

Утверждено распоряжением  
председателя Контрольно-  
счетной палаты  
Октябрьского района  
от «28» апреля 2018 № 18

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**на отчет об исполнении бюджета**  
**Октябрьского района за 2017 год**

**2018 год**

## Содержание

	Стр.
1. Общие положения	3
2. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета Октябрьского района, главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Октябрьского района	4
3. Анализ исполнения основных характеристик бюджета Октябрьского района за 2017 год	6
4. Исполнение бюджета Октябрьского района по доходам	7
4.1. Оценка поступлений в доходную часть бюджета по налоговым доходам	9
4.2. Оценка поступлений в доходную часть бюджета по неналоговым доходам	9
4.3. Оценка поступлений в доходную часть бюджета по безвозмездным поступлениям	10
5. Исполнение бюджета Октябрьского района по расходам	12
6. Анализ исполнения муниципальных программ Октябрьского района	16
7. Источники финансирования дефицита бюджета Октябрьского района	18
8. Состояние муниципального долга муниципального образования «Октябрьский район»	19
9. Выводы и предложения	19
Приложения	
1. Анализ исполнения доходов бюджета Октябрьского района в 2017 году	
2. Анализ исполнения бюджета Октябрьского района в 2017 году по расходам в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации	
3. Анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Октябрьского района за 2017 год	

## 1. Общие положения

Заключение на отчет об исполнении бюджета Октябрьского района за 2017 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии со статьями 157 и 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 47 Положения о бюджетном процессе в Октябрьском районе, утвержденного решением Собрания депутатов Октябрьского района Ростовской области от 10.09.2015 № 293 (с изменениями) (далее – Положение о бюджетном процессе), на основании стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия», утвержденного Приказом председателя Контрольно-счетной палаты Октябрьского района от 25.11.2015 № 10.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета осуществляются с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Октябрьского района.

В соответствии с требованиями ст. 264.2 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета составлен на основании сводной бюджетной отчетности соответствующих главных администраторов бюджетных средств.

Годовой отчет об исполнении бюджета Октябрьского района за 2017 год (далее – Отчет) представлен в Контрольно-счетную палату Октябрьского района Ростовской области (далее – Контрольно-счетная палата, Палата) финансово-экономическим управлением Администрации Октябрьского района (далее – ФЭУ Администрации района) 30.03.2018 года исх. № 89/80-07/1, что соответствует сроку, установленному ст. 264.4 БК РФ и ст. 47 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со ст. 264.5 БК РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета в Собрание депутатов Октябрьского района Ростовской области был представлен проект решения Собрания депутатов «Об отчете об исполнении бюджета Октябрьского района за 2017 год», который 02.04.2018 года был направлен в Контрольно-счетную палату для проведения экспертизы.

Структура и состав показателей Отчета об исполнении бюджета соответствуют требованиям, установленным ст. 264.1 БК РФ, Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Контрольно-счетной палатой проведен анализ годового отчета об исполнении бюджета Октябрьского района на соответствие БК РФ, Федеральному закону от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставу муниципального образования «Октябрьский район», решению Собрания депутатов Октябрьского района от 22.12.2016 № 78 «О бюджете Октябрьского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

В составе бюджетной отчетности представлены все необходимые формы бюджетной отчетности, предусмотренные для финансового органа Инструкцией № 191н.

В ходе проведения экспертизы и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета за 2017 год использованы документы и материалы, представленные Администрацией Октябрьского района, материалы экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2017 году.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Октябрьского района за 2017 год проведена с применением принципа существенности и включает анализ, оценку и сопоставление показателей с данными годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Проект решения Собрании депутатов Октябрьского района Ростовской области «Об отчете об исполнении бюджета Октябрьского района за 2017 год» (далее – проект решения об исполнении бюджета) соответствует требованиям статьи 264.6 БК РФ.

## **2. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета Октябрьского района, главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Октябрьского района**

Решением Собрании депутатов Октябрьского района Ростовской области 22.12.2016 № 78 «О бюджете Октябрьского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» определены главные администраторы доходов бюджета Октябрьского района:

- Собрание депутатов Октябрьского района Ростовской области;
- Администрация Октябрьского района Ростовской области;
- финансово-экономическое управление Администрации Октябрьского района Ростовской области;
- отдел культуры, физической культуры, спорта и туризма Администрации Октябрьского района Ростовской области;
- отдел образования Администрации Октябрьского района Ростовской области;
- управление социальной защиты населения Администрации Октябрьского района Ростовской области;
- комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Октябрьского района Ростовской области;
- отдел записи актов гражданского состояния Администрации Октябрьского района Ростовской области.

В ходе подготовки Заключения в соответствии с планом работы Палаты на 2018 год и требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе для подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Октябрьского района проведена внешняя проверка бюджетной отчетности всех 9-ти главных распорядителей средств бюджета Октябрьского района.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьей 47 Положения о бюджетном процессе бюджетная отчетность за 2017 год представлена главными распорядителями в Палату в установленный срок. По результатам проверок составлено 9 актов проверок, все акты подписаны без разногласий.

Фактов отражения недостоверных показателей не установлено.

Бюджетная отчетность 8-ми главных распорядителей бюджетных средств Октябрьского района сформирована согласно статьям 264.1, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции № 191н.

