

***Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП Дятьковского района в 4 квартале 2017 года***

**Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности организации предоставления и использования бюджетных средств и иных средств, направляемых на обеспечение муниципальное бюджетного учреждения дополнительного образования Детско-юношеская спортивная школа Дятьковского района, муниципального автономного учреждения дополнительного образования Детско-юношеская спортивная школа «Электрон» Дятьковского района за 2016 год и 1-е полугодие 2017 года».**

Контрольное мероприятие включено в План работы по поручению главы Дятьковского района.

Цель мероприятия:

соблюдение Учреждением законодательства в ходе осуществления финансово-хозяйственных операций.

Вопросы проверки:

1. Проверка правового положения учреждения.
2. Анализ финансового обеспечения выполнения муниципального задания и задания на осуществление мероприятий за счет субсидий на иные цели в проверяемом периоде.
3. Своевременное и обоснованное составление, утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности на содержание учреждения за счет бюджетных средств.
4. Проверка организации платных услуг.
5. Проверка правильности начисления заработной платы работников.
6. Проверка организации ведения бухгалтерского учета.
7. Состояние бухгалтерского учета и отчетности, их достоверность.
8. Аудит закупок товаров, работ и услуг.

Общий объем проверенных средств составил 33982,9 тыс. рублей.

Источниками формирования финансовых ресурсов ДЮСШ «Электрон» в 2016 году являлись средства, полученные от приносящей доход деятельности – 872,3 тыс. рублей, бюджетные поступления в виде субсидии на выполнение муниципального задания – 13154,8 тыс. рублей, целевые субсидии – 455,5 тыс. руб. (Средства местного бюджета - 13480,4 тыс. руб., областного бюджета – 91,4 тыс. руб., средства федерального бюджета – 38,5 тыс. руб.); в 1 полугодии 2017 года - средства, полученные от приносящей доход деятельности – 577,7 тыс. рублей, бюджетные поступления в виде субсидии на выполнение муниципального задания – 6335,8 тыс. рублей, целевые субсидии – 306,5 тыс. руб. (Средства местного бюджета – 6601,8 тыс. руб., областного бюджета – 40,5 тыс. руб., средства федерального бюджета – 0).

Источниками формирования финансовых ресурсов ДЮСШ в 2016 году являлись средства, полученные от приносящей доход деятельности – 49,9 тыс. рублей, бюджетные поступления в виде субсидии на выполнение муниципального задания – 8035,3 тыс. рублей, целевые субсидии – 86,4 тыс. руб. (Средства местного бюджета – 8067,7 тыс. руб., областного бюджета – 54,0 тыс. руб., средства федерального бюджета – 0); в 1 полугодии 2017 года – средства, полученные от приносящей доход деятельности – 39,7 тыс. рублей, бюджетные поступления в виде субсидии на выполнение муниципального задания – 4035,5 тыс. рублей, целевые субсидии – 33,5 тыс. руб. (Средства местного бюджета – 4035,5 тыс. руб., областного бюджета – 33,5 тыс. руб., средства федерального бюджета – 0)

2. В проверяемом периоде, учреждениями допущены отдельные нарушения требований законодательства и других нормативно-правовых актов на общую сумму 799,0 тыс. руб., в том числе:

- Порядок формирования и порядок финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утв. Постановлениями администрации Дятьковского района №218 от 12.02.2015 г. и №1864 от 04.12.2015 г., не в полной мере соответствует нормам, установленным абз.2 п. 4 ст. 69.2 БК РФ.

- ГРБС (МОО, администрация Дятьковского района) не утверждены порядки определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг.

- нарушения требований по оформлению первичных учетных документов на общую сумму 453,3 тыс. руб. (применяются неунифицированные расчетные ведомости, неправомерное отнесение к материальным запасам объектов основных средств на общую сумму 363,3 тыс. руб., неправомерное отнесение материальных запасов к объектам основных средств на общую сумму 78,9 тыс. руб., товарные чеки не содержат обязательных реквизитов на общую сумму 11,1 тыс. руб.) (Часть 3 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»);

- представление недостоверной отчетности автономного и бюджетного учреждения за 2016 год (Подпункты 7, 10 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях");

- Нарушение требований к содержанию плана финансово-хозяйственной деятельности и его утверждению (пункты 2, 6 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, утвержденным постановлением администрации Дятьковского района от 16.03.2012 №238).

