

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ФРОЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

403518 Фроловский район, пос. Пригородный, ул. 40 Лет Октября, д. 336/3,

телефон: (8-844-65) 4-40-21

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

от 28.04.2018 года Фроловский район,

пос. Пригородный

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального районаВолгоградской области на годовой отчет об исполнении бюджета Фроловского муниципального района**

#### **за 2017 год.**

**Общие положения**

Настоящее Заключение на отчет об исполнении бюджета Фроловского муниципального района за 2017 год подготовлено Контрольно-счетной палатой Фроловского муниципального района на основании подпункта 2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 1 статьи 23 Положения о бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе, утвержденного решением Фроловской районной Думы от 27.03.2017 г. № 40/302; п.п.3 пункта 1 статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате, утвержденного решением Фроловской районной Думы от 28.10.2016 № 33/242.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном представительном) органе подлежит внешней проверке и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

В ходе внешней проверки исследованы показатели доходной и расходной части бюджета Фроловского муниципального района за 2017 год, источники финансирования дефицита местного бюджета. Дана оценка соблюдения законодательства РФ, в том числе Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина от 28.12.2010 года №191н, осуществлен анализ общих характеристик бюджета поселений, а также полноты и достоверности данных годового отчета.

Заключение подготовлено на основании Отчёта об исполнении бюджета Фроловского муниципального района за 2017 год, представленного администрацией Фроловского муниципального района в контрольно-счетную палату, сравнительного анализа исполнения бюджета Фроловского муниципального района за 2015-2016-2017 годы, а также данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств: 901 «Фроловская районная Дума»; 902 «Администрация Фроловского муниципального района»; 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района»; 927 «Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района»; 931 «Контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района».

Представленная к проверке годовой бюджетной отчетности за 2017 год соответствует положениям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н и Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н.

Годовая отчетность представлена главными администраторами в срок, установленный пунктом 2 статьи 23 Положения о бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе. Отчет об исполнении бюджета Фроловского муниципального района представлен администрацией Фроловского муниципального района в контрольно-счетную палату в установленные сроки (пункт 3 статьи 23) Положения о бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе.

**Изменение плановых показателей бюджета**

**Фроловского муниципального района в 2017 году**

На 2017 год бюджет Фроловского муниципального района утвержден решением Фроловской районной Думы от 15.12.2016 № 36/269 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» общий объем доходов бюджета муниципального района утвержден в сумме238392,0 тыс. рублей, в том числе: безвозмездные поступления 134774,5 тыс. рублей, общий объем расходов - 238392,0 тыс. рублей, дефицит бюджета не планировался.

Исполнение муниципального бюджета за 2017 год составило:

- доходы исполнены в сумме 274650,7 тыс. рублей или на 97,8% от уточненных бюджетных назначений;

- расходы исполнены в сумме 278857,7 тыс. рублей или 93,4% к уточненным бюджетным назначениям;

- дефицит бюджета составил - 4207 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях – 7828,2 тыс. рублей.

В течение 2017 года в доходную часть бюджета муниципального района вносились изменения, которые связаны, в основном, с корректировкой основных характеристик бюджета.

С учетом изменений и дополнений (бюджет уточнялся 11 раз), внесенных решениями Фроловской районной Думы от 31.01.2017 № 38/285, от 27.02.2017 № 39/293, от 27.03.2017 № 40/301, от 28.04.2017 № 41/305, от 29.05.2017 № 42/309, от 31.07.2017 № 43/318, от 28.08.2017 № 44/327, от 25.09.2017 № 45/338, от 30.10.2017 № 46/342, от 30.11.2017 № 48/348, от 19.12.2017 № 50/358, общий объем утвержденных доходов бюджета муниципального района составил 280909,1 тыс. рублей (+17,8 % от первоначально утвержденного объема доходов), в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 169267.8 тыс. рублей (+26% от первоначально утвержденного объема безвозмездных поступлений).

Изменения в доходную часть бюджета Фроловского муниципального района представлены в таблице № 1.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата и номер решения Фроловской районной Думы | Доходы | | | Расходы | Дефицит |
| всего | в том числе | |
| налоговые и неналоговые | безвозмездные перечисления |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| от 31.01.2017 № 38/285 | 239856,0 | 136238,5 | 103617,5 | 244365,2 | 4509,2 |
| от 27.02.2017 № 39/293 | 244364,8 | 108126,3 | 136238,5 | 249253.5 | 4888,7 |
| от 27.03.2017 № 40/301 | 241659,8 | 108126,0 | 133533,5 | 247888,0 | 6228,2 |
| от 28.04.2017 № 41/305 | 244469,5 | 109885,7 | 134583,8 | 250697,7 | 6228,2 |
| от 29.05.2017 № 42/309 | 248386,3 | 111075,7 | 137310,6 | 254614,5 | 6228,2 |
| от 31.07.2017 № 43/318 | 239373,1 | 111075,7 | 128297,4 | 245601,3 | 6228,2 |
| от 28.08.2017 № 44/327 | 239882,1 | 111584,7 | 128297,4 | 246110,3 | 6228,2 |
| от 25.09.2017 № 45/338 | 242383,1 | 111584,7 | 130798,4 | 250211,3 | 7828,2 |
| от 30.10.2017 № 46/342 | 255194,0 | 111584,7 | 143609,3 | 263022,2 | 7828,2 |
| от 30.11.2017 № 48/348 | 267756,6 | 111584,7 | 156171,9 | 204628,0 | 80,0 |
| от 19.12.2017 № 50/358 | 280909,2 | 111641,3 | 169267,9 | 200948,0 | 80,0 |

В результате внесенных изменений первоначально утвержденные доходы бюджета (238392,0 тыс. рублей) увеличились на 42517,2 тыс. рублей (на 17,8 %) и составили 280909,2 тыс. рублей; безвозмездные поступления из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации по дотациям, субвенциям, субсидиям и иным межбюджетным трансфертам увеличились в общей сумме 34493,4 тыс. рублей или на 25,6 %, первоначальные назначения (134774,5 тыс. рублей), объем расходов увеличился на 50345,4 тыс. рублей (на 21,1%)и составил 288737,4 тыс. рублей, дефицит не планировался, окончательно утвержден – 7828,2 тыс. рублей.

Основной причиной внесения изменений в бюджет района послужило дополнительное выделение средств из бюджетов других уровней по дотациям, субвенциям, субсидиям и иным межбюджетным трансфертам на общую сумму + 34493,2 тыс. рублей, также увеличение собственных доходов на + 8023,8 тыс. рублей.

В течение 2017 года плановые показатели доходной части бюджета Фроловского муниципального района увеличились на +42517,2 тыс. рублей.

изменение по собственным доходам:

-доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу» + 1018,8 тыс. рублей (уточнение Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества Фроловского муниципального района на 2017 год);

- «Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности» перераспределен в сумме 60,4 тыс.рублей на «Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов» по фактическому поступлению;

- «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ» + 56,6 тыс. рублей (Закон Волгоградской области от 06.12.2016 № 126-ОД (в редакции от 29.11.2017г) «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»);

- «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков» + 1190 тыс. рублей (за счет дополнительно заключенных договоров аренды земельных участков);

- «Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов» + 509 тыс. рублей;

- «Доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов» +4602,4 тыс. рублей (родительская плата в общеобразовательных организациях);

«прочие доходы от компенсации затрат бюджетов» +647 тыс. рублей, увеличение плановых показателей по фактическому поступлению;

по безвозмездным поступлениям увеличились на +34493,3 тыс. рублей, в том числе:

«дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов» увеличение на +5000 тыс. рублей по постановлению Администрации Волгоградской обл. от 11.05.2017 № 239-п «О предоставлении в 2017 году дотаций бюджетам муниципальных районов, городских округов Волгоградской области на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов для решения отдельных вопросов местного значения»);

«субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации "Доступная среда" на 2011 - 2020 годы» + 1852,3 тыс. рублей (уведомление по расчетам между бюджетами комитета образования и науки Волгоградской области от 25.05.2017 № 17813/11.2.01.R0271Ф и № 17813/11.2.01.R02710Б, постановление администрации Волгоградской области от 19.05.2017г. № 248п)

«субсидия на организацию отдыха детей в каникулярный период в лагерях дневного пребывания» увеличение на +7,7 тыс. рублей (уведомление об изменении бюджетных ассигнований № 17252 от 03.07.2017г.);

«субсидия на приобретение и замену оконных блоков и выполнение необходимых для этого работ в зданиях муниципальных образовательных организаций Волгоградской области» +1500 тыс. рублей, уведомление по расчетам между бюджетами комитета комитета образования и науки Волгоградской области от 14.06.2017г. № 19962/11.2.01.70980 постановление администрации Волгоградской области от 19.06.2017г. № 308 п);

«субсидии на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом» увеличение на 1589,3 тыс. рублей (уведомление по расчетам между бюджетами комитета образования и науки Волгоградской области от 03.05.2017 № 14888/11.2.01.R0970Ф и № 14914/11.2.01.R0970Б, постановление администрации Волгоградской области от 21.04.2017г. № 200 п );

«субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение жильем молодых семей» увеличение на +602 тыс. рублей (уведомление по расчетам между бюджетами комитета молодежной политики Волгоградской области от 25.04.2017г. № 14516, постановление администрации Волгоградской области от 18.04.2017г. № 194п );

субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры, поддержку творческой деятельности муниципальных театров в городах с численностью населения до 300 тысяч человек» увеличение на 1322,6 тыс. рублей (Постановление Администрации Волгоградской обл. от 04.07.2017 № 347-п «Об утверждении распределения в 2017 году субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных районов Волгоградской области на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры»).

