

Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП Дятьковского района в 4 квартале 2018 года

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования муниципальным образованием «Дятьковский район» средств субвенции на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, а также на выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, и вознаграждения приемным родителям за 2017 год и истекший период 2018 года» (совместное с Контрольно-счетной палатой Брянской области).

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 2.1.9. Плана работы на 2018 год, утверждённого решением Коллегии от 25.12.2017 №15-рк.

Вопросы проверки:

1. Проверить наличие муниципальных правовых актов, регулирующих осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству, обоснованность содержащихся в них положений.

2. Провести анализ действующего порядка назначения и выплаты ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, и вознаграждения приемным родителям на соответствие требованиям и положениям нормативных правовых документов.

3. Проверить наличие и обоснованность заявки о потребности в средствах, необходимых на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, на выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, и на вознаграждение приемным родителям.

4. Проверить использование средств, выделенных на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству.

5. Проверить использование средств, выделенных на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в приемную семью.

6. Проверить использование средств, выделенных на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя);

7. Проверить использование средств, выделенных на вознаграждение приемным родителям.

8. Оценить правильность ведения учета и формирования отчетности об использовании средств субвенции.

Общий объем проверенных средств составил 25 556,8 тыс. рублей.

В результате выявлены отдельные нарушения требований законодательства и других нормативно-правовых актов на общую сумму 49,1 тыс. руб., в том числе:

- Ежемесячная денежная выплата на проезд 1 подопечного ребенка, обучающегося в образовательном учреждении, осуществлялась в размере 271 рубль без применения установленных коэффициентов индексации (с 1 октября 2016 года – 1,064, с 1 октября 2017 года – 1,049). В результате объем недоначисленных и, соответственно, невыплаченных ежемесячных денежных выплат на проезд подопечных детей, обучающихся в образовательных учреждениях, в проверяемом периоде составил 49,1 тыс. рублей, в том числе в 2017 году – 94 детям в сумме 23,0 тыс. рублей, за 9 месяцев 2018 года – 94 детям в сумме 26,1 тыс. рублей. В ходе проверки нарушение устранено.

- В нарушение пунктов 1.5 и 2.5 Порядка назначения и выплаты ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, а также на вознаграждение и выплату разовой материальной помощи приемным родителям, утвержденного постановлением Правительства Брянской области от 20.03.2017 № 113-п, в 1 случае по 2 видам выплат средства перечислены с нарушением установленных сроков на 2 календарных дня.

Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия.

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт, возражения или замечания на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

Информация о результатах экспертно-аналитических мероприятий

Проведена экспертиза и подготовлены заключения на отчеты об исполнении бюджетов района и поселений за девять месяцев 2018 года.

Проверка отчетов показала следующее.

Согласно отчёту об исполнении бюджета района в доходную часть бюджета Дятьковского района за 9 месяцев 2018 года поступило 545646,6 тыс. рублей, что составляет 70,1% к уточнённым объёмам, что на 1,5 процентных пункта ниже показателей аналогичного периода прошлого года.

Уточненный годовой план поступлений налоговых и неналоговых доходов составил 216562,6 тыс. рублей, исполнение за 9 месяцев – 159582,4 тыс. рублей, или 73,7% от уточнённого годового плана.

В сравнение с аналогичным периодом прошлого года поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 1,0 %.

Удельный вес налоговых доходов в объеме собственных доходов за 9 месяцев 2018 г. составил 69,4 %.

По безвозмездным поступлениям кассовое исполнение за 9 месяцев 2018 года составило 386064,2 тыс. рублей, или 68,7 процента прогнозных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 11503,6 тыс. рублей, темп роста составил 103,1 процента, в основном, в связи с увеличением поступлений дотаций (9 месяцев 2017 года – 95325,3 тыс. рублей, 9 месяцев текущего года – 113206,5 тыс. рублей).

Удельный вес безвозмездных поступлений – 70,7 %, за аналогичный период прошлого года – 71,6 %.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают субвенции. Их сумма за 9 месяцев 2018 года составила 259520,7 тыс. рублей или 66,2% от плана.

