



## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА Октябрьского района Ростовской области

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения бюджета Октябрьского района за 1 полугодие 2018 года»

26 сентября 2018 года

№ 15

**Основание для проведения экспертизы:** статья 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», часть 1 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате Октябрьского района, утвержденного решением Собрании депутатов Октябрьского района Ростовской области от 28.10.2015 № 9 «Об образовании Контрольно-счетной палаты Октябрьского района», п. 2.5. Плана работы Контрольно-счетной палаты Октябрьского района Ростовской области на 2018 год, утвержденного приказом председателя от 29.12.2017 № 14 (в ред. от 20.03.2018 № 5), распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Октябрьского района Ростовской области от 06.09.2018 № 35.

**Цель экспертизы:** сопоставление исполненных показателей отчета об исполнении бюджета Октябрьского района за 1 полугодие 2018 года к установленным решением о бюджете, выявление возможных несоответствий и подготовка предложений, направленных на их устранение.

**Предмет экспертизы:** отчет об исполнении бюджета Октябрьского района за 1 полугодие 2018 года, утвержденный постановлением Администрации Октябрьского района от 14.08.2018 № 1068 (далее – Отчет).

Решением Собрании депутатов Октябрьского района от 25.12.2017 № 123 «О бюджете Октябрьского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Решение о бюджете) на 2018 год утверждены основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов в сумме 1 943 328,4 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 1 950 663,4 тыс. рублей;
- дефицит бюджета в сумме 7 335,0 тыс. рублей.

В течение 1 полугодия 2018 года в бюджет Октябрьского района 2 раза были внесены изменения (решения Собрании депутатов Октябрьского района от 21.02.2018 № 141 и от 20.04.2018 № 143), основные характеристики бюджета составили:

- общий объем доходов - 2 095 238,3 тыс. рублей, увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 151 909,9 тыс. рублей, или 7,8 процента;

- общий объем расходов в сумме 2 119 423,1 тыс. рублей, увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 168 759,7 тыс. рублей, или 8,7 процента;

- дефицит бюджета в сумме 24 184,8 тыс. рублей, увеличение составило 16 849,8 тыс. рублей, или 229,7 процента.

*При анализе представленного отчёта об исполнении бюджета Октябрьского района за 1 полугодие 2018 года установлено, что годовые объемы утверждённых бюджетных назначений по разделу «Доходы бюджета», отражённые в отчёте, составляют 2 076 502,7 тыс. рублей и не соответствуют показателям, утверждённым Решением о бюджете - 2 095 238,3 тыс. рублей (нарушение Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н)).*

Годовые объемы бюджетных назначений по разделу «Расходы бюджета» и разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» отражены в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом изменений, оформленных на отчетную дату, согласно требованиям Инструкции № 191н.

Основные параметры бюджета Октябрьского района за 1 полугодие 2018 года представлены в таблице:

Таблица № 1, тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете	План на год ф. 0503117	Отклонение отчета от утвержденного плана на год	Исполнено за 1 полугодие	% исполнения
Доходы бюджета	2 095 238,3	2 076 502,7	-18 735,6	896 295,5	43,2
Расходы бюджета	2 119 423,1	2 100 687,5	-18 735,6	850 955,9	40,5
Дефицит (-), Профицит (+)	-24 184,8	-24 184,8	0,0	+45 339,6	-

Исполнение за 1 полугодие 2018 года по доходам составило 43,2 %, по расходам – 40,5 %. Исполнение бюджета района в абсолютных показателях по доходам выше, чем по расходам на 45 339,6 тыс. рублей, или на 5,3 %. Бюджет Октябрьского района за 1 полугодие 2018 года исполнен с профицитом.

