

ДОКЛАД

О результатах внешней проверки отчёта об исполнении бюджета Дятьковского района за 2018 отчетный финансовый год

Уважаемые депутаты!

Контрольно–счетная палата в соответствии с положениями бюджетного законодательства в установленные сроки провела внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета Дятьковского района за 2018 год. Заключение на отчет направлено в районный Совет народных депутатов и администрацию района.

Бюджетная, налоговая и долговая политика Дятьковского района сформирована на основе приоритетов, определенных Президентом России в Послании Федеральному Собранию от 1 марта 2018 года, стратегических целей развития страны, сформулированных в указах Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года, национальных целей и ключевых приоритетов на период до 2024 года, определенных Указом Президента Российской Федерации от 07 мая 2018 г. № 204 и других стратегических документов.

Основные меры по исполнению бюджета района в 2018 году определены постановлением администрации Дятьковского района от 29.12.2017 № 2014 «О мерах по обеспечению исполнения бюджета Дятьковского района», где установлены основные требования по исполнению бюджета для главных администраторов доходов бюджета района, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета района, главных распорядителей средств бюджета района.

Отмечено, что установленные требования соответствуют бюджетным полномочиям, определенным статьями 158, 160.1, 160.2, 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Исполнение бюджета района в отчетном периоде осуществлялось финансовым управлением администрации Дятьковского района в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании сводной бюджетной росписи бюджета района и кассового плана на текущий финансовый год.

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 2018 год.

Основные показатели годового отчета об исполнении бюджета Дятьковского района за 2018 год соответствуют показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Дятьковского района.

Решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 05.12.2017 №5-310 «О бюджете Дятьковского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» утверждены первоначальные основные показатели бюджета района на 2018 год:

по доходам – 748,8 млн. рублей,
по расходам – 748,8 млн. рублей,
без дефицита бюджета.

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

по доходам – 792,4 млн. рублей;
по расходам – 794,8 млн. рублей;
дефицит бюджета – 2,4 млн. рублей.

Увеличение доходной части бюджета связано с корректировкой плановых назначений по собственным доходам - на 5,6 млн. рублей, по безвозмездным поступлениям – на 37,9 млн. руб., в целом на 43,6 млн. рублей или 5,8 %. Расходы бюджета района по сравнению с первоначально утвержденными параметрами увеличены на 46,0 млн. рублей, или 6,1%, за счет вышеуказанных ресурсов.

За 2018 год доходная часть бюджета района исполнена в сумме 794,8 млн. руб., что составило 100,3 % плановых назначений отчетного периода и 106,0 % объема доходов, поступивших в 2017 году. В сравнении с прошлым отчетным периодом доходы бюджета района увеличились на 56,8 млн. рублей.

Расходы бюджета района в 2018 году составили 792,4 млн. рублей, что составило 99,7 % плановых назначений и 107,2 % объема расходов 2017 года. В сравнении с прошлым отчетным периодом расходы бюджета района увеличились на 53,4 млн. рублей.

По итогам исполнения бюджета района в 2018 году доходы превысили расходы, сложился профицит в сумме в сумме 2,4 млн. руб.

Доходы поступили в бюджет района в сумме 794,8 млн. руб., из них собственных доходов поступило 225,6 млн. рублей (213,0 млн. рублей налоговых доходов и 12,7 млн. рублей неналоговых доходов), безвозмездные поступления составили 569,2 млн. рублей.

Анализ динамики исполнения доходной части бюджета района за последние пять лет показал, что наблюдается стабильный рост доходов бюджета района в среднем на 105,0 процентов ежегодно, как за счет роста собственных доходов, так и за счет безвозмездных поступлений в равном процентном соотношении. Рост собственных доходов обусловлен в основном увеличением налоговых доходов.

По итогам исполнения бюджета 2018 года отмечается превышение темпа роста безвозмездных поступлений над темпами роста собственных доходов. Темп роста собственных доходов в 2018 году в сравнении с темпом роста 2017 года снизился на 10,2 процентного пункта, темп роста безвозмездных поступлений увеличился на 2,0 процентного пункта.

