**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**ревизионной комиссии Богучарского муниципального района**

**Воронежской области об исполнении в 2017 году Решения Совета народных депутатов Богучарского муниципального района «О бюджете Богучарского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»**

г. Богучар апрель 2018 года

В соответствии с Положением о ревизионной комиссии Богучарского муниципального района, с планом работы ревизионной комиссии на 2018 год п.19, проведена проверка финансового отдела администрации Богучарского муниципального района по исполнению районного бюджета за 2017 год.

начало проверки 01.04.2018 года

окончание проверки 10.04.2018 года

**Общая характеристика исполнения бюджета**

Решением Совета народных депутатов от 27.12.2016 года № 341 «О бюджете Богучарского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» доходы районного бюджета утверждены в сумме 562635,7 тыс. руб. (в том числе безвозмездные поступления из областного бюджета 338732,7 тыс. руб.), расходы – 568635,7 тыс. руб., прогнозируемый дефицит районного бюджета на 2017 год предусмотрен в сумме 6000,0 тыс. руб.

В течение года параметры бюджета изменялись четыре раза в сторону увеличения на основании решений Совета народных депутатов Богучарского муниципального района. Кроме того, на основании полномочий, установленных п.3 ст.217 БК РФ, Финансовым отделом администрации Богучарского муниципального района изменялась сводная бюджетная роспись.

В результате уточненный план по доходам составил 896960,0 тыс. руб. (159,4 % от первоначально утвержденного бюджета) в т.ч. безвозмездные поступления из областного бюджета 614335,9 тыс. руб., по расходам – 888334,4 тыс. руб. (156,2 %), прогнозируемый профицит 8625,6 тыс. руб.

*Фактически* за 2017 год в районный бюджет поступило доходов 879180,8 тыс. руб. (98,0 % уточненных плановых назначений), расходы составили 870531,0 тыс. руб. (98 % уточненных плановых назначений). Бюджет исполнен с профицитом в сумме 8649,8 тыс. руб.

По сравнению с предыдущим годом доходная часть районного бюджета увеличилась на 127556,4 тыс. руб., или на 116,9 %, расходная на 141414,2 тыс. руб. или на 120,6 %.

**Исполнение доходной части бюджета Богучарского муниципального района**

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые поступления составили 254274,0 тыс. руб., что на 8724,2 тыс. руб., или на 3,6 % выше уровня предыдущего года.

Безвозмездные перечисления по сравнению с 2016 годом увеличились на 118832,2 тыс. руб. (23,5 %) и поступили в сумме 624906,8 тыс. руб. Структура и динамика доходов представлена в таблице № 1.

Таблица 1. **Характеристика доходов районного бюджета в 2017-2016 годах (тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид доходов** | **2016 год** | | **2017 год** | | **отклонение** | |
| **Сумма** | **Доля в общей сумме доходов (%)** | **Сумма** | **Доля в общей сумме доходов(%)** | **в % (гр.4/гр.2\*100)** | **Разница (гр.4-гр.2)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Налоговые доходы | 145260,8 | 19,3 | 177129,6 | 20,2 | 121,9 | +31868,8 |
| Неналоговые доходы | 100289,0 | 13,3 | 77144,4 | 8,8 | 76,9 | -23144,6 |
| **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **245549,8** | **32,7** | **254274,0** | **29,0** | **103,6** | **+8724,2** |
| Безвозмездные поступления | 506074,6 | 67,3 | 624906,8 | 71,0 | 123,5 | +118832,2 |
| **Всего доходов** | **751624,4** | **100,0** | **879180,8** | **100** | **117,0** | **+127556,4** |

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы поступили в сумме 177129,6 тыс. руб. (100,0 % уточненного плана). Уточненные плановые назначения выполнены по всем налогам. По сравнению с 2016 годом налоговые поступления увеличились на 21,9 % или на 31868,8 тыс. руб.

За счет **налога на доходы физических лиц** сформировано 75,1 % налоговых доходов районного бюджета. Сумма налога составила 132929,8 тыс. руб. (100,0 % уточненных плановых назначений). По сравнению с 2016 годом поступления от данного источника увеличились на 19879,4 тыс. руб. или на 17,6 %.

