



**Российская Федерация  
Фроловская районная Дума  
Волгоградской области**

**Р Е Ш Е Н И Е**

от «30» 07 2018 г.

№ 58/411

Информация о результатах проведения  
экспертно-аналитического мероприятия  
«Анализ исполнения бюджета  
Фроловского муниципального района  
за 6 месяцев 2018 года

Заслушав и обсудив информацию председателя Контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района И.В. Мордовцевой о результатах проведения экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения бюджета Фроловского муниципального района за 6 месяцев 2018 года, Фроловская районная Дума

**Р Е Ш И Л А :**

1. Информацию о результатах проведения экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения бюджета Фроловского муниципального района за 6 месяцев 2018 года принять к сведению (информация прилагается).

2. Опубликовать настоящее решение в официальных средствах массовой информации.

3. Контроль исполнения настоящего решения возложить на председателя постоянной комиссии Фроловской районной Думы по бюджетной, налоговой и экономической политике А.С.Воловатова.

Глава Фроловского муниципального района-  
председатель Фроловской районной Думы

\_\_\_\_\_ А.М. Кругляков



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ФРОЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

403518 Фроловский район, пос. Пригородный, ул. 40 Лет Октября, д. 336/3,  
телефон: (8-844-65) 4-03-39

---

от 18.07.2018 года

***Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения доходной части бюджета Фроловского муниципального района за январь-июнь 2018 года»***

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: план работы контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района на 2018 год, утвержденный распоряжением председателя КСП от 25.12.2017 № 7.

Цель проведения мероприятия:

-сопоставление утвержденных показателей бюджета Фроловского муниципального района за 6 месяцев 2018 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;

-выявление возможных несоответствий (нарушений) и подготовка предложений, направленных на их устранение.

-анализ исполнения бюджета Фроловского муниципального района Волгоградской области в разрезе отдельных видов налоговых и неналоговых доходов, расходов.

Анализируемый период: январь-июнь 2018 года.

Сроки проведения аналитического мероприятия: с 11.07.2018 по 18.07.2018 года.

При подготовке анализа контрольно-счетной палатой Фроловского муниципального района использованы данные, отраженные в отчете об исполнении бюджета финансового отдела администрации Фроловского муниципального района Волгоградской области, представленным в Комитет бюджетно-финансовой политики администрации Волгоградской области.

***1. Общие сведения***

Анализ отчета об исполнении бюджета Фроловского муниципального района за январь-июнь 2018 года проведен контрольно-счетной палатой Фроловского муниципального района в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), Положения «О бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе», утвержденного решением Фроловской районной Думы, Положения «О контрольно-счетной палате Фроловского муниципального района», утвержденного решением Фроловской районной Думы от 28.10.2016 № 33/242, плана работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной палаты от 25.12.2017 № 7.

Доходная часть бюджета Фроловского муниципального района образуется за счет собственных доходов, финансовой помощи в виде дотаций, субвенций, средств фонда финансовой поддержки муниципальных образований.

В бюджет Фроловского муниципального района в соответствии со статьями 61.1; 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 2 Закона Волгоградской области от 29.11.2011 № 2258-ОД «Об установлении единых нормативов отчислений в местные бюджеты от налогов, подлежащих зачислению в областной бюджет» зачисляются доходы

от следующих федеральных налогов и сборов:

- налога на доходы физических лиц - по нормативу 13 процентов. Кроме того, статьей 3 проект Закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» предусмотрен дополнительный норматив отчислений в бюджеты от налога на доходы физических лиц в 2018 году в размере 53,11 процентов. Таким образом, в 2018 норматив отчислений данного налога в бюджет Фроловского муниципального района составит 64,05 процента от контингента;

- акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации – по нормативу 0,0063 процента (в 2017 году 0,0075 процента) снижение к уровню 2017 года (0,0012%) на 0,84%. Данный норматив установлен статьей 4 и приложением 4 к проекту Закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

- единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности – по нормативу 100 процентов;

- единого сельскохозяйственного налога – по нормативу 100 процентов;

- налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения – по нормативу 50 процентов;

- государственной пошлины (подлежащей зачислению по месту государственной регистрации, совершения юридически значимых действий или выдачи документов) – по нормативу 100 процентов: по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации);

- доходов, получаемых в виде арендной платы на земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – по нормативу 100 процентов;

- доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов за исключением земельных участков муниципальных автономных учреждений, а также земельных участков муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – по нормативу 100 процентов;

- доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий муниципальных районов – по нормативу 100 процентов;

- доходов от платных услуг, оказываемых муниципальными казенными учреждениями Фроловского муниципального района – по нормативу 100 процентов;

- платы за негативное воздействие на окружающую среду – по нормативу 55 процентов.

При подготовке анализа исполнения доходной и расходной части контрольно-счетной палатой Фроловского муниципального района Волгоградской области использованы данные, отраженные в отчете об исполнении бюджета администрации Фроловского муниципального района, представленного в Комитет бюджетно-финансовой политики Администрации Волгоградской области.

## **2. Общая характеристика исполнения доходов бюджета муниципального района**

Бюджет Фроловского муниципального района на 2018 год утвержден решением Фроловской районной Думы от 04.12.2017 г. № 49/352 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» первоначальные бюджетные назначения утверждены в следующем объеме:

- доходы бюджета района в сумме 256566 тыс. руб., в том числе: по межбюджетным

трансфертам, получаемым из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - 158699 тыс. рублей, собственным доходам – 97867,0 тыс. рублей;  
 - расходы бюджета района 256566 тыс. рублей.

Бюджет принят бездефицитным.

Основные показатели исполнения бюджета муниципального района за 6 месяцев 2018 года приведены в таблице № 1:

таблица № 1:  
(тыс. рублей)

| Наименование | Утверждено бюджетных назначений | Исполнение за 6 мес. 2018 года | % выполнения | Абсолютное отклонение |
|--------------|---------------------------------|--------------------------------|--------------|-----------------------|
| 1            | 2                               | 3                              | 4            | 5                     |
| Доходы       | 272541                          | 149993,5                       | 55           | - 122547,5            |
| Расходы      | 284020,9                        | 140938,8                       | 49,6         | - 143082,1            |
| Дефицит (+)  | 7661,8                          | 9054,7                         | -            | -                     |

В результате внесенных изменений в решение о бюджете, основные параметры района по плановым показателям по доходам, расходам на 30.06.2018 года увеличились и составили: доходы бюджета района увеличены +2489,7 тыс. рублей и составили 272541 тыс. рублей; расходы муниципального бюджета увеличены +2489,7 тыс. рублей и составили 284020,9 тыс. рублей.