субсидии на приобретение зданий, проведение капитального ремонта и оснащение оборудованием образовательных организаций, в которых планируется открытие групп дошкольного образования» увеличение на 4000 тыс. рублей уведомлением по расчетам между бюджетами комитета образования и науки Волгоградской области от 26.09.2017г. № 405059/1120170580, постановлением администрации Волгоградской области от 22.09.2017г. № 500п;

«субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» уменьшение на 32272,8 тыс. рублей уведомлением по расчетам между бюджетами комитета строительства Волгоградской области от 04.07.2017г. № 44

«субвенция бюджетам муниципальных районов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг» уменьшение –2137,6 тыс. рублей;

«субвенция на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также на оплату труда приемному родителю» увеличение на +8384,8 тыс. рублей;

«субвенция бюджетам муниципальных районов на осуществление федеральных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния» увеличение на 31,2 тыс. рублей;

«субвенции на компенсацию (возмещение) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций, связанных с применением ими социальных тарифов (цен) на коммунальные ресурсы (услуги) и услуги технического водоснабжения, поставляемые населению» на +2469,5 тыс. рублей;

«субвенции на реализацию государственных полномочий Волгоградской области по финансовому обеспечению образовательной деятельности образовательных организаций в части расходов на реализацию основных общеобразовательных программ, в соответствии с Законом Волгоградской области от 04 октября 2013г. №118-ОД "Об образовании в Волгоградской области" (осуществление образовательного процесса муниципальными дошкольными образовательными организациями) увеличение +225,7 тыс. рублей;

«субвенции на реализацию государственных полномочий Волгоградской области по финансовому обеспечению образовательной деятельности образовательных организаций в части расходов на реализацию основных общеобразовательных программ, в соответствии с Законом Волгоградской области от 04 октября 2013г. №118-ОД "Об образовании в Волгоградской области" (осуществление образовательного процесса муниципальными образовательными организациями)» увеличение на 39354,5тыс. рублей;

«субвенция на организацию питания детей из малоимущих семей и детей, находящихся на учете у фтизиатра, обучающихся в общеобразовательных учреждениях, в соответствии с Законом ВО от 10.11.2005 г. №1111-ОД» увеличение на +1008,6тыс. рублей;

«субвенция на реализацию Закона ВО от 15.11.2007 г. №1557 - ОД "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями ВО по созданию, исполнению функций и обеспечению деятельности органов опеки и попечительства" увеличение на +163,8 тыс. рублей;

«субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг работникам библиотек и медицинским работникам образовательных учреждений, работающим и проживающим в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Волгоградской области» увеличение на +33,4 тыс. рублей;

«субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг специалистам учреждений культуры (библиотек, музеев, учреждений клубного типа) и учреждений кинематографии, работающим и проживающим в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Волгоградской области» увеличение на 377,9 тыс. рублей;

«субвенции на реализацию Закона Волгоградской области от 13 августа 2007 г. №1518-ОД «О мерах социальной поддержки по оплате жилья, коммунальных услуг и электрического отопления жилья педагогических работников образовательных учреждений, работающих и проживающих в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Волгоградской области» увеличение на +726,5 тыс. рублей;

«субвенция на реализацию Закона ВО от 02.12.2008 г. №1792 - ОД «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственных полномочиями ВО по организационному обеспечению деятельности территориальных административных комиссий» увеличение на +73,8 тыс. рублей;

«субвенция на реализацию Закона ВО от 21.11.2008 г. № 1772-ОД «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов ВО государственных полномочиями ВО по хранению, комплектованию, учету и использованию документов архивных фондов, отнесенных к составу архивного фонда ВО» увеличение на +107,5 тыс. рублей;

«иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов» увеличение на 72,7 тыс. рублей (Приказ комитета финансов Волгоградской области от 16.03.2017г. № 97 «О распределении в 2017 году из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Волгоградской области иных межбюджетных трансфертов на обеспечение социальными гарантиями молодых специалистов, работающих в муниципальных учреждениях, расположенных в сельских поселениях и рабочих поселках Волгоградской области»).

Основной причиной внесения изменений в бюджет района послужило дополнительное выделение средств из бюджетов других уровней.

Сравнительный анализ утвержденных бюджетных назначений по доходам бюджета Фроловского муниципального района за 2015-2017 год представлен в таблице № 2.

Таблица № 2.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Уточненные бюджетные  назначения  на 2015 год | Уточненные бюджетные  назначения  на 2016 год | Уточненные бюджетные  назначения  на 2017 год | Отклонение |  |
| гр.4-гр.2 | гр.4-гр.3  %  гр3-гр.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Налоговые доходы | 71526,2 | 86115,0 | 86390,9 | +14864,7 | +275,9 |
| Неналоговые доходы | 20060,0 | 24846,0 | 25250,4 | +5190,4 | +404,4 |
| Безвозмездные поступления | 206822,8 | 169138,5 | 169267,8 | -37555,0 | +129,3 |
| -дотации | 2577,0 | 2344,8 | 5000,0 | +2423,0 | +2655,2 |
| - субсидии | 28696,0 | 65506,0 | 11807,5 | -16888,5 | +5257,5 |
| - субвенции | 171706,8 | 159302 | 151576,4 | -20130,4 | -7725,6 |
| -иные межбюджетные трансферты | 3819,2 | 941,7 | 883,9 | -2935,3 | -57,8 |
| Итого доходов | 298409,0 | 280099,5 | 280909,1 | -17499,9 | +809,0 |

Утвержденные бюджетные назначения по доходам в 2017 году по сравнению с 2016 годом в целом увеличились незначительно на +809,0 тыс. рублейв основном за счет собственных доходов.

Анализ изменений плановых показателей бюджетных ассигнований по доходам в разрезе главных распорядителей бюджетных средств Фроловского муниципального района представлен в таблице № 5 и позволяет выявить основные причины вносимых изменений.

таблица № 5

Анализ изменений плановых показателей по доходам за 2017 год *тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  ГРБС | Утвержденные ассигнования  согласно решению Фроловской районной Думы | | Утвержденные ассигнования согласно отчетам об исполнении бюджета  за 2017 год | Отклонения | | Темп роста,  снижение  гр.3:гр.2  (%) |
| 15.12.2016 г. № 36/269 | от 19.12.2017 № 50/358 | гр.4-р.2 | гр.4-гр.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 902 «Администрация Фроловского муниципального района» | 58528,4 | 31828,4 | 31828,4 | -26700 | - | 54,4 |
| 913 «Отдел образования Администрации Фроловского муниципального района | 91231,5 | 155327,5 | 155327,5 | 64096 | - | 170,3 |
| 927 «Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района» | 680,3 | 5753 | 5753 | 5072,7 | - | 845,7 |
| 048 Федеральная служба по надзору в сфере природопользования | 1060 | 1060 | 1060 | - | - | 100,0 |
| 814 Комитет природных ресурсов и охраны окружающей среды Администрации Волгоградской области | 489 | 415,7 | 415,7 | -73,3 | - | 85,0 |
| 100 Федеральное казначейство | 355,3 | 411,9 | 411,9 | 56,6 | - | 115,9 |
| 182 Федеральная налоговая служба | 85991,5 | 86026,6 | 86026,6 | 35,1 | - | 100,0 |
| 188 Министерство внутренних дел Российской Федерации | 30 | 23,4 | 23,4 | -6,6 | - | 78,0 |
| 318 Министерство юстиции РФ | 10 | 10 | 10 | - | - | 100,0 |
| *Другие ГРБС (802,806, 814, 823, 827)* | 16 | 52,7 | 52,7 | 36,7 | - | 329,4 |
| *Итого* | 238392 | 280909,2 | 280909,2 | 42517,2 | - | 117,8 |

В формировании общего объёма налоговых и неналоговых поступлений районного бюджета основной удельный вес принадлежит администратору доходов 182 «Управление Федеральной налоговой службы России по Волгоградской области» его доля 30,6 %, или в абсолютном выражении 86026,6 тыс. рублей; 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района» - 55,3%; 902 «Администрация Фроловского муниципального района» - 11,3%.

Плановые расходы бюджета были увеличены на 60189,7 тыс. рублей или 25,2%, что привело к увеличению расходов на выполнение полномочий органов местного самоуправления.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  ГРБС | Утвержденные ассигнования  согласно решению Фроловской районной Думы | | Утвержденные ассигнования согласно отчетам об исполнении бюджета  за 2017 год | Отклонения | | Темп роста,  снижение  гр.3:гр.2  (%) |
| 15.12.2016 г. № 36/269 | от 19.12.2017 № 50/358 | гр.4-р.2 | гр.4-гр.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Итого | 238392,0 | 298581,7 | 298581,7 | +60189,7 | - | +25,2 |
| 901 «Фроловская районная Дума» | 233,1 | 208,1 | 208,1 | -25,0 | - | -10.7 |
| 902 «Администрация Фроловского муниципального | 71060,1 | 83090,1 | 83090,1 | +12030,0 | - | +16,9 |
| 931 «Контрольно-счетная палата» | 1217,2 | 1200,8 | 1200,8 | -16,4 | - | -1,3 |
| 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района | 162223,8 | 211031,4 | 211031,4 | +48807,6 | - | +30,1 |
| 927 «Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района» | 3657,8 | 3051,3 | 3051,3 | -606,5 | - | -16,6 |

В сравнении с предыдущими годами (2015,2016 г.г.) расходы 2017 года уменьшились в сравнении с 2015 годом на -4400,9 тыс. руб., к 2016 году увеличились на +12684,2 тыс. рублей или 4,4 %.

