

**Контроль за достоверностью, полнотой и соответствием
нормативным требованиям составления и представления отчёта
об исполнении районного бюджета за первый квартал 2018 года,
составление заключения по его результатам**

Заключение на отчёт об исполнении районного бюджета за первый квартал 2018 года подготовлено на основании пункта 9.1. положения о контрольно-счётной палате Николаевского района Хабаровского края (утверждено решением Собрания депутатов Николаевского муниципального района от 20.04.2018 № 59-342) и в соответствии планом работы контрольно-счётной палаты на 2018 год.

Проверка проводилась в форме экспертно-аналитического мероприятия, камерально. Анализировался отчёт об исполнении районного бюджета Николаевского муниципального района за первый квартал 2018 года.

1. Районный бюджет на 2018 год утверждён решением Собранием депутатов Николаевского муниципального района от 12.12.2017 № 93-544 «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов». В течение 1 квартала текущего года в это решение вносились изменения, решениями от 16.01.2018 № 95-561, № 28.02.2018 № 97-579 и от 28.03.2018 № 98-584.

В соответствии с положениями пункта 18 решения № 93-544, принятого на основании части 8 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовым управлением администрации района вносились изменения в сводную роспись на суммы межбюджетных трансфертов от других бюджетов и прочих безвозмездных поступлений.

2. Отчёт 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 построочно. При сравнении данных сводной ведомости по кассовым поступлениям ф.0531817 по состоянию на 01 апреля 2018 года, полученной от отдела № 5 Управления Федерального казначейства по Хабаровскому краю, выявлены расхождения по разделу 1 «Доходы» на общую сумму 193,134 тыс. рублей, согласно пояснительной записке это средства в пути, сумма от министерства жилищно-коммунального хозяйства края.

В состав раздела 3 «Источники внутреннего финансирования бюджета» не включены плановые показатели по подгруппам 0103 (бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) и 0106 (иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов), суммы по этим подразделам не отражены по подразделу 0105 (изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета), отклонения составили по поступлениям 19576,304 тыс. рублей и по выбытиям 26486,704 тыс. рублей, в том числе 6910,400 тыс. рублей по бюджетным кредитам, подлежащим погашению за счёт доходов районного бюджета. Эти отклонения составили 1,4 процента от общей суммы плановых поступлений и 1,6 процента от общей плановой суммы выбытий и, соответственно, не относятся к грубым нарушениям требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, определённым статьёй 15.11 КОАП.

3. Прогнозируемый общий объём доходов на 2018 год составлял 1373466,855 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы 385678,745 тыс. рублей и безвозмездные поступления 987788,110 тыс. рублей. План поступления

доходов в составе решений о внесении изменений в бюджет 2018 года в первом квартале не уточнялся. Утверждённые бюджетные назначения в разделе 1 «Доходы бюджета» отчёта ф.05013117 соответствуют утверждённым решением № 93-544.

Поступило в районный бюджет за 1 квартал 2018 года 487593,216 тыс. рублей, или 35,5 процента от уточнённого годового плана.

Налоговые и неналоговые доходы зачислены в районный бюджет в общей сумме 86681,328 тыс. рублей или 22,5 процента от годового плана. Доля собственных доходов в общих поступлениях за 1 квартал текущего года составила 17,8 процента и снизилась к уровню 2017 года на 12,4 процента.

Налоговые доходы поступили в общей сумме 71162,567 тыс. рублей или 21,5 процента от годовых назначений, их доля поступивших в собственных доходах районного бюджета составила 82,1 процента.

Неналоговые доходы получены в общей сумме 15518,761 тыс. рублей или 28,7 процента от годового плана, их доля в исполненных в 1 квартале собственных доходов 17,9 процента. В составе неналоговых доходов не прогнозировались, но получены доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме 2515,000 тыс. рублей и от продажи земельных участков на общую сумму 116,190 тыс. рублей.

Сравнение общих сумм налоговых и неналоговых доходов текущего года с поступлениями 1 квартала 2017 года не может быть корректным в связи с наличием в том периоде невыясненных поступлений в общей сумме 14006,815 тыс. рублей, невыясненные поступления текущего года 7,334 тыс. рублей.

Общая сумма безвозмездных поступлений за 1 квартал 2018 года составила 400911,888 тыс. рублей или 40,6 процента от плановых годовых назначений. Безвозмездные поступления от других бюджетов составили 401871,464 тыс. рублей. Из указанной суммы из краевого бюджета получено 400916,864 тыс. рублей и из бюджетов поселений на исполнение части их полномочий в соответствии с заключёнными соглашениями 954,600 тыс. рублей.

Привлечено благотворительных средств на общую сумму 136,911 тыс. рублей, вся сумма учреждениями отдела культуры администрации района.

Расчёты с краевым бюджетом по возврату остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, сложились в общей сумме минус 1096,487 тыс. рублей.

Общая сумма доходов, поступивших за 1 квартал 2018 года больше поступлений аналогичного периода 2017 года на 169270,890 тыс. рублей, или на 53,2 процента. При этом собственные доходы меньше на 9176,053 тыс. рублей или на 9,6 процента, снижение доли собственных доходов связано в том числе с уменьшением дополнительного норматива по НДФЛ. Увеличение общей суммы безвозмездных поступлений составило 178446,943 тыс. рублей, или 80,2 процента.

