

Наименование проверки

Контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления отчёта об исполнении районного бюджета за первое полугодие 2018 года, составление заключений по его результатам

Вкладка

Заключение на отчёт об исполнении районного бюджета за первое полугодие 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 20.04.2016 № 59-342). Проверка проводилась в форме экспертно-аналитического мероприятия, камерально.

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» (далее также решение № 93-544, первоначальный план по бюджету). В течение первого полугодия 2018 года в районный бюджет вносились изменения решениям от 16.01.2018 № 95-561, от 28.02.2018 № 97-579, от 28.03.2018 № 98-584, от 19.04.2018 № 100-599, от 16.05.2018 № 101-601 и от 29.06.2018 № 105-620.

Финансовым управлением администрации района вносились изменения в сводную роспись по основаниям, предусмотренным пунктами 3 и 8 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 18 решения № 93-544.

Отчёт об исполнении районного бюджета за первое полугодие 2018 года поступил в контрольно-счётную палату на бумажном носителе и в электронном виде, что соответствует порядку, установленному пунктом 9 Положения о бюджетном процессе в Николаевском муниципальном районе (утверждено решением Собрания депутатов муниципального района от 01.11.2018 № 2-13, с изменениями).

Отчёт об исполнении районного бюджета по состоянию на 1 июля 2018 года составлен по форме ф.0503117, в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Суммы, включённые в отчёт ф.0503117, просчитаны построчно. При сравнении показателей по доходам, утверждённых решением № 105-620, с включёнными в графу 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела 1 «Доходы бюджета» выявлены несоответствия сумм по кодам бюджетной классификации в составе доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба, по коду ГАБС 188, расходование составило 150,000 тыс. рублей, в рассматриваемом случае ошибка является технической.

При сравнении плановых расходов в разделах 2 «Расходы бюджета» и 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» отчёта ф.0503117 с ассигнованиями, утверждёнными в сводной росписи, расходжений не выявлено.

В составе решения № 101-601 в приложении 7 «Источники, перечень и коды главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на 2018 год» выявлено расходование итоговой плановой суммы изменения остатков с утверждённой, на 913,591 тыс. рублей или 1,8 процента. Ошибка является технической, в решении № 105-620 исправлена.

2. В соответствии с положениями статьи 184.1. БК РФ к основным характе-

ридикам бюджета относятся общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, эти показатели утверждены в составе пункта 1 решения № 93-544 и уточнялись в установленном порядке.

2.1. Согласно пункту 1 решения № 105-620 уточнённый прогнозируемый общий объем доходов на 2018 год составлял 1827371,819 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы 388836,545 тыс. рублей, безвозмездные поступления в общей сумме 1438535,274 тыс. рублей.

В пункте 1.1. допущена незначительная техническая ошибка, сумма межбюджетных трансфертов от бюджетов поселений указана 31778,8418 тыс. рублей, следовало 31778,848 тыс. рублей.

Утверждённые бюджетные назначения в разделе 1 «Доходы бюджета» отчёта ф.05013117 соответствуют решению № 105-620. Поступило в районный бюджет в первом полугодии 2018 года 1027448,239 тыс. рублей, или 56,2 процента от уточнённого годового плана.

Собственные (налоговые и неналоговые) доходы поступили в районный бюджет в общей сумме 157827,734 тыс. рублей или 47,6 процент от годовых назначений. Доля собственных доходов в общих поступлениях первого полугодия составила 18,7 процента и снизилась в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 2,7 процента. Тенденция к снижению собственных доходов сохраняется в течение ряда лет, что обусловлено уменьшением размера дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц.

Налоговые доходы зачислены в районный бюджет в общей сумме 157827,734 тыс. рублей или 47,6 процента от годовых назначений их доля в собственных доходах районного бюджета составила 82,2 и уменьшилась в сравнении с первым полугодием 2017 года на 2,7 процента.

Неналоговые доходы получены в общей сумме 34215,127 тыс. рублей или 59,7 процента от уточнённых годовых назначений. Доля неналоговых доходов в поступивших собственных доходах составила 15,1 процента.

Общая сумма безвозмездных поступлений на 01.07.2018 составила 835405,378 тыс. рублей, из указанной суммы:

- поступления из краевого бюджета 831995,836 тыс. рублей;
- межбюджетные трансферты от бюджетов поселений в соответствии с заключёнными соглашениями 2532,963 тыс. рублей;
- безвозмездные поступления от негосударственных организаций 911,030 тыс. рублей;
- прочие безвозмездные поступления от физических и юридических лиц 1062,036 тыс. рублей;
- возвращены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, в краевой бюджет в общей сумме 1096,487 тыс. рублей (в составе отчёта суммарно отражаются со знаком «минус»).

Доля безвозмездных поступлений составила 81,3 процента от общей суммы поступлений первого полугодия текущего года.

Общая сумма поступивших доходов первого полугодия текущего года на 6 процентов больше, чем за аналогичный период 2017 года, при этом собственных доходов получено на 15383,577 тыс. рублей или на 7,4 процента меньше, а общая сумма безвозмездных поступлений увеличилась на 73092,873 тыс. рублей или на 9,6 процента.