Анализ структуры доходов бюджета района показал следующее. В 2018 году удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части бюджета составил 28,4%, безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 71,6%, что соответствует уровню прошлого года. . В 2018 году по-прежнему сохраняется сложившаяся за последние пять лет тенденция преобладающего превышения доли безвозмездных поступлений над налоговыми и неналоговыми доходами бюджета района.

Анализ основных показателей бюджета в части собственных доходов бюджета района за 2018 год показал, что налоговые доходы составили 94,4 % от общего объема собственных доходов. Наибольший удельный вес в собственных доходах составил налог на доходы физических лиц – 82,0 процента. В 2018 году основными источником, формирующим неналоговые доходы бюджета района, являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 57,2 %.

Контрольно-счетная палата рекомендует усилить контроль за эффективным управлением муниципальным имуществом Дятьковского района, дебиторской и кредиторской задолженностью в текущем году.

В безвозмездных поступлениях в бюджет района дотации составили 153,3 млн. руб. или 26,9 %, субсидии – 26,6 млн. руб. или 1,9%, субвенции - 397,9 млн. руб. или 69,9 %, иные межбюджетные трансферты – 7,3 млн. руб. или 1,3%.

По сравнению с 2017 годом отмечено снижение поступлений субсидий, что свидетельствует о необходимости активизации деятельности по привлечению средств из бюджетов других уровней для софинансирования различного рода социальных и иных мероприятий.

Администрирование налоговых и неналоговых доходов бюджета района осуществляли 26 администраторов доходов, из них: 10 территориальных органов федеральных органов власти, 4 органа государственной власти Брянской области и 12 органов местного самоуправления.

Анализ поступлений доходов в разрезе администраторов доходов бюджета района показал, что 93,4 % общего объема поступлений сформировано за счёт доходов, администрируемых Управлением Федеральной налоговой службы по Брянской области – 210,8 млн. рублей, что соответствует уровню 2017 года.

Контрольно-счетная палата рекомендует разработать комплекс мер, обеспечивающих повышение эффективности администрирования доходных источников, закрепленных решением о бюджете Дятьковского района за главными администраторами бюджетных средств, в том числе, включить показатель эффективности администрирования доходных источников в состав показателей результативности соответствующих муниципальных программ.

Расходная часть бюджета района за 2018 год исполнена в сумме 792,4 млн. руб., что составило 99,7 % к уточненному годовому плану. По сравнению с 2017 годом объем расходов бюджета увеличился на 53,4 млн. рублей, или 107,2 %.

Анализ динамики исполнения расходной части за последние пять лет показал, темп роста расходов составляет в среднем 104,0 процента в год.

Исполнение расходов бюджета Дятьковского района в 2018 году производили 7 главных распорядителя бюджетных средств

Исполнение расходной части бюджета согласно ст. 87 Бюджетного кодекса РФ произведено в соответствии со сводным реестром расходных обязательств. Виды расходов соответствуют полномочиям муниципального района в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации".

Направление бюджетных средств на финансирование организаций, не являющихся бюджетополучателями, на банковские депозиты, на приобретение различных активов с целью их последующей продажи, осуществление взносов в уставный капитал юридических лиц не установлено.

Произведенный анализ расходов по разделам и подразделам показал, что структура расходов не изменилась в сравнении с 2017 годом – расходование бюджетных средств производилось по 11 разделам и 34 подразделам классификации расходов бюджета.

В соответствии с уточнённым планом или на 100% в отчетном году исполнены расходы по 6-ти разделам, по 4-м разделам - выше 98%, по 1-му разделу – 89,5 %.

Как правило, плановые показатели уточнялись под фактическое расходование бюджетных средств.

Ниже уровня предшествующего периода сложились расходы по 2 разделам, выше – по 9 разделам. По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы снизились на 64,8 % в связи с тем, что в 2017 году производились расходы на капитальное строительство объекта «Водоснабжение н.п.Пупково» (1 очередь строительства) – в сумме 10,952 млн. руб. По разделу 14 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» расходы снизились на 31,7 %, в связи с тем, что в 2017 году предоставлялись межбюджетные трансферты бюджету Бытошского городского поселения на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры, поддержку творческой деятельности муниципальных театров в городах с численностью населения до 300 тыс. чел. в сумме 3,5 млн. рублей.