4. Общий объём расходов районного бюджета на 2018 год утвержден решением № 93-544 в сумме 1373466,855 тыс. рублей, в составе решения № 98-584 уточнён до 1416232,820 тыс. рублей.

В соответствии с положениями пунктов 3 и 8 статьи 217 БК РФ, пункта 18 решения № 93-544 в состав сводной росписи вносились изменения в связи с получением уведомлений от других бюджетов, а также поступлением благотворительной помощи. С учётом этих изменений уточнённый план по сводной росписи на 30.03.2018 составлял 1603096,703 тыс. рублей.

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

Расходы в 1 квартале 2018 года исполнены в общей сумме 480645,883 тыс. рублей или на 30 процентов от уточнённых годовых назначений.

Общее увеличение расходов 1 квартала 2018 года к исполнению за 1 квартал 2017 года составило 62583,818 тыс. рублей или 15 процентов.

Из общей суммы исполненных расходов за 1 квартал текущего года на финансирование социально-культурной сферы (образование, культура, социальная политика, физкультура и спорт) направлено 324010,304 тыс. рублей или 67,4 процента, из них расходы на ликвидацию последствий ЧС в учреждениях социальной сферы составили 8080,177 тыс. рублей.

На поддержку экономики и жилищно-коммунального хозяйства профинансировано 105126,065 тыс. рублей, или 21,9 процента от исполненных расходов, в том числе за счёт средств резервного фонда администрации района 353,500 тыс. рублей.

На предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений выделено 9796,100 тыс. рублей или 2 процента.

Доля остальных расходов, составила 41713,414 тыс. рублей или 8,7 процента, из них на мероприятия, связанные с ликвидацией последствий ЧС в сумме 6631,438 тыс. рублей.

5. Районный бюджет на 2018 год первоначально был принят без дефицита, общая сумма расходов равнялась общей сумме доходов. В связи с наличием остатков средств районного бюджета на 01.01.2018 в составе решения № 95-561 утверждён дефицит в сумме 40490,965 тыс. рублей, решением № 98-584 его предельный размер увеличен до 42765,965 тыс. рублей.

Плановый дефицит районного бюджета в сводной росписи на 30.03.2018 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 1 квартал 2018 года исполнен с профицитом в сумме 6947,333 тыс. рублей.

6. Решением № 93-544 утверждены расходы на реализацию 24 муниципальных программ в общей сумме 1120930,472 тыс. рублей.

В составе решения № 98-584 уточнены ассигнования на реализацию 25 муниципальных программ на общую сумму 1140277,465 тыс. рублей, в том числе включены расходы по мероприятиям муниципальной программы «Доступная среда» в сумме 200,00 тыс. рублей. В сводной росписи на 30.03.2018 общие плановые назначения на реализацию муниципальных программ суммарно увеличены до 1210694,289 тыс. рублей в связи с поступлением уведомлений от ГАБС краевого бюджета.

В 1 квартале 2018 года производились расходы в рамках 18 муниципальных программ, они исполнены в общей сумме 393562,755 тыс. рублей или 32,5 процента от уточнённых годовых назначений. Доля средств, направленных на реализацию муниципальных программ, составила 81,9 процента от общих расходов районного бюджета.

7. На содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления в 2018 году первоначально утверждено 93756,060 тыс. рублей, план в решении № 98-584 не изменился. Из этой суммы ассигнования краевого бюджета на выполнение переданных району государственных полномочий составляли

9201,760 тыс. рублей.

Уточнённый план по сводной росписи уточнён до 101672,662 тыс. рублей в связи с поступлением уведомлений от других бюджетов, ассигнования на администрирование полномочий краевого бюджета увеличены до 10302,270 тыс. рублей, на выполнение полномочий поселений предусмотрены средства из их бюджетов в общей сумме 6816,092 тыс. рублей.

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

Исполнение за 1 квартал 2018 года сложилось в общей сумме 26986,360 тыс. рублей или 26,5 процента от уточнённого годового плана. Доля расходов на содержание аппарата в общих расходах районного бюджета за 1 квартал 2017 года составила 5,6 процента.

8. Прочие непрограммные расходы в составе решения № 93-544 утверждены в общей сумме 158780,323 тыс. рублей, уточнённый план по решению № 98-584 составил 182199,295 тыс. рублей. План в сводной росписи увеличен до 290729,752 тыс. рублей на основании уведомлений от ГАБС других бюджетов.

Общие уточнённые бюджетные назначения в составе отчёта ф.0503117 за 1 квартал 2018 года соответствуют суммированному плану по сводной росписи на конец этого периода. Исполнение составило 60096,768 тыс. рублей, или 20,7 процента от уточнённого плана по сводной росписи, с долей 12,5 процента в общих исполненных расходах на отчётную дату.

9. Размер резервного фонда администрации района утверждён решением № 93-544 в сумме 500,000 тыс. рублей, в составе решения № 98-584 увеличен до 1650,000 тыс. рублей.

Расходы по кодам бюджетной классификации, предусматривающим ассигнования за счёт средств резервного фонда администрации района, составили в отчётном периоде 353,500 тыс. рублей, производились управлением ЖКХ администрации района.

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