### **3. Анализ исполнения доходов бюджета Фроловского муниципального района за январь-июнь 2018 года.**

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы муниципального бюджета за январь-июнь 2018 года доходы муниципального бюджета составили рублей, что больше аналогичного показателя 2017 года на + 13202,7 тыс. рублей (+ 9,6 %).

Сведения о поступлении доходов в бюджет Фроловского муниципального района Волгоградской области за январь-июнь 2018 года приведены в таблице № 2.

таблица № 2  
(тыс. рублей)

| Наименование   | Утверждено бюджетных назначений | Исполнение за 6 мес. 2018 год | Отклонение |           |
|--|---------------------------------|-------------------------------|------------|-----------|
|  |                                 |                               | %          | гр3-гр.2  |
| 1  | 2                               | 3                             | 4          | 5         |
| Собственные доходы, в т.ч.   | 98867                           | 49700,1                       | 50,3       | -49166,9  |
| Налоговые доходы   | 76829,5                         | 41128,9                       | 53,5       | - 35700,6 |
| Неналоговые доходы   | 22037,5                         | 8571,2                        | 39,0       | -8350,5   |
| Безвозмездные поступления  | 173674                          | 100293,4                      | 57,7       | -73380,6  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет | -                               | -125,8                        | -          | -         |
| Итого доходов  | 272541                          | 149993,5                      | 55,0       | -122547,5 |

За анализируемый период доходная часть бюджета Фроловского муниципального района за январь-июнь 2018 года исполнена на 55,0 %, из них:

налоговых доходов получено в размере 41128,9 тыс. рублей или 53,5 % от утвержденных бюджетных назначений (22037,5 тыс. рублей);

неналоговых доходов – 8571,2 тыс. рублей на 39,0 % к утвержденным назначениям

(22037,5 тыс. рублей);

объем безвозмездных поступлений составил 100293,4 тыс. рублей, что ниже утвержденных бюджетных назначений на - 73380,6 тыс. рублей, или 55,7 % к утвержденным бюджетным назначениям (173674,0 тыс. рублей).

Данные о поступлении доходов в муниципальный бюджет в разрезе их видов приведены в таблице №3.

**Исполнение по доходам бюджета Фроловского муниципального района  
за 1 полугодие 2018 года**

таблица №3  
(тыс. руб.)

| Наименование  | Утвержд<br>ено | Исполнено | Отклонение<br>гр.3-гр.2 | %<br>исполне<br>ния |
|---|----------------|-----------|-------------------------|---------------------|
| 1   | 2              | 3         | 4                       | 5                   |
| <b>Налоговые доходы</b>   | <b>76829,5</b> | 41128,9   | -35700,6                | 53,5                |
| Налоги на прибыль, доходы   | 71814,6        | 37133     | -34681,6                | 51,7                |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ   | 346,9          | 170,2     | -176,7                  | 49,1                |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности  | 1748           | 906,5     | - 841,5                 | 51,9                |
| Единый сельскохозяйственный налог   | 2650           | 2848,4    | -198,4                  | 107,5               |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения  | 60             | 37,8      | -22,2                   | 63                  |
| Государственная пошлина   | 210            | 33        | -177                    | 15,7                |
| <b>Неналоговые доходы</b>   | <b>22037,5</b> | 8571,2    | -13466,3                | 39,0                |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе:   | 15500          | 6130,4    | -9369,6                 | 39,6                |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков           | 12600          | 4996,7    | -7603,3                 | 39,7                |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов за исключением земельных участков муниципальных автономных учреждений, а также земельных участков муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 2900           | 1116,1    | -1783,9                 | 38,5                |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений   | -              | 17,6      | -17,6                   | -                   |
| Платежи при пользовании природными ресурсами  | 920            | 121,6     | -798,4                  | 13,2                |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства   | 4500           | 2167      | -2333,0                 | 48,2                |

|   |                 |                 |                  |             |
|---|-----------------|-----------------|------------------|-------------|
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов   | 557,5           | 102             | -455,5           | 18,3        |
| Прочие неналоговые поступления (невьясненные поступления)   | -               | 2,5             | -2,5             | -           |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба  | 560             | 47,7            | -512,3           | 8,5         |
| <b>Итого доходов</b>  | <b>97867</b>    | <b>49700,1</b>  | <b>-48166,9</b>  | <b>50,3</b> |
| <b>Безвозмездные поступления</b>  | <b>166602,2</b> | <b>100293,4</b> | <b>-66308,80</b> | <b>57,7</b> |
| <b>Дотация на сбалансированность</b>  | <b>-</b>        | <b>2740</b>     | <b>+2740</b>     | <b>-</b>    |
| Субсидии от других бюджетов   | 22005,2         | 3326            | -18679,2         | 15,1        |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов  | 151385,4        | 94238,7         | -57146,7         | 62,3        |
| Иные межбюджетные трансферты  | 208,4           | 39,5            | 168,9            | 19,0        |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами средств бюджетов муниципальных районов                                | 75              | 75              | -                | 100         |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | -               | -125,8          | +125,8           | -           |
| <b>Итого доходов</b>  | <b>272540,9</b> | <b>149993,5</b> | <b>257541,4</b>  | <b>55,0</b> |

Объем поступивших доходов на 9,6 % выше объема поступлений в доход бюджета района за аналогичный период 2017 года.

При этом, собственные доходы бюджета муниципального района по сравнению с аналогичным периодом 2017 года, увеличились на + 412,0 тыс. руб. или на + 1,4% и составили 23193,2 тыс. руб. 35,9 % от общего объема доходов бюджета).

Структура исполненных доходов бюджета района за 1 полугодие 2018 года: налоговые доходы – 27,4%, неналоговые доходы – 5,7 %, безвозмездные поступления – 66,9%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов в течение всего анализируемого периода занимают наибольший удельный вес в налоговых доходах (41128,9 тыс. рублей)

- налог на доходы физических лиц 37133 тыс. рублей (24,7 % от общего объема общих доходов), неналоговые доходы - 8571,2 тыс. рублей ( 5,7% от общего объема общих доходов), основной удельный вес в неналоговых доходах - доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 6130,4 тыс. рублей 4,1 % к общей сумме доходов, 12,3 % к собственным доходам).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет: в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ межбюджетные трансферты, полученные в форме субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющие целевое назначение, не использованные в текущем финансовом году, по окончании года подлежат возврату в доходы бюджета, из которого они были предоставлены. За 6 месяцев 2018 года во исполнение указанных выше требований возвращено в бюджет области - 125,8 тыс. рублей.