Отмечено значительное увеличение объема расходов бюджета по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 85,1 %, что обусловлено вводом в 2018 году в Дятьковском районе в опытную эксплуатацию сегмента системы-112 субъекта Российской Федерации на базе основного центра обработки вызовов во взаимодействии с соответствующими ДДС, и вводом в эксплуатацию комплексной системы экстренного оповещения населения (КСЭОН). Кроме того, значительно увеличились расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 1,2 раза, в основном за счет реализации в 2018 году областной программы «Развитие физической культуры и спорта Брянской области (2014-2020 годы).

Как и в предыдущие периоды наибольший удельный вес в расходах бюджета района занимают 4 раздела: 0700 «Образование» - 70,7%, 08 «Культура, кинематография» - 8,5%, 1000 «Социальная политика» - 7,5% и 0100 «Общегосударственные вопросы» - 7,7%, на долю которых в совокупности приходится 94,4% расходов бюджета района.

В приоритетном порядке ресурсы бюджета района направлялись на финансирование социально-значимых расходов и оплату за потребляемые энергоресурсы.

В 2018 году межбюджетные отношения по расходам бюджета Дятьковского района регулировались Бюджетным кодексом РФ, Законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации, Законом Брянской области «О межбюджетных отношениях в Брянской области», решениями Дятьковского районного Совета народных депутатов о бюджете на 2018 год.

Перечисление в бюджеты городских и сельских поселений межбюджетных трансфертов осуществлялось ежемесячно в пределах сумм, утвержденных решением о бюджете района для соответствующего городского и сельского поселения, входящего в состав Дятьковского района. Межбюджетные трансферты бюджетам городских и сельских поселений в 2018 году перечислены в сумме 9,5 млн. руб. или 89,5 % от уточненных плановых назначений.

Согласно приложению 9 решения Дятьковского районного Совета народных депутатов от 05.12.2017 №5-310 «О бюджете Дятьковского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» исполнение бюджета осуществлялось в рамках 5 муниципальных программ.

Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2018 год утвержден в сумме 791,1 млн. рублей, или 99,5 % расходов бюджета района.

Наибольший объем финансирования в сумме 652,9 млн. рублей, или 82,1 % общих расходов бюджета района, утвержден по двум муниципальным программам:

- «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2017-2020 годы)» - 131,5 млн. рублей или 16,5 % общих расходов бюджета района;

- «Развитие образования Дятьковского района (2017-2020 годы) – 521,4 млн. рублей или 65,6 % общих расходов бюджета района.

По итогам 2018 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам составило 788,7 млн. рублей, что составляет 99,5 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью.

Согласно информации о результатах проведенной оценки эффективности реализации муниципальных программ Дятьковского района за 2018 год, основными причинами невыполнения показателей муниципальных программ являлось несвоевременное внесение изменений в муниципальные программы, несвоевременная корректировка плановых значений показателей.

По итогам ежегодной оценки эффективности реализации муниципальных программ в 2018 году все программы имеют эффективность выше плановой.

При подготовке заключений по результатам внешней проверки бюджетной отчетности об исполнении бюджета района за 2018 год главных распорядителей средств бюджета района, Контрольно-счетной палатой Дятьковского района рекомендовано ответственным исполнителям муниципальных программ принять меры по достижению запланированных показателей в текущем финансовом году.

Анализ исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства в Дятьковском районе в 2018 году выявил следующее.

В соответствии с Перечнем объектов капитальных вложений муниципальной собственности региональной адресной инвестиционной программы на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов, утвержденным постановлением Правительства Брянской области от 28 декабря 2017 г. N 755-п (ред. от 24.12.2018 N 662-п), объем бюджетных инвестиций для Дятьковского муниципального района утвержден в сумме 977,5 тыс. рублей на объект Строительство водоснабжения в н.п. Доманово Дятьковского района Брянской области (2 очередь строительства). Софинансирование бюджета района составило 5,3 % в сумме 51,5 тыс. рублей. В соответствии с бюджетной росписью освоение предусмотренных инвестиций осуществляла администрация Дятьковского района. Исполнение по итогам года составило 100,0 %.