*Сравнительный анализ утвержденных бюджетных назначений по расходам бюджета Фроловского муниципального района в 2017 году с 2015- 2016 годами представлен*

*в таблице №3.*

таблица № 3.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Уточненные бюджетные  назначения  на 2015 год | Уточненные бюджетные  назначения  на 2016 год | Уточненные бюджетные  назначения  на 2017 год | Отклонение | | |
| гр4-гр.2 | гр.4-гр.3 | %  гр.4:гр.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Расходы  муниципального бюджета | 302982,6 | 285897,5 | 298581,7 | -4400,9 | +12684,2 | +4,4 |

Решением Фроловской районной Думы от 15.12.2016 № 36/269 на 2017 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере238392,0 тыс. рублей.Плановые показатели по расходам (298581,7 тыс. рублей) в течение 2017 года увеличены на 60189,7 тыс. рублей, в целом расходы выполнены на 93,4%. Расходы бюджета Фроловского муниципального района за 2017 год исполнены 278857,7 тыс. рублей или 93,4 % к утвержденным бюджетным назначениям.

**Исполнение бюджета по доходам**

Налоговых кредитов и налоговых льгот в 2017 году администрацией Фроловского муниципального района не предоставлялось.

Исполнение доходной части бюджета Фроловского муниципального района представлено за 2017 год в таблице №5.

таблице № 5

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено бюджетных  назначений | Исполнение  за 2017 год | Отклонение | |
| %  % | гр3-гр.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налоговые доходы | 86390,9 | 83608,7 | 96,8 | -2782,2 |
| Неналоговые доходы | 25250,4 | 26152,2 | 103,6 | +901,8 |
| Безвозмездные поступления | 169267,8 | 169113,2 | 99,9 | -154,6 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет | - | -4223,4 | - | - |
| Итого доходов | 280909,1 | 274650,7 | 97,7 | -6258,4 |

Анализ структуры доходов муниципального бюджета показал, чтодоходная часть за 2017 год исполнена на 97,7 %, из них: налоговых доходов получено в размере 83608,7 тыс. рублей или 96,7 % от утвержденных бюджетных назначений (86390,9 тыс. рублей),что меньше на -2782,2 тыс. рублей; неналоговых доходов – 26152,2 тыс. рублей, что выше на 901,8 тыс. рублей или на 103,6 % к утвержденным назначениям (25250,4 тыс. рублей).

Объем безвозмездных поступлений составил 169113,2 тыс. рублей, что ниже утвержденных бюджетных назначений на 154,6 тыс. рублей, или 99,9 % к утвержденным бюджетным назначениям. (Приложение № 1 - Исполнение по Главным распорядителям бюджетных средств Фроловского муниципального района 902; 913; 927 по доходам за 2017 год).

По ГРБС 902 «Администрация Фроловского муниципального района в 2017 году получено всего доходов 36640,5 тыс. рублей или 115,1 % к уточненным бюджетным назначениям (31828,4 тыс. рублей), в том числе:налоговые и неналоговые доходы (собственные) исполнены на 20138,0 тыс. рублей или 111,6 % от утвержденных бюджетных назначений (18041,7 тыс. рублей); безвозмездные поступления (субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты) 16502,5 тыс. рублей или 119,6 % от утвержденных бюджетных назначений (13786,7 тыс. рублей),возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов 766,4 тыс. рублей.(Приложение № 1/1 - Исполнение бюджета Фроловского муниципального района по доходам по ГРБС 902 «Администрация Фроловского муниципального района за 2017 год);

по ГРБС 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района в 2017 году получено всего доходов 147165,7 тыс. рублей или 94,7 % к уточненным бюджетным назначениям (155327,5 тыс. рублей), в том числе:неналоговые доходы исполнены на 4503,8 тыс. рублей или 80,4 % от утвержденных бюджетных назначений (5599,4 тыс. рублей); безвозмездные поступления 146113,7 тыс. рублей или 97,4 % от утвержденных бюджетных назначений (149728,1 тыс. рублей); возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов 3451,8тыс. рублей.(Приложение № 1/3 - Исполнение бюджета Фроловского муниципального района по доходам по ГРБС 913 Отдел образования администрации Фроловского муниципального района за 2017 год);

по ГРБС 927 «Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района в 2017 году получено всего доходов в виде безвозмездных поступлений (дотация, субвенция, иные межбюджетные трансферты) 5725,4 тыс. рублей или 99,5 % к уточненным бюджетным назначениям (575,0 тыс. рублей),возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов 5,2 тыс. рублей.(Приложение № 1/2 **-** Исполнение бюджета Фроловского муниципального района по доходам по ГРБС 927 «Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района за 2017 год).

В 2017 году в бюджет Фроловского муниципального района недопоступило собственных доходов – 1880,4 тыс. рублей или 1,7%.

*Динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета*

*Фроловского муниципального района на 2015-2017 гг. представлена в таблице №6.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование показателя* | *Ед. измерен.* | *2015 год* | *2016 год* | *2017* |
| Получено собственных доходов | тыс. руб. | 86197,3 | 110548,4 | 109760,9 |
| Темп роста (снижения) | тыс. руб. | +6084,8 | +24351,1 | -787,5 |
| % | +7,6 | +28,2 | -0,7 |
| Общая сумма доходов бюджета | тыс. рублей | 282563,4 | 274209,5 | 274650,7 |
| Доля собственных доходов в общей сумме доходов бюджета | % | 30,5 | 40,3 | 40,0 |

Анализ таблицы позволяет сделать вывод о том, что в структуре доходов бюджета Фроловского муниципального района за 2017 год наибольший удельный вес составляют безвозмездные поступления 60,0 %, собственные доходы 40,0 %.

В структуре налоговых и неналоговых доходов в течение всего анализируемого периода занимают наибольший удельный вес налог на доходы физических лиц (72,1 % от общего объема собственных доходов), налоги на товары (0,4 %),налогов на совокупный доход (3,5 %), госпошлина (0,2%),доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (16,4%); доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат (4,1 %), доходы от продажи материальны и нематериальных активов (1,8 %).

*Налоговые доходы*

В 2017 году налоговые доходы исполнены в сумме 83608,7 тыс. рублейили 96,8 % к уточненному плану, в структуре собственных доходов они составили 76,2 %. Проведенным сравнительным анализом с 2016 годом налоговые доходы уменьшились на 2085,8 тыс. рублей, темп уменьшения 2,4 % к 2016 году.

Исполнение налоговых доходов бюджета Фроловского муниципального района за 2017 год представлено в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов |  |  |  |
| Утверждено  бюджетных назначений | Фактически поступило | %  выполнения |
| Налог на доходы физических лиц | 81984,0 | 79112,3 | 96,5 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 411,9 | 408,8 | 99,2 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 1984,6 | 1731,4 | 87,2 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1680,0 | 2055,0 | 122,3 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы | 60,4 | 60,4 | 100,0 |
| Государственная пошлина | 270,0 | 240,8 | 89,2 |
| Итого налоговых доходов | 86390,9 | 83608,7 | 96,8 |

В проверяемом периоде по государственной пошлине обеспечен прогноз достижения прогнозных показателей (47,4%), по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 106,7%; единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 94,8%; единому сельскохозяйственному налогу – 100,6%.

Не достигнуты назначения по налогу на доходы физических лиц на 2871,7 тыс. рублей от уточненных бюджетных назначений, поступление составило 79112,3 тыс. рублей или 96,5 % от утвержденных бюджетных назначений и 72,1 % от налоговых и неналоговых доходов бюджета района.

В 2017 году поступило налогов на совокупный доход в сумме 3846,8 тыс. рублей или 103,3% к бюджетным назначениям (3725,0 тыс. рублей), в том числе:

*единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* 1731,4 тыс. рублей, что составляет 87,2 % к бюджетным назначениям (1984,6 тыс. рублей), в сравнении с 2016 годом снизился на 273,0 тыс. рублейза счет уменьшения суммы налоговой базы; *единый сельскохозяйственный налог*  получено 2055,0 тыс. рублей, что составляет 122,3 % от утвержденных бюджетных назначений (1680,0 тыс. рублей),в сравнении с 2016 годом увеличение на 485,2 тыс. рублей или 30,9 %за счет улучшения финансового результата деятельности сельскохозяйственных предприятий, погашения ООО «Арчеда-продукт» задолженности, ежеквартальных перечислений ОАО «Шуруповский», а также перечислений по результатам проверки налоговых органов ООО «Русь»;

*налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ* исполнены в сумме 408,8 тыс. рублей или 99,2 % от утвержденных бюджетных назначений (411,9 тыс. рублей). Отчисления производятся по нормативу, утвержденному Законом Волгоградской области;

государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) исполнено 240,8 тыс. рублей или 89,2 % к бюджетным назначениям (270,0 тыс. рублей). В сравнении с 2016 годом госпошлина увеличилась на 25,6%.

*Неналоговые доходы*

Основная доля неналоговых доходов бюджета района приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, они составляют 69,0 % от общей суммы полученных неналоговых доходов.

Согласно Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета, главного администратора, администратора доходов 2 (форма 0503127) по разделу 1 «Доходы бюджета» по состоянию на 01.01.2018 года показатели «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной, муниципальной собственности» отражено поступление доходов 18051,6 тыс. рублей, или 112,1% от утвержденных бюджетных назначений (16099,0 тыс. рублей).