2. План по расходам на 2018 год увеличен на 32068,5 тыс. рублей и составил 780928,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения по разделам и подразделам показывает, что за 9 месяцев 2018 года расходы исполнены в сумме 540 110,2 тыс. рублей, или на 69,2 % к уточнённому плану, и 104,6 % в сравнении с аналогичным периодом 2017 года.

Исполнение бюджета предусмотрено в рамках 5-ти муниципальных программ и 3-х подпрограмм.

Общий объем финансирования, предусмотренный на реализацию муниципальных программ, утвержден в сумме 773837,4 тыс. рублей (уточненный план), или 99,1% общего объема расходов бюджета района.

Исполнение бюджета района по программным мероприятиям муниципальных программ Дятьковского района за 9 месяцев 2018 года составило 537586,3 тыс. рублей, или 99,5% от общих расходов бюджета района за 9 месяцев 2018 года.

В ходе подготовки Заключения Контрольно-счетной палаты проведен анализ исполнения расходов районного бюджета за отчетный период в разрезе муниципальных программ.

4. Исполнен бюджет района за 9 месяцев 2018 года с профицитом в сумме 5536,4 тыс. рублей.

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

5. По состоянию на 01.10.2018г. объем долговых обязательств Дятьковского района составил в размере 26000,0 тыс. рублей, что не превышает размеров верхнего предела муниципального долга, установленного решением о бюджете.

6. Объем 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%.

Главам администраций направлены заключения с предложением:

1. Принимать необходимые меры для исполнения бюджета Дятьковского района в течение 2018 года в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Принимать необходимые меры по развитию доходного потенциала, по обеспечению выполнения в 2018 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 решений о бюджете района и поселений на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;
- «Экспертиза и подготовка заключений на проекты решений о бюджетах городских и сельских поселений на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (10 поселений)».

По итогам экспертизы сделаны следующие выводы.

9.1. 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 2018 года.

9.2. Прогноз социально-экономического развития Дятьковского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов разработан на основе основных макроэкономических показателей социально-экономического развития Дятьковского района за предыдущие годы, итогов за отчетный период 2018 года, сценарных условий развития экономики Брянской области на 2019-2021 годы, с учетом приоритетов и целевых индикаторов, определенных Стратегией социально-экономического развития Дятьковского района на период до 2025 года, Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 и от 07.05.2018, муниципальными программами Дятьковского района и другими стратегическими документами.

Сценарные условия прогноза социально-экономического развития Дятьковского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов предусматривают функционирование экономики района по 2-му (базовому) варианту прогноза.

Одной из национальных целей развития Российской Федерации на период до 2024 года является обеспечение устойчивого естественного роста численности населения Российской Федерации. В условиях Дятьковского района эта задача является трудновыполнимой. Сказываются сложные экономические и демографические явления в стране в целом. Целью демографического развития района является стабилизация численности населения и формирование предпосылок к последующему демографическому росту. Все варианты Прогноза предусматривают снижение численности населения порядка двух процентов в год. В целом уровень естественной убыли сохраняет отрицательное значение. С учетом повышения пенсионного возраста

прогнозируется изменение в возрастной структуре населения: увеличится численность населения трудоспособного возраста при одновременном снижении численности населения старше трудоспособного возраста.

В Прогнозе предусмотрены темпы роста объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами предприятий по всем видам экономической деятельности, в основном за счет обрабатывающего производства.

Объем производства продукции сельского хозяйства в 2019-2021 годах прогнозируется на уровне 2017 года.

Ожидается дальнейший рост инвестиций в производство Дятьковского района. Основную долю инвестиций составляют собственные средства предприятий. Бюджетные средства составляют около 2 процентов от общего объема в основной капитал.

Одним из основных показателей Прогноза является труд и занятость. Численность занятых в экономике имеет стабильную тенденцию к снижению, причинами которой являются трудовая миграция, автоматизация рабочих мест (сокращение штата), ликвидация крупных и средних предприятий и организаций.

В связи с ростом объема отгруженных товаров собственного производства ожидается увеличение среднемесячной номинальной заработной платы. Фонд начисленной заработной платы всех работников соответственно также имеет тенденцию к увеличению.

Анализ Прогноза показал, что показатели предусмотренные в сценарных условиях к проекту решения соответствуют показателям предусмотренным в сценарных условиях формирования Прогноза на 2019-2021 годы.

