

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам проверки годового отчета об исполнении
бюджета Олонекского национального муниципального района
за 2017 год

г.Олонец

24.04.2018 г.

Заключение на отчёт «Об исполнении бюджета Олонекского национального муниципального района за 2017 год» подготовлено по результатам проверки.

Заключение составлено в соответствии со статьей 6 Положения о постоянной комиссии по бюджету и финансам Совета Олонекского национального муниципального района, утвержденного решением Совета Олонекского национального муниципального района от 8 ноября 2006г. № 147.

1. Анализ общих показателей исполнения бюджета

Бюджет Олонекского национального муниципального района на 2017 год утвержден решением Совета Олонекского национального муниципального района от 28.12.2016 №88: доходы 473234,90 тыс. руб., расходы 487235,80 тыс. руб., дефицит 14000,90 тыс. руб.

В уточненной редакции решения о бюджете доходы составили 630904,95 тыс. руб., расходы 612467,85 тыс. руб., профицит 18437,10 тыс. руб.

За 2017 год в бюджет района было внесено одиннадцать поправок.

Фактические доходы составили 620036,33 тыс. руб., расходы 598941,24 тыс. руб., профицит 21095,09 тыс. руб.

Доля собственных доходов в общем объеме доходов за 2017 год составила 21%, безвозмездные поступления составляют 79%.

Остатки средств бюджета района на конец 2017 года составили **631,3 тыс. руб.** и по сравнению с остатками средств на конец 2016 года уменьшились в 2 раза.

3. Анализ исполнения бюджета района по доходам

Исполнение бюджета по доходам за 2017 год составило 620036,33 тыс. руб., или 98 % к уточненному плану. Доходы не исполнены в сумме 10663 тыс. руб.

В процессе исполнения бюджета 2017 года плановые показатели доходов по сравнению с первоначально утвержденными назначениями были увеличены на 157465,05 тыс. руб. (33%), в том числе: за счет межбюджетных трансфертов увеличение составило 179943,58 тыс. руб., и собственные доходные источники уменьшились на 23631,18 тыс. руб.

По сравнению с предыдущим годом поступления в бюджет района в целом уменьшились на 9189 тыс. руб. или на 1,4%, в том числе налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 29285 тыс. руб. или на 18,8%, по безвозмездным поступлениям отмечен рост на 18131 тыс. руб. или на 3,8%.

3.1. Анализ налоговых и неналоговых доходов

В общей сумме доходов бюджета района налоговые и неналоговые доходы составили 126225 тыс. руб. или 20,3%.

Налоговые доходы

В 2017 году налоговые поступления составили 80271 тыс. руб. или 13% доходов бюджета района. Налоговые доходы по сравнению с 2016 годом уменьшились на 31012 тыс. руб.

Поступление НДФЛ за 2017 год составило 67288 тыс. рублей, или 102,9% от плановых назначений. В сравнении с прошлым годом наблюдается снижение поступлений по данному виду налога на 30164 тыс. рублей, связанный с уменьшением в 2017 году норматива отчислений в бюджет района на 16 %.

По Единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности прогнозные показатели на 2017 год составили 9190 тыс. рублей. Поступило 8827 тыс. рублей, или 96,1% от плана. В сравнении с 2016 годом снижение поступлений по данному виду налога в сумме 1115 тыс. рублей. Снижение поступления единого налога на вмененный доход обусловлено тем, что часть налогоплательщиков изъявили желание перейти на другой режим налогообложения, 6 организаций и индивидуальных предпринимателей прекратили свою деятельность на территории Олонцкого района.

По единому сельскохозяйственному налогу исполнение бюджета составляет 406 тыс. рублей, или 95% от плановых показателей, и на 204 тыс. рублей выше уровня 2016 года.

Исполнение по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, за 2017 год составило 906 тыс. рублей, при прогнозных показателях в сумме 750 тыс. руб. Прогноз исполнен на 120,8%. В сравнении с 2016 годом рост поступлений в сумме 82 тыс. рублей. Увеличение поступления сумм налога при применении патентной системы налогообложения связано с увеличением количества приобретённых патентов.

Прогнозные показатели по государственной пошлине составили 2840 тыс. рублей, исполнение 2844 тыс. рублей или 100% от плана и на 19 тыс. рублей ниже уровня прошлого года. За 2017 год количество обращений граждан в судебные инстанции уменьшилось по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, в связи с этим произошло снижение поступлений по государственной пошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

Неналоговые доходы

В общей сумме доходов неналоговые поступления составили 45869 тыс. руб. или 7,4 %. Неналоговые доходы по сравнению с предыдущим годом увеличились на 1815 тыс. руб. или на 4,1%.

Исполнение бюджета в части доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности составляет 12265 тыс. руб., или 95,8 % от прогноза.

