

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
БРЯНСКАЯ ОБЛАСТЬ
Контрольно-счётная палата Дятьковского района
242600 г. Дятьково Брянской области, ул. Ленина, д. 141^а;
тел./ факс 3-21-87. kspdtk@mail.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчёт об исполнении бюджета Дятьковского района
за 1 квартал 2019 года

№ 36

от 14 июня 2019 года

г. Дятьково

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

Статья 264.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положение «О Контрольно-счётной палате Дятьковского района», пункт 1.2.2. Плана работы КСП на 2019 год, распоряжение №24 от 15.05.2019 г., Стандарт СВМФК 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решения Дятьковского районного Совета народных депутатов о бюджете Дятьковского района на текущий финансовый год и плановый период».

2. Цель экспертно-аналитического мероприятия:

Анализ фактического исполнения бюджета Дятьковского района за 1 квартал 2019 года по отношению к показателям, утвержденным решением Дятьковского районного Совета народных депутатов о бюджете Дятьковского района на 2019 год.

3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Процесс использования средств бюджета Дятьковского района за 1 квартал 2019 года.

4. Объект экспертно-аналитического мероприятия:

Администрация Дятьковского района.

5. Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 15 мая по 15 июня 2019 года.

1. Общие положения

В соответствии с требованиями статьи 264.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации отчёт об исполнении бюджета Дятьковского района за 1 квартал 2019 года утверждён постановлением Администрации Дятьковского района от 24.04.2019 №375 «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Дятьковского района за 1 квартал 2019 года» и представлен в Контрольно-счётную палату Дятьковского района в срок, установленный пунктом 21 решения Дятьковского районного Совета народных депутатов от 27.11.2018 № 5-395 «О бюджете Дятьковского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Заключение Контрольно-счётной палаты оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета района в 2019 году, отчетности об исполнении бюджета района за 1 квартал 2019 года.

2. Общая характеристика бюджета

Решением районного Совета народных депутатов о бюджете района на 2019 год первоначально утверждены доходы в сумме 798 158,1 тыс. рублей, расходы в сумме 798 158,1 тыс. рублей, сбалансированным, без дефицита бюджета.

В отчётном периоде в бюджет района вносились изменения решениями районного Совета народных депутатов, что повлекло изменения утверждённых параметров бюджета: уточнённый план по доходам 978 856,7 тыс. рублей, по расходам – 979 874,9 тыс. рублей,

с дефицитом бюджета в размере 1 018,3 тыс. рублей за счёт остатков средств на лицевом счёте по состоянию на 01.01.2019г.

По итогам 1 квартала 2019 года бюджет района исполнен по доходам в сумме 167 263,9 тыс. рублей, или на 17,1 % к прогнозным показателям, по расходам – в сумме 170 248,9 тыс. рублей или 17,4 % к уточненным плановым назначениям, с дефицитом в сумме 2 985,1 тыс. рублей.

3. Анализ исполнения доходов бюджета района

Согласно отчёту об исполнении бюджета района за 1 квартал 2019 года в доходную часть бюджета Дятьковского района поступило 167 263,9 тыс. рублей, что составляет 17,1 % к уточнённым объёмам. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 6011,1 тыс. рублей, или на 3,7 процента. В структуре доходов бюджета района удельный вес налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) составил 30,8 %, что ниже уровня соответствующего периода прошлого года на 2,4 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 69,2 процента. Собственные доходы бюджета района в сравнении с отчетным периодом 2018 года уменьшились на 4 %, объем безвозмездных поступлений возрос на 2,2 %.

За 1 квартал 2019 года налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 51456,4 тыс. рублей или 21,0 % к годовому прогнозу поступлений.

3.1. Налоговые доходы бюджета района

Сумма поступивших за 1 квартал 2019 года налоговых доходов составила 48340,0 тыс. рублей или 20,6 % от уточненного плана. В структуре собственных доходов на долю налоговых доходов приходится 93,9%. В целом по бюджету Дятьковского района за 1 квартал текущего года наблюдается снижение платежей по основным доходным источникам. К соответствующему периоду 2018 года темп роста поступлений составил 95,9 процента. Основным налогом, который сформировал доходную часть бюджета в 1 квартале 2019 года, является налог на доходы физических лиц, на долю которого приходится 85,9 % поступивших налоговых доходов.