В основу приоритетов бюджетной политики Дятьковского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов положен базовый вариант прогноза социально-экономического развития Дятьковского района.

Целью налоговой политики Дятьковского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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.

9.3. Основные параметры консолидированного бюджета Дятьковского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов характеризуется снижением в 2019 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2018 года доходов на 1,4%, расходов на 3,5%.

Исполнение консолидированного бюджета Дятьковского района прогнозируется без дефицита.

9.4. Проект бюджета района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 Закона Брянской области от 02.11.2016

№89-3 «О межбюджетных отношениях в Брянской области», Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Дятьковского района.

Предлагается утвердить прогнозируемые основные характеристики бюджета муниципального образования «Дятьковский район»: на 2019 год - доходы бюджета в сумме 798 158,1 тыс. рублей, расходы бюджета в сумме 798 158,1 тыс. рублей, без дефицита; на 2020 год - доходы бюджета в сумме 786 090,7 тыс. рублей, расходы бюджета в сумме 786 090,7 тыс. рублей, без дефицита; на 2021 год - доходы бюджета в сумме 778 153,4 тыс. рублей, расходы бюджета в сумме 775 153,4 тыс. рублей, профицит бюджета в сумме 3000,0 тыс. рублей.

9.5. При расчете доходов бюджета учитывались принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения законодательство Российской Федерации, вступающие в силу с 1 января 2019 года.

Доходы проекта бюджета района на 2019 год предусмотрены в объеме 798158,1 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета района за 2018 год на 1923,5 тыс. рублей, или на 0,24 процентных пункта.

Прогнозируемые собственные доходы бюджета Дятьковского района в 2019 году ожидаются на уровне 245 215,6 тыс. рублей, темп роста к ожидаемой оценке 2018 года составит 106,7 процентов или +15508,1 тыс. рублей.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета Дятьковского района в 2019 году налоговые доходы составляют 234 071,2 тыс. рублей (95,45%), неналоговые доходы – 11 144,4 тыс. рублей (4,55%).

Отмечено, что потенциальным резервом поступления доходов в виде арендной платы за земли, государственная собственность на которые не разграничена, является повышение качества и эффективности администрирования задолженности по уплате арендных платежей. По состоянию на 01.01.2019 года прогнозируемая задолженность по арендным платежам составит 6837,9 тыс. рублей, что на 19,5 % превышает объем начислений, прогнозируемых в 2019 году.

Безвозмездные поступления бюджета в 2019 году прогнозируются в сумме 552942,5 тыс. руб., что составит 96,94 % от оценки поступлений в 2018 году.

Анализ структуры доходной части бюджета Дятьковского района показывает, что основную долю поступлений бюджета составляют в 2019 году и планируемом периоде 2020-2021 годах безвозмездные поступления – на уровне 70 %.

9.6. Объем расходов бюджета Дятьковского района в 2019 году составит 748 859,5 тыс. рублей, в 2020 году - 742 691,6 тыс. рублей, в 2021 году - 751 139,3 тыс. рублей.

Следует отметить, что проектом решения предлагается тенденция сохранения расходов бюджета района в 2019-2021 годах на уровне 2018 года, аналогично уровню доходов, что позволит прогнозировать бездефицитный бюджет района.

Анализ расходной части бюджета Дятьковского района на 2019–2021 годы показал, что структура расходов на три года остается неизменной, при

этом в 2020-2021 годах не предусмотрены расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство». В структуре расходов бюджета района на 2019 год 87,6% или 699026,02 тыс. рублей занимает социальный блок – расходы на образование, культуру, социальную политику, физическую культуру и спорт.

При формировании бюджетных ассигнований бюджета Дятьковского района в сфере социального обеспечения в 2019-2021 годах учтены ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств.

Все социальные выплаты в 2019 году сохранены на уровне не ниже 2018 года. Расходы на текущее содержание муниципальных учреждений запланированы исходя из ресурсных возможностей бюджета.

