

Информация о ходе исполнения районного бюджета за 9 месяцев 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 отчётном периоде в это решение вносились изменения, по этому вопросу Собранием депутатов принято семь решений, последнее от 09.09.2019 № 18-97.

Согласно положениям 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 при получении уведомлений от других бюджетов и на суммы прочих безвозмездных поступлений.

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

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

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

При сравнении показателей, включённых в отчёт по разделу 2 «Расходы бюджета» с данными, полученными от отдела № 5 УФК по Хабаровскому краю, выявлены расхождения на общую сумму 14492905,32 рубля, это расходы на погашение бюджетных кредитов, полученных от министерства ЖКХ края на завоз топлива для организаций ЖКХ в зонах децентрализованного энергоснабжения, расходы в соответствии с правилами ведения учёта отражены в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» отчёта. Расхождений, относящихся к расходам, включённым в раздел 2, не выявлено.

2. Согласно пункту 1 решения от 20.08.2019 № 17-96 уточнённый прогнозируемый общий объём доходов на 2019 год составлял 2093598,779 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы 552904,515 тыс. рублей, безвозмездные поступления в общей сумме 1540694,264 тыс. рублей, решением № 18-97 доходная часть районного бюджета на текущий финансовый год не уточнялась.

Утверждённые бюджетные назначения в разделе 1 «Доходы бюджета» отчёта ф.05013117 соответствуют уточнённым в решении № 17-96. Поступило в районный бюджет за 9 месяцев 2019 года 1704953,034 тыс. рублей, или 81,4 процента от уточнённого годового плана.

2.1.2. Налоговые и неналоговые доходы зачислены в районный бюджет в общей сумме 454480,239 тыс. рублей или 82,2 процент от уточнённых годовых назначений. Доля собственных доходов в общих поступлениях 9 месяцев составила 26,7 процента и увеличилась в сравнении с аналогичным периодом прошлого

года на 6 процентов.

Налоговые доходы поступили в общей сумме 273839,847 тыс. рублей или 76,2 процента от годовых назначений. Доля налоговых доходов в собственных доходах районного бюджета составила 60,3 и уменьшилась в сравнении с поступлениями 9 месяцев 2018 года на 21,8 процента в связи со значительным увеличением разовых поступлений от штрафов, санкций и возмещения ущерба, относящихся к неналоговым доходам.

Неналоговые доходы получены в общей сумме 180640,392 тыс. рублей или 93,4 процента от уточнённых годовых назначений. Доля неналоговых доходов в поступивших собственных доходах составила 39,7 процента и увеличилась к поступлениям 9 месяцев 2018 года на 21,8 процента.

Общая сумма безвозмездных поступлений на 01.10.2019 составила 1250472,795 тыс. рублей, из указанной суммы:

- поступления из краевого бюджета 1243956,162 тыс. рублей;
- межбюджетные трансферты от бюджетов поселений в соответствии с заключёнными соглашениями 4277,752 тыс. рублей;
- безвозмездные поступления от негосударственных организаций 911,030 тыс. рублей;
- прочие безвозмездные поступления от физических и юридических лиц 1753,900 тыс. рублей;
- поступили остатки субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, в районный бюджет из бюджетов поселений в общей сумме 30,296 тыс. рублей
- возвращены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, в краевой бюджет в общей сумме 456,345 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений составила 73,3 процента от общей суммы доходов, полученных за 9 месяцев текущего года.

Общая сумма поступивших доходов за 9 месяцев текущего года на 216609,229 тыс. рублей или на 14,6 процента больше, чем за аналогичный период 2018 года, при этом собственных доходов получено на 146153,921 тыс. рублей или на 47,4 процента больше, а общая сумма безвозмездных поступлений больше на 70455,308 тыс. рублей или на 6 процентов.

Превышение абсолютных показателей 9 месяцев 2018 года получено по всем налоговым доходам. Из общего увеличения налоговых доходов 69,5 процента обеспечено за счёт налогов на совокупный доход.

В составе налогов на совокупный доход прирост поступлений от единого сельскохозяйственного налога составил 9974,398 тыс. рублей или 66,8 процента и от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 79,292 тыс. рублей или более чем в 5,3 раза; снижение поступлений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 116,031 тыс. рублей или на 7 процентов и единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 156,187 тыс. рублей или на 1 процент. Общее увеличение поступлений от налогов на совокупный доход составило 9781,472 тыс. рублей или 30 процентов.

Увеличение поступлений от неналоговых доходов сложилось в общей сумме 132081,238 тыс. рублей или более чем в 3,7 раза к поступлениям 9 месяцев предыдущего года. Прирост неналоговых доходов обеспечен в основном за счёт

разовых поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, увеличение к 9 месяцам 2018 года составило 145691,347 тыс. рублей или более чем 13,8 раза.

Увеличились поступления доходов от использования муниципального имущества, на 2113,102 тыс. рублей или 9,5 процента.