### **Исполнение доходной части бюджета Октябрьского района**

За первое полугодие 2018 года в бюджет Октябрьского района поступило доходов в сумме 896 295,5 тыс. рублей, что составляет 43,2 % к утвержденным бюджетным назначениям (2 076 502,7 тыс. рублей):

- по налоговым и неналоговым доходам исполнение составило 207 270,1 тыс. рублей, или 50 % от плановых назначений (414 095,5 тыс. рублей);

- по безвозмездным поступлениям исполнение составило 689 025,4 тыс. рублей, или 41,4 % от плановых назначений (1 662 407,2 тыс. рублей).

Основные параметры доходов бюджета района за 1 полугодие 2018 года представлены в таблице:

Таблица № 2, тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете	План на год ф. 0503117	Отклонение отчета от утвержденного плана на год	Исполнено за 1 полугодие	% исполнения
Налоговые и неналоговые доходы	414 095,5	414 095,5	0,0	207 270,1	50,0
Безвозмездные поступления (с учетом возврата)	1 681 142,8	1 662 407,2	-18 735,6	689 025,4	41,4
<b>Всего доходов</b>	<b>2 095 238,3</b>	<b>2 076 502,7</b>	<b>-18 735,6</b>	<b>896 295,5</b>	<b>43,2</b>

### 1. Оценка поступлений в доходную часть бюджета по налоговым и неналоговым доходам.

Исполнение плана по налоговым и неналоговым поступлениям за первое полугодие 2018 года составило 207 270,1 тыс. рублей, или 50,0 % к годовому плану (414 095,5 тыс. рублей). В общем объеме доходов бюджета района, поступивших за отчетный период, налоговые и неналоговые доходы составляют 23,1 %.

При формировании собственных доходов бюджета за 1 полугодие 2018 года наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района занимает налог на доходы физических лиц – 70,0 % (145 012,5 тыс. рублей). Неналоговые доходы в структуре собственных доходов за 1 полугодие 2018 года составили 16,5 % (34 228,0 тыс. рублей).

Динамика поступления и структура налоговых и неналоговых доходов за 1 полугодие 2018 года представлена в таблице:

Таблица № 3, тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете	План на год ф. 0503117	Исполнено за 1 полугодие	% испол- нения	Уд. вес (%)
Налог на доходы физических лиц	308 252,5	308 252,5	145 012,5	47,0	70,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	25 364,2	25 364,2	13 720,3	54,1	6,6
Налоги на совокупный доход	16 192,6	16 192,6	9 745,1	60,2	4,7
Государственная пошлина	10 719,4	10 719,4	4 564,2	42,6	2,2
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	30 608,2	30 608,2	27 387,1	89,5	13,3

Платежи при пользовании природными ресурсами	1 761,7	1 761,7	406,3	23,1	0,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	0,0	0,0	453,3	-	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 871,1	2 871,1	5 623,3	195,9	2,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 338,7	1 338,7	358,0	26,7	0,2
Прочие неналоговые доходы	16 987,1	16 987,1	0,0	0,0	0,0
<b>ВСЕГО:</b>	<b>414 095,5</b>	<b>414 095,5</b>	<b>207 270,1</b>	<b>50,0</b>	<b>100,0</b>

## **2. Оценка поступлений в доходную часть бюджета района по безвозмездным поступлениям.**

Утвержденные бюджетные назначения в сумме 1 662 407,2 тыс. рублей по безвозмездным поступлениям исполнены в сумме 689 025,4 тыс. рублей, или на 41,4 %, в том числе:

- дотации: при плане 86 584,9 тыс. рублей фактическое исполнение составило 40 977,6 тыс. рублей, или 47,3 %;

- субвенции: при плане 965 794,7 тыс. рублей фактическое исполнение составило 561 849,8 тыс. рублей, или 58,2 %;

- субсидии: при плане 545 805,9 тыс. рублей фактическое исполнение составило 84 620,4 тыс. рублей, или 15,5 %;

- иные межбюджетные трансферты: при плане 64 301,0 тыс. рублей поступило 6 720,3 тыс. рублей, или 10,5 %;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 5 194,7 тыс. рублей, при утвержденном плане – 79,3 тыс. рублей;

- доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 52,0 тыс. рублей, плановые назначения бюджетом не предусмотрены.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета Октябрьского района за 1 полугодие 2018 года (896 295,5 тыс. рублей) составила 76,9 %.