*Однако комитетом по управлению муниципальным имуществом Администрации Октябрьского района не были соблюдены требования Инструкции № 191н в части полноты заполнения и представления форм бюджетной отчетности, допущены некоторые неточности в формах, входящих в состав пояснительной записки. Выявленные недостатки при заполнении форм бюджетной отчетности не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета района и на показатели отчета об исполнении бюджета Октябрьского района за 2017 год.*

Согласно данным ф. 0503161 на начало 2017 года количество учреждений, финансируемых из бюджета Октябрьского района, составляло 81 единицу, в том числе: 9 участников бюджетного процесса, 67 бюджетных учреждений, 4 автономных учреждения, 1 государственное (муниципальное) унитарное предприятие.

На конец отчетного периода - 01.01.2018 года - количество учреждений, финансируемых из бюджета Октябрьского района, составило 82 единицы. Изменения коснулись бюджетных учреждений:

- на основании постановления Администрации Октябрьского района от 22.08.2017 № 836 создано муниципальное бюджетное учреждение «Центр культурного развития» Октябрьского района Ростовской области. Дата внесения изменений в ЕГРЮЛ – 27.09.2017 года;

- на основании постановления Администрации Октябрьского района от 27.10.2016 № 642 ликвидировано муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 4 «Теремок». Дата внесения изменений в ЕГРЮЛ – 10.05.2017 года;

- внесены изменения в учредительные документы в связи с передачей полномочий из Краснокутского сельского поселения в муниципальное образование «Октябрьский район» по муниципальному бюджетному учреждению «Эксплуатация и благоустройство» Краснокутского сельского поселения. Дата внесения изменений в ЕГРЮЛ – 13.01.2017 года.

Количество главных распорядителей бюджетных средств, автономных учреждений, государственных (муниципальных) унитарных предприятий за отчетный период не изменилось.

В сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) отражена текущая задолженность. Просроченная кредиторская задолженность по данным отчетов главных распорядителей средств бюджета района по состоянию на 1 января 2018 года отсутствует.

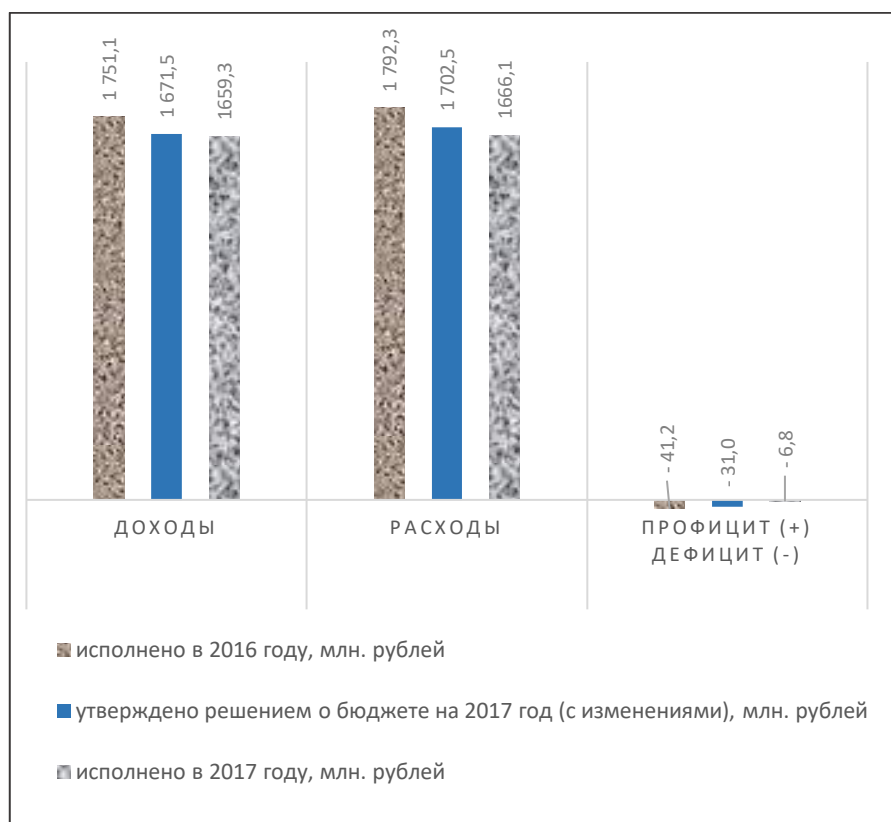
### 3. Анализ исполнения основных характеристик бюджета Октябрьского района за 2017 год

Первоначально бюджет Октябрьского района на 2017 год по доходам утвержден в сумме 1 534 007,3 тыс. рублей, по расходам – 1 551 612,3 тыс. рублей, с прогнозируемым дефицитом 17 605,0 тыс. рублей, и верхним пределом муниципального долга по состоянию на 01.01.2018 года – 0,0 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета Октябрьского района в течение 2017 года неоднократно менялись (4 раза) и в результате, с учетом последних изменений: объем доходов увеличился на 137 504,4 тыс. рублей (9,0 %) и составил 1 671 511,7 тыс. рублей; объем расходов увеличился на 150 855,7 тыс. рублей (9,7 %) и составил 1 702 468,0 тыс. рублей, прогнозируемый дефицит бюджета Октябрьского района сформирован в сумме 30 956,3 тыс. рублей.