**Доходы от налогов на совокупный доход** составили 31820,2 29456,0 тыс. руб. 100 % уточненного плана. В общей сумме налоговых доходов на долю данного источника в 2017 году приходилось 18,0 %.

Основным налогом в данной группе является **налог на вмененный доход,** поступления которого составили 23855,4 тыс. руб. Доходы по данному источнику в 2017 году сократились на 5,8 % по отношению к 2016 году, или на 1461,0 тыс. руб.

**По единому сельскохозяйственному налогу** поступило 7912,7 тыс. руб., 100,0 % уточненного плана. Доходы по данному источнику поступления в 2017 году увеличились по сравнению с 2016 годом на 94,3 % или на 3841,0 тыс. руб.

**По государственной пошлине** доходов в бюджет района поступило 2239,7 тыс. руб. По сравнению с 2016 годом поступления сократились на 514,7 тыс. руб. Это связано с тем, что в 2017 году госпошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями уменьшилась на 515,0 тыс. руб.

**Недоимка по налоговым платежам** по состоянию на 01.01.2017 года (с учетом задолженности за предыдущие годы) задолженность по платежам в бюджет составляла 10165,1 тыс. руб., в том числе задолженность районному бюджету 9788,8 тыс. руб. В целях снижения имеющейся задолженности по платежам в районный бюджет за 2017 год проведено 20 заседаний комиссии по мобилизации доходов, на которые вызвано 408 человек. За 2017 год взыскано в бюджеты всех уровней 14134,4 тыс. руб., в том числе аренда земли 1704,7 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2018 года (с учетом задолженности за предыдущие годы) задолженность по платежам в бюджет составила 9426,6 тыс. руб., в том числе задолженность районному бюджету 1051,1 тыс. руб.

**Неналоговые доходы в** 2017 году исполнены на 100 % уточненного плана и поступили в объеме 77144,4 тыс. руб., что составляет 30,3 % собственных доходов бюджета муниципального района. По сравнению с 2016 годом поступления сократились на 23,1 % (100289,0 тыс. руб.)

На доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства приходится – 46,3 % (35676,2 тыс. руб.), на доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 37,0 % (28540,7 тыс. руб.), доходы от продажи материальных и не материальных активов – 5,8 % (4480,2 тыс. руб.) штрафные санкции, возмещение ущерба - 7,3 % (5624,2 тыс. руб.). Доля остальных источников составляет 3,6 % (2777,2 тыс. руб.).

**Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности** составили 28540,7 тыс. руб. или 100 % уточненного плана. По сравнению с 2016 годом поступления от этого источника увеличились на 7573,8 тыс. руб. Основными источниками формирования по данному доходу стали от сдачи в аренду земельных участков – 24857,6 тыс. руб. и доходы от аренды имущества, находящегося в муниципальной собственности – 3647,6 тыс. руб.

В общей сумме неналоговых доходов 5,8 % занимают **доходы от продажи материальных и нематериальных активов**, которые поступили в сумме 4480,2 тыс. руб. (100,0 % уточненного плана). Доходы по данному источнику сформировались за счет:

- доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности – 3524,7 тыс. руб.;

- доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности – 955,5 тыс. руб.

**Доходы от оказания платных услуг** по сравнению с 2016 годом увеличены на 15,6 % (на 4826,0 тыс. руб.) и составили 35676,2 тыс. руб. (100,0 % уточненных плановых назначений).

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** поступило 5624,2 тыс. руб. (100,0 % уточненного плана). Поступления к уровню 2016 года сократились на 86,0 % или на 34710,8 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления** районного бюджета в 2017 году составили 624906,8 тыс. руб. За счет финансовой помощи сформировано 71,1 % доходов бюджета Богучарского муниципального района. Объем поступлений по сравнению с предыдущим годом увеличился на 118832,1 тыс. руб. или на 23,5 %.

