

Наименование проверки

Контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления отчёта об исполнении районного бюджета за первый квартал 2017 года, составление заключений по его результатам

Вкладка

Заключение на отчёт об исполнении районного бюджета за первый квартал 2017 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 2017 год утверждён решением Собранием депутатов Николаевского муниципального района от 14.12.2016 № 76-414 «О районном бюджете на 2017 год» (далее также решение № 76-414, первоначальный план по бюджету). В течение первого квартала 2017 года в указанное решение вносились изменения решениями от 30.01.2017 № 78-433, от 14.03.2017 № 79-456 (далее также решение № 79-456, уточнённый план по бюджету).

В соответствии с положениями статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и части пункта 18 решения № 76-414, принятого на основании части 8 указанной статьи БК РФ финансовым управлением администрации района вносились изменения в сводную роспись на суммы межбюджетных трансфертов от других бюджетов, прочих безвозмездных поступлений.

Отчет об исполнении районного бюджета за первый квартал 2017 года представлен администрацией Николаевского муниципального района в срок, установленный пунктом 9 Положения о бюджетном процессе в Николаевском муниципальном районе (утверждено решением Собрания депутатов муниципального района 01.11.2013 № 2-13, с изменениями).

2. Отчёт об исполнении районного бюджета по состоянию на 01 апреля 2017 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 (утверждена приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (с изменениями), далее также приказ № 191н).

При сравнении данных со сводной ведомостью по кассовым поступлениям ф.0531817 по состоянию на 01 апреля 2017 года, полученной от отдела № 5 УФК по Хабаровскому краю, выявлены расхождения с данными, включёнными в отчёт ф.0503117 на общую сумму 5867980,00 рублей. По данным текстовой части пояснительной записки ф.0503160 к отчёту об исполнении бюджета на 01.04.2017 вся сумма средства в пути.

При сравнении показателей по расходам, утверждённых в сводной росписи и включённых в графу 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела 2 «Расходы» отчёта ф.0503117, расхождений не выявлено.

При сравнении данных со сводной ведомостью по кассовым выплатам ф.0531815 по состоянию на 01 апреля 2017 года, предоставленной отделом № 5 УФК по Хабаровскому краю, выявлены расхождения с данными, включёнными в раздел 2 отчёта ф.0503117 «Расходы» на сумму 1565200,00 рублей, по КБК 945 01030100050000810. Эта сумма направлена на погашение бюджетного кредита,

полученного в 2016 году от министерства финансов края и в соответствии с правилами ведения учёта отражена в разделе 3 отчёта ф.0503117 «Источники финансирования дефицита бюджета».

3. Поступление доходов в первом квартале 2017 года

Согласно пункту 1 решения № 76-414 прогнозируемый общий объём доходов на 2017 год составлял 1288504,465 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы 387776,485 тыс. рублей и безвозмездные поступления 900727,980 тыс. рублей, вся сумма межбюджетные трансферты из краевого бюджета. Уточнения прогноза поступлений по доходам в составе решения № 79-456 не производились. Плановые показатели доходов, отраженные в разделе «Доходы» отчёта ф.0503117 соответствуют утверждённому в решении № 79-456, как это установлено пунктом 134 приказа № 191н.

Поступило в районный бюджет с начала года 318322,326 тыс. рублей или 24,6 процента от годового плана.

В разделе 1 «Доходы» отчёта ф.0503117 показатели в графах 4 и 5 сформированы по главным администраторам доходов, с промежуточными итогами по налоговым и неналоговым доходам и по безвозмездным поступлениям и общими итогами по каждому главному администратору доходов.

Собственные (налоговые и неналоговые) доходы поступили в районный бюджет в общей сумме 95857,381 тыс. рублей или 24,7 процента к годовому плану. При этом в составе прочих неналоговых доходов по КБК 901 11701050050000180 на невыясненные зачислены межбюджетные трансферты от министерства ЖКХ края в сумме 14000,000 тыс. рублей. Без учёта указанной суммы поступления собственных доходов составили 81857,381 тыс. рублей или 21,1 процента от годовых назначений.

Налоговые доходы поступили в общей сумме 70404,167 тыс. рублей или 21,4 процента от годового плана.

Неналоговые доходы получены в общей сумме 25453,214 тыс. рублей или 43,4 процента от годового плана, в том числе невыясненные 14006,815 тыс. рублей. Из этой суммы 14000,000 тыс. рублей отнесено на невыясненные в связи со сменой главного администратора доходов. Указанные средства министерства ЖКХ края предназначались для управления ЖКХ администрации района. Это структурное подразделение администрации района наделено статусом юридического лица решением Собрания депутатов муниципального района от 26.12.2016 № 77-430, в составе решения № 79-456 ему присвоен код ГАБС 955, но на дату зачисления средств не были завершены организационно-финансовые мероприятия в части уточнения принадлежности доходов. Без указанных невыясненных общая сумма поступивших неналоговых доходов 11453,215 тыс. рублей и их доля в собственных доходах 25,7 процента.

Безвозмездные поступления получены в общей сумме 222464,945 тыс. рублей или 24,6 процента от годовых назначений, в том числе:

- поступления текущего года от других бюджетов 222678,150 тыс. рублей, из них от бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключёнными соглашениями 1380,647 тыс. рублей;
- благотворительные (спонсорские) взносы 1554,637 тыс. рублей, из них денежные пожертвования от физических лиц 112,637 тыс. рублей;
- доходы от возвратов бюджетам поселений предоставленных им в про-

шлых периодах средств районного бюджета 53,200 тыс. рублей;

- возвраты остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет в краевой бюджет 1821,042 тыс. рублей.

