

Наименование проверки

Контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления отчёта об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2017 года, составление заключения по его результатам

Вкладка

Заключение на отчёт об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2017 года подготовлено на основании пункта 9.1. положения о контрольно-счётной палате Николаевского района Хабаровского края (утверждено решением Собрания депутатов Николаевского муниципального района от 20.04.2016 № 59-342). Проверка проводилась в форме экспертно-аналитического мероприятия, камерально.

1. Районный бюджет на 2017 год утверждён решением Собранием депутатов Николаевского муниципального района от 14.12.2016 № 76-414 «О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее также решение № 76-414, первоначальный план по бюджету).

В течение первого полугодия 2017 года в районный бюджет вносились изменения решениям от 30.01.2017 № 78-433, от 14.03.2017 № 79-456, от 14.04.2017 № 80-461, от 30.05.2017 № 82-493, от 31.07.2017 № 85-511 (далее также решение № 85-511, уточнённый план по бюджету). Финансовым управлением администрации района вносились изменения в сводную роспись по основаниям, предусмотренным пунктами 3 и 8 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 19 решения № 76-414.

Отчёт об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2017 года представлен администрацией Николаевского муниципального района в срок, установленный пунктом 9 Положения о бюджетном процессе в Николаевском муниципальном районе.

2. Отчёт об исполнении районного бюджета по состоянию на 01 сентября 2017 года составлен по форме ф.0503117, согласно Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (утверждена приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (с изменениями)).

Суммы, включённые в отчёт ф.0503117, просчитаны построчно. Суммы, включённые в отчёт ф.0503117, просчитаны построчно. При сравнении плановых показателей по доходам, утверждённых приложениями 1 и 2 к решению № 85-511, с показателями, включёнными в графу 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела 1 «Доходы» отчёта ф.0503117 расхождения не выявлены.

При сравнении показателей по расходам, утверждённых в сводной росписи и включённых в графу 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела 2 «Расходы» отчёта ф.0503117, выявлено расхождение по КБК 9030804000000000 на сумму 50,000 тыс. рублей.

Также отсутствуют итоги по отдельным ГАБС, разделам, подразделам, КБК муниципальных программ и непрограммных расходов. Согласно письменным пояснениям, полученным от финансового управления администрации района, отсутствие итогов при выводе на печать связано с некорректным обновлением Минфином России компонентов программы «Свод-Смарт», при выводе данных программы на экран все итоги отображаются. При подсчёте показателей на бумажном носителе расхождение суммируемых плановых показателей выявлено только по КБК 9030804000000000, отражено 10562,800 тыс. рублей, при подсчёте 10512,600 тыс.

рублей. При учёте суммы 10512,600 тыс. рублей все остальные суммируемые плановые показатели являются достоверными.

Показатели поступления доходов в районный бюджет и выплаты из районного бюджета на 01 октября 2017 года сверены со сводными ведомостями по кассовым поступлениям ф.0531817 и по кассовым выплатам ф.0531815 по состоянию на 01 октября 2017 года, предоставленными отделом № 5 УФК.

Общая сумма поступивших за 9 месяцев 2017 года доходов по данным ф.0531817 на 2696925,45 рублей меньше, чем включённая в отчёт ф.0503117. Согласно пояснительной записке к отчёту об исполнении консолидированного бюджета Николаевского муниципального района на 01 октября 2017 года это суммы в пути, из них: 2696916,45 рублей от министерства ЖКХ края; 3,00 рубля от городского поселения «Рабочий посёлок Лазарев»; 6,00 рублей от городского поселения «Рабочий посёлок Многовершинный».

Общая сумма расходов по ф.0531815 на 6070240,00 рублей больше, чем в разделе 2 отчёта ф.0503117, из них: 6069700,00 рублей расходы на погашение бюджетного кредита в соответствии с положениями приказа № 191н отражены в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета»; 540,00 рублей не отразились в программном продукте УФК, как восстановление средств с дополнительным кодом, копия ответа предоставлена отделом УФК № 5.

Другие расхождения в суммах отчёта ф.0503117 и данных отдела УФК № 5 по поступлениям и выплатам не выявлены.

3. Согласно пункту 1 решения № 85-511 уточнённый прогнозируемый общий объём доходов на 2017 год составлял 1476233,929 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы 407041,292 тыс. рублей. Общее увеличение плановых доходов к первоначально утверждённым в решении № 76-414 составило 187729,464 тыс. рублей. Увеличение плана собственных (налоговых и неналоговых) доходов на 19264,807 тыс. рублей сложилось:

- по налогам на совокупный доход плюс 17360,708 тыс. рублей;
- по платежам при пользовании природными ресурсами минус 2988,000 тыс. рублей;
- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов плюс 4892,099 тыс. рублей.

