

Информация о ходе исполнения районного бюджета за первый квартал 2019 года подготовлена на основании пункта 9.1. положения о контрольно-счётной палате Николаевского района Хабаровского края и в соответствии планом работы контрольно-счётной палаты на 2019 год.

Проверка проводилась в форме экспертно-аналитического мероприятия, камерально, оформлена заключением.

1. Показатели районного бюджета на 2019 год утверждены решением Собранием депутатов Николаевского муниципального района от 13.12.2018 № 5-28 «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов». В течение первого квартала 2019 года в указанное решение вносились изменения решениями от 28.02.2019 № 9-59 и от 25.03.2019 № 11-62.

В соответствии с положениями пункта 18 решения № 5-28, принятого на основании части 8 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, финансовым управлением администрации района вносились изменения в сводную бюджетную роспись на суммы межбюджетных трансфертов от других бюджетов и прочих безвозмездных поступлений.

Отчёт об исполнении районного бюджета по состоянию на 1 апреля 2019 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.

Суммы, включённые в отчёт, просчитаны построчно. При сравнении данных раздела 1 отчёта «Доходы бюджета» и данных сводной ведомости по кассовым поступлениям по состоянию на 01 апреля 2019 года, полученной от отдела № 5 УФК по Хабаровскому краю, расхождений не выявлено.

В составе раздела «Роспись источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета» сводной росписи не включены плановые показатели по бюджетным кредитам от других бюджетов бюджетной системы РФ и иным источникам внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, отклонения составили по поступлениям 18524,596 тыс. рублей и по выбытиям 25434,936 тыс. рублей. Показатели в разделе 3 отчёта «Источники внутреннего финансирования бюджета» в графе 4 по строкам 710 и 720 соответствуют суммам в сводной росписи. Отклонения составили 1,1 процента от общей суммы плановых поступлений и 1,4 процента от общей плановой суммы выбытий и не относятся к грубым нарушениям требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, предусмотренным статьёй 15.11 КОАП.

2. Прогнозируемый общий объём доходов на 2019 год составлял 1613176,295 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы 409695,165 тыс. рублей и безвозмездные поступления 1203481,130 тыс. рублей. План по доходам в составе решений о внесении изменений в бюджет 2019 года в первом квартале не уточнялся. Утверждённые бюджетные назначения в разделе 1 отчёта «Доходы бюджета» соответствуют утверждённым в решении № 5-28.

Поступило в районный бюджет за 1 квартал 2019 года 525192,472 тыс. рублей, или 32,6 процента от уточнённого годового плана.

Налоговые и неналоговые доходы зачислены в районный бюджет в общей сумме 150906,358 тыс. рублей или 36,8 процента от годового плана. Доля собственных доходов в общих поступлениях года 28,7 процента, что на 10,9 процента больше, чем в предыдущем году.

Налоговые доходы поступили в общей сумме 81541,236 тыс. рублей или

23,3 процента от годовых назначений, их доля в собственных доходах районного бюджета составила 54 процента против 82,1 процента в 1 квартале 2018 года.

Неналоговые доходы получены в общей сумме 69365,122 тыс. рублей или 115,9 процента от годового плана, их доля в исполненных в 1 квартале собственных доходах 46 процентов. В составе неналоговых доходов не прогнозировались, но получены доходы в сумме 55862,026 тыс. рублей от ООО «Восточный рыбокомбинат» и ООО «РПК Восточное» в виде возмещения ущерба от нарушений правил рыболовства, это поступление существенно повлияло на структуру как собственных, так и общих полученных доходов.

Общая сумма безвозмездных поступлений за 1 квартал 2019 года составила 374286,114 тыс. рублей или 31,3 процента от годовых назначений.

Общая сумма доходов, поступивших за 1 квартал 2019 года, больше поступлений 1 квартала 2018 года на 37599,256 тыс. рублей или на 7,7 процента. При этом собственные доходы больше на 64225,030 тыс. рублей или на 74,1 процента, увеличение по всем налоговым доходам, а также доходам от штрафов, санкций, возмещения ущерба и по прочим неналоговым доходам. Уменьшение общей суммы безвозмездных поступлений составило 26625,774 тыс. рублей, или 6,6 процента, в том числе уменьшение поступлений текущего года от других бюджетов на 27936,451 тыс. рублей или на 7 процентов, увеличение прочих безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц на 640,239 тыс. рублей или более чем в 5,6 раза.

3. Общий объём расходов районного бюджета на 2019 год утвержден решением № 5-28 в сумме 1613176,295 тыс. рублей, в составе решения № 11-62 уточнен до 1651748,380 тыс. рублей.

В соответствии с положениями пунктов 3 и 8 статьи 217 БК РФ, пункта 18 решения № 5-28 в сводную роспись вносились изменения в связи с получением уведомлений от других бюджетов, а также безвозмездных поступлений от юридических и физических лиц. С учётом этих изменений уточнённый план по сводной росписи на 30.03.2019 составлял 1747258,375 тыс. рублей.

При сравнении показателей по расходам, утверждённых в сводной росписи и включённых в отчёте в графу 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела 2 «Расходы» расхождений не выявлено.

Расходы в 1 квартале 2019 года исполнены в общей сумме 468105,765. рублей или на 26,8 процента от уточнённых годовых назначений.

Из общей суммы расходов финансирование социальной сферы составило 315348,375 тыс. рублей или 27,6 процента от уточнённого годового плана и 67,4 процента от общих расходов бюджета за этот период, из них на образование 257850,372 тыс. рублей, на культуру 45477,846 тыс. рублей, на расходы и мероприятия в области социальной политики 12020,157 тыс. рублей, исполнение составило соответственно 27,4 процента, 29,5 процента и 25,6 процента от уточнённых годовых назначений.