### **3.1. Налоговые доходы**

За 6 месяцев 2018 года налоговые доходы исполнены в сумме 19756,9 тыс. рублей или 26 % к уточненному плану (75829,5 тыс. рублей), в структуре собственных доходов (23193,2 тыс. рублей) и составили 42%. Проведенным сравнительным анализом с аналогичным периодом 2017 года налоговые доходы (19756,9 тыс. рублей) увеличились на 198,0 тыс. рублей и темп увеличения 1,2 % к 2017 году.

Исполнение налоговых доходов бюджета Фроловского муниципального района за 6 месяцев 2018 года представлено в таблице № 4:

Таблица № 4  
(тыс. руб.)

| Наименование доходов   | Утверждено бюджетных назначений | Фактически поступило | Уд. вес | % выполнения |
|--|---------------------------------|----------------------|---------|--------------|
| Налог на доходы физических лиц   | 71814,6                         | 37133                | 90,2    | 53,5         |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ          | 346,9                           | 170,2                | 0,4     | 51,7         |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности         | 1748                            | 906,5                | 2,3     | 49,1         |
| Единый сельскохозяйственный налог  | 1650                            | 2848,4               | 6,9     | 51,9         |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 60                              | 37,8                 | 0,1     | 107,5        |
| Государственная пошлина  | 210                             | 33                   | 0,1     | 63           |
| Итого налоговых доходов  | 75829,5                         | 41128,9              | 100     | 15,7         |

В анализируемом периоде прогноз достижения показателей представлен в следующей динамике: налог на доходы физических лиц - 90,2% (от утвержденной суммы налоговых доходов); по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности - 2,3 %; единый сельскохозяйственный налог – 6,9 %; низкий процент наблюдается по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – 0,1%; государственной пошлине - 01%.

Одним из основных бюджетобразующих налогов является НДФЛ, занимающий наибольшую долю как в собственных доходах за 2018 год.

Данные об объемах поступления НДФЛ в бюджет Фроловского муниципального района с 2017 года по 2018 год представлены в таблице № 4

таблица № 4

| Показатели                               | 6 мес. 2017г. | 6 мес. 2018 | абсолютное отклонение |
|--|---------------|-------------|-----------------------|
| 1  | 2             | 3           | 4                     |
| НДФЛ (тыс. руб.)                         | 35255,6       | 37133       | +1877,4               |
| -доля в налоговых доходах (%)            | 85,8          | 90,2        | -                     |
| - доля в общей сумме доходов бюджета (%) | 20,5          | 24,7        | -                     |

Как видно из таблицы, с 2017 года в 2018 году поступления выросли с 35255,6 тыс. руб. до 37133 тыс. руб. В сравнении с 2017 годом наблюдается увеличение поступлений НДФЛ на +1877,4 тыс. рублей.

За анализируемый период изменялись как единые нормативы отчислений в местные бюджеты, так и дополнительные нормативы, тем самым субъект РФ, наделенный БК РФ полномочиями по установлению единых и (или) дополнительных нормативов отчислений в местные бюджеты от НДФЛ, оказывал влияние на формирование доходов муниципального бюджета. Зачисление НДФЛ в бюджет Фроловского муниципального района осуществляется исходя из нормативов, установленных БК РФ и законодательством Волгоградской области. Изменение нормативов отчислений НДФЛ в местные бюджеты в рассматриваемый период представлено следующими данными: 2015 год от общей суммы налога – 63,31%, 2016 год – 77,71%, 2017 год – 69,74%, 2018 - 66,11%.

Одной из причин на уменьшение поступлений НДФЛ в бюджет района по сравнению с соответствующим периодом прошлого года является уменьшение на

предприятиях района количества работников, что привело к снижению НДФЛ в консолидированный бюджет Фроловского муниципального района, а также уменьшение норматива отчислений.

Кроме того, в муниципальный бюджет поступили:

налоги на совокупный доход в размере 3792,7 тыс. рублей или 85,1% к бюджетным назначениям (4458 тыс. рублей), в том числе:

единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности поступил в размере 906,5 тыс. рублей, что составляет 49,1% к бюджетным назначениям (1748,0 тыс. рублей) или 6% в общих поступлениях муниципального бюджета и на 7,1% выше фактических поступлений 2017 года (846 тыс. руб.);

единый сельскохозяйственный налог поступил 2848,4 тыс. рублей или 51,9% к бюджетным назначениям (1650 тыс. рублей);

налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения в размере 37,8 тыс. рублей или 107,5% к утвержденным бюджетным назначениям.

Поступление налогов на совокупный доход за 6 месяцев 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года увеличилось на +1590,7 тыс. рублей.

Доходы муниципального бюджета от уплаты налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты (автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей) составляют 170,2 тыс. рублей или 49,1% от утвержденных бюджетных назначений (346,9 тыс. рублей). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 21,6 тыс. рублей.

Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) исполнено 33 тыс. рублей или 15,7 % к бюджетным назначениям (2170,0 тыс. рублей).

### 3.2. Объем неналоговых доходов

Поступление неналоговых доходов в районный бюджет за 6 месяцев 2018 года составило тыс. рублей, что составляет 15,6 % от утвержденных бюджетных назначений (22037,5 тыс. рублей).

Анализ исполнения неналоговых доходов за 9 месяцев 2018 года представлен в таблице № 5.

