

ДОКЛАД

О результатах внешней проверки отчёта об исполнении бюджета Дятьковского района за 2017 отчетный финансовый год

Уважаемые депутаты!

Контрольно–счетная палата в соответствии с положениями бюджетного законодательства в установленные сроки провела внешнюю проверку отчета об исполнении бюджета Дятьковского района за 2017 год. Заключение на отчет направлено в районный Совет народных депутатов и администрацию района.

Параметры исполнения бюджета представил в своем докладе начальник финансово управления, поэтому остановлюсь на отдельных моментах, отмеченных в заключении.

Анализ проекта решения об исполнении бюджета района показал, что проект соответствует требованиям ст. 264.6. Бюджетного кодекса РФ.

При подготовке заключения на годовой отчет использованы результаты внешней проверки бюджетной отчетности **7 главных администраторов бюджетных средств** района, а также контрольных и экспертно–аналитических мероприятий по исполнению районного бюджета за 2017 год.

Основные показатели годового отчета об исполнении бюджета Дятьковского района за 2017 год соответствуют показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Дятьковского района.

Решением Дятьковского районного Совета народных депутатов «О бюджете Дятьковского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 09 декабря 2016 года №5-221 утверждены первоначальные основные показатели бюджета района на 2017 год:

по доходам – 677,6 млн. руб.,

по расходам – 677,6 млн. руб.,

без дефицита бюджета.

С учетом внесенных изменений общий объем годовых назначений бюджета района в окончательной редакции утвержден:

по доходам – 737,0 млн. рублей;

по расходам – 741,0 млн. рублей;

дефицит бюджета – 4,0 млн. рублей.

Увеличение связано с корректировкой плановых назначений по налоговым доходам на 6,9 млн. руб. или 3,6 % и неналоговым доходам - на 78,0 тыс. рублей или на 0,6 процента, по безвозмездным поступлениям – на 52,6 млн. руб. или на 11,1 %.

За 2017 год доходная часть бюджета района исполнена в сумме 738,0 млн. руб., расходы бюджета района составили 739,0 млн. руб., сложился дефицит бюджета в сумме 968,9 тыс. руб.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части бюджета на 2017 год составил 28,8%, безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 71,2%.

По сравнению с уровнем 2016 года доходная часть районного бюджета в целом увеличилась на 39,6 млн. рублей, или на 5,7 %.

По сравнению с 2016 годом поступление собственных доходов увеличилось в целом на 7,9 млн руб. или на 3,9 %, из них по налоговым доходам наблюдается прирост в сумме 7,0 млн. руб., по неналоговым доходам – на 0,9 млн. руб.

Увеличение налоговых доходов по сравнению с 2016 годом произошло в основном за счет прироста налога на доходы физических лиц в сумме 7,3 млн. рублей, что свидетельствует об активной работе комиссии по неплатежам при администрации района.

Безвозмездные поступления по сравнению с 2016 годом увеличились на 31,7 млн рублей, или на 6,4% и составили 525,2 млн. руб.

Фактическое исполнение бюджета за 2015 год по **расходам** составило 739,0 млн. руб., или 99,7 % к уточненному годовому плану. В течение года принимались активные меры, направленные на рациональное освоение выделенных ресурсов.

Как и в предыдущие периоды наибольший удельный вес в расходах бюджета района занимает раздел «Образование» - 71,0%. В приоритетном порядке ресурсы бюджета направлялись на финансирование социально-значимых расходов и оплату за потребляемые энергоресурсы.

Бюджет Дятьковского района в 2017 году планировался и исполнялся в **программном формате**. Контрольно-счетной палатой проводилась экспертиза проектов муниципальных программ Дятьковского района. По итогам экспертизы рекомендуется продолжить выполнение системы мер по повышению ответственности

исполнителей муниципальных программ за эффективное использование бюджетных средств, достижение поставленных результатов в соответствии с индикаторными показателями.

Реализация муниципальных программ осуществлялась 5-ю ГРБС.

Администрация Дятьковского района реализовывала мероприятия по муниципальной программе «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района за 2017 год», подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий Дятьковского района на 2017 год».

Объём финансирования за 2017 год составил в сумме 120,2 млн. руб., или 98,9% от уточнённого плана.

Анализ показал, что были реализованы 23 мероприятия. Наибольший объём финансовых средств или 67% приходится на мероприятия:

- 01 Создание условий для эффективной деятельности исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района - 38,1 млн.руб., или 31,7 % от расходов по МП;

- 09 Защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 28,5 млн.руб., или 23,7 % от расходов по МП;

- 11 Создание эффективной системы физического воспитания, ориентированной на особенности развития детей и подростков – 13,9 млн.руб., или 11,6 % от расходов по МП.

Выше среднего исполнение сложилось по 16-ти мероприятиям, ниже среднего - по 5-ти мероприятиям, по 2-м мероприятиям, исполнение не было.