На поддержку жилищно-коммунального хозяйства направлено 79469,316 тыс. рублей или 32,4 процента от уточнённого годового плана и 17 процентов от общих исполненных расходов. На поддержку транспорта и содержание дорожного хозяйства профинансировано 6234,798 тыс. рублей. Финансовая помощь бюджетам поселений составила 7599,100 тыс. рублей.

Расходы на содержание и обеспечение деятельности аппарата сложились в общей сумме 33548,196 тыс. рублей или 25,7 процента от уточнённого годового

плана и 7,2 процента от общих исполненных расходов бюджета, в том числе расходы за счёт межбюджетных трансфертов на обеспечение выполнения переданных району полномочий из средств краевого бюджета 2474,352 тыс. рублей и от бюджетов поселений 1088,771 тыс. рублей.

Остальные расходы исполнены в общей сумме 25905,981 тыс. рублей или 26 процентов от уточнённых годовых назначений, из них полностью погашена кредиторская задолженность прошлых периодов за выполненные работы по строительству группы жилых домов по ул. Кирова в г. Николаевске-на-Амуре в сумме 20103,085 тыс. рублей.

Решением № 5-28 утверждены расходы на реализацию 29 муниципальных программ в общей сумме 1317285,124 тыс. рублей, в составе решения № 11-62 ассигнования на реализацию муниципальных программ уточнены до 1346856,334 тыс. рублей. В сводной росписи на 30.03.2019 общие плановые назначения на реализацию муниципальных программ увеличены до 1395367,587 тыс. рублей в связи с поступлением уведомлений от ГАБС краевого бюджета.

Расходы в рамках муниципальных программ составили 357229,546 тыс. рублей или 25,6 процента от уточнённого годового плана, их доля в общих исполненных расходах 76,3 процента. На снижение доли программных расходов повлияла оплата кредиторской задолженности по расчётам с подрядчиками при строительстве жилых домов по ул. Кирова, эти расходы в бюджете текущего года отнесены к непрограммным.

На содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления в 2019 году первоначально утверждено 111046,430 тыс. рублей, план в решении № 11-62 увеличен до 111368,189 тыс. рублей, в сводной росписи утверждён в общей сумме 130682,368 тыс. рублей в связи с поступлением уведомлений от ГАБС краевого бюджета и бюджетов поселений, что предусмотрено положениями статьи 217 БК РФ.

Общие уточнённые бюджетные назначения в составе отчёта соответствуют суммированному плану по сводной росписи. Исполнение за 1 квартал 2019 года сложилось в общей сумме 33548,196 тыс. рублей или 25,7 процента от уточнённого годового плана. Доля расходов на содержание аппарата в общих расходах районного бюджета за 1 квартал 2019 года составила 7,2 процента.

Прочие непрограммные расходы в составе решения № 5-28 утверждены в общей сумме 184844,741 тыс. рублей, уточнённый план по решению № 11-62 составил 193523,857 тыс. рублей. План в сводной росписи увеличен до 221208,420 тыс. рублей на основании уведомлений от ГАБС других бюджетов.

Общие уточнённые бюджетные назначения в составе отчёта ф.0503117 за 1 квартал 2019 года соответствуют суммированному плану по сводной росписи на 30.03.2019. Исполнение составило 77328,023 тыс. рублей, или 35 процентов от уточнённого плана по сводной росписи, с долей 16,5 процента в общих исполненных расходах на отчётную дату.

На общий процент исполнения повлияло погашение кредиторской задолженности в общей сумме 20103,085 тыс. рублей, возникшей в 2017 году, она сложилась по расчётам за выполненные работы по строительству объекта «Группа жилых домов по ул. Кирова», в том числе перед ЗАО «Форпост» 19186,378 тыс. рублей и перед ООО «Николаевский ДСК» 916,707 тыс. рублей и погашена в марте 2019 года.

Общее уменьшение расходов 1 квартала 2019 года к исполненным расходам

за 1 квартал 2018 года составило 12540,118 тыс. рублей или 2,6 процента, при этом расходы в 1 квартале предыдущего года были исполнены на 30 процентов от уточнённых назначений на 2018 год.

4. Районный бюджет на 2019 год первоначально был принят без дефицита, общая сумма расходов равнялась общей сумме доходов. При уточнении бюджета в составе решения № 9-59 был утверждён предельный размер дефицита в сумме 30916,926 тыс. рублей, за счёт остатков на едином счёте бюджета на 01.01.2019 года. В составе решения № 11-62 плановый размер дефицита бюджета увеличен до 38572,085 тыс. рублей, при этом требования статьи 92.1. БК РФ в части предельного размера дефицита бюджета соблюдены.

Плановый дефицит районного бюджета в сводной росписи на 30.03.2019 и в графе 4 «Утверждённые бюджетные назначения» раздела 2 отчёта ф.0503117 по строке 450 отражен в соответствии с требованиями приказа Минфина России № 191н. Суммы планового дефицита и сложившегося на 01.04.2019 профицита в разделе 3 отчёта «Источники финансирования дефицита бюджета» равны суммам строки 450 раздела 2 отчёта с обратным знаком, что соответствует положениям приказа Минфина России № 191н.

Районный бюджет за 1 квартал 2019 года исполнен с профицитом в сумме 57086,707 тыс. рублей.

ООО «Платина» полностью погашен бюджетный кредит в сумме 3042714 рублей 19 копеек, выданный ему в 2014 году на завоз топлива, сумма отражена в разделе 3 отчёта и соответствует данным, предоставленной отделом № 5 УФК по Хабаровскому краю.

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