Таблица № 5

| Наименование  | Утверждено | Исполнено | % исп. |
|---|------------|-----------|--------|
| 1   | 2          | 3         | 5      |
| Неналоговые доходы  | 22037,5    | 8571,2    | 39,0   |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе:   | 15500      | 6130,4    | 39,6   |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 12600      | 4996,7    | 39,7   |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов за исключением земельных участков муниципальных автономных учреждений, а   | 2900       | 1116,1    | 38,5   |



|   |       |       |      |
|---|-------|-------|------|
| также земельных участков муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)   |       |       |      |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений | -     | 17,6  | -    |
| Платежи при пользовании природными ресурсами  | 920   | 121,6 | 13,2 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства   | 4500  | 2167  | 48,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов   | 557,5 | 102   | 18,3 |
| Прочие неналоговые поступления (невыясненные поступления)   | -     | 2,5   | -    |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба  | 560   | 47,7  | 8,5  |

В целом доходы от использования имущества, находящегося в государственной, муниципальной собственности составили 8571,2 тыс. рублей, или 39 % уточненных бюджетных назначений (22037,5 тыс. рублей), в том числе:

-доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений 4996,7 тыс. рублей, или 39,7% от уточненных бюджетных назначений (12600 тыс. рублей), в сравнении с аналогичным периодом 2017 года поступления уменьшились на - 644,6 тыс. рублей, в основном, за счет невыясненных поступлений по Главному администратору доходов 902 «Администрация Фроловского муниципального района», в связи с изменением реквизитов;

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов составили 1116,1 тыс. рублей или 38,5% от утвержденных бюджетных назначений (2900 тыс. рублей). В сравнении с аналогичным периодом 2017 годом поступления уменьшились на 808,9 тыс. рублей;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданными ими учреждениями, в 2018 году не планировались, фактически поступления составили 17,6 тыс. рублей;

-доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат бюджету района получены в сумме 2167 тыс. рублей или 48,2 % к утвержденным бюджетным назначениям (4500 тыс. рублей). В сравнении с 2017 годом доходы увеличились на 376,7 тыс. рублей;

-доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 6 месяцев 2018 года поступили в сумме 102 тыс. рублей, или 18,3 % (557,5 тыс. рублей), в сравнении с аналогичным периодом 2017 года доходы уменьшились на 684,2 тыс. рублей;

-доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений поступили в сумме 44,4 тыс. рублей, или 20,9% от утвержденных назначений (212 тыс. рублей). В сравнении с аналогичным периодом 2017 года доходы уменьшились 163,7 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба относятся к неналоговым доходам бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Статьей 46 БК РФ предусмотрен порядок зачисления сумм денежных взысканий (штрафов) в бюджеты бюджетной системы РФ в зависимости от вида штрафов.

За 6 месяцев 2018 года получено штрафов 47,7 тыс. рублей или 8,5 % от плановых назначений (560 тыс. рублей). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления по данному доходу уменьшились на 160,4 тыс. рублей.

Основной удельный вес занимают денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о недрах, особоохраняемых природных территориях, денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах, денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ об административных

правонарушениях.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду за 6 месяцев 2018 года поступила в сумме 121,6 тыс. рублей, или 13,2 % к уточненным бюджетным назначениям (920,0 тыс. рублей). В сравнении с аналогичным периодом 2017 года в текущем году платежи уменьшились на 353,7 тыс. рублей.

Сравнительный анализ исполнения неналоговых доходов Фроловского муниципального района за 2017-2018 г.г. представлен в таблице № 6.

Таблица № 6  
Тыс. рублей

| Наименование   | Исполнено за 6 мес. 2017 год | Исполнено за 6 мес. 2018 год | Отклонение % |           |
|--|------------------------------|------------------------------|--------------|-----------|
|  |                              |                              | Гр.3-гр.2    | Гр.3:гр.2 |
| 1  | 2                            | 3                            | 4            | 5         |
| доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений     | 5641,3                       | 4996,7                       | -644,6       | 88,5      |
| доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципального района | 1925                         | 1116,1                       | -808,9       | 57,9      |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений                          | 3,1                          | 17,6                         | +14,5        | 5,7       |
| Доходы, от продажи материальных и нематериальных активов   | 786,2                        | 102                          | -684,2       | 12,9      |
| доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государству  | 2474,6                       | 2167                         | -307,6       | 87,6      |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду  | 475,3                        | 121,6                        | -353,7       | 25,5      |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба   | 208,1                        | 47,7                         | -160,4       | 22,9      |
| Прочие неналоговые доходы  | 0,5                          | 2,5                          | -2,0         | -         |
| итого  | 11514,1                      | 8571,2                       | -2942,9      | 74,7      |

Из данных таблицы следует, что неналоговые доходы в сравнении с аналогичным периодом 2017 года по всем доходным источникам уменьшились на - 2942,9 тыс. рублей, в основном за счет доходов, полученных в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений (-644,6 тыс. рублей) и доходов, получаемые в виде арендной платы, средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности (-808,9 тыс. рублей), доходов, от продажи материальных и нематериальных активов (-684,2 тыс. рублей); плата за негативное воздействие на окружающую среду (-353,7 тыс. рублей), штрафы, санкции, возмещение ущерба -160,4 тыс. рублей.

Структура фактически поступивших доходов бюджета Фроловского муниципального района за 2017-2019 годы представлены в таблице № 6.

таблица № 6

| Показатели | 6 мес.2017 год |       | 6 мес.2018 год |       | Отклонение |
|------------|----------------|-------|----------------|-------|------------|
|            | уд. вес. %     | сумма | уд. вес. %     | сумма |            |
| 1          | 2              | 3     | 4              | 5     | 6          |

|  |       |          |       |          |          |
|--|-------|----------|-------|----------|----------|
| Налоговые доходы   | 27,7  | 37774    | 27,4  | 41128,9  | +3354,9  |
| Неналоговые доходы   | 8,4   | 11514,1  | 5,7   | 8571,2   | - 2942,9 |
| Итого собственные доходы   | 36,1  | 49288,1  | 33,1  | 49700,1  | +412,0   |
| Безвозмездные поступления  | 63,9  | 87502,7  | 66,9  | 100293,4 | +127907  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет | -     | -4223,4  | -     | -125,8   | -        |
| Итого  | 100,0 | 136790,8 | 100,0 | 149993,5 | +13202,7 |

Доходы бюджета Фроловского муниципального района имели различную тенденцию и в абсолютном выражении за 6 месяцев 2018 года увеличились в сравнении с аналогичным периодом 2017 года + 13202,7 тыс. рублей за счет безвозмездных поступлений +127907 тыс. рублей, налоговых доходов +127907 тыс. рублей, вместе с тем, наблюдается уменьшение по неналоговым доходам - 2942,9 тыс. рублей.