- Неэффективное использование средств субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания, выразившееся в расходах по уплате пени и штрафов в 2016 году в сумме 109,5 тыс. руб., в 2017 году в сумме 7,0 тыс. руб.

- нарушение порядка отнесения имущества автономного и бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества (Порядок определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных учреждений, утвержденный постановлением администрации Дятьковского района от 21.03.2011 №197) - объекты основных средств не

приняты на бухгалтерский учет в качестве особо ценного имущества на общую сумму 206,7 тыс. руб., неправомерное списание особо ценного движимого имущества на общую сумму 22,5 тыс. руб.;

- Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

- Несоблюдение порядка предоставления права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками.

- ДЮСШ «Электрон» не используется часть нежилых помещений общей площадью 1269,5 кв.м., что позволяет сделать вывод о неэффективном использовании муниципального имущества.

- План закупок и план-график закупок МБОУ ДОД ДЮСШ на 2016 год утверждены 31.12.2015 года, размещены в ЕИС 31.03.16 г. Установленный срок не соблюден (в течение 3 рабочих дней со дня утверждения) более чем на 3 месяца.

- Нарушение ч.3 ст. 103 Закона №44-ФЗ в 2016 году: МБОУ ДОД ДЮСШ направлены сведения о 3-х заключенных контрактах в УФК по Брянской области путем размещения их в ЕИС с нарушением установленных сроков: по истечении трех рабочих дней с даты заключения контракта.

По итогам контрольного мероприятия руководителям учреждений и учредителям вынесены представления, содержащие предложения, в том числе о принятии мер по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и предложения по устранению выявленных нарушений и замечаний.

### **Информация о результатах экспертно-аналитических мероприятий**

**Проведена экспертиза** и подготовлены заключения на отчеты об исполнении бюджетов района и поселений за девять месяцев 2017 года.

Проверка отчетов показала следующее.

В доходную часть бюджета Дятьковского района за 9 месяцев 2017 года поступило 523022,0 тыс.руб., что составляет 71,6% к уточненным объемам на 2017 год в сумме 730987,4 тыс.руб..

За 9 месяцев 2017 года налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 148461,4 тыс. руб. или 72,7% от уточненного плана, который на отчетную дату составил 204254,8 тыс. руб., в т.ч. по налоговым доходам-191371,4 тыс.руб., по неналоговым доходам-12883,4 тыс.руб.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 5069,3 тыс.руб. или на 3,5 % (143392,1 тыс. руб. – 9 месяцев 2016 года).

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов за 9 месяцев 2017 года составил 28,4%, что соответствует аналогичному показателю, сложившемуся по итогам 9 месяцев 2016 года.

Безвозмездные поступления составили: уточненный годовой план – 526732,6 тыс. руб., исполнение за 9 месяцев 2017 года – 374560,6 тыс. руб. или 71,1 %.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений увеличился на 12171,6 тыс. руб. или на 3,4 % (362389,0 тыс. руб. – 9 месяцев 2016 года).

2. План по расходам на 2017 год увеличен на 57408,3 тыс. руб. и составил 735016,9 тыс. руб.

Анализ исполнения показывает, что за 9 месяцев 2017 года расходы исполнены в сумме 516505,8 тыс.руб., или на 70,3 % к уточнённому плану по годовым бюджетным назначениям, что на 1,3 процентных пункта ниже исполнения плана по доходам – 71,6 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года кассовое исполнение расходов в 9 месяцев 2017 года увеличилось на 14647,9 тыс.руб. или на 2,9% (за 9 месяцев 2016 г.-501857,9 тыс.руб.)

Использование бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Дятьковского района за 9 месяцев 2017 года составило 2003,8 тыс.руб. или 74,8% к уточнённым ассигнованиям на 2017 год (2679,7 тыс.руб.)