Среди отраслей «социального блока», наибольший удельный вес в 2019-2021 годах принадлежит отрасли «Образование» - в среднем 71,0 % от общего объема расходов.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов расходы будут осуществляться 7 главными распорядителями бюджетных средств. По сравнению с 2018 годом в 2019 году количество главных распорядителей не изменится.

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 2019-2021 годах в среднем 94,4 % объема расходов бюджета района.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 5-ти муниципальных программ.

В соответствии с проектом решения «программные» расходы бюджета района на 2019-2021 годы составят 98,5 % объема расходов бюджета района.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий МП «Развитие образования Дятьковского района» (2019-2021 годы) и «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района» (2019-2020 годы).

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

Не все муниципальные программы содержат утвержденные методики измерения или расчета, отсутствуют ссылки на данные государственного статистического наблюдения.

Некоторые показатели (индикаторы) муниципальных программ не имеют количественные характеристики.

Отдельные целевые показатели муниципальных программ зафиксированы на весь период реализации муниципальной программы на одном уровне, что свидетельствует об отсутствии динамики их развития и не позволит оценить степень их влияния на выполнение задач муниципальной программы.

В рамках непрограммных мероприятий предусмотрены расходы на:

- содержание представительного органа,
- содержание контрольного органа,
- формирование резервного фонда местной администрации,
- условно утвержденные расходы.

Объем резервного фонда администрации Дятьковского района в 2019 году запланирован в сумме 5000 тыс. рублей составляет 0,63% общего объема расходов бюджета и не противоречит требованиям БК РФ. Средства резервного фонда администрации Дятьковского района на 2020, 2021 годы проектом решения предусмотрены по 6000,0 тыс. рублей ежегодно, что составляет соответственно, 0,76% и 0,77% и не противоречит требованиям БК РФ.

Объем условно утвержденных расходов на 2020 и 2021 годы запланирован соответственно 9500,0 тыс.руб. (2,52 %) и 18000,0 тыс.руб. (5,12 %), таким образом, объем условно утвержденных расходов соответствует требованиям БК РФ (на первый год утверждается в объеме не менее 2,5%, а на второй год планового периода в объеме не менее 5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

9.7. Расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты» в 2019 году запланированы для оказания финансовой помощи поселениям в виде дотаций в объеме 6360 тыс. рублей, из них дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного бюджета - 2360 тыс. рублей и дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений - 4000 тыс. рублей из бюджета района.

9.8. На 2019-2020 годы запланирован сбалансированный бюджет Дятьковского района. На 2021 год вводится профицит в размере 3000,0 тыс. рублей.

В 2019 – 2020 годах предусмотрено привлечение кредитов кредитных организаций по 26 000,0 тыс. рублей соответственно, в 2021 году предусмотрено привлечение кредитов кредитных организаций в сумме 23 000,0 тыс. рублей.

Также, планируется погашение кредитов от кредитных организаций: в 2019-2021 годах в объеме по 26 000,0 тыс. рублей соответственно.

9.9. Проектом решения о бюджете предлагается утвердить верхний предел муниципального долга Дятьковского района: на 01.01.2020г. – 26000,0 тыс. рублей, на 01.01.2021г. – 26000,0 тыс. рублей, на 01.01.2022г. – 23000,0 тыс. рублей, в т.ч. по муниципальным гарантиям – 0 рублей, что соответствует статье 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2019 году составят 2 148,8 тыс. рублей для уплаты процентов за пользование кредитными ресурсами, в 2020 году - 2 216,0 тыс. рублей, в 2021 году – 2058,9 тыс. рублей.

Предложения

10.1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на проект решения Дятьковского районного Совета народных

депутатов «О бюджете Дятьковского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в районный Совет народных депутатов с предложением принять решение «О бюджете Дятьковского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» с учетом предложений и замечаний Контрольно-счетной палаты.

10.2. Администраторам налоговых и неналоговых доходов в ходе исполнения бюджета района принимать меры по сокращению недоимки налоговых и неналоговых доходов, производить корректировку прогноза поступления доходных источников с учетом дополнительных поступлений в связи с погашением недоимки.

10.3. Главным распорядителям, ответственными 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.

10.4. Администрации Дятьковского района:

- принимать необходимые меры для исполнения бюджета Дятьковского района в 2019-2021 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;

- 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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