#### **4. Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в бюджет Фроловского муниципального района за 6 месяцев 2018 года составили 100293,4 тыс. руб. или 57,7% от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 3563,3 тыс. руб. или на 14,6% объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2017 года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет Фроловского муниципального района за 6 месяцев 2018 года представлена следующими данными:

дотация на сбалансированность поступила в размере 2740 тыс. рублей, средства не планировались;

субсидии от других бюджетов запланировано на 2018 год – 22005,2 тыс. рублей, поступило 3326 тыс. рублей, в том числе: субсидии на организацию отдыха детей в каникулярный период в лагерях дневного пребывания или 91,6% к утвержденным бюджетным назначениям; субсидии бюджетам муниципальных образований для решения отдельных вопросов местного значения в сфере дополнительного образования детей – 50% к утвержденным бюджетным назначениям; субсидии на обеспечение сбалансированности местных бюджетов бюджетам муниципальных образований – 33%; полностью не поступили средства в виде субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей (1358 тыс. рублей); субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (11300,0 тыс. рублей); на приобретение и замену оконных блоков и выполнение необходимых для этого работ в зданиях муниципальных образовательных организаций Волгоградской области (780 тыс. рублей);

субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации запланировано – 151385,4 тыс. рублей, фактически поступили в объеме 94238,7 тыс. рублей или 62,3% к утвержденным годовым назначениям;

иные межбюджетные трансферты – 208,4 тыс. рублей, фактически поступили в объеме 39,5 тыс. рублей или 19% к утвержденным годовым назначениям, передаваемые бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения – 30,6% к утвержденным бюджетным назначениям – 30,6%, прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов – 8,9%;

поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов муниципальных районов – 100%.

#### **5. Работа администрации Фроловского муниципального района по обеспечению поступлений налоговых и неналоговых доходов**

**в консолидированный бюджет Фроловского муниципального района  
в 1 полугодии 2018 года.**

Согласно информации отдела по экономике, управлению имуществом и землепользованию администрации Фроловского муниципального района 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.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет Фроловского муниципального района в первом полугодии 2018 года составило 49,7 млн. рублей 50,3 % к утвержденным бюджетным назначениям.

Основным бюджетообразующим налогом в налоговых доходах является налог на доходы физических лиц (далее НДФЛ), который занимает высокий удельный вес среди собственных доходов. В первом полугодии 2018 года НДФЛ поступил в сумме 37,1 млн. рублей, что составило 51,7 % к утвержденным бюджетным назначениям (71,8 млн. руб.).

На 2018 год норматив отчислений от НДФЛ в бюджет Фроловского муниципального района составляет 66,1% от контингента, что на 7,6 % меньше 2017 года (73,71%).

В первом полугодии 2018 года состоялось соответственно 12 заседаний Комиссии по обеспечению поступлений налоговых и неналоговых доходов далее - Комиссия) и 12 заседаний рабочей группы по снижению неформальной занятости, легализации заработной платы, на заседаниях которых рассматривались задолжники по налогам и сборам в бюджет района и внебюджетные фонды, а также работодатели, выплачивающие заработную плату наемным работникам ниже величины регионального прожиточного минимума и не оформившие трудовые договоры с наемными работниками.

Кроме того, в 1 полугодие 2018 года комиссией заслушано 16 работодателей, допустивших задолженность по уплате НДФЛ, в результате чего за отчетный период в бюджет Фроловского муниципального района поступило 2,4 млн. рублей, что в 2,6 раза больше соответствующего периода прошлого года. Частично погашена задолженность ОАО «Шуруповское», ООО «Калининский щебеночный завод», Муниципальными предприятиями жилищно-коммунального хозяйства «Услуги», «Коммунальщик Фроловского района».

Администрацией Фроловского муниципального района проводится ежемесячный мониторинг численности работников, уровня оплаты труда и уплаты налога на доходы физических лиц предприятий и организаций района.

По состоянию на 01.07.2018 года заключено 54 соглашения о социально-экономическом сотрудничестве между администрациями района, сельских поселений и хозяйствующими субъектами или 128 % к уровню 2017 года, тем самым предприятиями, заключившими соглашения, повышается уровень среднемесячной заработной платы, своевременной выплаты налогов в бюджетную систему Российской Федерации и внебюджетные фонды.

За истекший период в рамках работы комиссии рассмотрены материалы по вопросам соблюдения регионального минимума оплаты труда работникам с 14 хозяйствующими субъектами, в результате 12 работодателей повысили заработную плату 556 работникам, что составило 106 % к показателям первом полугодия 2017 г.

С целью выявления фактов осуществления деятельности без заключения трудовых договоров с наемными работниками и проверки уровня выплачиваемой среднемесячной заработной платы в первом полугодии 2018 г. двадцатью работодателями заключены 111 трудовых договоров, что составило 51 % к плановым показателям 2018 года.

В первом полугодии размещено на сайте администрации района и опубликовано в газете «Фроловские Вести» 11 информационных материалов о работе комиссии по вопросам легализации заработной платы, погашения задолженности по заработной плате и

НДФЛ.

В неналоговых доходах основной удельный вес занимают доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципального района.

В первом полугодии 2018 года доходы районного бюджета от арендной платы составили 6,1 млн. рублей или 39,4% к утвержденным бюджетным назначениям (15,5 млн. руб.). На заседаниях комиссии района заслушано 16 арендаторов, допустивших задолженность по арендной плате за землю, которые погасили долг на сумму 2,5 млн. рублей, из них: ООО «Муравли-Агро» - 1,6 млн. рублей, ООО «Русь» - 0,1 млн. рублей. ИП Рыкова О.Ф. – 0,1 млн. рублей, ООО «Стройуниверсал» - 0,6 млн. рублей, ИП Мамедова Т.И. - 0,1 млн. рублей.

Кроме того, ежемесячно на заседаниях комиссии рассматриваются вопросы о задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование. В результате работы комиссии за истекший период погашена задолженность в государственные внебюджетные фонды 3,7 млн. рублей, что в два раза больше соответствующего периода прошлого года.

За отчетный период проведена работа с 164 плательщиками транспортного налога по погашению имеющейся задолженности по спискам, представленным МИ ФНС № 6 по Волгоградской области, в результате 63 налогоплательщиками погашена задолженность по транспортному налогу 0,2 млн. рублей (на уровне прошлого года).

В целом, в результате работы комиссии по обеспечению поступлений налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Фроловского муниципального района за первое полугодие 2018 года дополнительно поступило налогов и сборов в бюджет района и государственные внебюджетные фонды - 9,7 млн. рублей, из них: муниципальный бюджет 5,6 млн. рублей, бюджеты сельских поселений - 0,2 млн. рублей; государственные внебюджетные фонды - 3,9 млн. рублей.