Неисполнение плана по доходам в виде арендной платы и прочих поступлений от использования муниципального имущества обусловлено следующими причинами:

- на 01 января 2017 года недоимка по аренде земли составила 5969,60 тыс. рублей, по аренде муниципального имущества 2979,80 тыс. рублей, В данной сумме недоимки и задолженность предприятий, находящихся в стадии банкротства. Данная сумма задолженности включена в реестр требований кредиторов.

Неисполнение плана по доходам в виде арендной платы и прочих поступлений от использования муниципального имущества обусловлено следующими причинами:

- на 01 января 2018 года недоимка по аренде земли составила 7717,90 тыс. рублей, по аренде муниципального имущества 2605,20 тыс. рублей, В данной сумме недоимки и задолженность предприятий, находящихся в стадии банкротства. Данная сумма задолженности включена в реестр требований кредиторов.

Основным должником по арендной плате за имущество является ООО «Тепло» (банкрот), задолженность составляет 1047,8 тыс. рублей, ОАО «Ильинский лесозавод» (банкрот) в сумме 121,4 тыс. рублей, ООО «Олонецкий вторресурс» (109,3 тыс. рублей), ООО «Рекон» (50,0 тыс. рублей). Основным должником по аренде земельных участков является предприятие ОАО «Ильинский лесозавод» - 5053,4 тыс. рублей, по которому возбуждено исполнительное производство. По состоянию на 01.01.2018г. задолженность имеют: Кохов С.С. 695,8 тыс. рублей (в 2016 году - 388,7 тыс. рублей), ООО «Агрофирма «Тукса» - 1793,4 тыс. руб. (2016 год - 1145,9 тыс. рублей), ООО «Вторичные металлы» - 311,0 тыс. руб. (2016 г. - 297,5 тыс. рублей), ООО «СП-М/4 – 416,7 тыс. руб. и др. организации и физические лица.

Плановые показатели по продаже муниципального имущества и земельных участков составляют 7206891,50 рублей, исполнение за 2017 год 4241132 рубля 66 копеек, что составляет 58,80% от плана. Решением Совета Олонецкого национального муниципального района от 25.01.2017г. № 3 (с внесёнными дополнениями от 24.05.2017г.) утвержден Прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2017 год. С целью продажи в план приватизации включено 20 объектов муниципальной собственности. Во исполнение решения Совета, за истекший период продан 1 объект (ларек на автостанции). В 2017 году реализовано 5 объектов движимого имущества (2 трактора, 2 прицепа и экскаватор) на сумму 335,25 тыс. руб. Остальное имущество, включенное в план приватизации, неоднократно выставлялось на торги, но из-за отсутствия потенциального покупателя не востребовано. С целью реализации полномочий органов государственной власти Республики Карелия в области распоряжения земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, в Республике Карелия создано Государственное казенное учреждение РК «Управление земельными ресурсами». С 01.01.2016 года администрация района земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, не распоряжается. В течение 2017 года ГКУ «Управление земельными ресурсами» организовано и проведено

6 аукционов по продаже и продаже права аренды земельных участков на территории Олонецкого района на сумму годовой арендной платы 284,8 тыс. руб. и по продаже участков 270,2 тыс. руб. Администрацией района осуществлен муниципальный земельный контроль в отношении 12 земельных участков. Администрацией района выданы предписания об устранении в месячный срок выявленных нарушений.

Исполнение по платежам за негативное воздействие на окружающую среду составляет 311 тыс. рублей, что составляет 91,2% от прогнозных показателей. Снижение поступлений отмечается за счет снижения в соответствии с федеральным законодательством ставок взимания платы.

Исполнение бюджета по платным услугам составило 30678 тыс. рублей, что составляет 97,8% от плановых показателей. В сравнении с 2016 годом рост по данному виду дохода в размере 1724 тыс. рублей.

Бюджет Олонецкого национального муниципального района в части поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба исполнен в сумме 2615 тыс. рублей, что составляет 101% от плановых назначений, и ниже уровня прошлого года на 626 тыс. рублей. Неисполнение плановых показателей связано с тем, что существенно снизилась собираемость штрафов по следующим администраторам:

- 188 (Министерство внутренних дел) в части прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов), подлежащих зачислению в бюджет

Отсутствуют перечисления по следующим администраторам:

- 192 (Федеральная миграционная служба)

- 141 (Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека)

3.2 Анализ безвозмездных поступлений

В 2017 году безвозмездных поступлений в бюджет района поступило 492603 тыс. руб., или 79% объема доходов бюджета района.

По сравнению с 2016 годом безвозмездные поступления в 2017 году увеличились на 18131 тыс. руб. или 3,8%. Дотация увеличилась на 41953 тыс. руб. или на 123%, уменьшение субвенции на 21236 тыс. руб. или 7,3%, субсидии увеличились на 7547 тыс. руб. или 6,5%, и иные межбюджетные трансферты уменьшились на 27398 тыс. руб. или на 75%.