Таблица 2. **Характеристика безвозмездных поступлений в 2017 г.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид безвозмездных поступлений** | **Сумма 2016 год** | **Сумма 2017 год**  **(тыс.**  **руб.)** | **Доля в общей сумме безвозмездных поступлений** | **Исполнение к 2016 году(%)** | |
| **(тыс. руб.)** |  | **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** |  | **3** | **4** | **5** |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 35229,0 | 40140,0 | 6,4 | +4911,0 | 113,9 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 187185,4 | 278920,3 | 44,6 | +91734,9 | 149,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 261228,0 | 266178,9 | 42,6 | +4950,9 | 101,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 21039,9 | 36222,0 | 5,8 | +15182,1 | 172,2 |
| Прочие безвозмездные поступления | 1483,9 | 3445,6 | 0,6 | +1961,7 | 232,2 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | -91,5 | - | - | - | - |
| **ИТОГО:** | **506074,7** | **624906,8** | **100** | **+118832,1** | **123,5** |

**Состояние муниципального долга**

На обслуживание муниципального долга в 2017 году направлено 833,7 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2017 года объем муниципального долга составил 88420,6 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2018 года 24852,9 тыс. руб.

Необходимо отметить, что если в 2016 году муниципальный долг составлял 36,0 % к объёму налоговых и неналоговых доходов районного бюджета, то в 2017 году этот показатель составил 9,7 %.

Объем муниципального долга соответствует параметрам, установленным ст. 8 Решения "О бюджете на 2017 год..." и требованиям ст.107 Бюджетного кодекса РФ (не превысил общий годовой объем доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений).

**Исполнение расходной части бюджета**

На исполнение расходной части бюджета направлено 870531,0 тыс. руб.**,** что составляет 98 % уточненных плановых назначений. По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 148414,2 тыс. руб. или на 20,6 %.

Характеристика расходной части по разделам функциональной классификации приведена в таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Рз | Раздел расходов | 2017 год | | | Исполнение плана | | Динамика к 2016 году | |
| план (тыс. руб.) | факт | Доля в сумме расходов (%) |
| (тыс. руб.) | % | в тыс. руб. | % | в тыс. руб. |
|  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 45523,0 | 45523,0 | **5,2** | 100 | - | 103,4 | +1508,8 |
| 02 | Национальная оборона | - | - | **-** | - | - | - | - |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1387,7 | 1387,7 | **0,2** | 100 | - | 105,8 | +76,0 |
| 04 | Национальная экономика | 54096,6 | 36779,7 | **4,2** | 68,0 | -17316,9 | 68,9 | -16543,8 |
| 05 | Жилищно-комунальное хозяйство | 17753,4 | 17753,4 | **2,0** | 100 | - | 119,0 | +2828,0 |
| 07 | Образование | 630962,9 | 630959,1 | **72,5** | 100 | -3,8 | 135,6 | +165755,6 |
| 08 | Культура, кинематография и средства массовой информации | 60939,1 | 60939,1 | **7,0** | 100 | - | 117,0 | +8853,6 |
| 10 | Социальная политика | 24601,9 | 24349,3 | **2,8** | 100 | - | 46,7 | -27736,2 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 11566,6 | 11566,6 | **1,3** | 100 | - | 22,2 | -40518,9 |
| 13 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 833,7 | 833,7 | **0,1** | 100 | - | 9,1 | -8287,6 |
| 14 | Межбюджетные трансферты | 40439,4 | 40439,5 | **4,7** | 100 | - | 108,5 | +3174,0 |
|  | **ИТОГО:** | **888104,3** | **870530,9** | **100,0** | **98,0** | **-17573,4** | **120,6** | **+148414,1** |

*Основная сумма расходов районного бюджет*а направлена на финансирование социальной сферы(образования, культуры и кинематографии, физической культуры и спорта, социальной политики). В 2017 году на эти цели израсходовано 83,6 % общей суммы расходов, или 727763,8 тыс. руб., к 2016 году 77,8 %.

Также значительная часть средств бюджета израсходована на исполнение раздела «Общегосударственные вопросы». В 2017 году финансирование раздела составило 5,2 % общей суммы расходов (45523,0 тыс. руб.)

На остальные расходы (национальная оборона, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, национальную экономику и жилищно-коммунальное хозяйство, межбюджетные трансферты) направлено 17,0 % расходов бюджета (147990,3 тыс. руб.)

Наибольший удельный вес в расходах бюджета муниципального района за отчетный период занимают расходы на оплату труда с начислениями 377805,5 тыс. руб., к уровню 2016 года 104,6 %.

В структуре расходов бюджета муниципального района расходы, направленные на оплату труда составили 43,4 % общего объема расходов бюджета.

