

Наименование проверки

Контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления отчёта об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2018 года, составление заключения по его результатам

Вкладка

Заключение на отчёт об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 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 2018 и 2019 годов» (далее также решение № 93-544, первоначальный план по бюджету). В отчётном периоде 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, от 29.06.2018 № 105-620, от 01.08.2018 № 106-623, от 05.09.2018 № 108-634 (далее также решение № 108-634, уточнённый план по бюджету).

Также 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 по состоянию на 01 октября 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 (приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н, с изменениями, далее также приказ № 191н).

При сравнении плановых показателей по доходам, утверждённых приложениями 1 и 2 к решению № 108-634, с показателями, включёнными в графу 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела 1 «Доходы» отчёта ф.0503117 расхождений не выявлено.

Показатели по расходам, включённые в графу 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела 2 «Расходы» отчёта ф.0503117, соответствуют показателям сводной росписи.

Показатели поступления доходов в районный бюджет и выплаты из районного бюджета на 01 октября 2018 года построчно сверены со сводными ведомостями по кассовым поступлениям ф.0531817 и по кассовым выплатам ф.0531815 по состоянию на 01 октября 2018 года, предоставленными отделом № 5 УФК, расхождений по поступлениям и выплатам не выявлено.

2. Общее исполнение районного бюджета за 9 месяцев 2018 года

Статьей 184.1. БК РФ к основным характеристикам бюджета относятся общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, эти показатели утверждены в составе пункта 1 решения № 93-544 и уточнены решением № 108-634.

2.1. Доходы районного бюджета

Первоначально прогнозируемые доходы районного бюджета на 2018 год в составе решения № 93-544 утверждены в общей сумме 1373466,855 тыс. рублей, в том числе собственные доходы 385678,745 тыс. рублей и безвозмездные поступ-

ления 987788,110 тыс. рублей.

Согласно решению № 108-634 уточнённый прогнозируемый общий объём доходов на 2018 год составлял 1866898,027 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы 399799,085 тыс. рублей и безвозмездные поступления 1467098,942 тыс. рублей.

Поступило в районный бюджет за 9 месяцев 2018 года 1488343,805 тыс. рублей, или 79,7 процента от уточнённого годового плана.

Собственные доходы получены в общей сумме 308326,318 тыс. рублей или 77,1 процента от годового плана, их доля в общих поступлениях 9 месяцев составила 20,7 процента.

Налоговые доходы зачислены в районный бюджет в общей сумме 259767,164 тыс. рублей или 76,9 процента от годовых назначений. Доля налоговых доходов в поступивших собственных доходах составила 84,3 процента.

Неналоговые доходы исполнены в общей сумме 48559,154 тыс. рублей или 78,2 процента от годовых назначений. Доля неналоговых доходов в поступивших в отчётном периоде собственных доходах 15,7 процента.

Общая сумма безвозмездных поступлений составила 1180017,487 тыс. рублей или 80,4 процента от уточнённых годовых назначений.

Межбюджетные трансферты от других бюджетов получены в общей сумме 1179130,158 тыс. рублей, в том числе из краевого бюджета 1173314,495 тыс. рублей и из бюджетов поселений на исполнение части их полномочий в соответствии с заключёнными соглашениями 5815,663 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций составили 911,030 тыс. рублей.

Привлечено благотворительных средств на общую сумму 1072,786 тыс. рублей, из них администрацией района 808,500 тыс. рублей и учреждениями отдела культуры администрации района 264,286 тыс. рублей.

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 9 месяцев 2018 года меньше поступлений аналогичного периода 2017 года на 30957,138 тыс. рублей, или на 2 процента. При этом собственные доходы исполнены меньше на 5992,500 тыс. рублей или на 1,9 процента, снижение доли собственных доходов обусловлено уменьшением дополнительного норматива по НДФЛ и снижением поступлений от налогов на совокупный доход. Также уменьшилась общая сумма безвозмездных поступлений, всего на 24964,638 тыс. рублей или 2,1 процента.

2.2. Расходы районного бюджета

Общий объём расходов районного бюджета на 2018 год утвержден решением № 93-544 в сумме 1373466,855 тыс. рублей, в составе решения № 108-634 уточнён до 1911674,070 тыс. рублей.

В соответствии с положениями пунктов 3 и 8 статьи 217 БК РФ, пункта 18 решения № 93-544 в сводную роспись вносились изменения в связи с получением уведомлений от других бюджетов, а также поступлением средств от негосударственных организаций и благотворительной помощи. Приказом № 191н предусмотрено включение указанных изменений в план по разделу 2 «Расходы бюджета» отчёта ф.0503117, с их учётом уточнённый план по сводной росписи на 01.10.2018 составлял 1953066,633 тыс. рублей.

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

Расходы на 01.10.2018 исполнены в общей сумме 1473684,134 тыс. рублей или на 75,5 процента от уточнённых годовых назначений.

Из общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ направлено 1186483,973 тыс. рублей, или 80,5 процента от общей суммы расходов.

Расходы на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления составили 89548,294 тыс. рублей или 6,1 процентов от общих исполненных расходов.

Прочие непрограммные расходы органов местного самоуправления и муниципальных учреждений оплачены в общей сумме 197651,867 тыс. рублей, их доля в общих расходах сложилась в 13,4 процента.