В соответствии с отчетом (ф. 0503117) исполнение бюджета по доходам составило 1 659 290,5 тыс. рублей или 99,3 %. Исполнение бюджета по расходам составило 1 666 062,0 тыс. рублей или 97,9 %.

Исполнение основных показателей бюджета Октябрьского района представлено в следующей диаграмме.



Объем дефицита бюджета Октябрьского района на 2017 год предусматривался по плану в сумме 30 956,3 тыс. рублей. Фактически, при исполнении бюджета Октябрьского района за отчетный период текущего года сложился дефицит бюджета в объеме 6 771,5 тыс. рублей.

Вся сумма дефицита бюджета обеспечена источниками финансирования полностью.

#### 4. Исполнение бюджета Октябрьского района по доходам

Объем полученных доходов на отчетную дату составил 1 659 290,5 тыс. рублей (99,3 %), что на 12 221,2 тыс. рублей меньше запланированного. В том числе:

- по налоговым доходам исполнение составило 332 450,1 тыс. рублей или 100,1 % к плановым назначениям;
- по неналоговым доходам исполнение составило 109 498,7 тыс. рублей или 118,8 % к плановым назначениям;
- по безвозмездным поступлениям исполнение составило 1 217 341,8 тыс. рублей или 97,6 % к плановым назначениям.

По сравнению с 2016 годом объем поступлений по доходам сократился на 91 806,3 тыс. рублей, или на 5,2 %.

Собственные налоговые и неналоговые доходы бюджета района исполнены в сумме 441 948,8 тыс. рублей, или 104,1 % к утвержденным бюджетным назначениям на год, дополнительно поступило 17 575,0 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом объем собственных налоговых и неналоговых доходов сократился на 18 309,9 тыс. рублей, или на 4,0 %, в частности за счет снижения по налогу на доходы физических лиц (что обусловлено в том числе снижением дополнительного норматива отчислений налога с 16,6 % в 2016 году до 9,0 % в 2017 году, а также в связи с оплатой в 2016 году задолженности за 2015 год ООО «Южное монтажное управление Севзапэнерго-монтаж» в сумме 20,4 млн. рублей) и снижения доходов от продажи материальных и нематериальных активов (в связи с получением доходов от продажи земельных участков по факту).

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района наибольший удельный вес занимают следующие доходные источники:

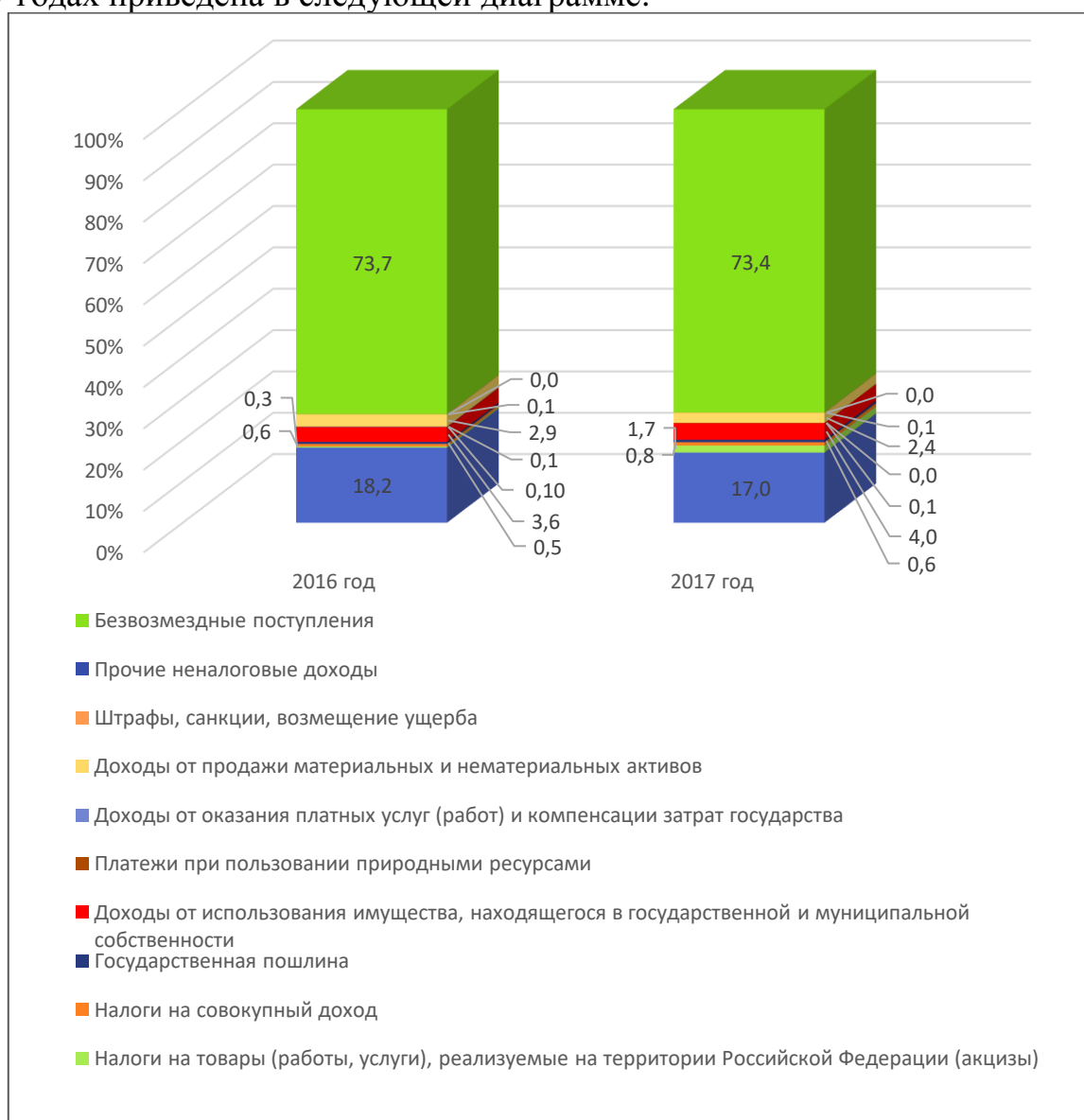
- налоги на прибыль, доходы – 282 520,4 тыс. рублей, или 63,9 %;
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 66 457,7 тыс. рублей, или 15,0 %;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 39 371,3 тыс. рублей, или 8,9 %;
- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – 27 469,8 тыс. рублей, или 6,2 %;
- налоги на совокупный доход – 13 177,2 тыс. рублей, или 3,0 %;
- государственная пошлина – 9 282,7 тыс. рублей, или 2,1%.