#### ***6. Анализ исполнения расходов бюджета***

В соответствии с представленным отчетом, расходы бюджета Фроловского муниципального района за первое полугодие 2018 года составили 140938,8 тыс. руб. или 49,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 6269,0 тыс. руб. или на 4,6% выше расходов бюджета района за аналогичный период 2017 года.

Бюджетная политика, в целом отвечает заявленным направлениям, утвержденным постановлением администрации Фроловского муниципального района от 10.11.2017 № 726а «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Фроловского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019-2020 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.

*Исполнение бюджета Фроловского муниципального района в разрезе функциональной структуры расходов за 6 месяцев 2018 года*

| Наименование раздела  | Плановые показатели | Фактическое исполнение | тыс. руб.                |        |
|---|---------------------|------------------------|--------------------------|--------|
|   |                     |                        | Неисполненные назначения | % исп. |
| Общегосударственные вопросы                                 | 38052               | 17969,7                | -20082,3                 | 47,2   |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 564                 | 85,4                   | - 478,6                  | 15,1   |

|   |          |           |           |      |
|---|----------|-----------|-----------|------|
| Национальная экономика  | 1090,4   | 54,4      | -1036     | 5,0  |
| Жилищно-коммунальное хозяйство  | 27956,8  | 7 443,3   | -20513,5  | 26,6 |
| Охрана окружающей среды   | 10       | -         | -         | -    |
| Образование   | 174677,3 | 94 946,5  | - 79730,8 | 54,4 |
| Культура и кинематография   | 9475,5   | 4 840,8   | -4634,7   | 51,1 |
| Социальная политика   | 22053,4  | 12 780,9  | -9272,5   | 58,0 |
| Средства массовой информации  | 1743,3   | 1 161,1   | -582,2    | 66,6 |
| Физическая культура и спорт   | 739,2    | 393,5     | -345,7    | 53,2 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации" | 7659     | 1 263,2   | -6395,8   | 16,5 |
| Всего   | 284020,9 | 140 938,8 | -143082,1 | 49,6 |

Анализ таблицы свидетельствует о том, что расходы 2018 года в сравнении с 2017 годом (134669,8 тыс. рублей) увеличились на +6269,0 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на социальную сферу 79,9%, (из них: образование 67,4 %, культура 3,4%, социальная политика 9,1%); общегосударственные вопросы 12,7%; «Жилищно-коммунальное хозяйство» 5,3 %; прочие отрасли 20,1% (национальная безопасность и правоохранительная деятельность 0,06%; национальная экономика 0,03%; физическая культура и спорт 0,3 %, СМИ 0,8%), межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации" 0,9%.

В сравнении с 2017 годом в 2018 году наблюдается рост расходов + 6269 тыс. рублей по подразделам: образование +7306,3 тыс. рублей; социальная политика + 2004,5 тыс. рублей (за счет средств областного бюджета); средства массовой информации + 539,1 тыс. рублей. Вместе с тем, снижение по подразделам: «Общегосударственные вопросы», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Культура», «Физическая культура и спорт».

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ к отчету об исполнении бюджета прилагается информация об использовании средств дорожного фонда Фроловского муниципального района по состоянию на 01.07.2018 за первое полугодие 2018 года (приложение к постановлению Главы администрации района), согласно которому утверждено ассигнований по подразделу 0409 «Дорожный фонд» в объеме 841,0 тыс. рублей (акцизы – 346,9 тыс. рублей, остатки средств дорожного фонда, неиспользованные в 2017 году), расходы по данному подразделу не производились.

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее.

*Раздел 0100 «Общегосударственные расходы»* (расходы на содержание высшего должностного лица, Фроловской районной Думы, функционирование местной администрации, контрольно-счетной палаты, финансового отдела, другие общегосударственные расходы) исполнение составило 17969,7 тыс. руб. или 47,2% от утвержденных бюджетных ассигнований, что на 20082,3 тыс. руб. или на 8,3% меньше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2017 года.

*Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* - исполнение составило 85,4 тыс. руб. или 15,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, расходы произведены по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона и перечислены ГУП "Волгоградвзрывпром" ГБПОУ "Арчединский лесной колледж" АО "КХП "Арчединский" ООО "Пайщик" ООО "Альянс" ООО "Семья". По данному разделу за аналогичный период 2017 года расходы не производились.

*Раздел 0400 «Национальная экономика», подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»* исполнение составило 54,4 тыс. руб. или 5,0 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений (средства направлены на оплату договоров за выполнение кадастровых работ на территориях Краснолиповского и Ветютневского сельских поселений), что на 80,5 тыс. руб. или ниже расходов бюджета района по

данному разделу за аналогичный период 2017 года.

*Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* исполнение составило 7443,3 тыс. руб. или 26,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 2729,2 тыс. руб. ниже аналогичного периода 2017 года.

*Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»* расходы не производились, утвержденные бюджетные назначения 10 тыс. рублей. В аналогичном периоде 2017 года средства не расходовались.

*Раздел 0700 «Образование»* исполнение составило 94946,5 тыс. руб. или 54,4% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 7306,3 тыс. руб. выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2017 года, в том числе:

- расходы на дошкольное образование составили 5704,1 тыс. руб. или 47,0% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 69,1 тыс. руб. выше расходов бюджета за аналогичный период 2017 года;

- расходы на общее образование составили 87271,9 тыс. руб. или 55,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 7681,0 тыс. руб. выше расходов бюджета за аналогичный период 2017 года, это связано с увеличением расходов на общеобразовательный процесс;

- другие вопросы в области образования составили 1483,6 тыс. руб. или 54,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 144,3 тыс. руб. ниже расходов бюджета за аналогичный период 2017 года,

*Раздел 0800 «Культура и кинематография»* исполнение составило 4/840,8 тыс. руб. или 51,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 467 тыс. руб. ниже расходов бюджета за аналогичный период 2017 года (за счет мероприятий культурно-досугового учреждения, а также средств бюджетов всех уровней).

*Раздел 1000 «Социальная политика»* исполнение составило 12780,9 тыс. руб. или 58% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 2004,5 тыс. руб. выше расходов бюджета за аналогичный период 2017 года, в том числе за счет увеличения субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях.

*Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»* исполнение составило 393,5 тыс. руб. или 53,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 22,1 тыс. рублей меньше расходов бюджета за аналогичный период 2017 года.