3. Исполнение бюджета района по программным мероприятиям 5-ти утверждённых муниципальных программ Дятьковского района за 9 месяцев 2017года составило 513762,5 тыс.руб., или 99,5% от общих расходов бюджета района за 9 месяцев 2017года.

Исполнение расходов бюджета Дятьковского района по непрограммной деятельности за 9 месяцев 2017 года составляет 2743,3 тыс.руб. или 36,9%.

4. Исполнен бюджет района за 9 месяцев 2017 года с с профицитом в сумме 6516,2 тыс.руб.

Исполнение бюджета соответствует принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Объём долговых обязательств Дятьковского района составляет 26620, 0 тыс.руб., что не превышает размеров верхнего предела муниципального долга, установленного решением о бюджете.

6. Объём кредиторской задолженности по состоянию на 01 октября 2017 года составил 2395,2 тыс.руб.; данный показатель по сравнению с началом отчетного периода уменьшился на 16030,5 тыс.руб. или на 87,0%.

7. Согласно информации количество муниципальных служащих по штатному расписанию на 01.10.2017г. составляет 72 единицы, что не превышает предельную численность, установленную Постановлением Правительства Брянской области от 11.12.2015 № 606-п.

Главам администраций направлены заключения с предложением:

1. Принимать необходимые меры для исполнения бюджета Дятьковского района в течение 2017 года в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Принимать необходимые меры по развитию доходного потенциала, по обеспечению выполнения в 2017 году плановых назначений по доходам и расходам бюджета Дятьковского района.

3.Продолжить работу по реализации мер, направленных на повышение эффективности использования средств бюджета Дятьковского района, уменьшение дебиторской и кредиторской задолженности.

4.Продолжить работу по эффективному управлению муниципальной собственностью, осуществлять контроль за её использованием.

5.В целях эффективной реализации мероприятий муниципальных программ и достижения запланированных результатов, исполнителям необходимо активизировать работу по реализации запланированных мероприятий.

### **Информация о результатах экспертизы проектов муниципальных программ**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Дятьковского района» и планом работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год проведена экспертиза 5 проектов муниципальных программ Дятьковского района и 1 муниципальной программы МО «город Дятьково».

Главным распорядителям – ответственным исполнителям муниципальных программ внесены предложения по установлению показателей (индикаторов) муниципальных программ в количественном измерении, о необходимости взаимоувязки показателей (индикаторов) с показателями Прогноза социально-экономического развития района, а также при необходимости обеспечить динамику отдельных показателей результативности программ.

### **Информация о результатах экспертизы проектов решений о бюджете района и поселений на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и соглашениями о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля проведены экспертно-аналитические мероприятия:

- «Экспертиза и подготовка заключения на проект решения Дятьковского районного Совета народных депутатов «О бюджете Дятьковского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;
- «Экспертиза и подготовка заключений на проекты решений о бюджетах городских и сельских поселений на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (10 поселений)».

По итогам экспертизы сделаны следующие выводы.

Проект решения внесен Администрацией Дятьковского района на рассмотрение в Дятьковский районный Совет народных депутатов в срок, установленный статьей 4 Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Дятьковского района – 15 ноября 2017 года.

Прогноз социально-экономического развития Дятьковского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов разрабатывался в условиях сохранения негативных внешних факторов и консервативной бюджетной политики, по базовому варианту прогноза.

Результаты анализа общеэкономических показателей социально-экономического развития Дятьковского района свидетельствуют о том, что все прогнозные показатели (2018 - 2020 годов) пересмотрены, как в сторону повышения, так и в сторону понижения.

В основу приоритетов бюджетной политики Дятьковского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов положен базовый вариант прогноза социально-экономического развития Дятьковского района.

Целью налоговой политики Дятьковского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов является обеспечение бюджетной устойчивости в среднесрочной и долгосрочной перспективе, продолжение работы по укреплению и развитию доходной базы бюджета района за счет наращивания стабильных доходных источников, ее пополнения и мобилизации в бюджет имеющихся резервов.

Основные параметры консолидированного бюджета Дятьковского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов характеризуется снижением в 2018 году по сравнению с 2017 годом доходов на 6,9%, расходов на 7,9%.