Наибольший удельный вес в общей структуре доходов Октябрьского района в отчетном году занимали безвозмездные поступления – 1 217 341,8 тыс. рублей, или 73,4 %.

Структура доходов бюджета района в 2016-2017 годах приведена в следующей таблице.

№ п/п	Наименование показателя	Структура доходов, %	
		2016 год	2017 год
1	Налоги на прибыль, доходы	18,2	17,0
2	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы)	0,3	1,7
3	Налоги на совокупный доход	0,6	0,8
4	Государственная пошлина	0,5	0,6
5	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3,6	4,0
6	Платежи при пользовании природными ресурсами	0,1	0,1
7	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	0,1	0,0
8	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2,9	2,4
9	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,1	0,1
10	Прочие неналоговые доходы	0,0	0,0
11	Безвозмездные поступления	73,7	73,4

Структура исполненных доходов бюджета Октябрьского района в 2016-2017 годах приведена в следующей диаграмме.





Анализ исполнения доходов Октябрьского района представлен в Приложении 1.

#### **4.1. Оценка поступлений в доходную часть бюджета по налоговым доходам**

Исполнение бюджетных назначений в подгруппе налоговых доходов составило 332 450,1 тыс. рублей, или 100,1 % к плановым назначениям.

При этом объем налоговых поступлений по сравнению с исполнением 2016 года уменьшился на 9 949,4 тыс. рублей, или на 2,9 %.

По итогам 2017 года **выше плановых назначений** поступили следующие виды налоговых доходов:

- **налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации** - исполнение составило 27 469,8 тыс. рублей, или 107,4 % к плану. Перевыполнение плана в сумме 1 897,0 тыс. рублей сложилось в связи с оплатой задолженности прошлых периодов субъектами малого бизнеса;

- **государственная пошлина** - исполнение составило 9 282,7 тыс. рублей, или 119,4 % к плану. Перевыполнение плана в сумме 1 511,3 тыс. рублей сложилось в связи с совершением нотариальных действий больше запланированного.

По итогам 2017 года **ниже плановых назначений** поступили следующие основные виды доходов:

- **налоги на совокупный доход** - исполнение составило 13 177,2 тыс. рублей, или 84,8 % к плану. Неисполнение в сумме 2 359,6 тыс. рублей образовалось по большей части в связи с недопоступлением в бюджет единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности от субъектов малого бизнеса (- 2 265,5 тыс. рублей);

- **налог на доходы физических лиц** - исполнение составило 282 520,4 тыс. рублей, или 99,7 % к плану. Неисполнение в сумме 790,4 тыс. рублей образовалось в результате недопоступления налога, в том числе за счет перерегистрации в 2017 году налогоплательщика ООО «Теплоэнергоремонт» из Октябрьского района в г. Новочеркасск.

#### **4.2. Оценка поступлений в доходную часть бюджета по неналоговым доходам**

Исполнение бюджетных назначений в подгруппе неналоговых доходов составило 109 498,7 тыс. рублей, или 118,8 % к плановым назначениям.

По итогам 2017 года **выше плановых назначений** по неналоговым доходам поступили следующие виды доходов:

- **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** - исполнение составило 66 457,7 тыс. рублей, или 110,8 % к плану. Перевыполнение плана сложилось в результате оплаты задолженности прошлых лет по арендным платежам, заключения краткосрочных договоров аренды;

- **платежи при пользовании природными ресурсами** - исполнение составило 1 612,2 тыс. рублей, или 112,0 % к плану. Перевыполнение плана сложилось в результате погашения задолженности прошлых лет;

- **доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** - исполнение составило 579,2 тыс. рублей, или 261,3 % к плану (возврат дебиторской задолженности прошлых лет);

- **доходы от продажи материальных и нематериальных активов** - исполнение составило 39 371,3 тыс. рублей, или 133,6 % к плану, в том числе, за счет проведения внеплановых аукционов по реализации имущества и земельных участков, находящихся в муниципальной собственности;

- **доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба** - исполнение составило 1 464,3 тыс. рублей, или 134,5 % к плану (перевыполнение обусловлено поступлением сверх плана по штрафам за нарушение законодательства РФ в области охраны окружающей среды).