С учётом поступлений от министерства ЖКХ края, зачисленных на невыясненные, общая сумма безвозмездных поступлений составила 236464,945 тыс. рублей, их доля в общих поступивших доходах 74,3 процента.

Общее увеличение доходов к аналогичному периоду 2016 года составило 17822,400 тыс. рублей. Согласно распределению по кодам бюджетной классификации, включённым в отчёт ф.0503117, поступления собственных доходов увеличились на 7781,048 тыс. рублей, а без учёта межбюджетных трансфертов, отнесённых к невыясненным, уменьшились на 6218,952 тыс. рублей или на 7,1 процента.

Фактически поступление собственных доходов в первом квартале 2017 года составило 21,4 процента от годового плана на отчётную дату, собираемость доходов увеличилась в сравнении с первым кварталом 2016 года на 0,9 процента.

4. Общий объём расходов районного бюджета на 2017 год утвержден решением № 76-414 в сумме 1296241,465 тыс. рублей. Уточнённый план в составе решения № 79-456 составил 1297850,212 тыс. рублей. Уточнённый план согласно сводной росписи на 01.04.2017 утверждён в общей сумме 1694014,362 тыс. рублей, дополнительно к утверждённым решением № 79-456 в сводную бюджетную роспись районного бюджета на основании положений статьи 217 БК РФ включены ассигнования в общей сумме 396164,150 тыс. рублей. Плановые расходы увеличены за счёт межбюджетных трансфертов на основании уведомлений от главных распорядителей бюджетных средств краевого бюджета на общую сумму 385011,955 тыс. рублей и от бюджетов поселений в соответствии с заключёнными соглашениями 11152,195 тыс. рублей.

Утверждённые бюджетные назначения по суммам расходов в составе отчёта ф.0503117 в группировке видов расходов соответствуют ассигнованиям в сводной росписи районного бюджета на 01.04.2017.

Расходы в первом квартале 2017 года исполнены в общей сумме 418062,065 тыс. рублей или на 24,7 процента от годовых назначений.

Распределение средств по направлениям расходов при исполнении районного бюджета в первом квартале текущего года представлено в таблице:

тыс. рублей			
	Исполнено на 01.04.2017, ф.0503117	% исполне- ния к уточ- нённому годовому плану	Доля в испол- ненных расходах, %
1	2	3	4
Социальная сфера (образование, культура, социальная политика, молодёжная политика, физкультура и спорт)	245406,661	26,7	58,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	121753,603	22,3	29,1
Транспорт, дорожная деятельность, другие расходы в сфере экономики	3122,854	9,4	0,7
Природоохранные мероприятия	397,805	11,5	0,1
Поддержка средств массовой информации	987,000	25,0	0,2
Финансовая помощь бюджетам поселений	8560,221	21,7	2,0

	Исполнено на 01.04.2017, ф.0503117	% исполне- ния к уточ- нённому годовому плану	Доля в испол- ненных расходах, %
1	2	3	4
Содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципального района	25640,389	28,8	6,1
Другие расходы (содержание учреждений, обеспечивающих деятельность органов местного самоуправления муниципального района, резервные средства, средства для расходов в связи с ЧС, проведение местных выборов)	12193,532	21,0	2,9
Всего расходов:	418062,065	24,7	100,0

На реализацию муниципальных программ 356804,565 тыс. рублей, исполнение составило 24,9 процента от уточнённого годового плана, доля расходов в рамках муниципальных программ составила 85,4 процента от оплаченных расходов.

На содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления исполнено 25640,389 тыс. рублей, или 28,9 процента от уточнённого годового плана и 6,1 процентов от общей суммы оплаченных расходов. Исполнение годового плана более чем на 25,0 процентов в связи с выплатой большей части заработной платы декабря 2016 года в январе текущего года.

На прочие непрограммные расходы органов местного самоуправления и муниципальных учреждений 35617,111 тыс. рублей, они исполнены на 20,8 процента от уточнённых годовых назначений, доля непрограммных расходов в общих расходах составила 8,5 процента.

Общая исполненная сумма расходов первого квартала 2017 года больше, чем исполнено за первый квартал 2016 года, на 99981,333 тыс. рублей или на 31,4 процента. Расходы исполнялись в пределах поступающих доходов и с использованием остатков средств на едином счёте районного бюджета на 01 января 2017 года.

5. Плановый дефицит районного бюджета на 2017 год утверждён в составе решения № 76-414 в сумме 7737,000 тыс. рублей, уточнён решением от 30.01.2017 № 78-433 до 4561,700 тыс. рублей, решением № 79-456 не изменялся.

Плановый дефицит районного бюджета в сводной росписи и в графе 4 раздела 2 отчёта ф.0503117 по строке 450 отражен в сумме 4561,700 тыс. рублей, что соответствует требованиям п. 134 приказа № 191н.

Районный бюджет за первый квартал 2017 года исполнен с дефицитом в сумме 99739,739 тыс. рублей. Основным источником покрытия дефицита являлись межбюджетные трансферты из краевого бюджета, в том числе прошлых лет, сохранившие целевое назначение.

По результатам анализа нарушений требований приказа № 191н при формировании отчёта об исполнении районного бюджета за первый квартал 2017 года не выявлено.

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