*Раздел 1200 «Средства массовой информации»* исполнение составило 1161,1 тыс. руб. или 66,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 539,1 тыс. рублей выше расходов бюджета за аналогичный период 2017 года за счет увеличения расходов по текущему содержанию МБУ газета «Фроловские вести» и оказание типографических услуг за счет средств муниципального бюджета.

В состав расходов бюджета Фроловского муниципального района в 2018 году включены ассигнования на реализацию 8 муниципальных программ и 9 ведомственных целевых программ, исполнение бюджетных ассигнований за 1 полугодие 2018 года составило 102594,7 тыс. рублей, или 50,4% к плану. Удельный вес расходов на реализацию муниципальных и ведомственных программ в общем объеме расходов бюджета Фроловского района составил – 72,8 процента. Наибольший удельный вес занимают программы социальной направленности.

| Название программы | Лимиты бюджетных обязательств 2018 год | Исполнено | Отклонение (гр.3-гр.2) | % исп. (гр.3-гр.2) |
|--------------------|--|-----------|------------------------|--------------------|
| 1                  | 2                                      | 3         | 4                      | 5                  |

|  |                  |                 |                 |             |
|--|------------------|-----------------|-----------------|-------------|
| <i>Муниципальная программа "Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории Фроловского муниципального района на 2017-2019 годы", в том числе:</i>         | <i>560,0</i>     | <i>50,0</i>     | <i>-510,0</i>   | <i>8,9</i>  |
| расходы на обустройство площадки для временного хранения ТБО   | 450,0            | -               | -               | -           |
| организация размещения твердых бытовых отходов   | 100,0            | 50,0            | -50,0           | 50,0        |
| мероприятия по экологическому образованию в общеобразовательных организациях   | 10,0             | -               | -               | -           |
| <i>Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района до 2020 года»</i>  | <i>13751, 3</i>  | <i>20,0</i>     | <i>-1980</i>    | <i>1,0</i>  |
| реализация основного мероприятия "Повышение энергетической   | 451,3            | -               | -               | -           |
| реализация основного мероприятия "Повышение эффективности водоснабжения населенных пунктов"  | 2 000,0          | 20,0            | -               | -           |
| реализация мероприятия "Внеплощадочные сети и сооружения для водоснабжения населения п. Пригородный" за счет областного бюджета  | 11300,0          | -               | -               | -           |
| <i>Муниципальная программа "Улучшение жилищных условий молодым семьям Фроловского муниципального района на 2016 -2018 годы"</i>  | <i>350,0</i>     | <i>-</i>        | <i>-</i>        | <i>-</i>    |
| <i>Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы во Фроловском муниципальном районе Волгоградской области на 2017-2019 годы"</i>  | <i>30,0</i>      | <i>-</i>        | <i>-</i>        | <i>-</i>    |
| <i>Муниципальная программа "Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения во Фроловском муниципальном районе на 2017-2019 годы"</i> | <i>50,0</i>      | <i>-</i>        | <i>-</i>        | <i>-</i>    |
| <i>Муниципальная программа "Патриотическое воспитание граждан Фроловского муниципального района на 2015-2017 гг."</i>  | <i>100,0</i>     | <i>86,9</i>     | <i>-13,1</i>    | <i>86,9</i> |
| <i>Муниципальная программа "Развитие культуры Фроловского муниципального района на 2017-2019 годы"</i>   | <i>80,0</i>      | <i>-</i>        | <i>-</i>        | <i>-</i>    |
| <i>Муниципальная программа "Развитие образования во Фроловском муниципальном районе на 2018-2020 годы"</i>   | <i>171 191,8</i> | <i>93 164,1</i> | <i>-78027,7</i> | <i>54,4</i> |



|  |          |         |          |      |
|--|----------|---------|----------|------|
| <i>Подпрограмма "Обеспечение функционирования системы образования и прочие мероприятия в области образования"</i>  | 168296,5 | 92928,0 | -75368,5 | 5502 |
| <i>Подпрограмма «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей», в том числе:</i>   | 1780,0   | 121,3   | -1658,7  | 6,8  |
| Реализация направлений расходов основного мероприятия за счет средств местного бюджета   | 1000,0   | 121,3   | -878,7   | 12,1 |
| Реализация направлений расходов основного мероприятия за счет средств областного бюджета на финансовое обеспечение приобретения и замены оконных блоков  | 780,0    | -       | -        | -    |
| <i>Подпрограмма "Организация летнего отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков Фроловского муниципального района"</i>   | 1115,3   | 114,8   | -1000,5  | 10,3 |
| <i>за счет местного бюджета</i>  | 380,0    | -       | -        | -    |
| <i>с областного бюджета</i>  | 735,3    | 114,7   |          |      |
| <i>Ведомственная целевая программа "Профилактика преступлений и правонарушений граждан на территории Фроловского муниципального района на 2014-2016г.г."</i>   | 15,0     | 9,7     | -5,3     | 64,7 |
| <i>Ведомственная целевая программа "Реализация молодежной политики на территории Фроловского муниципального района на 2017-2019г.г."</i>   | 90,0     | 87,8    | -2,2     | 97,6 |
| <i>Ведомственная целевая программа "По противодействию незаконному обороту наркотических средств и их прекурсоров и профилактике этого оборота на территории Фроловского муниципального района на 2017-2019г.г."</i> | 15,0     | 6,5     | -8,5     | 43,3 |
| <i>Ведомственная целевая программа "Развитие физической культуры и спорта на территории Фроловского муниципального района на 2017-2019 г.г."</i>   | 500,0    | 249,8   | -250,9   | 50   |
| <i>Ведомственная целевая программа Повышение качества бухгалтерского, бюджетного и налогового учета в МКУ ""Централизованная бухгалтерия" администрации Фроловского муниципального района"</i>                       | 5292,4   | 2559,1  | -2733,3  | 48,4 |
| <i>Ведомственная целевая программа "Реализация культурной политики на территории Фроловского муниципального района на 2017-2019 годы"</i>  | 450,0    | 294,3   | -155,7   | 65,4 |

|  |                |                 |                  |             |
|--|----------------|-----------------|------------------|-------------|
| <i>Ведомственная целевая программа "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства во ФМР на 2017-2019 годы"</i>                                     | 50,0           | -               | -                | -           |
| <i>Ведомственная целевая программа "Обеспечение эффективного функционирования МБУ "Техника" на 2014-2016 годы"</i>   | 8579,2         | 4713,7          | -3865,5          | 54,9        |
| <i>Ведомственная целевая программа "Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Фроловского муниципального района на 2017-2019г.г."</i> | 2448,8         | 1352,8          | -1096,0          | 55,2        |
| <b>Всего расходов</b>  | <b>20353,5</b> | <b>102594,7</b> | <b>-100958,8</b> | <b>50,4</b> |