*Как показал анализ, плановые показатели по отдельным видам неналоговых доходов уточнялись комитетом по управлению муниципальным имуществом Администрации района в течение отчетного года по факту их поступления (доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, доходы от продажи материальных и нематериальных активов), что является результатом недостаточного качества планирования доходов, неспособности достоверно определить вероятные финансовые поступления доходов в бюджет района.*

*В частности, по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 2017 год фактическое поступление такого доходного источника, как доходы от продажи материальных и нематериальных активов превысило более чем 85 раз.*

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

Безвозмездные поступления в бюджет Октябрьского района в 2017 году составили 1 217 341,8 тыс. рублей, или 97,6 % к плановым назначениям. Неисполнение плана составило 29 796,2 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов по сравнению с 2016 годом уменьшилась на 0,3 % и составила на конец отчетного периода 73,4 %. При этом объем безвозмездных поступлений по сравнению с исполнением 2016 года уменьшился на 73 496,3 тыс. рублей, или на 5,7 %.

№ п/п	Наименование показателя	Доля отдельных видов межбюджетных трансфертов в общей сумме безвозмездных поступлений	
		2016 год, %	2017 год, %
1	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2,6	3,7
2	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	17,5	20,8
3	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	76,4	72,6
4	Иные межбюджетные трансферты	3,9	2,9
5	Прочие безвозмездные поступления	0,4	0

6	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-0,8	0
	<b>ИТОГО</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Структура безвозмездных поступлений бюджета Октябрьского района в 2016-2017 годах приведена на следующих диаграммах.



Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений заняли **субвенции** бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 883 920,0 тыс. рублей. Исполнение по данному доходному источнику по сравнению с плановыми назначениями составило 97,7 %. Остаток бюджетных ассигнований

по субвенциям из областного бюджета в сумме 21 140,4 тыс. рублей образовался в связи с отсутствием фактической потребности. Все меры социальной поддержки гражданам выплачены в полном объеме, задолженность перед получателями отсутствует. По сравнению с 2016 годом доля субвенций в структуре безвозмездных поступлений уменьшилась на 3,8 процентных пункта и составила 72,6 %.

**Субсидии** бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) - исполнение по данному доходному источнику в 2017 году составило 253 777,9 тыс. рублей, или 98,7 %. Снижение к плану – 3 370,8 тыс. рублей. В общей структуре безвозмездных поступлений субсидии занимают 20,8 %. По результатам проведенных главными распорядителями бюджетных средств Октябрьского района торгов в 2017 году сложилась экономия по субсидиям на софинансирование расходных обязательств при исполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения в рамках размещения государственных (муниципальных) заказов.

**Дотации** бюджетам бюджетной системы Российской Федерации - исполнение по данному доходному источнику в 2017 году составило 45 094,3 тыс. рублей, или 100 % к плану. По сравнению с 2016 годом доля дотации в структуре безвозмездных поступлений возросла на 1,1 % и составила 3,7 %.

**Иные межбюджетные трансферты** – исполнение составило 35 021,7 тыс. рублей. В отчетном периоде освоено 87,3 % средств резервного фонда Правительства Ростовской области от плановых назначений. Неисполнение бюджетных ассигнований в полном объеме обусловлено невыполнением работ по изготовлению проектной документации на строительство ДОУ на 120 мест в сл. Красюковская. По сравнению с 2016 годом их доля в структуре безвозмездных поступлений уменьшилась на 1,0 % и составила 2,9 процентных пункта.

Кроме того, в 2017 году **возврат остатков** субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, составил 896,4 тыс. рублей (что обусловлено нарушением условий получения государственной поддержки субъектами малого и среднего предпринимательства).

## **5. Исполнение бюджета Октябрьского района по расходам**

Бюджет Октябрьского района по расходам исполнен в сумме 1 666 062,0 тыс. рублей или 97,9 % от утвержденных плановых назначений 2017 года. По сравнению с 2016 годом расходы бюджета Октябрьского района уменьшились на 126 192,4 тыс. рублей, или на 7,0 %.

Объемы и структура расходов бюджета Октябрьского района, исполненных в 2016 и 2017 годах, представлены в Таблице 1.

Таблица 1

Наименование раздела классификации расходов бюджетов Российской Федерации	2016 год		2017 год		Отклонение	
	Сумма тыс.руб.	структура, %	сумма, тыс.руб.	структура, %	Сумма тыс.руб.	структура, %
Общегосударственные вопросы	127 201,1	7,1	131 144,0	7,9	3 942,9	0,8
Национальная экономика	115 318,8	6,4	77 101,7	4,6	- 38 217,1	-1,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	28 369,9	1,6	89 882,1	5,4	61 512,2	3,8
Образование	899 811,2	50,2	801 650,9	48,1	- 98 160,3	-2,1
Культура, кинематография	73 913,0	4,1	156 611,8	9,4	82 698,8	5,3
Здравоохранение	25 275,3	1,4	28 605,4	1,7	3 330,1	0,3
Социальная политика	447 476,9	25,0	379 572,6	22,8	-67 904,3	-2,2
Физическая культура и спорт	3 364,7	0,2	900,6	0,1	-2 464,1	-0,1
Средства массовой информации	285,4	0,0	93,0	0,0	-192,4	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	71 237,9	4,0	500,0	0,0	-70 737,9	-4,0
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>1 792 254,4</b>	<b>100,0</b>	<b>1 666 062,0</b>	<b>100,0</b>	<b>- 126 192,4</b>	<b>-</b>

Бюджетная политика в сфере расходов бюджета Октябрьского района была направлена на решение социальных и экономических задач района. Приоритетом являлось обеспечение населения бюджетными услугами отраслей социальной сферы.