### **Исполнение расходной части бюджета Октябрьского района**

Расходная часть бюджета Октябрьского района за 1 полугодие 2018 года, согласно представленному отчету, исполнена в сумме 850 955,9 тыс. рублей, или на 40,5 % к уточненным бюджетным назначениям (2 100 687,5 тыс. рублей).

Исполнение бюджетных назначений по расходам бюджета района в отчетном периоде осуществлялось по следующим направлениям:

Таблица № 4, тыс. рублей

Наименование разделов	Утверждено Решением о бюджете	План на год ф. 0503117	Отклонение отчета от утвержденного плана на год	Исполнено за 1 полугодие	% испол- нения
01 «Общегосударственные вопросы»	154 667,5	153 301,8	-1 365,7	68 542,0	44,7
04 «Национальная экономика»	194 366,5	193 016,1	-1 350,4	28 570,2	14,8
05 «Жилищно- коммунальное хозяйство»	190 799,8	174 186,0	-16 613,8	13 043,2	7,5
07 «Образование»	1 052 015,6	1 052 522,3	506,7	497 122,0	47,2
08 «Культура, кинематография»	74 836,4	74 836,4	0,0	31 519,1	42,1
09 «Здравоохранение»	21 809,9	21 568,2	-241,7	6 705,0	31,1
10 «Социальная политика»	429 894,1	430 223,4	329,3	204 951,0	47,6
11 «Физическая культура и спорт»	940,3	940,3	0,0	503,5	53,5
12 «Средства массовой информации»	93,0	93,0	0,0	0,0	0,0
<b>Всего расходов</b>	<b>2 119 423,1</b>	<b>2 100 687,5</b>	<b>-18 735,6</b>	<b>850 955,9</b>	<b>40,5</b>

В структуре фактических расходов бюджета Октябрьского района за 1 полугодие 2018 года на социальную сферу было направлено 740 800,6 тыс. рублей, или 87,1 % от общей суммы расходов бюджета района за отчетный период.

На финансирование жилищно-коммунального хозяйства направлено 13 043,2 тыс. рублей, что составляет 7,5 % годовых плановых назначений.

Наибольший процент исполнения расходов бюджета составили расходы по разделам: «Физическая культура и спорт» - 53,5%, «Социальная политика» - 47,6 %, «Образование» - 47,2 %, «Общегосударственные вопросы» - 44,7 % и «Культура, кинематография» - 42,1 %.

В целом уровень исполнения расходов по разделам составил от 0 % (раздел «Средства массовой информации») до 53,5 % (раздел «Физическая культура и спорт»). Таким образом, финансирование по разделам бюджета за первое полугодие 2018 года осуществлялось неравномерно.

#### **Анализ источников финансирования дефицита бюджета**

Согласно Решению о бюджете и утвержденным бюджетным назначениям отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2018 года дефицит утвержден в сумме 24 184,8 тыс. рублей, утверждены источники финансирования дефицита бюджета.

Ограничения, предъявляемые к предельному размеру дефицита бюджета, установленные частью 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, соблюдены.

По данным отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2018 года бюджет исполнен с профицитом в объеме 45 339,6 тыс. рублей.

### Исполнение целевых муниципальных программ

В состав расходов бюджета Октябрьского района в 2018 году включены ассигнования на реализацию 20-ти муниципальных программ Октябрьского района (далее – муниципальные программы, программы). По трем муниципальным программам («Пожарная безопасность и защита населения и территорий Октябрьского района от чрезвычайных ситуаций», «Энергоэффективность и развитие энергетики в Октябрьском районе Ростовской области», «Развитие территориального общественного самоуправления на 2014-2018 годы») финансирование не предусмотрено.