В целом доходы от использования имущества, находящегося в государственной, муниципальной собственности сложились:

**-** доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений 13829,3 тыс. рублей или 108,1% от уточненных бюджетных назначений (12790,0 тыс. рублей)за счет авансирования платежей по арендной плате за 4 квартал 2017 года (ООО «Муравли-Агро» - 974 тыс. рублей, ООО «Стройуниверсал») - 66 тыс. рублей. В сравнение с 2016 годом поступление доходов уменьшилось на 806,6 тыс. рубля за счет расторжения 22 договоров на земельные участки, расположенные в границах заказника «Раздорский»;

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов составили 4200,6 тыс. рублей или 127,0 % от утвержденных бюджетных назначений (3309,0 тыс. рублей**)** за счет авансирования платежей по арендной плате за 4 квартал 2017 года (ООО «Муравли-Агро» - 743 тыс. рублей, ООО «Пригородное» - 66 тыс. рублей. В сравнении с 2016 годом доходы уменьшились на 98,4 тыс. рублей или 2,3 %.

- прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 10,7 тыс. рублей;

- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами – 11,0 тыс. рублей (уточнение платежей прошлых лет).

Администрацией района в отчетном периоде предоставлялись земельные участки сельскохозяйственного назначения в аренду гражданам и юридическим лицам.

Выборочной проверкой правильности определения размера арендной платы за земельные участки в муниципальной собственности нарушений не установлено.

Учет начислений, поступлений и задолженности по арендной плате отделом по экономике, управлению имуществом и землепользованию администрации района ведется в программном обеспечении и соответствует данным бюджетного учета МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района».

Поступление арендной платы за земельные участки в консолидированный бюджет Фроловского муниципального района за 2015-2017 годы представлено в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Всего заключено договоров | Задолженность | | |
| Всего | Земельные участки муниципальной собственности | Земельные участки государственной собственности, на которые не разграничены права |
| 2015 | 1034 | 3698,5 | 19,3 | 3679,2 |
| 2016 | 899 | 3096 | 566 | 2530 |
| 2017 | 962 | 1569 | 671 | 898 |
|  |  |  |  |  |

Из данных таблицы следует, что в общих поступлениях арендной платы за земельные участки наибольший удельный вес занимает аренда за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена: в 2015 году - 99,5%, 2016 - 81,7%, 2017 **-** 57,2%.

По информации, полученной от отдела по управлению имуществом и землепользованию, (далее Отдел) общая сумма задолженности по консолидированному бюджету за земельные участки (1569 тыс. рублей) в 2017 году к 2016 году (3096,0 тыс. рублей) уменьшилась на 1527,0 тыс. рублей, в т.ч. за земельные участки государственной собственности, на которые не разграничены права на 1632,0 тыс. рублей. Сумма задолженности по арендной плате за земельные участки муниципальной собственности по сравнению с 2016 годом увеличилась на 105,0 тыс. рублей.

Из представленных сведений Отделом задолженность по арендной плате за земельные участки по состоянию на 01.01.2018 года:

земельные участки государственной собственности, на которые не разграничены права – 1290,0 тыс. рублей, в том числе: ООО «Донагрогаз» - 407,0 тыс. рублей, ООО "Стройуниверсал" – 829,0 тыс. рублей; ООО "Стройуниверсал" – 54 тыс. рублей;

земельные участки муниципальной собственности - 149 тыс. рублей (Кулюкин С.В., в настоящее время договор расторгнут);

-доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2017 году предусмотрены в доходной части бюджета – 1932,0 тыс. рублей, фактически поступило – 2035,3 тыс. рублей, или 105,3% к утвержденным бюджетным назначениям, в том числе:

*доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена* и которые расположены в границах поселений поступили в сумме 180,1 тыс. рублей, или 85,0% от утвержденных бюджетных назначений (212,0 тыс. рублей)за счет меньшего поступления заявлений от арендаторов о выкупе земельных участков.В сравнении с 2016 годом доходы увеличились на 0,3 тыс. рублей;

*доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов* – 1855,2 тыс. рублей или 107,9% от утвержденных бюджетных назначений (1720,0 тыс. рублей).В сравнении с 2016 годом доходы снизились на 1739,5 тыс. рублей.

Проверкой исполнения законодательства о приватизации в деятельности администрации Фроловского муниципального района за 2017 год установлено, что решением Фроловской районной Думы от 08.12.2016г. № 35/265 утвержден Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества Фроловского муниципального района, прогнозируемая сумма приватизации в 2017 году – 560,0 тыс. рублей (запланировано поступление от 5 объектов недвижимого муниципального имущества и 5 объектов движимого муниципального имущества). В течение 2017 года в План приватизации решениями Фроловской районной Думы от 30.01.2017 № 38/287,31.07.2017 № 43/319,28.08.2017 № 44/328 внесены изменения в части увеличения на + 1160,0 тыс. рублей и составила 1720,0 тыс. рублей. Показатель прогнозного плана приватизации соответствуетплановому показателю по соответствующему виду дохода бюджета.

Фактические поступления доходов в бюджет от приватизации муниципального имущества в 2017 году составили 1855 тыс. рублей (с учетом средств от приватизации объектов, проданных в 2012-2013 годах с условием рассрочки платежа): продано два объекта недвижимого муниципального имущества, в том числе: часть здания с земельным участком, г. Фролово, ул. Орджоникидзе, дом №4/2, нежилое помещение Пригородный, ул. 40 лет Октября, дом №338/2, что соответствует Отчету по исполнению бюджета Фроловского муниципального района за 2017 год в части доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов**.**

Порядок планирования приватизации муниципального имущества, находящегося в собственности Фроловского муниципального района определен в соответствии со [статьей 10 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ (ред. от 06.12.2011, с изменениями от 07.12.2011) "О приватизации государственного и муниципального имущества"](consultantplus://offline/ref=316D8F52A19529103B88952B6ACF7AC267172B7986771A29AE5865B8628AF85CF8C1DC3482C91226y7c9K) соблюден;

**-** доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат бюджету района поступили в размере 4544,8 тыс. рублей или 81,2 % (5599,4 тыс. рублей), том числе:

доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов – 3724,4 тыс. рублей;

доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципального района - 97,0 тыс. рублей; прочие доходы от компенсации затрат бюджетов – 723,4 тыс. рублей.

Штрафов, санкций, возмещение ущерба получено в 2017 году - 382,6 тыс. рублей, при плановых назначениях 560,0тыс. рублей, или 68,3 % от плановых назначений.Уменьшение в 2017 году поступления по данному доходу по сравнению с 2016 годом составило 10,0 тыс. рублей.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду за 2017 год составила 1137,9 рублей, или 107,3 % к уточненным бюджетным назначениям (1060,0 рублей)за счет проведение администрацией района мероприятий по оформлению предприятиями и организациями экологических паспортов, а также претензионная работа по платежам.

Проведенным сравнительным анализом исполнения доходной части бюджета района за 2015-20176 г.г. установлено следующее.

Структура доходов бюджета Фроловского муниципального района за 2015-2017 годы представлены в таблице № 7. таблица № 7.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2015 год | | 2016 год | | 2017 год | |
| сумма | уд.  вес % | сумма | уд.  вес % | сумма | уд.  вес % |
| Налоговые доходы | 67343 | 23,7 | 85694,5 | 31,2 | 83608,7 | 30,4 |
| Неналоговые доходы | 18854,3 | 6,6 | 24853,9 | 9,1 | 26152,2 | 9,5 |
| Безвозмездные поступления | 198289 | 69,7 | 164921,4 | 60,1 | 169113,2 | 61,6 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет | -1923,2 | -0,7 | -1260,3 | -0,4 | -4223,4 | -1,5 |
| ИТОГО | 282563,3 | 100 | 274209,5 | 100,0 | 274650,7 | 100,0 |

За период с 2015 - 2017 гг. доходы бюджета Фроловского муниципального района имели различную тенденцию и в абсолютном выражении в 2017 году уменьшились в сравнении с 2015 годом на 7912,6 тыс. рублей, с 2016 годом увеличились на 441,2 тыс. рублей.Темп увеличения доходов в 2017 году к 2016 году составил 0.2% за счет увеличения неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.Структура доходной части бюджета представлена в Приложении № 2 «Структура доходов бюджета Фроловского муниципального района за 2015; 2016 и 2017 годы».

*Работа администрации Фроловского муниципального района по обеспечению поступлений налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Фроловского муниципального района за 2017 год.*

Согласно информации отдела по экономике, управлению имуществом и землепользованию администрации Фроловского муниципального района, утвержденного решением Фроловской районной Думы от 23.04.2018 № 56/397 в 2017 году администрация Фроловского муниципального района ведет целенаправленную работу по наполняемости муниципального бюджета, сокращению недоимки и задолженности по налоговым и неналоговым доходам, формирующим бюджет Фроловского муниципального района.

В 2017 год состоялось 25 заседаний комиссии и 24 заседаний рабочей группы по снижению неформальной занятости, легализации заработной платы, на которых рассматривались задолжники по налогам и сборам в бюджет района и внебюджетные фонды, работодатели, выплачивающие заработную плату наемным работникам ниже величины регионального прожиточного минимума.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Фроловского муниципального района составило 109,8 млн. рублей или 98,4 % к плановым показателям. Высокий удельный вес среди собственных доходов занимает налог на доходы физических лиц (далее НДФЛ). В 2017 году налог на доходы физических лиц поступил в сумме 79,1 млн. рублей, что составило 96,5 % к плановым показателям, снижение НДФЛ в муниципальный бюджет обусловлено:

**-** снижением норматива отчислений от НДФЛ на 4,02% от 2016 г., норматив 73,71 %;

- сокращением численности работающих на предприятиях и общеобразовательным учреждениям района: ООО «Дорстрой», МГОУ «Ветютневский Детский Дом», ООО «Калинка», ООО «Высота», ООО «Буровая компания «Евразия», ОАО КХП «Арчединский», ООО «Донагрогаз», ООО «Арчединское»; наличием кредиторской задолженности за МП «Коммунальщик Фроловского района» - 264,9 тыс. рублей, МАУ «Терновское» - 33,2 тыс. рублей, МП ЖКХ «Услуги» - 75,2 тыс. рублей;

- наличие недоимки НДФЛ по муниципальным предприятиям по состоянию на 01.01.2018 года в размере 373,3 тыс. руб. (МП «Коммунальщик Фроловского района» - 264,9 тыс. рублей, МАУ «Терновское» - 33,2 тыс. рублей, МП ЖКХ «Услуги» - 75,2 тыс. руб.).