Исполнение консолидированного бюджета Дятьковского района прогнозируется без дефицита.

Проект бюджета района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Закона Брянской области от 02.11.2016 №89-3 «О межбюджетных отношениях в Брянской области», Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Дятьковского района.

Формирование доходной части бюджета района на 2018 финансовый год и плановый период 2019 и 2020 годов осуществлялось в соответствии с нормами статьи 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах с учетом положений нормативных правовых актов Российской Федерации, Брянской области и Дятьковского района, вступающих в действие с 1 января 2018 года. Согласно оценке финансового управления администрации Дятьковского района в результате влияния изменений налогового и бюджетного законодательства, учтенного при прогнозировании, увеличение доходов бюджета района в 2018 году составит 161,8 тыс. рублей.

Доходы проекта бюджета района на 2018 год предусмотрены в объеме 748 859,5 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки исполнения бюджета района за 2017 год на +11121,9 тыс. рублей, или на 1,5 процента.

Прогнозируемые собственные доходы бюджета Дятьковского района в 2018 году ожидаются на уровне 216562,6 тыс.рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2017 года составит 102,6 процентов или +5557,6 тыс. рублей.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета Дятьковского района в 2018 году налоговые доходы составляют 205300,2 тыс.рублей (94,8%), неналоговые доходы – 11262,4 тыс. рублей (5,2%).

Безвозмездные поступления бюджета в 2018 году прогнозируются в сумме 532296,9 тыс. руб., что составит 101,0 % от оценки поступлений в 2017 году.

Анализ структуры доходной части бюджета Дятьковского района показывает, что основную долю поступлений бюджета составляют в 2018 году и планируемом периоде 2019-2020 годах безвозмездные поступления – на уровне 70 %.

9.6. Объем расходов бюджета Дятьковского района в 2018 году составит 748 859,5 тыс. рублей, в 2019 году - 742 691,6 тыс. рублей, в 2020 году - 751 139,3 тыс. рублей.

Следует отметить, что проектом решения предлагается тенденция сохранения расходов бюджета района в 2018-2020 годах на уровне 2017 года, аналогично уровню доходов, что позволит прогнозировать бездефицитный бюджет района.

Анализ расходной части бюджета Дятьковского района на 2018 – 2020 годы показал, что структура расходов на три года остается неизменной. В структуре расходов бюджета района почти 87,5 % или 655100,5 тыс. рублей занимает социальный блок – расходы на образование, культуру, социальную политику, физическую культуру и спорт.

Общий объем социально значимых расходов бюджета Дятьковского района на 2018 год составляет 644020,0 тыс. рублей или 86,0% от общего объема запланированных расходов.

При формировании бюджетных ассигнований бюджета Дятьковского района в сфере социального обеспечения в 2018-2020 годах учтены ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (приложения № 9, 10) расходы будут осуществляться 7 главными распорядителями бюджетных средств. По сравнению с 2016 году (6 ГРБС) в 2017 году увеличилось количество главных распорядителей.

Объем планируемых расходов по главным распорядителям, обеспечивающим функции социальной сферы (Администрация Дятьковского района, Муниципальный отдел образования администрации Дятьковского района, Отдел по культуре и делам молодежи администрации Дятьковского района) составит в 2018-2020 годах 95,7 % - 95,1% - 95 % объема расходов бюджета района соответственно.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 5-ти муниципальных программ.

В соответствии с проектом решения расходы бюджета района на реализацию 5-ти МП на 2018-2020 годы планируются в объеме 738225,9 – 732977,4 – 739425,1 тыс. рублей, или 98,6 – 98,7 – 98,4 процентов соответственно.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий МП «Развитие образования Дятьковского района» (2017-2019 годы) - 500 565,0 тыс. руб., «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района» (2017-2019 годы) -115100,9 тыс. руб.

В ходе подготовки заключения были отмечены следующие замечания и недостатки по муниципальным программам.

Отмечено, что по ряду целевых индикаторов муниципальных программ значения не соответствуют показателям прогноза социально-экономического развития Дятьковского района.