План безвозмездных поступлений увеличен на 168464,657 тыс. рублей, за счёт поступлений от других бюджетов.

Утверждённые бюджетные назначения в разделе 1 «Доходы бюджета» отчёта ф.05013117 соответствуют утверждённым в приложениях 1 и 2 к решению № 85-511. Поступило в районный бюджет за 9 месяцев 2017 года 1519300,943 тыс. рублей, или 102,9 процента от уточнённого годового плана.

Налоговые и неналоговые доходы поступили в районный бюджет в общей сумме 314318,818 тыс. рублей или 77,2 процента от годового плана, и равен проценту поступлений собственных доходов за 9 месяцев 2016 года. Доля собственных доходов в общих поступлениях 9 месяцев составила 20,7 процента и снизилась к уровню 2016 года на 4,9 процента.

Налоговые доходы получены в общей сумме 270376,887 тыс. рублей или 78 процентов от годовых назначений. Доля налоговых доходов в собственных доходах районного бюджета составила 86 процентов.

Неналоговые доходы получены в общей сумме 43941,931 тыс. рублей или 72,6 процента от годовых назначений. Доля неналоговых доходов в поступивших

собственных доходах составила 14 процентов.

Общая сумма безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2017 года согласно отчёту ф.0503117 составила 1204982,125 тыс. рублей или 112,7 процента от уточнённых годовых назначений.

Межбюджетные трансферты от других бюджетов поступили в общей сумме 1204351,402 тыс. рублей. Из указанной суммы из краевого бюджета получено 1195180,373 тыс. рублей и из бюджетов поселений на исполнение части их полномочий в соответствии с заключёнными соглашениями 9171,029 тыс. рублей.

Привлечено благотворительных средств на общую сумму 2398,565 тыс. рублей, из них администрацией района 2147,000 тыс. рублей и учреждениями отдела культуры администрации района 251,565 тыс. рублей.

Доходы районного бюджета от возврата из бюджетов поселений остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 53,200 тыс. рублей.

Расчёты с краевым бюджетом по возврату остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, сложились в общей сумме минус 1821,042 тыс. рублей.

Общая сумма доходов, поступивших за 9 месяцев 2017 года больше поступлений аналогичного периода 2016 года на 175236,140 тыс. рублей, или на 13 процентов. При этом собственные доходы исполнены меньше на 30123,406 тыс. рублей или на 8,7 процента, снижение доли собственных доходов обусловлено уменьшением дополнительного норматива по НДС. Увеличение общей суммы безвозмездных поступлений составило 205359,546 тыс. рублей, или 20,5 процента.

4. Общий объём расходов районного бюджета на 2017 год утвержден решением № 76-414 в сумме 1296241,465 тыс. рублей, в составе решения № 85-511 уточнён до 1480795,629 тыс. рублей.

В соответствии с положениями пунктов 3 и 8 статьи 217 БК РФ, пункта 19 решения № 76-414 в состав сводной росписи вносились изменения в связи с получением уведомлений от других бюджетов, а также поступлением благотворительной помощи. Приказом № 191н предусмотрено включение указанных изменений в план по разделу 2 «Расходы бюджета» отчёта ф.0503117. С учётом этих изменений уточнённый план по сводной росписи на 01.10.2016 составлял 1969025,802 тыс. рублей.

Утверждённые бюджетные назначения по расходам в составе отчёта ф.0503117 соответствуют ассигнованиям в сводной росписи.

Расходы на 01.10.2017 исполнены в общей сумме 1571304,272 тыс. рублей или на 79,8 процента от годовых назначений.

Из общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ направлено 1350352,478 тыс. рублей, или 85,9 процента от общей суммы расходов.

Расходы на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления составили 80097,837 тыс. рублей, или 5,1 процента от общих исполненных расходов.

Прочие непрограммные расходы органов местного самоуправления и муниципальных учреждений оплачены в общей сумме 140853,957 тыс. рублей, их доля в общих расходах сложилась в 9,0 процентов.

Общее увеличение расходов за 9 месяцев 2017 года к исполнению за 9 месяцам 2016 года составило 237383,924 тыс. рублей или 17,8 процента.