За 2017 год комиссией заслушано 43 работодателя, допустивших задолженность по уплате НДФЛ, что на 48 % больше 2017 года. В результате работы комиссии за отчетный период в бюджет района НДФЛ поступило 1604 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2018 года заключено 25 соглашений о социально-экономическом сотрудничестве между администрацией района, сельских поселений и хозяйствующими субъектами соблюдения регионального минимума оплаты труда, сохранение рабочих мест . За истекший период в рамках работы комиссии рассмотрены материалы по 37 хозяйствующим субъектам по вопросам соблюдения регионального минимума оплаты труда работникам и даны рекомендации выплачивать заработную плату своим работникам не ниже регионального уровня, установленного Региональным Соглашением от 05.07.2016 года № С-272/15 «О минимальной заработной плате в Волгоградской области» для внебюджетного сектора.

В результате проведенной работы 27 работодателей повысили заработную плату 720 работникам своих предприятий и ИП, что вдвое больше показателей 2016 года, в части заключения трудовых договоров с наемными работниками 27 работодателями оформлено 230 трудовых договоров, сумма фонда оплаты труда по заключенным договорам - 3,8 млн. рублей или 125 % к 2016 году.

В 2017 году доходы районного бюджета от арендной платы составили 18 млн. рублей или 112,5 % к плановым показателям года. На заседаниях комиссии заслушано 42 арендатора, допустивших задолженность по арендной плате за землю, которые погасили долг на сумму 6,4 млн. руб., из них: ООО «Арчеда - Агро» - 2,2 млн. руб., ООО «Муравли-Агро» -1,2 млн. руб., ООО «Донагрогаз» - 0,3 млн. руб., ООО «Стройуниверсал» - 1,3 млн. рублей.

В целях полноты сбора арендной платы за землю администрацией Фроловского муниципального района ведется претензионная работа с задолжниками по арендной плате за землю.

За 2017 год на заседаниях комиссии района заслушано 42 арендатора, допустивших задолженность по арендной плате за землю, которые погасили долг - 6,4 млн. рублей, из них в основном, ООО «Арчеда - Агро» - 2,2 млн. рублей, ООО «Муравли-Агро» -1,2 млн. рублей, ООО «Донагрогаз» - 0,3 млн. рублей, ООО «Стройуниверсал» - 1,3 млн. рублей.

В целях полноты сбора арендной платы за землю администрацией Фроловского муниципального района за отчетный период в рамках соблюдения досудебного порядка урегулирования споров направлено 163 претензии в адрес арендаторов, допустивших задолженность по арендной плате за пользование предоставленными земельными участками на сумму 5,5 млн. рублей, из них погашено претензии - 4,2 млн. рублей.

В 2017 году предъявлено одиннадцать исков о взыскании задолженности, три из которых – о расторжении договоров аренды на сумму 4,2 млн. рублей, из них до выдачи исполнительного листа было оплачено 3,5 млн. рублей. Девять исковых заявлений на общую сумму 0,7 млн. рублей находятся на взыскании у судебных приставов.

В результате работы комиссии по обеспечению поступлений налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Фроловского муниципального района за 2017 год дополнительно поступило налогов и сборов в бюджет района и государственные внебюджетные фонды 15,4 млн. рублей, из них: районный бюджет 9,4 млн. рублей; бюджеты сельских поселений района -1,6 млн. рублей; страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование 4,4 млн. рублей.

*Анализ задолженности по налогам в консолидированном бюджете*

*Фроловского муниципального района*

Общая сумма задолженности по налогам, уплачиваемых юридическими и физическими лицами, зарегистрированными на территории Фроловскогомуниципального района во все уровни бюджета (по данным МИ ФНС № 6 по Волгоградской области) на 01.01.2018 составляет 15085,0 тыс. руб., что меньше на 3515,0 тыс. руб. или на 18,9%, чем на конец года.

Динамика общей суммы задолженности по налогам (НДФЛ, земельный налог, налог на имущество физических лиц, ЕНВД) за 2017 год представлена в следующей таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Налог  на доходы  физических лиц | Земельный  налог | Налог на имущество  физических лиц | ЕНВД | Итого |
| Задолженность  01.01.2017 | 1020 | 3664 | 758 | 201 | 5643,0 |
| Задолженность  01.01.2018 | 367 | 3676 | 869 | 171 | 5083,0 |
| Снижение, прирост | -653 | +12 | +111 | -30 | -560,0 |

Анализ задолженности во все уровни бюджета показал, что по состоянию на 01.01.2017 года образована задолженность 5643,0 тыс. рублей; на начало 2018 года задолженность уменьшилась на 560,0 тыс. рублей и составила 5083,0 тыс. рублей. Налогоплательщикам, допустившим прирост задолженности, УФНС России по Волгоградской области направлены требования об уплате налога.

*Безвозмездные поступления*

Бюджет Фроловского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов первоначально утвержден решением Фроловской районной Думы от 15.12.2016 г. № 36/269 по безвозмездным перечислениям в сумме 134774,5 тыс. рублей,уточненные бюджетные назначения увеличились на +34493,3 тыс. рублей и утверждены в размере 169267,8 тыс. рублей.

*Анализ исполнения поступивших безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы в 2017 году представлен в таблице №9.*

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  за 2016 год | Утверждено бюджетных  назначений  на 2017 год | Исполнено  за 2017 год | Отклонение | | |
| %  % | Гр4-гр.3 | Гр4-гр.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |  |
| Безвозмездные поступления в т.ч. | 163661,1 | 169267,8 | 164889,8 | 97,4 | -4378,0 | +1228,7 |
| -дотации | 2344,8 | 5000,0 | 5000,0 | 100,0 | - | +2655,2 |
| - субсидии | 5550 | 11807,5 | 11807,5 | 100,0 | - | +6257,5 |
| - субвенции | 155838,6 | 151576,4 | 151446,2 | 99,9 | -130,2 | -4392,4 |
| -иные межбюджетные трансферты | 967,1 | 883,9 | 859,5 | 97,2 | -24,4 | -107,6 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет | -1260,3 | - | -4223,4 | - | - | - |

Из данных таблицы следует, что безвозмездные поступления в 2017 году исполнены 164889,8 тыс. рублей, или 97,4 % к уточненному годовому плану, т.е. недополучено - 4378,0 тыс. рублей, в том числе: субвенции - 130,2 тыс. рублей, межбюджетные трансферты – 24,4 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления исполнены 164889,8 тыс. рублей, или 97,4 % к уточненному годовому плану. В 2017 году общая сумма безвозмездных поступлений в сравнении с 2016 годом в общей сумме увеличилась на 1228,7 тыс. рублей или на 0,8 %,за счет дотации – 2655,2 тыс. рублей; субсидии – 6257,5 тыс. рублей, уменьшение субвенций – 4392,4 тыс. рублей и иные межбюджетные трансферты -107,6 тыс. рублей.

*Структура доходов бюджета Фроловского муниципального района*

*за 2015; 2016 и 2017 годы.*

(тыс. рублей**)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2015 год | | 2016 год | | 2017 год | |
| Сумма  тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма  тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма  тыс. руб. | Уд. вес, % |
| Доходы, всего,  в том числе: | 282563,3 | 100 | 274209,5 | 100 | 274650,7 | 100,0 |
| 1.Безвозмездные поступления от других бюджетов | 196366 | 69,5 | 163661,1 | 59.7 | 164889,8 | 60,0 |
| Дотации | 2577 | 1,3 | 2344,8 | 0.9 | 5000,0 | 1,8 |
| Субвенции | 28556,6 | 14,5 | 155838,6 | 56.8 | 151446,2 | 55,1 |
| Субсидии | 163299,5 | 83,2 | 5550 | 2 | 11807,5 | 4,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 3828,3 | 1,9 | 967,1 | 0.3 | 859,5 | 0,3 |
| 2. Налоговые и неналоговые доходы | 86197,3 | 30,5 | 110548,4 | 40.3 | 109760,9 | 40,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет | -1923,2 | -0,9 | -1260,3 | -0.5 | -4223,4 | 1,5 |

Анализ динамики изменения структуры доходов бюджета 2017 года с 2016 годом показал, что наблюдается тенденция уменьшение собственных доходов на -787,5 рублей и увеличения безвозмездных поступлений 1228,7 тыс. рублей.

**Исполнение бюджета по расходам**

Пунктом 1 ст. 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что органы местного самоуправления обязаны вести реестры расходных обязательств, под которым понимается используемый при составлении проекта бюджета свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

При этом, реестр расходных обязательств муниципального образования ведется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования (п.5 ст. 87 БК РФ).

Порядок ведения реестра расходных обязательств Фроловского района утвержден постановлением главы администрации района от 01.02.2010 № 36.

В соответствии со статьей 158 БК РФ главные распорядители бюджетных средств ведут реестр расходных обязательств, подлежащих исполнению в пределах утвержденных ему лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований. Ведение реестра расходных обязательств Фроловского муниципального района.

Реестр расходных обязательств на начало финансового года сформирован в сумме 238392,0 тыс. рублей, что соответствует бюджетным назначениям, утвержденным решением Фроловской районной Думы от 15.12.2016 № 36/269.