Уменьшение налоговых доходов в основном обусловлено снижением поступлений единого сельскохозяйственного налога, на 19489,260 тыс. рублей или на 68,5 процента к первому полугодью 2017 года.

Прирост неналоговых доходов в большей части обеспечен за счёт прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, увеличение к первому полугодью 2017 года составило 4613,306 тыс. рублей или 2,7 раза.

2.2. Расходы

Общий объём расходов районного бюджета на 2018 год утвержден решением № 93-544 в сумме 1373466,855 тыс. рублей, уточнённый план по бюджету в составе решения № 105-620 составил 1873147,862 тыс. рублей. Утверждённые бюджетные назначения по расходам в составе отчёта ф.0503117 соответствуют ассигнованиям в сводной росписи.

Расходы на 01.07.2018 исполнены в общей сумме 960640,625 тыс. рублей или на 51,3 процента от уточнённого годового плана.

Решением № 93-544 утверждены расходы на реализацию 24 муниципальных программ в общей сумме 112093,0472 тыс. рублей.

Общая сумма программных расходов в решении № 105-620 увеличена до 1482290,036 тыс. рублей, на 26 муниципальных программ. Плановые назначения на реализацию муниципальных программ в сводной росписи на 01.07.2018 соответствуют утверждённым решением № 105-620.

Расходы на выполнение муниципальных программ исполнены в общей сумме 772960,483 тыс. рублей или на 52,1 процента от уточнённых годовых назначений.

Плановые и исполненные расходы на реализацию муниципальных программ отражены в приложении 4 к настоящему заключению.

На обеспечение деятельности органов местного самоуправления в 2018 году первоначально утверждено 93756,060 тыс. рублей, уточнённый план по бюджету в решении № 105-620 составил 121750,383 тыс. рублей, увеличение в связи с утверждением расходов на заработную плату и начисления не на 12, а на 10,5 месяцев из-за недостаточности доходной части бюджета. Ассигнования увеличены за счёт межбюджетных трансфертов на выполнение расходных обязательств района, включающих содержание и обеспечение деятельности аппарата, а также в связи с увеличением плановых расходов на выполнение переданных полномочий края и поселений в общей сумме 7784,328 тыс. рублей.

Общие уточнённые бюджетные назначения по расходам на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления в составе отчёта ф.0503117 соответствуют суммированному плану по сводной росписи.

Исполнение за первое полугодие 2018 года составило 56248,969 тыс. рублей или 46,2 процента от уточнённого годового плана. Доля расходов на содержание аппарата составила 5,9 процента в общих расходах районного бюджета за отчётный период.

Плановые и исполненные расходы на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления за первое полугодие 2018 года включены в приложение 4 к настоящему заключению.

Прочие непрограммные расходы в составе решения № 93-544 утверждены в общей сумме 158780,323 тыс. рублей, уточнённый план по решению № 105-620 составлял 268107,443 тыс. рублей. Общие уточнённые бюджетные назначения по

прочим непрограммным расходам в составе отчёта ф.0503117 соответствуют плану по сводной росписи. Исполнено 131431,173 тыс. рублей или 49 процентов от уточнённого годового плана.

Изменения направлений расходов в первом полугодии текущего года в сравнении с этим же периодом 2017 года приведены в таблице:

	Исполнено		Отклонение, гр2 -гр3	%, гр2/гр3
	на 01.07.2018	на 01.07.2017		
1	2	3	4	5
Социально-культурная сфера (образование, культура, социальная политика, физкультура и спорт)	668 658,064	551 687,281	116 970,783	121,2
Экономика, жилищно-коммунальное хозяйство	144 008,638	304 874,040	-160 865,402	47,2
Предупреждение и ликвидация последствий ЧС	36 151,638	881,190	35 270,448	4102,6
Межбюджетные трансферты бюджетам поселений	36 145,579	29 929,194	6 216,385	120,8
Остальные расходы	75 676,706	70 501,664	5 175,042	107,3
Итого:	960 640,625	957 873,369	2 767,256	100,3

Существенное уменьшение расходов на поддержку жилищно-коммунального хозяйства связано с завершением очередного этапа жилищного строительства, на 01.07.2017 эти расходы составляли 209778,033 тыс. рублей или 21,9 процента от всех исполненных, по состоянию на 01.07.2018 такие ассигнования не предусмотрены.

Из общей суммы расходов, направленных на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций, для проведения ремонтных работ пострадавших учреждений социально-культурной сферы выделено 18880,567 тыс. рублей или 52,2 процента.

Увеличение общей суммы и доли межбюджетных трансфертов связано в том числе с необходимостью обеспечения выплаты заработной платы администрациям поселений.

2.3. Дефицит районного бюджета

Плановый дефицит районного бюджета на 2018 год в составе решения № 93-544 не утверждался, плановые расходы равнялись прогнозируемым доходам. Предельный размер дефицита в решении № 105-620 утверждён в сумме 44776,043 тыс. рублей, в том числе в связи с распределением остатков средств на едином счёте районного бюджета на начало 2018 года.

Плановый дефицит районного бюджета в сводной росписи и в графе 4 «Утверждённые бюджетные назначения» раздела 2 отчёта ф.0503117 по строке 450 соответствует утверждённому решением № 105-620.

Районный бюджет за первое полугодие 2018 года исполнен с профицитом 66807,614 тыс. рублей.

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