Источниками финансирования муниципальных программ в 2018 году являются федеральный бюджет, областной бюджет, бюджет Октябрьского района, внебюджетные источники.

В отчете об исполнении бюджета Октябрьского района за первое полугодие 2018 года расходы бюджета Октябрьского района на выполнение мероприятий муниципальных программ в соответствии с установленными требованиями отражены по различным целевым статьям бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью установлен в сумме 2 035 812,7 тыс. рублей.

Кассовое исполнение по программам за 1 полугодие 2018 года составило 815 470,2 тыс. рублей, или 40,1 % к плановым назначениям. Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы), в отчетном периоде составили 35 485,7 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета Октябрьского района в 1 полугодии 2018 года составил 95,8 %.

Исполнение в разрезе муниципальных программ за 1 полугодие 2018 года представлено в таблице:

Таблица № 5, тыс. рублей

Наименование муниципальной программы Октябрьского района	Утверждено Решением о бюджете	Сводная бюджетная роспись на 30.06.2018г.	Исполнено за 1 полугодие 2018 г.	% испол- нения
«Развитие здравоохранения»	21 809,9	21 568,2	6 705,0	31,1
«Развитие образования Октябрьского района на 2014-2020 годы»	1 009 564,5	1 010 071,2	477 124,6	47,2
«Молодежь Октябрьского района»	435,5	435,5	104,8	24,1
«Социальная поддержка граждан»	375 228,5	375 304,0	186 430,4	49,7
«Доступная среда»	2 152,6	2 152,6	61,0	2,8
«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Октябрьского района на 2014-2018 годы»	64 503,0	64 756,8	26 296,2	40,6

«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Октябрьского района»	116 291,3	116 291,3	8 915,5	7,7
«Развитие культуры»	96 894,9	96 894,9	42 383,2	43,7
«Развитие туризма»	400,0	400,0	0,0	0,0
«Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	25 166,9	25 166,9	10 983,1	43,6
«Развитие физической культуры и спорта»	5 231,4	5 231,4	503,5	9,6
«Экономическое развитие и инновационная экономика»	1 771,5	1 771,5	517,7	29,2
«Электронный муниципалитет на 2014-2018 годы»	21 304,5	21 304,5	9 473,3	44,5
«Развитие транспортной системы в Октябрьском районе»	142 875,9	142 875,9	16 840,0	11,8
«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»	76 957,9	75 607,5	901,3	1,2
«Развитие муниципального управления, муниципальной службы на 2014-2020 годы»	39 400,9	39 400,9	16 077,1	40,8
«Управление муниципальными финансами»	18 235,1	18 251,0	6 044,3	33,1
«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности на 2014-2020 годы»	15 961,2	15 961,2	6 109,2	38,3
«Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Октябрьском районе на 2016-2018 годы»	629,3	629,3	0,0	0,0
«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Октябрьский район» на 2018-2022 годы»	19 738,1	1 738,1	0,0	0,0
<b>ВСЕГО:</b>	<b>2 054 552,9</b>	<b>2 035 812,7</b>	<b>815 470,2</b>	<b>40,1</b>

В наибольшей степени (более 40 %) исполнены следующие программы:

- «Социальная поддержка граждан» - 49,7 %;
- «Развитие образования Октябрьского района на 2014-2020 годы» - 47,2 %;
- «Электронный муниципалитет на 2014-2018 годы» - 44,5 %;
- «Развитие культуры» - 43,7 %;
- «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» - 43,6 %;
- «Развитие муниципального управления, муниципальной службы на 2014-2020 годы» - 40,8 %;
- «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Октябрьского района на 2014-2018 годы» - 40,6 %.

- С нулевым исполнением за 1 полугодие 2018 года следующие программы:
- «Развитие туризма»;
  - «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Октябрьском районе на 2016-2018 годы»;
  - «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Октябрьский район» на 2018-2022 годы».