На конец года Реестр расходных обязательств уточнен и сформирован в сумме 298581,7 тыс. рублей, что превышает бюджетные назначения, утвержденные бюджетные назначения решением Фроловской районной Думы от 19.12.2017 № 50/358.

Выборочной проверкой ведения сводного реестра расходных обязательств нарушений не установлено.

Бюджетная политика, в целом отвечает заявленным направлениям, утвержденным постановлением администрации Фроловского муниципального района от 25.11.2016 № 625 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Фроловского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»: повышение качества бюджетного планирования на основе муниципальных программ Фроловского муниципального района; обеспечение рационального и эффективного использования бюджетных средств и ориентированных на повышение качества жизни населения Фроловского муниципального района за счет создания условий для обеспечения граждан доступными и качественными бюджетными услугами.

Согласно отчету об исполнении бюджета Фроловского муниципального района в 2017 году сложилась следующая структура расходов бюджета (таблица № 9).

таблица № 9

Исполнение бюджета Фроловского муниципального района в разрезе функциональной структуры расходов 2017 года

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Плановые показатели | Фактическое исполнение | Неисполненные назначения | % исполнения |
| Общегосударственные вопросы | 41508,6 | 39618,4 | -1890,2 | 95,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 450,4 | 450,4 | - | 100,0 |
| Национальная экономика | 989,3 | 487,2 | -502,1 | 49,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 20814,4 | 20497,9 | -316,5 | 98,5 |
| Охрана окружающей среды | 10,0 | 10,0 | - | 100,0 |
| Образование | 194754,3 | 180360,7 | -14393,6 | 92,6 |
| Культура и кинематография | 12379,1 | 11327,7 | -1051,4 | 91,5 |
| Социальная политика | 25074,9 | 23574,8 | -1500,1 | 94,0 |
| Средства массовой информации | 1522,9 | 1453,8 | -69,1 | 95,5 |
| Физическая культура и спорт | 1077,8 | 1076,8 | -1,0 | 99,9 |
| Всего | 298581,7 | 278857,7 | -19724,0 | 93,4 |

Анализ таблицы свидетельствует о том, что расходы 2017 года в сравнении с 2016 годом (269062,5 тыс. рублей) увеличились на 9795,2 тыс. рублей,с 2015 годом (282176,9 тыс. рублей)уменьшились на 3319,2 тыс. рублей.(Приложение № 3 - Исполнение бюджета Фроловского муниципального района в разрезе функциональной структуры расходов за 2015-2017 гг.).

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на социальную сферу 77,2%(из них: образование 64,7%, культура 4,1%,социальная политика 8,5%);общегосударственные вопросы 14,2%; «Жилищно-коммунальное хозяйство» 7,4 %;прочие отрасли 1,2 %(национальная безопасность 0,2%;национальная экономика 0,2%;физическая культура и спорт 0,4 %, СМИ 0,5%).

Финансирование по разделам функциональной классификации расходов бюджета производилось пропорционально. Ниже среднего уровня финансирования (93,4%) исполнены расходы на национальную экономику; образование; культуру и кинематографию.

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ к годовому отчету об исполнении бюджета прилагается отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Фроловского муниципального района (далее Отчет). Согласно Отчету за 2017 год утверждено ассигнований по подразделу 0111 «Резервный фонд» в объеме 57,4 тыс. рублей, средства были использованы на основании постановления от 02.08.2017 № 516 в сумме 50,4 тыс. рублей или 87,8% от утвержденных назначений и учтены по разделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности».

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Исполнение бюджета Фроловского муниципального района в ведомственной структуре за 2017 год представлено следующей таблице:  тыс. руб. | | | |
| Наименование ГРБС | Назначено | Исполнено | % | |
| «Фроловская районная Дума» | 208,1 | 128,5 | 61,7 | |
| «Администрация Фроловского муниципального района» | 83090,1 | 78779,0 | 94,8 | |
| «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района» | 211031,4 | 195860,7 | 92,8 | |
| «Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района» | 3051,3 | 2903,0 | 95,1 | |
| «Контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района» | 1200,8 | 1186,5 | 98,8 | |
| Всего расходов | 298581,7 | 278857,7 | 93,4 | |

Из данных таблицы следует, что бюджетные назначения 2017 года не исполнены в сумме 19724,0 тыс. рублей, или 6,6 % от утвержденного объема ассигнований**.** Согласно сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) причинами не выполнения в полном объеме расходных обязательств являются: наличие текущей кредиторской задолженности по заработной плате муниципальным служащим органам местного самоуправления; работникам бюджетных и казенных учреждений района; кредиторской задолженности по принятым бюджетным обязательствам в связи с недостаточностью финансовых средств; оплата по фактически представленным заявкам и счетам, нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры, денежные средства не востребованы бюджетополучателями. (Приложение 5 - Исполнение бюджета Фроловского муниципального района за 2017 год в разрезе ведомственной структуры расходов).

Исполнение расходов, направленных из бюджетов бюджетной системы всех уровней

за 2017 год в таблице № .

таблица №

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Федеральный бюджет | Областной  бюджет | Муниципаль-  ный бюджет | Бюджеты сельских поселений | Всего |
| Фроловская районная Дума | - | - | 128,5 | - | 128,5 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Администрация Фроловского муниципального района | 2535,2 | 11166,3 | 64993,8 | 83,6 | 78778,9 |
| Контрольно-счетная палата | - | - | 1141,2 | 45,3 | 1186,5 |
| Отдел образования | 3441,6 | 146577,3 | 45841,8 | - | 195860,7 |
| Финансовый отдел | - | - | 2222,7 | 680,3 | 2903,0 |
| Всего расходов | 5976,8 | 157 743,6 | 114 328,0 | 809,2 | 278 857,6 |

В 2017 году расходы бюджета произведены в сумме 278857,6 рублей, основной удельный вес занимают расходы за счет средств областного бюджета - 56,6%; муниципального бюджета – 41%; федеральный бюджет – 2,1%, бюджет сельских поселений – 0,3%.

Сравнительный анализ расходов исполнения расходов по разделам функциональной классификации расходов бюджета Фроловского муниципального района за 2017 год относительно 2016 года в таблице № 4

(тыс. рублей )

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение  за 2016 год | Исполнение  за 2017 год | Темп роста, снижения  (% 2017  к 2016) | Отклонение  (гр.3-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общегосударственные вопросы | 41882,5 | 39618,4 | -5,4 | -2264,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 341,3 | 450,4 | +32,0 | +109,1 |
| Национальная экономика | 706,8 | 487,2 | -31,1 | -219,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 15822,2 | 20497,9 | +29,6 | +4675,7 |
| Охрана окружающей среды | 10,0 | 10,0 | - | - |
| Образование | 170156,1 | 180360,7 | +6,0 | +10204,6 |
| Культура, кинематография | 13826,9 | 11327,7 | -18,1 | -2499,2 |
| Социальная политика | 24680,5 | 23574,8 | -4,5 | -1105,7 |
| Физическая культура и спорт | 603,3 | 1076,8 | +78,6 | +472,7 |
| Средства массовой информации | 1032,9 | 1418,8 | +37,4 | +385,9 |
| Всего | 269062,5 | 278857,7 | +3,6 | +9795,2 |

Таким образом, расходы в 2017 году составили 278857,7 тыс. рублей, что на 9795,2 тыс. рублей больше, чем в 2016 году, в основном, за счет расходов **«**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 109,1 тыс. рублей; «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4675,7 тыс. рублей; «Образование» - 10204,6 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» - 472,7 тыс. рублей, «Средства массовой информации» 385,9 тыс. рублей.

Структура расходов бюджета Фроловского муниципального района

за 2015,2016 и 2017 гг.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2015 | % | 2016 | % | 2017 | % |
| ГРБС 901 «Фроловская районная Дума» | 726,9 | 0,3 | 107,8 | - | 128,5 | - |
| ГРБС 902 «Администрация Фроловского муниципального района» | 79476,9 | 28,1 | 79157,7 | 29,4 | 78779,0 | 28,3 |
| ГРБС 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района» | 197159,1 | 69,9 | 185052,2 | 68,8 | 195860,7 | 70,2 |
| ГРБС 927 «Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района» | 3577,9 | 1,3 | 3532,3 | 1,3 | 2903,0 | 1,1 |
| ГРБС 931 «Контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района» | 1236,1 | 0,4 | 1212,5 | 0,5 | 1186,5 | 0,4 |
| Всего расходов | 282176,9 | 100,0 | 269062,5 | 100,0 | 278857,7 | 100,0 |

Проведенным сравнительным анализом расходования средств бюджета Фроловского муниципального района установлено, что расходы 2017 года увеличились к 2016 году на 9795,2 тыс. рублей, в основном за счет расходов ГРБС «Отдел образования» (10808,% тыс. рублей), уменьшение расходов по ГРБС «Администрация Фроловского муниципального района» на 378,2 тыс. рублей;Финансовому отделу на 629,3 тыс. рублей; контрольно-счетной палате на 26,0 тыс. рублей. (Приложение № 4 Ведомственная структура расходов бюджета Фроловского муниципального района за 2015, 2016 и 2017г).

Общая сумма расходов, предусмотренных на исполнение муниципальных заданий 183515,4 тыс. рублей, исполнение 169918,6 тыс. рублей или 92,6 %.(Приложение № 6 - Расходы бюджета Фроловского муниципального района предусмотренные по муниципальным заданиям на муниципальные услуги за 2017 год).