4. Анализ исполнения бюджета района по расходам

Расходная часть бюджета района за 2017 год исполнена в объеме 598941,2 тыс. рублей, или на 97,8 % к уточненным бюджетным назначениям. В течение года в бюджет района тринадцать раз вносились поправки, которыми объем расходов бюджета района увеличен на 111705,4 тыс. руб. или на 18,65 % к первоначальному годовому плану.

По сравнению с прошлым годом расходы в целом уменьшились на 69858,4 тыс. руб. или на 10,44 %. Уменьшение расходов произошло по разделам «Общегосударственные расходы» на 6613,1 тыс. руб., «Национальная оборона» на 13,8 тыс. руб., «Жилищно-

коммунальное хозяйство» на 69194,7 тыс. руб., «Социальная политика» на 17841,1 тыс. руб., «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 3375,8 тыс. руб. «Межбюджетные трансферты» на 1622,4 тыс. руб. Увеличение расходов произошло по разделам «Национальная экономика» на 17019,1 тыс. руб., «Физическая культура и спорт» на 503,1 тыс. руб., «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций» на 268,5 тыс.руб., «Образование» на 80,1 тыс.руб., «Культура, кинематография» на 10831,7 тыс. руб., «Средства массовой информации» на 100 тыс. руб.

Общая сумма неиспользованных ассигнований в 2017 году составила 13321,6 тыс. руб. Объем неисполненных ассигнований уменьшился по сравнению с предыдущим годом на 3705,7 тыс. руб.

5. Сбалансированность бюджета района, муниципальный долг

Первоначальной редакцией решения Совета Олонецкого национального муниципального района от 28.12.2016 №88 «О бюджете Олонецкого национального муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» дефицит бюджета района на 2017 год утвержден в сумме 14000,90 тыс. руб. В течение года внесенными поправками размер дефицита менялся. В последней поправке утвержден профицит бюджета Олонецкого национального муниципального района в размере 18437,10 тыс. руб.

Фактически бюджет района исполнен с профицитом в сумме 21095,09 тыс. руб.

В 2017 году источником финансирования дефицита бюджета являлись остатки средств на счетах бюджета и привлеченные средства.

За 2017 год Администрацией Олонецкого национального муниципального района привлечено 3 бюджетных кредита на сумму 31,4 млн. руб., 1 коммерческий кредит в размере 10 млн. руб.

Погашение основного долга по бюджетным кредитам, предоставленным бюджетом РК - 35461,00 тыс. руб., коммерческим - 27000,00 тыс. руб.

Муниципальный долг Олонецкого национального муниципального района на 01.01.2018 года - 113924 тыс. руб., что на 21061 тыс. руб. меньше муниципального долга на 01.01.2017 года.

6. Проверка бюджетной отчетности

Параметры годового отчета об исполнении бюджета Олонецкого национального муниципального района за 2017 год соответствуют предельным значениям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации.

7. Анализ состояния и динамика дебиторской и кредиторской задолженности.

По состоянию на 01.01.2018 года просроченная кредиторская задолженность составляет 36767,6 тыс. руб. По сравнению с 2016 годом просроченная кредиторская задолженность увеличилась на 23113 тыс. руб. (по состоянию на 01.01.2017 года просроченная кредиторская задолженность 13654,6 тыс. руб.). Наибольшая просроченная

кредиторская задолженность за 2017 год составила по начислениям на оплату труда 10952 тыс. руб., по оплате жилищно-коммунальным услугам 14682 руб., по работам, услугам по содержанию имущества 5855 тыс. руб., по прочим работам, услугам 6373 тыс. руб., по налогу на имущество и земельному налогу в сумме 1432 тыс. руб.

Наличие кредиторской задолженности свидетельствует о недостаточности и ограниченности средств в бюджете Олонецкого национального муниципального района для покрытия необходимых расходов, тогда как в соответствии со статьей 219 БК РФ получатель бюджетных средств принимает на себя бюджетные обязательства в пределах, доведенных до него в текущем финансовом году лимитов бюджетных обязательств.

Выводы

1. Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, установленных статьей 27 положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Совета Олонецкого национального муниципального района от 28.12.2016г. № 89, представлен финансовым управлением администрации Олонецкого национального муниципального района в соответствии с требованием п.2 ст. 264.5 Бюджетного кодекса РФ. Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета за 2017 год представлен проект решения об исполнении районного бюджета со всеми приложениями.
2. Структура проекта решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Олонецкого национального муниципального района за 2017 год» соответствует ст.264.6 БК РФ.
3. Фактов нарушения законодательства, приводящих к недостоверности отчетности или иным случаям ее искажения, а также фактов нарушения текстовых норм и бюджетных назначений, установленных решением о бюджете не выявлено.

Комиссия рекомендует:

Утвердить отчет и принять решение «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Олонецкого национального муниципального района за 2017 год».

Председатель постоянной комиссии
по бюджету и финансам



Н.А. Илюшин