*Проведенный анализ показал, что бюджетные ассигнования, выделенные на финансовое обеспечение муниципальных программ, имеют низкий процент исполнения (40,1 %).*

*Несмотря на то, что по принятым бюджетным обязательствам часть объема средств, направленных на финансовое обеспечение муниципальных программ, предусмотрены к использованию в 3-4 квартале текущего года, Контрольно-счетная палата считает необходимым отметить, что существуют риски неисполнения запланированных объемов для реализации отдельных муниципальных программ, а также качественное достижение целевых показателей, обозначенных в программах, что может привести к неэффективному использованию бюджетных средств.*

#### **Выводы и предложения:**

1. По результатам внешней проверки исполнения бюджета Октябрьского района за 1 полугодие 2018 года Контрольно-счетная палата отмечает, что фактическое исполнение бюджета района характеризуется сравнительно низкими показателями.

Уточненный годовой план исполнен: по доходам на 43,2 %, по расходам на 40,5 %.

2. По итогам исполнения бюджета Октябрьского района за 1 полугодие 2018 года образовался профицит в сумме 45 339,6 тыс. рублей. Решением о бюджете Октябрьского района предусмотрен дефицит в сумме 24 184,8 тыс. рублей.

3. Установлено, что годовые объемы утверждённых бюджетных назначений по разделу «Доходы бюджета», отражённые в отчёте, составляют 2 076 502,7 тыс. рублей и не соответствуют показателям, утверждённым Решением о бюджете - 2 095 238,3 тыс. рублей (нарушение Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н)). По данному нарушению представлено пояснение финансово-экономического управления Администрации Октябрьского района.

4. Общее выполнение плана по налоговым и неналоговым поступлениям за первое полугодие 2018 года составило 50,0 % (207 270,1 тыс. рублей). Удельный вес собственных доходов в общем объеме поступлений в бюджет Октябрьского района в проверяемом периоде составил 23,1 %.

Плановые назначения по безвозмездным поступлениям в сумме 1 662 407,2 тыс. рублей исполнены на 41,4 % (689 025,4 тыс. рублей). Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета Октябрьского района за 1 полугодие 2018 года составила 76,9 %.



5. Расходная часть бюджета Октябрьского района за 1 полугодие 2018 года исполнена в сумме 850 955,9 тыс. рублей, или на 40,5 % к уточненным бюджетным назначениям (2 100 687,5 тыс. рублей). В структуре расходов бюджета района основное направление составила социальная сфера - 740 800,6 тыс. рублей, или 87,1 % от общей суммы расходов бюджета района за отчетный период.

6. Кассовое исполнение по муниципальным программам за 1 полугодие 2018 года составило 815 470,2 тыс. рублей, или 40,1 % к плановым назначениям. Проведенный анализ показал, что бюджетные ассигнования, выделенные на финансовое обеспечение муниципальных программ, имеют низкий процент исполнения. Несмотря на то, что по принятым бюджетным обязательствам часть объема средств, направленных на финансовое обеспечение муниципальных программ, предусмотрены к использованию в 3-4 квартале текущего года, Контрольно-счетная палата считает необходимым отметить, что существуют риски неисполнения запланированных объемов для реализации отдельных муниципальных программ, а также качественное достижение целевых показателей, обозначенных в программах, что может привести к неэффективному использованию бюджетных средств.

7. КСП Октябрьского района рекомендует Администрации Октябрьского района Ростовской области усилить контроль и принять меры по своевременному и полному поступлению в бюджет всех доходных источников; обратить внимание на неравномерное финансирование и уровень освоения годовых бюджетных назначений, на объемы финансирования муниципальных программ; главным администраторам доходов бюджета Октябрьского района, осуществлять постоянный мониторинг исполнения показателей по доходам бюджета, выявлять и учитывать резервы.

Составлять и представлять отчетность об исполнении бюджета Октябрьского района в соответствии с Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

**Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Октябрьского района  
Ростовской области**

**Ю.Н. Бессарабова**