В соответствии со ст. 34 БК РФ принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) необходимости достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности). Согласно ст. 162 БК РФ получатель бюджетных средств обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

В нарушение ст. 34 БК РФ, ст. 162 БК РФ в 2017 году администрацией Фроловского муниципального района, подведомственными учреждениями, образовательными учреждениями допущено неэффективное использование средств муниципального бюджета, выразившиеся в расходах по оплате пени, штрафов 892,4 тыс. рублей.

*Соблюдение норматива на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления и муниципальных служащих*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Нормативы формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления и муниципальных служащих муниципальных образований Волгоградской области на 2017 год утверждены постановлением Правительства Волгоградской области от 27.03.2017 № 142-п.  Выборочной проверкой установления должностных окладов по группам должностей муниципальным служащим администрации Фроловского муниципального района на 2017 год превышения предельных нормативов не установлено.  Выборочной проверкой обоснованности выплаты денежных поощрений муниципальным служащим администрации Фроловского муниципального района за 2017 год нарушений Положения о денежном вознаграждении лиц, замещающих муниципальные должности Фроловского муниципального района, и Положения о денежном содержании муниципальных служащих Фроловского муниципального района, утвержденного решением Фроловской районной Думы Волгоградской обл. от 25.01.2013 № 50/391 (ред. от 26.07.2013) не установлено.  Анализ численности лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих и работников подведомственных учреждений администрации Фроловского муниципального района представлен в следующей таблице.   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Количество  штатных единиц | Фактическое наличие | | Среднегодовое  (списочная численность) | | | на 01.01.2017 | на  01.01.2018 | учтено | выполнено | | Глава района | 1 | 1 | 1 | 1 | | Глава администрации района | 1 | 1 | 1 | 1 | | Фроловская районная Дума | - | - | 1 | - | | Аппарат администрации | 31 | 30 | 30 | 30 | | Контрольно-счетная палата | 2 | 2 | 2 | 2 | | Финотдел | 8 | 8 | 8 | 8 | | Отдел образования | 9 | 8 | 8 | 8 | | МКУ «Централизованная бухгалтерия ФМР» | 24 | 18 | 18 | 18 | | МБУ «Техника» | 28 | 13 | 21 | 21 | | МБУ «Центр культуры, молодежной политике, физической культуры и спорта» | 12 | 7 | 7 | 7 | | МБУ «Газета Фроловские вести» | 6 | 9 | 7 | 7 | | Итого | 122 | 97 | 104 | 103 |   В  В соответствии с п.п. 2.5. Плана мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики Волгоградской области на 2014 – 2018 годы, утвержденного постановлением Правительства Волгоградской области от 10.02.2014 № 35-п (в редакции от 26.12.2016), органам местного самоуправления рекомендовано проведение мероприятий по изменению структуры и штатной численности органов местного самоуправления с целью доведения общей численности лиц, замещающих в органе местного самоуправления руководящие должности, до уровня, не превышающего 25 процентов от установленной штатной численности органов местного самоуправления.  п. Кроме того, п. 2 ст. 38 Закона Волгоградской области от 06.12.2016 № 126-ОД [(в редакции от 16.02.2017) «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (принят Волгоградской областной Думой 01.12.2016)](consultantplus://offline/ref=7FF597876885D8E78DABC3B8D43076D4372AD08232A3831B691719EF8B748CD127D6801327B94BC2AB887AABDEnBM)  рекомендовано органам местного самоуправления не принимать решения, приводящие к увеличению в 2017 году численности муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений.  Администрацией Фроловского муниципального района штатная численность органов местного самоуправления в 2017 году не увеличивалась. |
| . |

**Исполнение программной части бюджета**

Расходы бюджета на реализацию целевых программ учтены в сумме 198177,8 тыс. рублей или от 92,6% от утвержденных бюджетных назначений (214128,1 тыс. рублей).

Общий объем средств, направленных на реализацию муниципальных программ, составил 71,1%,в предыдущем году этот показатель составил 69,4 % от общих расходов бюджета.

Объемы ассигнований по муниципальным программам, отраженные в отчете об исполнении бюджета соответствует объемам ассигнований по муниципальным программам, утвержденным решением Фроловской районной Думы.

Программные расходы бюджета Фроловского муниципального района в 2016 году сложились за счет выделения ассигнований на реализацию:

*-за счет средств федерального бюджета*

по ведомственной целевой программы «Развитие образования во ФМР на 2015-2017 годы», подпрограмма «Развитие дошкольного образования во Фроловском муниципальном районе на 2015-2017 годы» в рамках реализации государственной программы РФ «Доступная среда» на 2011-2020 годы на основное мероприятие «Создание в дошкольных образовательных организациях условий для получения детьми-инвалидами качественного образования» - 865,7 тыс. рублей (МДОУ «Шуруповский детский сад «Дюймовочка»), исполнение в полном объеме;подпрограмма «Санитарная безопасность образовательных учреждений Фроловского муниципального района на 2015-2017 год» в сумме 1271,4 тыс. рублей (ремонт спортзала МОУ «Зеленовская средняя школа»).

*-**за счет средств областного бюджета*

помуниципальной целевой программе«Развитие культуры Фроловского муниципального района на 2017-2019 годы» в рамках обеспечения развития и укрепления материально-технической базы приобретено оборудование на сумму 352,4 тыс. рублей;

по ведомственной целевой программы «Развитие образования во ФМР на 2015-2017 годы», подпрограмма «Санитарная безопасность образовательных учреждений Фроловского муниципального района на 2015-2017 годы» - замена оконных блоков в МДОУ «Шуруповский детский сад «Дюймовочка». – 117,1 тыс. рублей; приобретения и замены оконных блоков в общеобразовательных учреждений – 1383,0 тыс. рублей; ремонт спортзала в МОУ «Зеленовская СШ» - 317,9 тыс. рублей;

по подпрограмме «Развитие дошкольного образования во Фроловском муниципальном районе на 2015-2017 годы» - 5236,8 тыс. рублей (субсидия на финансовое обеспечение расходов по предоставлению бесплатного дошкольного образования в образовательных учреждениях), в рамках реализации государственной программы РФ «Доступная среда» на 2011-2020 годы на основное мероприятие «Создание в дошкольных образовательных организациях условий для получения детьми-инвалидами качественного образования» произведены расходы в сумме 986,6 тыс. рублей (МДОУ «Шуруповский детский сад «Дюймовочка»);

поподпрограмме «Обеспечение доступности и качества образования для населения Фроловского муниципального района на 2015-2017 годы» - 118137,5 тыс. рублей;

по подпрограмме «Развитие дошкольного образования во Фроловском муниципальном районе на 2015-2017 годы» расходы4000,0 тыс. рублей

Исполнение по 7 муниципальным программам составило 2920,1 тыс. рублей или 89,5% к утвержденным бюджетным назначениям (3263,7 тыс. рублей),по 10 ведомственным программам - 195257,7 тыс. рублей или 92,6 % к утвержденным бюджетным назначениям (210864,4 тыс. рублей).

Проверками главных распорядителей бюджетных средств, являющихся исполнителями муниципальных и ведомственных целевых программ установлено, что из 17 муниципальных программ исполнены на 100% - 7 программ.

Не полное исполнение бюджетных назначений обусловлено наличием кредиторской задолженности по принятым бюджетным обязательствам, а также изменением мероприятий данных программ.

(Приложение № 7 - Освоение бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию целевых программ из бюджета Фроловского муниципального района за 2017 год).

**Результат исполнения бюджета**

На 2017 год бюджет Фроловского муниципального района первоначально планировался бездефицитным, в течение года уточнялся и утвержден в сумме 7828,2 тыс. руб. Результатом исполнения бюджета Фроловского муниципального района за 2017 год является дефицит 4207,0 тыс. руб., который сложился за счет изменения остатков средств на начало года, дефицит направлен на расходы муниципального бюджета.

**Состояние муниципального долга**

Предельный объем муниципального долга на 2017 год планировался в сумме 16000,0 тыс. рублей, что соответствуют требованиям ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

Объем муниципального долга Фроловского муниципального района по состоянию на 01.01.2017 года, в том числе по предоставленным муниципальным гарантиям не предусматривается.

В 2017 году долговые обязательства района по соглашениям и договорам о получении районом бюджетных ссуд и бюджетных кредитов из областного бюджета, а также по муниципальным ценным бумагам, эмитируемым районом, отсутствуют.

**Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

Проведенным сравнительным анализом наличия дебиторской и кредиторской задолженности по данным формы «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 05037169) на 01.01.2016 с 01.01.2017 годом установлено следующее.

*Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности казенных и бюджетных учреждений Фроловского муниципального района*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | По состоянию на 01.01.2017 | | По состоянию на 01.01.2018 | | Отклонение | |
| Дебитор-ская | Кредит-я | Дебитор. | Кредит-я | гр.4-гр.2 | гр.5-гр.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| *«Фроловская районная Дума»* | 27,8 | 0,1 | 8,5 | 0,3 | -19,6 | +0,2 |
| *«Администрация ФМР»* | 4500,7 | 3526,2 | 3159,2 | 2138,5 | -1341,5 | -1387,7 |
| в т.ч. арендная плата | 3112,8 | - | 2664,9 | - | -447,9 | - |
| *«Отдел образования администрации ФМР»* | 2555,4 | 15270,8 | 2190,1 | 11979,8 | -365,3 | -3291,0 |
| *«Финансовый отдел администрации ФМР»* | 31,9 | 68,1 | 71,9 | 108,1 | +40,0 | +40,0 |
| *«Контрольно-счетная палата ФМР»* | - | 63,8 | 2,4 | 19,7 | +2,4 | -44,1 |
| *Всего*  *в том числе:* | *7115,8* | *18929* | *5432,1* | *14246,4* | *-1683,7* | *-4682,6* |
| *за счет средств муниципального бюджета* | 6608,7 | 18187,7 | 4269.2 | 5271,0 | -2339,5 | -12916,7 |
| из них: арендная плата | 3112,8 | - | 2664,9 | - | -447,9 | - |
| *средства областного бюджета* | 507.1 | 741,3 | 1162,9 | 8975,2 | +655,8 | +8233,9 |

По данным годового отчета Фроловского муниципального района за 2017 год, дебиторская задолженность на 01.01.2018 года в сравнении с 01.01.2017 г. уменьшилась на -1683,7 тыс. рублей и составила 5432,1 тыс. рублей, в т.ч. по областному бюджету 1162,9 тыс. рублей и муниципальному бюджету 4269,2 тыс. рублей (с учетом начисленной арендной платы за земельные участки 2664,9 тыс. рублей), «чистая дебиторская задолженность» 1604,3 тыс. рублей, в основном: за продукты питания (средства перечислены, продукты получены не в полном объеме), родительская плата, возмещение по ФСС.