**По сравнению с 2016 годом значительно возросли расходы по разделу «Культура, кинематография» (+82 698,8 тыс. рублей), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (+61 512,2 тыс. рублей), «Общегосударственные вопросы» (+3 942,9 тыс. рублей), «Здравоохранение» (+3 330,1 тыс. рублей) и снизились по разделу «Образование» (-98 160,3 тыс. рублей), «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» (-70 737,9 тыс. рублей), «Социальная политика» (-67 904,3 тыс. рублей), «Национальная экономика» (-38 217,1 тыс. рублей), «Физическая культура и спорт» (-2 464,1 тыс. рублей), «Средства массовой информации» (-192,4 тыс. рублей).**

В структуре расходов бюджета Октябрьского района в 2017 году наибольший удельный вес пришелся на образование и социальную сферу – 70,9 %.

В общих расходах бюджета Октябрьского района расходы на национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство составили 10,0 %, расходы на вопросы общегосударственного значения - 7,9 %, на культуру, кинематографию, здравоохранение, физическую культуру и спорт, средства массовой информации - 11,2 %.

**В части общего исполнения по разделам расходов:**

на 100,0 % исполнены расходы по разделам «Средства массовой информации» и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации».

Выше среднего уровня (98,2 %) исполнены расходы по разделам «Физическая культура и спорт» (99,6 %), «Образование» (99,4 %), «Культура, кинематография» (99,0 %), «Общегосударственные вопросы» (98,4 %).

Ниже среднего уровня исполнены расходы по разделам «Национальная экономика» (97,5 %), «Здравоохранение» (96,9 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (96,5 %), «Социальная политика» (94,6 %).

**В денежном выражении** наибольшие отклонения фактического исполнения от утвержденных назначений отмечаются по следующим разделам:

- по разделу «Социальная политика» неисполнение плановых назначений составило 21 483,3 тыс. рублей, что объясняется уменьшением численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированным;

- по разделу «Образование» неисполнение плановых назначений составило 4 989,6 тыс. рублей, в связи с тем, что оплата работ производилась по факту на основании актов выполненных работ, кроме того, повлияла сложившаяся экономия по результатам конкурсных процедур;

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» неисполнение плановых назначений составило 3 274,2 тыс. рублей, в связи с оплатой по факту на основании актов выполненных работ;

- по разделу «Общегосударственные вопросы» не исполнено бюджетных назначений в сумме 2 117,8 тыс. рублей. *По большей части неисполнение связано со сложившейся экономией в финансово-экономическом управлении Администрации Октябрьского района по заработной плате и выплатам социального характера (1 206,4 тыс. рублей). Данный факт необходимо принять к сведению с целью повышения качества планирования бюджета в очередном финансовом году и плановом периоде.*

Анализ исполнения расходов бюджета Октябрьского района по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации приведен в Приложении 2.

Анализ **структуры кассовых расходов** бюджета Октябрьского района 2017 года в разрезе кодов расходов бюджетной классификации показал следующее.

Наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета Октябрьского района в 2017 году **в соответствии с бюджетной классификацией** составили:

- безвозмездные перечисления организациям – 1 024 760,5 тыс. рублей (61,5 %);

- расходы на социальное обеспечение – 286 709,3 тыс. рублей (17,2 %);

- приобретение нефинансовых активов – 129 411,9 тыс. рублей (7,8 %);

- безвозмездные перечисления бюджетам – 95 679,6 тыс. рублей (5,7 %);

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 87 179,4 тыс. рублей (5,2 %);

- приобретение работ, услуг – 38 321,8 тыс. рублей (2,3 %);

- прочие расходы – 3 999,5 тыс. рублей (0,3 %).

Расходы бюджета Октябрьского района в целом в 2017 году исполнены на 97,9 % к плану.

**Ведомственная структура расходов бюджета Октябрьского района за 2017 год приведена в Таблице 2.**

Таблица 2

Главный распорядитель	Утверждено первоначально решением Собрания депутатов Октябрьского района от 22.12.2016 № 78, тыс. руб.	Утвержденные бюджетные назначения (по отчету), тыс. руб.	Фактическое исполнение, тыс. руб.	Процент исполнения	Доля (%) в общем объеме расходов
Собрание депутатов Октябрьского района Ростовской области	7 562,5	7 134,7	7 070,0	99,1	0,4
Администрация Октябрьского района Ростовской области	157 653,5	143 634,5	142 750,9	99,4	8,6
Контрольно-счетная палата Октябрьского района Ростовской области	3 021,6	3 432,2	3 432,2	100,0	0,2
Финансово-экономическое управление Администрации Октябрьского района Ростовской области	196 596,8	116 712,2	111 209,8	95,3	6,7
Отдел культуры, физической культуры, спорта и туризма Администрации Октябрьского района Ростовской области	66 530,5	177 349,3	175 651,2	99,0	10,5
Отдел образования Администрации Октябрьского района Ростовской области	753 814,4	817 876,9	809 983,4	99,0	48,6
Управление социальной защиты населения Администрации Октябрьского района Ростовской области	324 830,1	345 696,7	327 110,5	94,6	19,6
Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Октябрьского района Ростовской области	38 308,0	87 564,5	85 787,0	98,0	5,2
Отдел записи актов гражданского состояния Администрации Октябрьского района Ростовской области	3 294,9	3 067,1	3 067,1	100,0	0,2
<b>ИТОГО</b>	<b>1 551 612,3</b>	<b>1 702 468,0</b>	<b>1 666 062,0</b>	<b>97,9</b>	<b>100,0</b>