Кассовое исполнение бюджета за 2017 год по всем отраслям произведено не выше плановых назначений (99-100,0%), по разделу 04 «Национальная экономика» 68,0 %.

**Раздел «Общегосударственные вопросы» (ФРК 01 00)**

Доля расходов на общегосударственные вопросы в общем объеме расходов бюджета составляет 5,2 % на финансирование раздела направлено45523,0 тыс. руб. или 100 % уточненного плана, в том числе по подразделам:

* 01 03 «Функционирование представительных органов муниципальных образований» - 583,5 тыс. руб. (100,0%);
* 01 04 «Функционирование аппарата администрации Богучарского муниципального района» - 25804,1 тыс. руб. (100,0 %);
* 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора» - 6949,6 тыс. руб. (100%);
* 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» - 10941,4 тыс. руб. (100 %)

**Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (ФРК 03 00)**

Израсходованы средства по муниципальному району 1387,7 тыс. руб. или 100 % уточненного плана, в том числе:

- Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона 1387,7 тыс. руб.

**Раздел "Национальная экономика" (ФКР 04 00)**

Финансирование раздела "Национальная экономика" по сравнению с 2016 годом сократилось на 31 % (53323,5 тыс. руб.) и составило 36779,7 тыс. руб. (68 % уточненных плановых назначений).

*По подразделу "Сельское хозяйство и рыболовство"* исполнение составляет 100 % уточненных плановых назначений или 4447,3 тыс. руб. средства направлены на обеспечение деятельности МКУ «Управление сельского хозяйства».

*По подразлелу 0409 «Дорожное хозяйство»* плановые назначения исполнены на 68 % в связи с ненадлежащим качеством выполнения работ по ремонту, на основании Письма департамента транспорта и автомобильных дорог ВО от 27.12.2017 № 66-11/686 отказано в финансировапнии субсидии из областного бюджета в сумме 16432,7 тыс. руб.

**Раздел "Жилищно-коммунальное хозяйство" (ФКР 05 00)**

Расходы районного бюджета по данному разделу составляют 17753,4 тыс. руб. (100 % уточненного плана), к уровню 2016 года расходы увеличилась на 19 %.

Расходы по подразделу «Благоустройство» исполнены в сумме 946,4 тыс. руб. (100 % уточненного плана), к уровню 2016 года на 91,9 % меньше.

**Раздел "Образование" (ФКР 07 00)**

Финансирование раздела произведено в сумме 630959,2 тыс. руб. или 100 % уточненного плана, к уровню 2016 года 135,6 % в т. ч. исполнение по подразделам сложились следующим образом:

Расходы по *подразделу «Дошкольное образование»* составили 103103,0 тыс. руб., 100 % уточненного плана, к уровню 2016 года 103,7 %*.*  Больше половины расходов по данному подразделу, или 66,4% приходится на расходы по оплате труда.

Расходы по *подразделу «Общее образование»* составили 269785,8 тыс. руб., 100 % уточненного плана, к уровню 2016 года 90,6 %.

В 2017 году в рамках *подраздела «Молодежная политика и оздоровление детей»* произведено финансирование мероприятий и конкурсов для детей и молодежи, финансирование оздоровительной компании детей в сумме 2745,2 тыс. руб. (100%), к уровню 2016 года 102,9 %.

*Подраздел «Другие вопросы в области образования»* исполнен в сумме 221789,3 тыс.руб. (100 %), к уровню 2016 года в 3,4 раза больше.

**Раздел «Культура, кинематография» (ФКР 08 00)**

Финансирование раздела произведено в сумме 60939,1 тыс. руб. или 100 % уточненного плана, к уровню 2016 года 117,0 %.

66,4 % расходов по данному разделу приходится на расходы по оплате труда.

Подраздел «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» при утвержденном плане в сумме 3182,4 тыс. руб. расходы составили 3182,4 тыс. руб. – 100 %.

**Раздел "Социальная политика" (ФКР 10 00)**

Исполнение плановых назначений по разделу произведено на 98,9 %, расходы составили 24349,3 тыс. руб., что на 13,5 % меньше уровня 2016 года.

Расходы по подразделу «Пенсионное обеспечение» увеличились к уровню 2016 года на 17,9 % и составили 2300,0 тыс. руб. (100 % плана).