На финансирование социально-культурной сферы (образование, культура, социальная политика, физкультура и спорт) 951633,084 тыс. рублей или 64,6 процента от общих исполненных расходов.

Расходы на поддержку экономики и жилищно-коммунального хозяйства профинансировано 294091,977 тыс. рублей, или 20 процентов в общих расходах.

На предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений выделено 56575,612 тыс. рублей или 3,8 процента от общих расходов.

Остальные расходы составили 171383,461 тыс. рублей или 11,6 процентов в общих расходах за отчётный период, в том числе на содержание и обеспечение деятельности аппарата 89548,293 тыс. рублей или 6,1 процента.

Общее уменьшение расходов за 9 месяцев 2018 года к исполнению за 9 месяцам 2017 года составило 97620,138 тыс. рублей или 6,2 процента.

Снижение расходов более чем на 50 процентов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в связи с оплатой в 2017 году расходов по строительству и реконструкции жилых домов в целях переселения граждан из аварийного жилищного фонда в рамках муниципальной программы «Развитие жилищного строительства в Николаевском муниципальном районе».

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» увеличение более чем в 13,6 раза в связи с поступлением средств из краевого бюджета на ликвидацию последствий ЧС.

2.3. Дефицит районного бюджета

Решением № 93-544 утверждён бездефицитный бюджет. В составе решения № 108-634 плановый предельный размер дефицита районного бюджета на 2018 году установлен в сумме 44776,043 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 2018 года исполнен с профицитом в сумме 14659,671 тыс. рублей.

3. Расходы на реализацию муниципальных программ

Решением № 93-544 утверждены расходы на реализацию 24 муниципальных программ в общей сумме 1120930,472 тыс. рублей. В составе решения № 108-634 уточнены ассигнования на реализацию 27 муниципальных программ в общей сумме 1518973,244 тыс. рублей.

В сводной росписи общие плановые назначения на реализацию этих муни-

ципальных программ составили 1526799,883 тыс. рублей, ассигнования увеличены по основаниям, установленным пунктами 3 и 8 статьи 217 БК РФ и пунктом 18 решения № 93-544. Также на основании пункта 18 решения № 93-544 ответственные исполнители производили перераспределение ассигнований между программами.

За 9 месяцев 2018 года расходы в рамках муниципальных программ исполнены в общей сумме 1186483,973 тыс. рублей или 77,7 процента от уточнённых годовых назначений. Доля средств, направленных на реализацию муниципальных программ, составила 80,5 процента от общих расходов районного бюджета.

4. Расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления

На содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления в 2018 году первоначально утверждено 93756,060 тыс. рублей, уточнённый план по решению № 108-634 составил 122100,383 тыс. рублей. Уточнённый план по сводной росписи увеличен до 122974,930 тыс. рублей. Увеличение в том числе 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 2018 года составило 89548,293 тыс. рублей или 72,8 процента от уточнённого годового плана. Доля расходов на содержание аппарата в общих расходах районного бюджета за 9 месяцев 2018 года составила 6,1 процента.

5. Прочие непрограммные расходы органов местного самоуправления и муниципальных учреждений

Прочие непрограммные расходы в составе решения № 93-544 утверждены в общей сумме 158780,323 тыс. рублей, уточнённый план по решению № 108-634 составил 270600,443 тыс. рублей, план на 01.10.2018 в сводной росписи увеличен до 303291,820 тыс. рублей, изменения вносились на основании уведомлений от ГАБС других бюджетов.

Общие уточнённые бюджетные назначения в составе отчёта ф.0503117 за 9 месяцев 2018 года соответствуют суммированному плану по сводной росписи на конец этого периода. Исполнение составило 197651,867 тыс. рублей, или 65,2 процента от уточнённого плана по сводной росписи. Доля прочих непрограммных расходов составила 13,4 процента от общих исполненных расходов на отчётную дату.

2. В соответствии с положениями статьи 184.1. БК РФ к основным характеристикам 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 полугодию 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 полугодию 2017 года составило 4613,306 тыс. рублей или 2,7 раза.

2.2. Расходы

Общий объем расходов районного бюджета на 2018 год утвержден решением № 93-544 в сумме 1373466,855 тыс. рублей, уточненный план по бюджету в составе решения № 105-620 составил 1873147,862 тыс. рублей. Утвержденные бюджетные назначения по расходам в составе отчета 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 уточненного 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 утвержденным решением № 105-620.

Расходы на выполнение муниципальных программ исполнены в общей сумме 772960,483 тыс. рублей или на 52,1 процента от уточненных 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, уточненный 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 счет 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 уточненные бюджетные назначения по расходам на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления в составе отчета ф.0503117 соответствуют суммированному плану по сводной росписи.

Исполнение за первое полугодие 2018 года составило 56248,969 тыс. рублей или 46,2 процента от уточненного годового плана. Доля расходов на содержание аппарата составила 5,9 процента в общих расходах районного бюджета за отчетный 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, уточненный план по решению № 105-620 составлял 268107,443 тыс. рублей. Общие уточненные бюджетные назначения по прочим непрограммным расходам в составе отчета ф.0503117 соответствуют плану по сводной росписи. Исполнено 131431,173 тыс. рублей или 49 процентов от уточненного годового плана.

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

	Исполнено		тыс. рублей	
	на 01.07.2018	на 01.07.2017	Отклонение, гр2 -гр3	%, гр2/гр3
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.