**Ведомственной структурой расходов** бюджета Октябрьского района на 2017 год бюджетные ассигнования были утверждены 9-ти главным распорядителям.

Четырьмя главными распорядителями средств бюджета Октябрьского района (Собрание депутатов Октябрьского района Ростовской области, Администрация Октябрьского района Ростовской области, отдел культуры, физической культуры, спорта и туризма Администрации Октябрьского района Ростовской области, отдел образования Администрации Октябрьского района Ростовской области) годовые бюджетные назначения исполнены от 99,0 до 99,4 %.

Ниже среднего уровня (98,3 %) исполнены расходы бюджета финансово-экономического управления Администрации Октябрьского района Ростовской области (95,3 %), управления социальной защиты населения Администрации Октябрьского района Ростовской области (94,6 %) и комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации Октябрьского района Ростовской области (98,0 %).

Контрольно-счетная палата Октябрьского района Ростовской области и отдел записи актов гражданского состояния Администрации Октябрьского района Ростовской области исполнили бюджет на 100 %.

## **6. Анализ исполнения муниципальных программ Октябрьского района**

В состав расходов бюджета Октябрьского района в 2017 году включены ассигнования на реализацию 20-ти муниципальных программ Октябрьского района (далее – муниципальные программы, программы). По двум муниципальным программам («Развитие территориального общественного самоуправления на 2014-2018 годы» и «Энергоэффективность и развитие энергетики в Октябрьском районе») финансирование не предусмотрено.

Источниками финансирования программ в 2017 году являлись федеральный и областной бюджеты, бюджет Октябрьского района, внебюджетные источники.

В рамках муниципальных программ осуществлялись расходы, направленные на развитие образования, здравоохранения, культуры и спорта, на социальную поддержку и социальное обслуживание населения района, модернизацию коммунальной инфраструктуры, развитие жилищного хозяйства и сети автомобильных дорог, на поддержку и развитие экономики района, а также на мероприятия в сфере государственного управления, повышения энергетической эффективности, профилактики правонарушений, обеспечения безопасности и другие цели.

В отчете об исполнении бюджета Октябрьского района за 2017 год 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.

Согласно бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета Октябрьского района общий объем бюджетных ассигнований на



реализацию муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью установлен в сумме 1 646 291,6 тыс. рублей.

Кассовое исполнение бюджетных ассигнований составило 1 610 685,9 тыс. рублей, или 97,8 % к плановым назначениям.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета Октябрьского района в 2017 году составил 96,7 %.

Наибольший удельный вес приходился на муниципальные программы социальной направленности. На их реализацию было направлено 1 433 958,4 тыс. рублей, или 89 % всех расходов на реализацию целевых программ. В основном это муниципальные программы в сфере образования, здравоохранения, культуры и спорта, социальной поддержки, поддержки молодежи, обеспечения доступным и комфортным жильем населения Октябрьского района.

Анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ представлен в Приложении 3.

Годовые бюджетные назначения, предусмотренные сводной бюджетной росписью с изменениями на 2017 год, исполнены на 100 % по пяти муниципальным программам:

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Октябрьского района на 2014-2018 годы»;
- «Пожарная безопасность и защита населения и территорий Октябрьского района от чрезвычайных ситуаций»;
- «Экономическое развитие и инновационная экономика»;
- «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности на 2014-2020 годы»;
- «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Октябрьском районе на 2016-2018 годы».

По 9-ти муниципальным программам расходы исполнены выше среднего уровня (97,2 %) от 98,1 до 99,9 процента:

- «Развитие образования Октябрьского района на 2014-2020 годы»;
- «Молодежь Октябрьского района на 2014-2020 годы»;
- «Доступная среда»;
- «Развитие культуры»;
- «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»;
- «Развитие физической культуры и спорта»;
- «Электронный муниципалитет на 2014-2018 годы»;
- «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»;
- «Развитие муниципального управления, муниципальной службы на 2014-2020 годы».

По шести муниципальным программам расходы исполнены ниже среднего уровня от 75,5 до 96,8 процента:

- «Развитие здравоохранения»;
- «Социальная поддержка граждан»;
- «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Октябрьского района»;

- «Развитие туризма»;
- «Развитие транспортной системы в Октябрьском районе»;
- «Управление муниципальными финансами».

