проанализировать и оценить содержащуюся в отчете об исполнении бюджетной отчетности информацию о бюджетной деятельности [ГАБС], провести проверку полноты и достоверности отчетности, законности, результативности и эффективности исполнения бюджета Муниципального района «Дербентский район» за 2016 год.

Объект внешней проверки и должностные лица:

Наименование главного администратора бюджетных средств (далее - ГАБС).

ОГРН 1030500866065

ИНН/КПП 0512008700/051201001

Адрес: 368602, РД, г. Дербент, ул. Гагарина, 23

Глава МР «Дербентский район» М.Х. Джелилов

Начальник финансового управления

МР «Дербентский район» П.А. Алифханов

Лицевые счета №03033918760 в Управлении Федерально казначейства по г. Дербент (р/сч 40204810400000000028, открытый ГРКЦ НБ РД Банка России г. Махачкала, БИК 048209001).

В результате внешней проверки отчета об исполнении бюджета Муниципального района «Дербентский район» Республики Дагестан за 2016 год установлено следующее:

1. Отчет об исполнении бюджета Муниципального района «Дербентский район» Республики Дагестан за 2016 год предоставлен в Контрольно-счетную палату МР «Дербентский район» в соответствии с требованиями, установленными ст. ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ, что соответствует срокам его предоставления.
2. Годовая бюджетная отчетность представлена в полном объеме.
3. В годовой бюджетной отчетности присутствуют и правильно отражены все необходимые реквизиты.

Анализ исполнения доходной части бюджета района в 2016 году представлен в Таблице №1.

Таблица №1 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненные назначения консолидированного бюджета | Исполнение консолидированного бюджета | Отклонения + переплата- недоимка |
| В тыс. руб. | В % соотношении к плану |
| Налоговые и неналоговые доходы (собственные доходы) в том числе: | 268617,2 | 272053,9 | 101,3 | +3436,7 |
| 1. НДФЛ
 | 131290,0 | 126941,1 | 96,7 | -4348,9 |
| 1. Налог на товары и услуги (акцизы)
 | 35543,6 | 38280,3 | 107,7 | +2736,7 |
| 1. Налог на совокупный доход (ЕНВД, ЕСХН)
 | 20911,0 | 22903,5 | 109,5 | +1992,5 |
| 1. Налог на имущество
 | 13521,0 | 10688,8 | 79,1 | -2832,2 |
| 1. Земельный налог
 | 22191,3 | 19483,9 | 87,8 | -2707,5 |
| 1. Госпошлина
 | 3350,0 | 3270,7 | 97,6 | -79,3 |
| 1. Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муницип.собственности
 | 6599,3 | 11454,0 | 173,6 | +4854,7 |
| 1. Природопользование
 | 100,0 | 67,7 | 67,7 | -32,3 |
| 1. Доходы от продажи земельных участков
 | 23205,0 | 21987,8 | 94,8 | -1217,2 |
| 1. Неналоговые доходы (штрафы)
 | 4598,0 | 6358,9 | 138,3 | +1760,9 |
| 1. Прочие неналоговые доходы
 | 7308,0 | 10720,3 | 146,7 | +3412,3 |
| Безвозмездные поступления (дотации) | 943115,1 | 922237,2 | 97,8 | -20877,9 |
| Всего доходов | 1211732,3 | 1194291,1 | 98,6 | -17441,2 |

Согласно отчету об исполнении бюджета МР «Дербентский район» за 2016 г., уточненные назначения (с учетом внесенных изменений, уточнений) составили 1211732,3 тыс. руб. Фактическое исполнение составляет 1194291,1 тыс. руб. или 98,6 %.

Консолидированный бюджет МР «Дербентский район» по собственным доходам исполнен на 101,3 %, при уточненном назначении собственных доходов в сумме 268617,2 тыс. руб. фактическое исполнение составило 272053,9 тыс. руб. или сверх уточненных назначений поступило 3436,7 тыс. руб.