Кредиторская задолженность на 01.01.2018 г. в общей сумме уменьшилась на 4682,6 тыс. рублей и составила 14246,4 тыс. рублей, в т.ч. по областному бюджету 8975,2 тыс. рублей (субсидия на оплату жилья и коммунальных услуг, текущая заработная плата и начисления на нее, приобретение основных средств); муниципальномубюджету - 5271 тыс. рублей), районному бюджету – 5271,0 тыс. рублей (коммунальные услуги, прочие услуги, приобретение материальных запасов, прочие расходы, транспортные услуги).

Согласно пояснительной записке к годовому отчету за 2017 год, в целом кредиторская задолженность сложилась за счет невыплаченной текущей заработной платы; задолженности по отчислениям от фонда оплаты труда; прочим выплатам, коммунальным услугам, по содержанию имущества.

На 01.01.2018 года образовалась просроченная кредиторская задолженность 5555,6 тыс. рублей, которая сложилась за счет задолженности по отчислениям от фонда оплаты труда во внебюджетные фонды по образовательным организациям. Причиной явилось недостаточное финансирование из областного бюджета субвенции бюджетам муниципальным районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ. Администрацией Фроловского муниципального района направлены письма в Комитет бюджетно-финансовой политики администрации Волгоградской области о недопущении несвоевременного финансирования по образовательным учреждениям.

**Оформление годовой бюджетной отчетности**

Сводная бюджетная отчетность по казенным учреждениям и бюджетным учреждениям Фроловского муниципального района, направленная Администрацией Фроловского муниципального района в составе, определенном статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждаемой Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция о бюджетной отчетности № 191н).

Проверкой контрольных соотношений отчетности главных администраторов и распорядителей средств бюджета Фроловского муниципального района за 2017год расхождений не установлено.

*Выводы и предложения*

1. Бюджет Фроловского муниципального района за 2017 год утвержден решением Фроловской районной Думы от 19.12.2017 № 50/358 и исполнен по доходам в сумме274650,7 тыс. рублей или 97,8 %, в том числе: по налоговым и неналоговым доходам 109760,9 тыс. рублей или 98,3 % к годовым назначениям; безвозмездным поступлениям - 164889,8 тыс. рублей;по расходам **-** 278857,7тыс. рублей,дефицит – 4207,0 тыс. рублей.

2. Доходы сложились за счет налоговых доходов в сумме 83608,7 тыс. рублей или96,7 %;неналоговые доходы в сумме 26152,2 тыс. рублейили 103,6 %;безвозмездные поступления 164889,8 тыс. рублей или 97,4 %. Субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты направлены на осуществление определенных расходов.

3**.** Общая сумма задолженности по налогам, уплачиваемых юридическими и физическими лицами, зарегистрированными на территории Фроловскогомуниципального района во все уровни бюджета (по данным МИ ФНС № 6 по Волгоградской области) на 01.01.2018 составляет 15085,0 тыс. руб., что меньше на 3515,0 тыс. руб. или на 18,9%, чем на конец года. Анализ задолженности налогов доходов во все уровни бюджета показал, что по состоянию на 01.01.2017 года образована задолженность 5643,0 тыс. рублей; на начало 2018 года задолженность уменьшилась на 560,0 тыс. рублей и составила 5083,0 тыс. рублей, в том числе: НДФЛ 367 тыс. рублей; земельный налог 3676 тыс. рублей, налог на имущество физических лиц 869 тыс. рублей, ЕНВД 171 тыс. рублей.

Общая сумма задолженности по консолидированному бюджету за земельные участки (1569 тыс. рублей) в 2017 году к 2016 году (3096,0 тыс. рублей) уменьшилась на 1527,0 тыс. рублей, в т.ч. за земельные участки государственной собственности, на которые не разграничены права на 1632,0 тыс. рублей. Сумма задолженности по арендной плате за земельные участки муниципальной собственности по сравнению с 2016 годом увеличилась на 105,0 тыс. рублей.

4.Расходная часть исполнена в сумме 278857,7 тыс. рублей или 93,4% к утвержденным бюджетным назначениям и в сравнениис 2016 годом (269062,5 тыс. рублей)увеличились на9795,2 тыс. рублей,с 2015 годом (282176,9 тыс. рублей) уменьшились на 3319,2 тыс. рублей.

Причинами не выполнения в полном объеме расходных обязательств являются: наличие текущей кредиторской задолженности по заработной плате муниципальным служащим органам местного самоуправления; работникам бюджетных и казенных учреждений района; кредиторской задолженности по принятым бюджетным обязательствам в связи с недостаточностью денежных средств на расчетном счете района (оплата по фактически представленным заявкам и счетам).

Бюджетная политика, в целом отвечает заявленным направлениям, утвержденным постановлением администрации Фроловского муниципального района от 25.11.2016 № 625 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Фроловского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов».

В нарушение ст. 34 БК РФ, ст. 162 БК РФ в 2017 году администрацией Фроловского муниципального района, подведомственными учреждениями, образовательными учреждениями допущено неэффективное использование средств муниципального бюджета, выразившиеся в расходах по оплате пени, штрафов 892,4 тыс. рублей.

5.Исполнение по 9 муниципальным программам составило 2920,1 тыс. рублей или 89,5% к утвержденным бюджетным назначениям (3263,7 тыс. рублей),по 10 ведомственным программам - 195257,7 тыс. рублей или 92,6 % к утвержденным бюджетным назначениям (210864,4 тыс. рублей). Общий объем средств, направленных на реализацию муниципальных программ, составил 71,1%,в предыдущем году этот показатель составил 69,4 % от общих расходов бюджета.

Не полное исполнение бюджетных назначений обусловлено наличием кредиторской задолженности по принятым бюджетным обязательствам в связи с недостаточностью денежных средств в бюджете Фроловского муниципального района, а также изменением плана программных мероприятий и оплаты по фактически представленным счетам.

6.Дебиторская задолженность получателей бюджетных средств Фроловского муниципального района на 01.01.2018 года составила 5432,1 тыс. рублей, в т.ч. по областному бюджету 1162,9 тыс. рублей и муниципальному бюджету 4269,2 тыс. рублей (с учетом начисленной арендной платы за земельные участки 2664,9 тыс. рублей), «чистая дебиторская задолженность» 1604,3 тыс. рублей, в основном: за продукты питания (средства перечислены, продукты получены не в полном объеме), родительская плата, возмещение по ФСС, в сравнении с 01.01.2017 г. уменьшилась на -1683,7 тыс. рублей и

Кредиторская задолженность на 01.01.2018 г. составила 14246,4 тыс. рублей, в т.ч. по областному бюджету 8975,2 тыс. рублей (субсидия на оплату жилья и коммунальных услуг, текущая заработная плата и начисления на нее, приобретение основных средств); муниципальномубюджету - 5271 тыс. рублей), районному бюджету – 5271,0 тыс. рублей (коммунальные услуги, прочие услуги, приобретение материальных запасов, прочие расходы, транспортные услуги) и уменьшилась на 4682,6 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность сложилась за счет невыплаченной текущей заработной платы; задолженности по отчислениям от фонда оплаты труда; прочим выплатам, коммунальным услугам, по содержанию имущества.

На 01.01.2018 года образовалась просроченная кредиторская задолженность 5555,6 тыс. рублей за счет задолженности по отчислениям от фонда оплаты труда во внебюджетные фонды по образовательным организациям.

7. Достоверность представленного отчета об исполнении бюджета подтверждена внешней проверкой отчетности главных администраторов бюджетных средств. Отчетность представлена в установленные сроки и в полном объеме.

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата, рассмотрев Отчет об исполнении бюджета Фроловского муниципального района за 2017 год, предлагает:

*Администрации Фроловского муниципального района:*

Рекомендовать Главе администрации Фроловского муниципального района Кириченко С.Н. до рассмотрения проекта Решения Фроловской районной Думой об исполнении бюджета Фроловского муниципального района за 2017 год

1. Рассмотреть экспертное заключение контрольно-счетной палаты.

2.Принять необходимые меры по выполнению доходной части бюджета Фроловского муниципального района и погашению задолженности недоимки по налоговым и неналоговым доходам, пропорциональное исполнение бюджета Фроловского муниципального района, доведение расходных полномочий муниципального образования с применением программно-целевого подхода до 100%.

*Фроловской районной Думе:*

1. Утвердить Отчет об исполнении бюджета Фроловского муниципального района за 2017 год.

2. При рассмотрении проектов решений Фроловской районной Думы о внесении изменений в решение о бюджете Фроловского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019-2020 гг. учесть результаты внешней проверки контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района.

Председатель И.В. Мордовцева