Кроме того, из областного бюджета выделены бюджетные инвестиции в сумме 24,6 млн. рублей на приобретение жилых помещений для предоставления детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений. Исполнение по итогам года составило 100,0 %.

За счет средств местного бюджета предусмотрены инвестиции в сумме 1,0 млн. рублей на приобретение жилья для медицинских работников. Исполнение по итогам года составило 100,0 %.

В соответствии со ст. 264.4. Бюджетного кодекса РФ внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета включает в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств района.

Бюджетная отчетность представлена всеми главными распорядителями бюджетных средств Дятьковского района в сроки представления годовой бюджетной отчетности - до 01 апреля 2019 года.

В соответствии с требованиями статьи 15 Положения «О Контрольно-счётной палате Дятьковского района», результаты внешней проверки годовой бюджетной

отчетности главных администраторов бюджета района направлены каждому главному администратору средств бюджета района.

В соответствии с представленным администрацией Дятьковского района отчетом об исполнении бюджета района за 2018 год, бюджет района исполнен с профицитом в сумме 2,4 млн. рублей.

В течение 2018 года с целью погашения долговых обязательств осуществлялось привлечение средств в виде кредитов от кредитных организаций в сумме 26,0 млн. рублей, или 100,0 % плана. Обязательства по погашению исполнены в объеме 26,6 млн. рублей, или 100,0 % плановых назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью по источникам, из них погашение кредитов коммерческих банков составило 20,8 млн. рублей или 100 % плана, погашение бюджетных кредитов – 5,8 млн. рублей, или 100,0 % плана. Привлечение бюджетных кредитов в отчетном периоде не осуществлялось.

Согласно «Отчёту о состоянии муниципального долга Дятьковского района за 2018 год» муниципальный долг по состоянию на 01.01.2019 г. составляет 26,0 млн. рублей, что не превышает размеров верхнего предела муниципального долга, установленного решением о бюджете. Объем долговых обязательств составляют коммерческие кредиты.

Согласно пояснительной записке списана задолженность СПК «Фокинский» перед районным бюджетом в сумме 81,3 тыс. руб.

Бюджетные кредиты юридическим лицам и муниципальные гарантии в 2018 году не представлялись.

Расходы на обслуживание муниципального долга составляют 1,9 млн. руб. или 0,49% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует ограничениям, установленным ст. 111 Бюджетного Кодекса РФ. В 2017 году доля расходов на обслуживание муниципального долга составляла 0,4 %.

По сравнению с 2017 годом объем указанных расходов увеличился на 21,1 процентных пункта.

Согласно пояснительной записке увеличение доли расходов на обслуживание муниципального долга в объёме расходов связано с увеличением объема кредита в коммерческом банке.

Резервный фонд администрации Дятьковского района на 2018 год утверждён в сумме 5,0 млн. рублей (ст.81 Бюджетного кодекса РФ). Средства резервного фонда расходовались в соответствии с Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации Дятьковского района. Согласно отчёту об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации района в 2018 году по распоряжениям выделено 152,0 тыс. руб. на оказание единовременной материальной помощи 6-ти граждан, пострадавшим от пожара; проведение работ по ремонту стен здания МАОУ «Ивотская СОШ».

Анализ информации о численности муниципальных служащих Дятьковского района показал соответствие показателей пределам, установленным постановлением Администрации Брянской области от 11 декабря 2017 г. N 633-п.

Контрольно-счётной палатой был проведен анализ состояния кредиторской и дебиторской задолженности муниципального района.

Согласно данным годовой бюджетной отчетности ГАБС Дятьковского района за 2018 год по состоянию на 01.01.2019 г. кредиторская задолженность составляет 2,8 тыс. рублей, дебиторская – 9,3 тыс. рублей.

По результатам экспертизы **сделан вывод:**

Отчет об исполнении бюджета за 2018 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 2018 год нормы бюджетного законодательства в основном соблюдались, поэтому считает возможным рекомендовать отчёт администрации Дятьковского района об исполнении бюджета за 2018 год к утверждению.

Благодарю за внимание.