Снижение на 58,6 процента доходов от приватизации имущества связано с нерегулярностью поступления этого вида доходов.

Доходы от платных услуг и компенсации затрат государства суммарно уменьшились на 73,805 тыс. рублей или на 11,2 процента, в основном в связи с изменением КБК доходов от найма муниципальных жилых помещений.

Увеличение общей суммы безвозмездных поступлений в основном за счёт субсидий, по этой группе КБК за 9 месяцев текущего года поступления больше на 56255,757 тыс. рублей или на 13 процентов. Также на 681,114 тыс. рублей или на 63,5 процента увеличились безвозмездные поступления от юридических и физических лиц.

3. Общий объём расходов районного бюджета на 2019 год утвержден решением № 5-28 в размере 1613176,295 тыс. рублей, по решению от 20.08.2019 № 17-96 составил 2138560,475 тыс. рублей, решением № 18-97 не уточнялся. Бюджетные ассигнования в составе сводной росписи на 30.09.2019 утверждены в общей сумме 2036628,386 тыс. рублей в связи с уменьшением общего объёма межбюджетных трансфертов на основании уведомлений ГАБС краевого бюджета.

Расходы на 01.10.2019 исполнены в общей сумме 1675506,443 тыс. рублей или на 82,3 процента от уточнённого годового плана.

Из общей суммы исполненных расходов направлено:

- на реализацию муниципальных программ 1386124,656 тыс. рублей или 82,7 процента от общих исполненных расходов;
- на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления 101527,999 тыс. рублей или 6,1 процента в общих расходах;
- на прочие непрограммные расходы органов местного самоуправления и муниципальных учреждений 187853,788 тыс. рублей или 11,2 процента от общих расходов районного бюджета за 9 месяцев 2019 года.

Из общих исполненных расходов на финансирование социальной сферы направлено 988922,359 тыс. рублей или 59 процентов, на поддержку жилищно-коммунального хозяйства 342773,619 тыс. рублей или 20,5 процента, на транспорт и дорожное хозяйство выделено 73310,816 тыс. рублей или 4,4 процента, на мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий ЧС 24272,281 тыс. рублей или 1,4 процента, на предоставление финансовой помощи бюджетам поселений 87609,830 тыс. рублей или 5,2 процента, на остальные расходы 57089,539 тыс. рублей или 3,4 процента. В составе остальных расходов оплачена кредиторская задолженность в сумме 20103,085 тыс. рублей по контрактам на строительство жилого дома по ул. Кирова.

Кассовые расходы на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления района составили 101527,999 тыс. рублей или 6,1 процента от общих расходов районного бюджета за отчётный период.

Исполненные расходы районного бюджета за 9 месяцев 2019 года превысили расходы за 9 месяцев 2018 года на 201822,309 тыс. рублей или на 13,7 процента.

4. Районный бюджет на 2019 год первоначально принимался без дефицита,

плановые расходы равнялись прогнозируемым доходам. Предельный размер дефицита в составе решения от 15.07.2019 № 15-87 утверждён в сумме 44961,696 тыс. рублей, в том числе в связи с распределением остатков средств на едином счёте районного бюджета на начало 2019 года, решениями № 17-96 и № 18-97 не уточнялся.

Плановый дефицит районного бюджета в сводной росписи и в отчёте соответствует утверждённому решением № 17-96, так как решением № 18-97 источники финансирования дефицита бюджета не корректировались.

Районный бюджет за 9 месяцев 2019 года исполнен с профицитом 29446,591 тыс. рублей, в том числе в связи с поступлениями целевых межбюджетных трансфертов.

5. Решением № 5-28 утверждены расходы на реализацию 29 муниципальных программ в общей сумме 1317285,124 тыс. рублей. Общая сумма программных расходов в решении от 20.08.2019 № 17-96 увеличена до 1661149,460 тыс. рублей, при этом исключены ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие жилищного строительства в Николаевском муниципальном районе» в сумме 200,000 тыс. рублей. Решением № 18-97 общая сумма ассигнований на реализацию муниципальных программ не уточнялась.

Суммарно плановые назначения на реализацию муниципальных программ в сводной росписи на 01.10.2019 уменьшены на 24227,497 тыс. рублей на основании уведомлений ГРБС краевого бюджета. Расходы исполнены в общей сумме 1386124,656 тыс. рублей или на 84,7 процента от уточнённых годовых назначений по сводной росписи.

6. Ассигнования резервного фонда администрации района в составе решения № 5-28 утверждены в сумме 500,000 тыс. рублей, в отчётном периоде не уточнялись. По данным отчёта плановые ассигнования в сумме 204,000 тыс. рублей распределены комитету по управлению имуществом администрации района, кассовые расходы на 01.10.2019 не производились. Нераспределённый остаток в сумме 296,000 тыс. рублей включён в уточнённый план по администрации района.

Согласно положениям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, отчёт об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда местных администраций прилагается только к годовому отчету об исполнении бюджета.

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