1. Налог на доходы физических лиц, в общем объеме собственных доходов, составляет 48,9%. При уточненном назначении 131290,0 тыс. руб., фактическое исполнение составляет 126941,1 тыс. руб. или 96,7 %, при этом недопоступило в консолидированный бюджет собственных доходов в сумме 4348,9 тыс. руб. Основной причиной неисполнения налога на доходы физических лиц повлияло сокращение численности работников бюджетной сферы с годовым фондом зарплаты 16500,0 тыс. руб. Заработная плата работников муниципальных учреждений за декабрь 2016 г. в общей сумме 15000,0 тыс. руб., перенесена на январь 2017 г. Сократились поступления от федеральных государственных структур. Не улучшилась ситуация с поступлением подоходного налога от предприятий в материальной сфере.
2. Поступление акцизов на нефтепродукты при уточненном назначении 35543,6 тыс. руб., фактическое исполнение – 38280,7 тыс. руб., процент исполнения 107,7 или сверх уточненных назначений поступило 2736,7 тыс. руб.
3. Налог на совокупных доход (ЕНВД, ЕСХН) при уточненном назначении 20911,0 тыс. руб., фактически исполнен на 109,5 %, или 22903,5 тыс. руб., при этом сверх уточненных назначений поступило 1992,50 тыс. руб.
4. Налог на имущество исполнен на 79,1% или недопоступило в консолидированный бюджет 2832,2 тыс. руб. Основной причиной неисполнения налога на имущество явилось отсутствие актуализированной информации о плательщиках налога.
5. Земельный налог при уточненном назначении 22191,3 тыс. руб., исполнен на 19483,9 тыс. руб. или недопоступило в бюджет 2707,5 тыс. руб. Основная причина неисполнения данного налога, связана с отсутствием актуализированной информации о собственниках земли.
6. Поступления по госпошлине составили 3270,7 тыс. руб., при назначении 3350,0 тыс. руб., недопоступило в бюджет -79,3 тыс. руб.
7. Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности исполнены на 173,6% или сверх назначений в консолидированный бюджет поступило 4854,7 тыс. руб. при уточненном назначении 6599,3 тыс. руб., фактически поступило 11454,0 тыс. руб.
8. Доходы от продажи земли исполнены на 94,8 %, недопоступило в бюджет 1217,2 тыс. руб.
9. Неналоговые доходы в виде штрафов, исполнены на 138,3%, дополнительные поступления составляют 1760,9 тыс. руб.
10. Прочие неналоговые доходы исполнены на 146,7%, дополнительные поступления составляют 3412,3 тыс. руб. При назначении 7308,0 тыс. руб., исполнение составило 10720,3 тыс. руб.

Поступление собственных доходов, по сравнению с 2015 годом, увеличилось на 70878,0 тыс. руб., т.е. в 2015 г. в консолидированный бюджет поступило 201175,9 тыс. руб., а в 2016 г.- 272053,9 тыс. руб., при этом процент роста составил 35,2%

Доля собственных доходов в общем объеме дохода консолидированного бюджета в 2016 году выросла по сравнению с 2015 годом на 4,8%.

1. Собственные доходы в 2016 году исполнены на272053,9 тыс. руб., всего доходов консолидированного бюджета исполнено в сумме 1194291,1 тыс. руб. Собственные доходы в процентном соотношении к фактическому исполнению доходной части консолидированного бюджета составили 22,8 %.
2. Собственные доходы за 2015 год исполнены на 201178,0 тыс. руб., всего исполнено доходов консолидированного бюджета в сумме 1120080,0 тыс. руб. Собственные доходы в процентном соотношении к общему объему доходов составили 18,0%. Дотационность района составила 20,9%, что на 5,4% меньше чем в 2015 г.

Исполнение доходной части бюджета по безвозмездным поступлениям представлено в Таблице №2

Таблица №2 в тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | Уточненные назначения | исполнение | % исполнения | Отклонения (+) (-) |
| 1.Дотация полученная из бюджета РД | 86173,0 | 71811,0 | 83,0 | -14362 |
| 2.Субсидии | 12035,5 | 12035,5 | 100 | - |
| 3.субвенции из РД | 777224,6 | 772453,8 | 99,4 | -4770,8 |
| 4.иные межбюджетные трансферты | 67682,0 | 67682,0 | 100 | - |
| Всего безвозмездные поступления | 943115,1 | 923982,3 | 98,0 | 19132,8 |

Анализ и структура расходной части бюджета района характеризуются данными Таблицы №3

Таблица №3 в тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Наименование расходов | Утвержден ный консолиди рованный бюджет | Исполнение консолидированного бюджета  | Отклонения:+ переплата- недоимка |
| В тыс. руб. | % исполнения  |  |
|  | Общегосударственные расходы | 98965,7 | 90161,1 | 91,1 | -8804,6 |
|  | Национальная оборона | 3031,0 | 3018,5 | 99,6 | -12,5 |
|  | Национальная безопасность | 6117,8 | 6041,2 | 98,7 | -76,6 |
|  | Национальная экономика | 48137,8 | 33278,4 | 69,1 | -14859,4 |
|  |  Культура и кинематография | 39792,3 | 35737,8 | 89,8 | 4054,5 |
|  | Социальная политика | 18724,6 | 18221,1 | 97,3 | -503,5 |
|  | Физкультура и Спорт | 1969,6 | 1188,8 | 60,1 | -780,8 |
|  | Средства массовой информации | 4464,1 | 4243,1 | 95,0 | -221,0 |
|  | Образование  | 986345,0 | 966350,1 | 98,0 | -19994,9 |
|  | Жилищно-коммунальное хозяйство | 31483,7 | 19666,0 | 62,5 | -11817,7 |
|  | Всего расходов | 1239031,6 | 1177906,0 | 95,1 | -61125,6 |

Расходная часть консолидированного бюджета при уточненном назначении 1239031,6 тыс. руб., фактическое исполнение составляет 1177906,0 тыс. руб., в процентном соотношении 95,1%, недофинансирование расходной части консолидированного бюджета в объеме 11817,7 тыс. руб.

Исполнение взятых социальных обязательств, не обеспечено ни по одному из видов расходов.