Налог на доходы физических лиц поступил в сумме 41509,8 тыс. рублей, или 20,3% утвержденных годовых назначений. Доля НДФЛ в налоговых доходах по сравнению с уровнем прошлого года возросла на 1,5 процентного пункта и составила 85,9 процента. К соответствующему периоду 2018 года поступления снизились на 992,0 тыс. рублей, темп роста составил 97,7 процента. Уменьшение вызвано снижением поступлений по следующим налогоплательщикам: ЗАО «Победа-Агро», ОАО «СтарГласс», ООО «Астера», ООО «Дятьковский хрустальный завод плюс».

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ (на нефтепродукты) за 1 квартал 2019 года исполнены на 27 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 1,4 процента. В целом поступления акцизов составили 671,9 тыс. рублей. По сравнению с уровнем первого квартала 2018 года сложилось увеличение акцизных платежей на 26,3 % или 139,7 тыс. рублей.

Налоги на совокупный доход поступили в сумме 4949,5 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 22,3 процента. Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 10,2 процента. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности поступил в сумме 4809,1 тыс. рублей, или 22,3 % плановых назначений. Темп роста к уровню 2018 года сложился на уровне 82,4 процента, что связано с переходом предпринимателей на упрощенную систему налогообложения. Единый сельскохозяйственный налог поступил в отчетном периоде в бюджет района в сумме 10,4 тыс. рублей. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, поступил в сумме 130,0 тыс. рублей.

Государственная пошлина за 1 квартал 2019 года поступила в сумме 1208,8 тыс. рублей или 23,8% утвержденного годового объема. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года поступления снизились на 2,6 % в связи с уменьшением поступлений государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей

юрисдикции, мировыми судьями и за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции.

3.2. Неналоговые доходы бюджета района

Сумма поступивших за 1 квартал 2019 года неналоговых доходов составила 3119,3 или 28,0 % уточненного годового плана и на 3,3 % меньше объема поступлений неналоговых доходов в соответствующем периоде 2018 года.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают *доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* – 46,0 процентов. Поступления составили 1436,1 тыс. рублей или 19,7 % годовых плановых назначений. К соответствующему уровню прошлого года поступления снизились на 11,4 %, в основном за счет низкой платежной дисциплины отдельных арендаторов.

Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) составляют 4,9 % общего объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 151,6 тыс. рублей, или 15,5 % годовых плановых назначений и 53,7 % к уровню 2018 года.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили в сумме 369,7 тыс. рублей за счет добровольного возмещения имущественного вреда. Доходы носят разовый характер, в бюджете не планировались и в 2018 году не поступали.

Поступления *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* в 1 квартале 2019 года составили 186,5 тыс. рублей или 123,5 % уточненного годового плана. Темп роста к уровню 2018 года составил 21,9 тыс. рублей. Снижение поступлений в целом составило 501,6 тыс. рублей, в основном за счет уменьшения поступлений по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и плате за увеличение площади земельных участков, в связи с реализацией меньшего количества объектов и меньшей стоимостью.

Поступления от *административных платежей и сборов* за 1 квартал 2019 года сложились в сумме 87,1 тыс. рублей или 23,4 % прогнозных назначений или 93,8 % от поступлений за аналогичный период 2018 года.

Доходы в виде *штрафов, санкций, возмещения ущерба* поступили в сумме 841,2 тыс. рублей или 35,8 % годового плана. По сравнению с соответствующим периодом 2018 года доходы возросли на 58,7 процента.

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 47,1 тыс. рублей, из них невыясненные поступления составили 44,4 тыс. рублей.

3.3. Безвозмездные поступления

За 1 квартал 2019 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 115804,5 тыс. рублей или 15,8 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 7,6 % или на 8154,8 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений бюджета района за 1 квартал 2019 года представлена следующим образом:

- субвенции – 70,3 %;
- дотации – или 28,3 % от объема безвозмездных поступлений;
- иные межбюджетные трансферты – 1597,5 тыс. рублей или 1,4 % от объема безвозмездных поступлений;
- субсидии – 0.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают субвенции. Их сумма за 1 квартал 2019 года составила 81369,9 тыс. рублей или 19,4% плановых назначений. Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации поступили в сумме 78867,1 тыс. рублей или 19,8 % от плановых назначений. Субвенции бюджетам муниципальных

районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования поступили в сумме 1702,2 тыс. рублей или 25,6 % годового плана. Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты поступили в сумме 733,6 тыс. рублей или 25,0 % годового плана. Субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью поступили в сумме 67,0 тыс. рублей или 11,7 % плановых назначений (в соответствии с поступившими заявками по фактам устройства). Не поступали в 1 квартале 2019 года субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений и субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации.