Проверками главных распорядителей бюджетных средств, являющихся исполнителями муниципальных и ведомственных целевых программ установлено, что из 17 муниципальных и ведомственных программ полностью не исполнены программы:

"Улучшение жилищных условий молодым семьям Фроловского муниципального района"; «Развитие муниципальной службы во Фроловском муниципальном районе Волгоградской области на 2017-2019 годы», "Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения во Фроловском муниципальном районе на 2017-2019 годы"; "Развитие культуры Фроловского муниципального района на 2017-2019 годы"; ведомственная целевая программа "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства во ФМР на 2017-2019 годы";

низкое исполнение (ниже 30%) наблюдается по таким программам, как, ведомственная целевая программа "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства во ФМР на 2017-2019 годы"- 8,9%; Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района до 2020 года» - 0,1%, подпрограмма «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей» – 6,8%, подпрограмма «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей» – 10,3%. Не полное исполнение бюджетных назначений обусловлено изменением мероприятий данных программ.

### **7. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета**

В соответствии с представленным отчетом бюджет Фроловского муниципального района за первое полугодие 2018 года первоначально дефицит бюджета не планировался.

В результате корректировки параметров бюджета по плановым показателям дефицит бюджета увеличился и составил в сумме 7661,8 тыс. рублей.

При формировании плановых показателей предельные значения размера дефицита бюджета не превышают определенных ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ с учетом остатков на счетах бюджета. Так, по состоянию на 01.07.2018 – 4033,9 тыс. рублей, что соответствует данным форм отчетности.

По фактическому исполнению бюджет муниципального района исполнен с профицитом в размере 9054,7 тыс. рублей (за счет поступивших и не израсходованных в полном объеме безвозмездных поступлений).

В отчетный период муниципальным образованием получения и погашения

кредитов от кредитных организаций и от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации не производилось.

Долговые обязательства Фроловского муниципального района на 1 июля 2018 года не возникали.

### **Выводы**

1. За январь-июнь 2018 года доходная часть бюджета Фроловского муниципального района исполнена в сумме 149993,5 тыс. рублей или 55% от утвержденных бюджетных назначений (272541,0 тыс. рублей), из них:

налоговых доходов получено в размере 41128,9 тыс. рублей или 53,5% от утвержденных бюджетных назначений (76829,5 тыс. рублей);

неналоговых доходов – 8571,2 тыс. рублей на 39 % к утвержденным назначениям (22037,5 тыс. рублей);

объем безвозмездных поступлений составил 100293,4 тыс. рублей, что ниже утвержденных бюджетных назначений на 57,7 % к утвержденным бюджетным назначениям (173674,0 тыс. рублей).

2. Собственные доходы бюджета муниципального района по сравнению с аналогичным периодом 2017 года, увеличились на + 412,0 тыс. руб. или + 1,4% и составили 23193,2 тыс. руб. 35,9 % от общего объема доходов бюджета.

Структура исполненных доходов бюджета района за 1 полугодие 2018 года: налоговые доходы – 27,4%, неналоговые доходы – 5,7 %, безвозмездные поступления – 66,9%.

В структуре собственных доходов в течение всего анализируемого периода занимают наибольший удельный вес: в налоговых доходах (41128,9 тыс. рублей) налог на доходы физических лиц 37133 тыс. рублей (24,7 % от общего объема общих доходов), в неналоговых доходах - 8571,2 тыс. рублей (5,7% от общего объема общих доходов), основной удельный вес в неналоговых доходах - доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 6130,4 тыс. рублей 4,1 % к общей сумме доходов, 12,3 % к собственным доходам).

3. В процессе проверки установлено, что согласно отчету об исполнении бюджета на 01.07.2018, показатели по доходам не превышают утвержденные решением Фроловской районной Думы бюджетные назначения.

4. В соответствии с представленным отчетом, расходы бюджета Фроловского муниципального района за первое полугодие 2018 года составили 140938,8 тыс. руб. или 49,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 6269,0 тыс. руб. или на 4,6% выше расходов бюджета района за аналогичный период 2017 года.

5. Бюджетная политика, в целом отвечает заявленным направлениям, утвержденным постановлением администрации Фроловского муниципального района от 10.11.2017 № 726а «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Фроловского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».

В сравнении с 2017 годом (134669,8 тыс. рублей) в 2018 году наблюдается рост расходов + 6269 тыс. рублей по подразделам: образование +7306,3 тыс. рублей; социальная политика + 2004,5 тыс. рублей (за счет средств областного бюджета); средства массовой информации + 539,1 тыс. рублей.

Вместе с тем, снижение по подразделам: «Общегосударственные вопросы», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство, «Культура», «Физическая культура и спорт».

6. Бюджет района в 2018 году остается социально-ориентированным, что подтверждается приоритетностью расходования средств бюджета на содержание отраслей социально-культурной сферы.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на социальную сферу 79,9% (из них: образование 67,4 %, культура 3,4%, социальная политика 9,1%;

общегосударственные вопросы 12,7%; «Жилищно-коммунальное хозяйство» 5,3%; прочие отрасли 20,1% (национальная безопасность 0,06%; национальная экономика 0,03%; физическая культура и спорт 0,3 %, СМИ 0,8%), Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации" – 0,9%.

### ***Предложения по совершенствованию исполнения доходной и расходной части***

1. Усилить контроль за расчетной дисциплиной хозяйствующих субъектов, расположенных на территории поселения, полнотой оплаты текущих налоговых платежей.

2. В течение года обеспечить создание максимально благоприятные условия для развития малого бизнеса, личных подсобных хозяйств граждан, проживающих на территории Фроловского муниципального района.

3. Продолжить претензионную работу по выявлению задолжников по взиманию задолженности по арендной плате с неплательщиков и погашением недоимок в бюджет района, а также взаимодействие администрации Фроловского муниципального района с налоговыми органами с целью снижения недоимки в местный бюджет.

4. Исполнение расходной части бюджета осуществлять в соответствии с кодами бюджетной классификации по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов РФ, согласно ведомственной структуре расходов Фроловского муниципального района.

5. С целью эффективности реализации муниципальных и ведомственных программ проанализировать их исполнение.

Председатель контрольно-счетной палаты  
Фроловского муниципального района

И.В. Мордовцева