* Общегосударственные расходы исполнены на 91,1%, недофинансировано 8804,6 тыс. руб.;
* Национальная оборона исполнено на 99,6%, недофинасировано 12,5 тыс. руб.;
* Национальная безопасность исполнено на 98,7%, недофинансировано на 76,6 тыс. руб.;
* Национальная экономика исполнено на 69,1%, недофинасировано- 14859,4 тыс. руб.;
* Культура и кинематография исполнено на 89,8%, недофинансирование 4054,5 тыс. руб.;
* Социальная политика исполнено на 97,3%, недофинансирование 503,5 тыс. руб.;
* Физкультура и Спорт исполнено на 60,1%, недофинансировано 780,8 тыс. руб.;
* Средства массовой информации исполнено на 95,0%, недофинансирование 221,0 тыс. руб.;
* Образование исполнено на 98,0 %, недофинансирование 19994,9 тыс. руб.;
* Жилищно-коммунальное хозяйство исполнено 62,5%, недофинансирование 11817,7 тыс. руб.

Поступившие средства по виду расходов субвенция и субсидия направлены по целевому назначению:

**Субвенция**

* Госстандарт образования – детсады 92855,4 тыс. руб.;
	+ - * + школы 621162,4 тыс. руб.;
* Компенсация части родительской платы 4311,9 тыс. руб.;

За содержание детей с дошкольных учр.

* ЗАГС 1157,3 тыс. руб.;
* ВУС 3018,5 тыс. руб.;
* Расходы на содержание ребенка в семье опекуна 8418,8 тыс. руб.;
* Расходы на административную комиссию 880,8 тыс. руб.;
* Расходы для выполнения полномочий

административной комиссии по

делам несовершеннолетних 392,2 тыс. руб.;

* Обеспечение жильем детей-сирот 3593,9 тыс. руб.;
* Организация и осуществление деятельности по

Опеке и попечительству 1446,0 тыс. руб.;

* Субвенция бюджетам муниципальных

районов по расчету предоставлению

дотаций поселениям 26121,0 тыс. руб.;

**Субсидии**

* Питание (разовое) 1-4 классы 9998,9 тыс. руб.;
* Реконструкция дорожного покрытия 2000,0 тыс. руб.;
* Реализация гос. программы

«Развитие гос. службы» 36,3 тыс. руб.;

Остаток денежных средств на лицевом счете муниципального района «Дербентский район» на 01.01.2017 г. По данным УФК РД по Дербентскому району составил всего 45732,9 тыс. руб., в том числе:

* Субвенции всего 8601,3 тыс. руб.;
* Межбюджетные трансферты 8,0 тыс. руб.;
* Налоги и дотация 37123,6 тыс. руб.;

Дебиторская задолженность на 01.01.2017 г. – 11898,0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2017 г. – 96444,3 тыс. руб.,

в том числе:

* Зарплата 54471,1 тыс. руб.;
* начисления по фонду оплаты труда 19062,7 тыс. руб.;
* коммунальные услуги 3687,9 тыс. руб.;
* материальные запасы 9675,9 тыс. руб.;
* задолженность по компенсациям

в части родительской платы 4569,4 тыс. руб.

**Выводы и предложения**

Проведенная внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета МР «Дербентский район» за 2016 год, предоставляет основания для выражения независимого мнения о его условной достоверности и соответствия требованиям бюджетного законодательства РФ.

Контрольно-счетная палата МР «Дербентский район» предлагает:

1. Продолжить работу с администраторами налоговых и неналоговых доходов по обеспечению полноты поступления доходов в бюджет района и снижению недоимки по налогам.
2. Обеспечивать объективное планирование неналоговых доходов и продолжить активную работу с их плательщиками.
3. Отделу экономики провести работу по постановке на налоговый учет всех предпринимателей, которые имеют объекты дохода.
4. Отделу по имуществу и земельным ресурсам совместно с отделом экономики в течение 2017 года провести работу по организации эффективного управления муниципальным имуществом, земельными ресурсами. Обеспечить качественное и полное выполнение закрепленных доходных источников и обеспечение ликвидации имеющейся недоимки.
5. Земельному и имущественному отделу провести в 2017 году работу по актуализации информации по собственным земельным участкам.
6. ФУ администрации МР «Дербентский район» обеспечить пропорциональное финансирование бюджетных средств, подведомственных учреждений. В течение года осуществлять контроль за освоением выделенных бюджетных средств в полном объеме.
7. ФУ администрации МР «Дербентский район», главным распорядителям бюджетных средств, главным администраторам доходов обеспечить выполнение нормативных правовых актов администрации по исполнению бюджета района на текущий год, качественную организацию и осуществление бюджетного процесса, полноту и достоверность бюджетной отчетности.
8. Муниципальным учреждениям организовать работу по качественному исполнению муниципального задания, по предоставлению бюджетных услуг, качественному составлению сметы расходов.
9. ФУ обеспечить исполнение взятых обязательств перед бюджетополучателями, в случае нехватки средств, необходимо заимствовать денежные средства для полного финансирования расходной части районного бюджета.