Самый низкий уровень исполнения расходов сложился по муниципальной программе Октябрьского района «Развитие туризма». Плановые назначения исполнены в объеме 188,8 тыс. рублей, или 75,5 %. *Как следует из бюджетной отчетности неисполнение связано в связи со сложившейся экономией в результате проведения аукциона по внедрению туристической навигации, включая установку дорожных унифицированных знаков.*

На низком уровне исполнены расходы по муниципальной программе Октябрьского района «Управление муниципальными финансами». Не исполнены плановые назначения в объеме 1 206,3 тыс. рублей или на 7,2 %.

*Средства не освоены в связи со сложившейся экономией, а именно: наличие больничных листов в количестве 25 штук (257 дней), количество дней по вакантным должностям составляет 178 дней, отсутствие фактической потребности в запланированной выплате пособия при увольнении на пенсию за полные годы стажа муниципальной службы на 31.12.2017года. Сумма неиспользованных средств профинансирована не была.*

Муниципальная программа Октябрьского района «Социальная поддержка граждан» не исполнена на 21 483,7 тыс. рублей. *Разница в планируемых и достигнутых показателях возникла в результате отсутствия фактической потребности. Все меры социальной поддержки гражданам выплачены в полном объеме, задолженности перед получателями нет.*

Муниципальная программа Октябрьского района «Развитие транспортной системы в Октябрьском районе» не исполнена на 1 667,6 тыс. рублей или на 3,2 %. *Экономия сложилась в связи с тем, что финансирование подведомственного учреждения МУ Служба «Заказчика» осуществлялось по фактической потребности.*

Муниципальная программа Октябрьского района «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Октябрьского района» - не исполнены плановые назначения в объеме 3 238,4 тыс. рублей или на 4,2 %. *Разница в планируемых и достигнутых показателях возникла в результате сложившейся экономии по проведенным торгам, выполненным работам и оказанным услугам.*

## **7. Источники финансирования дефицита бюджета Октябрьского района**

При первоначально запланированном дефиците бюджета Октябрьского района в сумме 30 956,3 тыс. рублей фактический дефицит бюджета района в 2017 году составил 6 771,5 тыс. рублей.

Фактический размер дефицита не превысил ограничение, установленное пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Состав источников внутреннего финансирования дефицита соответствует статье 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

## **8. Состояние муниципального долга муниципального образования «Октябрьский район»**

По итогам исполнения бюджета Октябрьского района за 2017 год муниципальный долг муниципального образования «Октябрьский район» отсутствует.

## **9. Выводы и предложения**

1. Отчет об исполнении бюджета Октябрьского района за 2017 год, а также годовая бюджетная отчетность главных распорядителей средств бюджета Октябрьского района представлены в Контрольно-счетную палату Октябрьского района Ростовской области финансово-экономическим управлением Администрации Октябрьского района, главными распорядителями средств бюджета Октябрьского района в сроки, установленные статьей 47 Положения о бюджетном процессе.

2. Восемью главными распорядителями средств бюджета Октябрьского района в целом выполнены основные требования нормативных правовых актов, регламентирующих порядок составления и представления отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (исключение – комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Октябрьского района).

Показатели отчета об исполнении бюджета Октябрьского района за 2017 год подтверждены соответствующей годовой бюджетной отчетностью главных распорядителей бюджетных средств.

3. Анализ изменения годовых плановых назначений Октябрьского района показал, что запланированные доходы бюджета Октябрьского района были увеличены на 137 504,4 тыс. рублей, объем расходов – на 150 855,7 тыс. рублей, или соответственно на 9,0 % и 9,7 % к первоначальному плану.

При этом запланированный дефицит уменьшился на 24 184,8 тыс. рублей и составил 6 771,5 тыс. рублей.

Вся сумма дефицита бюджета при его уточнении обеспечена источниками финансирования полностью.

4. Плановые назначения по доходам не исполнены на 12 221,2 тыс. рублей. Наибольшая сумма неисполнения бюджетных назначений сложилась за счет недополученным доходам по налогу на доходы физических лиц и налога на совокупный доход.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 1 217 341,8 тыс. рублей, что на 2,4 % ниже плановых назначений.

5. По итогам исполнения бюджета Октябрьского района за 2017 год муниципальный долг муниципального образования «Октябрьский район» отсутствует.

6. Плановые назначения по расходам не исполнены в сумме 36 406,0 тыс. рублей, или на 2,1 %.

7. В состав расходов бюджета Октябрьского района в 2017 году включены ассигнования на реализацию 20-ти муниципальных программ (всего в районе в 2017 году действовали 22 муниципальных программы, две из них - «Развитие территориального общественного самоуправления на 2014-2018 годы» и

«Энергоэффективность и развитие энергетики в Октябрьском районе» финансирование не предусматривали). Кассовое исполнение составило 1 610 685,9 тыс. рублей, или 97,8 % к плановым назначениям.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета Октябрьского района в 2017 году составил 96,7 %. Наибольший удельный вес приходился на программы социальной направленности.

По итогам рассмотрения проекта решения Собрании депутатов Октябрьского района Ростовской области «Об отчете об исполнении бюджета Октябрьского района за 2017 год» замечания и предложения отсутствуют.

**Предложения:** Контрольно-счетная палата Октябрьского района Ростовской области рекомендует Собранию депутатов Октябрьского района принять к рассмотрению проект решения Собрании депутатов Октябрьского района Ростовской области «Об отчете об исполнении бюджета Октябрьского района за 2017 год».

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Октябрьского района  
Ростовской области

Ю.Н. Бессарабова