Ряд показателей Прогноза социально-экономического развития Дятьковского района не отражены в муниципальных программах.

Имеет место задвоенность показателей (индикаторов) в разных муниципальных программах.

В нарушение пункта 6 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Дятьковского района, согласно которому показатель (индикатор) – это количественно выраженная характеристика достижения цели или решения задачи, некоторые показатели (индикаторы) не имеют количественные характеристики.

В нарушение пункта 14 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Дятьковского района действуют муниципальные программы, не включенные в перечень муниципальных программ.

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» составят 6372,0 тыс. рублей или 0,85% от общего объема расходов. В данном разделе учитываются только дотации городским и сельским поселениям, из них:

– дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного бюджета- 2372 тыс. рублей;

– дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений из бюджета муниципального района - 4000 тыс. рублей.

На 2018-2020 годы запланирован сбалансированный бюджет Дятьковского района.

Согласно пояснительной записке в 2018-2020 годах предусмотрено привлечение кредитов кредитных организаций по 26 620,0 тыс. рублей соответственно.

Кроме того, планируется погашение кредитов от кредитных организаций: в 2018 году в объеме 20 810,0 тыс. рублей, в 2019 и 2020 годах по 26 620,0 тыс. рублей соответственно.

Кроме того, в 2018 году планируется окончательное погашение бюджетного кредита, предоставленного из областного бюджета в 2015 году для частичного покрытия дефицита бюджета Дятьковского района в целях погашения долговых обязательств муниципального образования «Дятьковский район» в виде обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций в объеме 5 810,0 тыс. рублей.

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить верхний предел муниципального долга Дятьковского района: на 01.01.2019г. – 26620,0 тыс.руб., на 01.01.2020г. – 26620,0 тыс.руб., на 01.01.2021г. – 26620,0 тыс.руб., в т.ч. по муниципальным гарантиям – 0 руб., что соответствует статье 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2018 году составят 2260,6 тыс. рублей для уплаты процентов за пользование кредитными ресурсами, в 2019-2020 годах по 2475,8 тыс. рублей ежегодно и соответствуют статье 111 Бюджетного кодекса РФ.

Заключение Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на проект решения Дятьковского районного Совета народных депутатов «О бюджете Дятьковского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» направлено в районный Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете Дятьковского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» с учетом предложений и замечаний Контрольно-счетной палаты.

Главным распорядителям, ответственным исполнителям муниципальных программ в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Дятьковского района, утв. Постановлением Администрации Дятьковского района от 05.07.2016 N 900 (в ред. от 27.07.2017 № 977):

обеспечить внесение необходимых дополнений и изменений в муниципальные программы с учетом замечаний, отмеченных в заключении;

показатели (индикаторы) муниципальных программ отразить в количественном измерении, позволяющем определить достижение запланированного показателя;

указать ссылки на открытые источники расчета показателей (индикаторов) муниципальных программ;

обеспечить, при необходимости, динамику отдельных показателей результативности муниципальных программ;

показатели (индикаторы) муниципальных программ привести в соответствие с показателями Прогноза социально-экономического развития Дятьковского района;

количество муниципальных программ привести в соответствие с перечнем муниципальных программ (подпрограмм) Дятьковского района.

Администрации Дятьковского района:

- принимать необходимые меры для исполнения бюджета Дятьковского района в 2018-2020 годах в соответствии с нормами Бюджетного кодекса РФ;

- принимать необходимые меры по развитию доходного потенциала, по обеспечению выполнения плановых назначений по доходам и расходам бюджета района;

- продолжить работу по реализации мер, направленных на повышение эффективности использования средств бюджета района, уменьшение дебиторской и кредиторской задолженности;

- продолжить работу по эффективному управлению муниципальной собственностью, осуществлять контроль за её использованием.

По решению Коллегии Контрольно-счетной палаты заключения с предложениями на проекты бюджета района и бюджетов городских и поселений на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов направлены в Советы народных депутатов и главам администраций. Согласно представленным ответам замечания и предложения Контрольно-счетной палаты учтены при принятии бюджетов.

Председатель КСП Дятьковского района

Н.Б.Булаева