Финансовое управление администрации Дятьковского района в 2017 году реализовывало мероприятия по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами Дятьковского района на 2017 год».

Объём финансирования: 25,5 млн.руб., или 99,98 % от уточнённого плана.

Анализ показал, что были реализованы 5 мероприятий.

Наибольший объём финансовых средств или 92,6 % приходится на мероприятия:

-Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами - 13,9 млн.руб., или 52,5 % от расходов по МП;

-Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Дятьковского района путем проведения сбалансированной финансовой политики - 10,6 млн.руб., или 40,1% от расходов по МП.

На 100 процентов исполнение сложилось по 3-м мероприятиям, ниже среднего (99,98 %) – по 1-му мероприятию, по 1-му мероприятию – исполнения не было.

Комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района в 2017 году реализовывал мероприятия по муниципальной программе «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района на 2017 год».

Объём финансирования: 8,3 млн. руб., или 99,7% от уточнённого плана.

Были реализованы 2 мероприятия:

- Обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом Дятьковского района (в том числе земельными участками), рационального его использования, распоряжения – исполнение - 6,3 млн. руб. или 99,8 % от уточнённого плана, составляет 75,4 % от расходов по МП;

- Обеспечение реализации полномочий по решению вопросов местного значения МО «город Дятьково» - исполнение - 2,0 млн. руб. или 99,5 % от уточнённого плана.

Отдел по культуре и делам молодёжи администрации Дятьковского района в 2017 году реализовывал мероприятия по муниципальной программе «Развитие культуры Дятьковского района на 2017 год».

Объём финансирования: 95,6 млн.руб., или 99,4% от уточнённого плана.

Были реализованы 10 мероприятий.

Наибольший объём финансовых средств или 89,4% приходится на мероприятия:

-Обеспечение свободы творчества и прав граждан на участие в культурной жизни – 53,8 млн. руб., или 56,3 % от расходов по МП;

-Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования детей – 31,7 млн. руб., или 33,1% от расходов по МП.

Выше среднего исполнение сложилось по 8-ти мероприятиям, ниже среднего - по 2-м мероприятиям.

Муниципальный отдел образования администрации Дятьковского района реализовывал мероприятия по муниципальной программе «Развитие образования Дятьковского района на 2017 год».

Объём финансирования за 2017 год – 484,7 млн.руб., или 99,98% от уточнённого плана.

Были реализованы 9 мероприятий.

Наибольший объём финансовых средств в сумме 458,0 млн. руб. или 94,5 % приходится на мероприятие «Повышением доступности и качества предоставления дошкольного, общего образования, дополнительного образования детей».

Выше среднего исполнение сложилось по 8-ми мероприятиям, ниже среднего - по 1-му мероприятию.

Непрограммная деятельность исполнена в сумме – 3,7 млн.руб., или 99,99% от плана.

Бюджет исполнен с **дефицитом** в сумме **968,9 тыс. руб.**

Объём **муниципального долга** составил на 1 января 2017 года **26,6 млн. руб.** Величина муниципального долга соответствует Долговой книге Дятьковского района, не превышает объём установленный решением о бюджете и находится в пределах установленных частью 2 статьи 107 БК РФ.

При анализе структуры муниципального долга по состоянию на 01.01.2018 г. установлено ее соответствие требованиям статьи 100 БК РФ.

В 2016 году расходы на обслуживание муниципального долга составили 1,6 млн. рублей, что на 700 тыс. рублей или 30,4% меньше, чем за 2016 год.

Объём расходов на обслуживание муниципального долга Дятьковского района не превышает размер, установленный ст. 111 Бюджетного кодекса РФ.

Контрольно-счётной палатой был проведен анализ работы по снижению **кредиторской задолженности.**

По состоянию на 01.01.2017 г. кредиторская задолженность составляла 18,4 млн. руб., на 01.01.2018 г. составляет 83,7 тыс. руб.

В сравнение с началом года задолженность уменьшилась на 18,3 млн. руб. – ликвидирована задолженность по подведомственным учреждениям образования и культуры.

Таким образом, кредиторская задолженность практически погашена, что свидетельствует об эффективном управлении бюджетными средствами Дятьковского района.

По результатам экспертизы **сделан вывод:**

Отчет об исполнении бюджета за 2017 год составлен и представлен с учетом требований бюджетного законодательства, а также требований Положения о бюджетном процессе Дятьковского района по составу, содержанию и срокам представления. Факты неполноты и недостоверности годового отчета не выявлены.

Контрольно-счётная палата считает, что при исполнении бюджета района за 2017 год нормы бюджетного законодательства в основном соблюдались, поэтому считает возможным рекомендовать отчёт администрации Дятьковского района об исполнении бюджета за 2017 год к утверждению.

Благодарю за внимание.