Из общей суммы исполненных расходов за 9 месяцев текущего года на финансирование социально-культурной сферы (образование, культура, социальная политика, физкультура и спорт) направлено 827823,762 тыс. рублей или 52,7 процента. Абсолютное увеличение расходов по этому направлению в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 89541,725 тыс. рублей или 12,1 процента, при снижении доли этих расходов на 2,6 процента

На поддержку экономики и жилищно-коммунального хозяйства профинансировано 573311,385 тыс. рублей, или 36,5 процента от исполненных расходов. Расходы 9 месяцев 2016 года превышены на 190541,627 тыс. рублей, или на 49,8 процента, с увеличением их доли в общих исполненных расходах на 7,8 процента. Увеличение связано с продолжением жилищного строительства.

На предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений выделено 60070,512 тыс. рублей или 3,8 процента, уменьшение к 9 месяцам 2016 года составило 42679,796 тыс. рублей или 41,5 процента и обусловлено выполнением в 2016 году значительных работ по ремонту улично-дорожной сети городского поселения «Город Николаевск-на-Амуре», в связи с отсутствием средств в бюджете поселения ему были предоставлены иные межбюджетные трансферты для обеспечения доли в финансировании этих работ. Также увеличились кассовые расходы на жилищное строительство.

Доля остальных расходов составила 7 процентов или 110098,613 тыс. рублей, с уменьшением к 9 месяцам 2016 года на 19,632 тыс. рублей. Эти расходы в прошлом периоде составляли 8,3 процента в общих оплаченных расходах.

5. Плановый дефицит районного бюджета на 2017 год был утверждён решением № 76-414 в сумме 7737,000 тыс. рублей, решением от 30.01.2017 № 78-433 уменьшен до 4561,700 тыс. рублей. Плановый дефицит районного бюджета в сводной росписи и в графе 4 «Утверждённые бюджетные назначения» раздела 2 отчёта ф.0503117 по строке 450 отражен в соответствии с требованиями приказа № 191н.

Районный бюджет за 9 месяцев 2017 года исполнен с дефицитом в сумме 52003,329 тыс. рублей, в связи с увеличением расходной части бюджета на основании уведомлений от ГАБС краевого бюджета, за счёт возврата в районный бюджет целевых межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение.

6. Решением № 76-414 утверждены расходы на реализацию 26 муниципальных программ в общей сумме 1062007,892 тыс. рублей.

В составе решения № 85-511 уточнены ассигнования на реализацию 29 муниципальных программ в общей сумме 1238835,474 тыс. рублей. В сводной росписи общие плановые назначения на реализацию 30 муниципальных программ составили 1672589,898 тыс. рублей. Дополнительно в состав сводной росписи включены ассигнования краевого бюджета на реализацию муниципальной программы «Создание условий для развития туризма на территории Николаевского муниципального района» в сумме 50,000 тыс. рублей.

За отчётный период 2017 года производились расходы в рамках 26 муниципальных программ, исполнены в общей сумме 1350352,478 тыс. рублей или 80,7 процента от уточнённых годовых назначений. Доля средств, направленных на реализацию муниципальных программ, составила 85,9 процента от общих расходов районного бюджета.

7. На содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправ-

ления в 2017 году первоначально утверждено 85425,646 тыс. рублей, уточнённый план по решению № 85-511 составил 87812,487 тыс. рублей. Уточнённый план по сводной росписи увеличен до 91659,233 тыс. рублей в связи с поступлением уведомлений от других бюджетов с уточнением ассигнований на администрирование переданных району полномочий.

Общие уточнённые бюджетные назначения в составе отчёта ф.0503117 соответствуют суммированному плану по сводной росписи.

Исполнение за 9 месяцев 2017 года составило 80097,837 тыс. рублей или 87,4 процента от уточнённого годового плана. Доля расходов на содержание аппарата в общих расходах районного бюджета за 9 месяцев 2017 года составила 5,1 процента.

8. Прочие непрограммные расходы в составе решения № 76-414 утверждены в общей сумме 148807,927 тыс. рублей, уточнённый план по решению № 85-составил 154147,668 тыс. рублей. План на 01.10.2017 в сводной росписи увеличен до 204776,671 тыс. рублей на основании уведомлений от ГАБС других бюджетов.

Общие уточнённые бюджетные назначения в составе отчёта ф.0503117 за 9 месяцев 2017 года соответствуют суммированному плану по сводной росписи на конец этого периода. Исполнение составило 140853,957 тыс. рублей, или 68,8 процента от уточнённого плана по сводной росписи. Доля прочих непрограммных расходов составила 9 процентов от общих исполненных расходов на отчётную дату.

По результатам анализа нарушений требований приказа № 191н при формировании отчёта об исполнении районного бюджета за первое полугодие 2017 года не выявлено.

Заключение направлено в Собрание депутатов Николаевского муниципального района и главе Николаевского муниципального района для сведения.