**Раздел "Физическая культура и спорт" (ФКР 11 00)**

Исполнение плановых назначений по разделу произведено на 100 %, расходы составили 11566,6 тыс. руб., к уровню 2016 года 69,2 %.

По подразделу «Массовый спорт» на проведение спортивно-массовых мероприятий израсходовано 9798,2 тыс. руб., 100 % уточненного плана, к уровню 2016 года 115,0 %.

По подразделу «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» израсходовано 1768,4 тыс. руб., 100 % уточненного плана.

**Расходы по разделу "Межбюджетные трансферты"(14 00)** составили 40439,5 тыс. руб. (100,0% плана), к уровню 2016 года 108,5 % в том числе:

-дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований в сумме 11856,0 тыс. руб.;

-иные дотации 28470,0 тыс. руб.;

-прочие межбюджетные 113,5 тыс. руб.

**Размещение заказа**

В результате проведения и размещения заказа в 2017 году размещено 174 извещений, к уровню 2016 года 104,2 %. Общая сумма экономии составила 8,6 млн. руб.

Не использованные **остатки бюджетных средств** на 01.01.2017 года, находящиеся на едином счете бюджета составили 8225,5 тыс. руб. из них:

остатки целевых средств бюджета - нет.

Не использованные **остатки бюджетных средств** на 01.01.2018 года, находящиеся на едином счете бюджета составили 16624,1 тыс. руб. из них:

остатки целевых средств бюджета - нет.

**Кредиторская задолженность** районного бюджета (текущая) по состоянию на 01.01.2017 года составила 11563,3 тыс. руб., на 01.01.2018 года 2600,0 тыс. руб.

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018 года нет.

**Исполнение расходов, предусмотренных муниципальными целевыми программами**

Районный бюджет в 2017 году исполнен не только в функциональной и ведомственной, но и программной структуре расходов, что соответствует принятым в 2013 году изменениям Бюджетного кодекса.

Распоряжением администрации Богучарского муниципального района от 23.09.2013 № 281-р утверждены пять муниципальных программ:

- развитие образования, физической культуры и спорта Богучарского муниципального района;

- развитие культуры и туризма Богучарского муниципального района;

- экономическое развитие Богучарского муниципального района;

- развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка Богучарского муниципального района;

- муниципальное управление и гражданское общество.

Доля расходов районного бюджета, включенных в 2017 году в муниципальные программы, в общем объеме расходов составляет 100 %. Реализация муниципальных целевых программ направлена на развитие экономической, культурной и производственной инфраструктуры района.

В течение года проводились корректировки программ, а также уточнялись объемы их финансирования в решении о бюджете. Проведенные изменения позволили согласовать показатели бюджета и данные паспортов программ.

**Выводы и предложения**

Заключение ревизионной комиссии Богучарского муниципального района на отчет администрации Богучарского муниципального района об исполнении в 2017 году решения Совета народных депутатов Богучарского муниципального района «Об утверждении бюджета Богучарского муниципального района на 2017 год...» (далее – заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Уставом Богучарского муниципального района, Положением о бюджетном процессе в Богучарском муниципальном районе и Положением о ревизионной комиссии Богучарского муниципального района.

Заключение основано на результатах проверки бюджетной отчетности за 2017 год Финансового отдела администрации Богучарского муниципального района, а так же на материалах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных ревизионной комиссией Богучарского муниципального района в 2017 году.

В соответствии с п. 3 ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета Богучарского муниципального района за 2017 год представлен администрацией Богучарского муниципального района в ревизионную комиссию в установленный срок - 30 марта 2018 года.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с отчетом, соответствует п.3 ст.264(1), п.2. ст.264(5) Бюджетного Кодекса РФ.

Обобщив материалы Заключения, ревизионная комиссия отмечает, что при исполнении бюджета Богучарского муниципального района нормы бюджетного законодательства в целом соблюдены, выявленные нарушения не повлияли на достоверность бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчета об исполнении районного бюджета. Причин для отклонения отчета администрации Богучарского муниципального района об исполнении Решения "О бюджете на 2017 год...» ревизионная комиссия не усматривает и считает возможным рекомендовать к утверждению.

Председатель ревизионной

комиссии Богучарского А.М. Еремейчева

муниципального района