Объем поступивших дотаций составил 32837,0 тыс. рублей или 25,0 % плановых назначений. За 1 квартал 2019 года дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в объеме 27613,0 тыс. рублей, или на 25,0 % годового плана. Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 5224,1 тыс. рублей, или 25,0 процентов.

Кассовое исполнение иных межбюджетных трансфертов составило 1597,5 тыс. рублей, или 18,7 процента от плана, из них межбюджетные трансферты из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 1597,5 тыс. рублей.

Субсидий за отчетный период не поступало.

3.4. Анализ исполнения доходов бюджета района в разрезе главных администраторов средств бюджета района

Администрирование налоговых и неналоговых доходов бюджета Дятьковского района осуществляли 19 администраторов доходов, из них 11 территориальных органов федеральных органов власти и 4 органа местного самоуправления поселений района, 4 муниципальных органа Дятьковского района.

За 1 квартал 2019 года исполнение плана по мобилизации собственных доходов в бюджет Дятьковского района в пределах среднего показателя исполнения годового плана (21,0 процент) не обеспечено такими главными администраторами доходов бюджета Дятьковского района, как: Управление Росприроднадзора по Брянской области, Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Брянской области, Управление федеральной налоговой службы по Брянской области, Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Брянской области, Ивотская поселковая администрация муниципального образования "Поселок Ивот".

4. Анализ исполнения расходов бюджета района

Объем расходов бюджета района на 2019 год, утвержденный решением районного Совета народных депутатов от 27.11.2018 № 5-395 «О бюджете Дятьковского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 22.03.2019 № 5-418), составил 809 543,8 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный уточненной бюджетной росписью, на 1 апреля 2019 года составил 979874,9 тыс. рублей, что выше объемов, утвержденных решением, на 170331,1 тыс. рублей (21,0 процент). Внесение изменений в ведомственную структуру расходов бюджета района и в распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета осуществлено Финансовым управлением администрации Дятьковского района в соответствии с предоставленными ст. 217, 232 Бюджетного кодекса РФ полномочиями, в

связи с поступлением средств областного бюджета, бюджетов поселений района, перераспределением зарезервированных средств, увеличением бюджетных ассигнований в объемах, не превышающих остатка не использованных на начало текущего финансового года средств.

Исполнение расходов бюджета района за 1 квартал 2019 года составило 170 248,9 тыс. рублей, что составило 17,4 % объема уточненной сводной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на 4,7 процента.

Информация об исполнении расходов бюджета района в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена в таблице.

Наименование показателя	Утвержденный план на 2019 год	Уточненный план на 2019 год	Исполнено за 1 квартал 2019 года	% исполнения к годов. плану	Удельный вес в общем объеме расходов	Кассовое исполнение за 1 кв-л 2018 года	Темп роста 2019г/2018г
Общегосударственные вопросы (01 00)	71 196,9	72 346,8	11 384,2	15,74	6,7	11 478,7	99,2
<i>Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления(0103)</i>	1 793,3	1 793,3	323,0	18,0	0,19	336,8	95,9
<i>Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций (01 04)</i>	37 614,3	37 579,2	6 571,7	17,5	3,86	6 421,3	102,3
<i>Судебная система (0105)</i>	16,6	16,6	0	0	0,00	21,0	0,00
<i>Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора (0106)</i>	11 622,5	11 626,5	1 981,9	17,0	1,16	2 009,7	98,6
<i>Резервные фонды (01 11)</i>	5 000,00	4 935,0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Другие общегосударственные вопросы (0113)</i>	15 150,2	16396,2	2 507,6	15,3	1,47	2 689,9	93,2
Национальная оборона (02 00)	2 934,3	4 322,1	995,6	23,0	0,58	854,4	116,5
<i>Мобилизационная и вневойсковая подготовка 0203</i>	2 934,3	4 322,1	995,6	23,0	0,58	854,4	116,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03 00)	3 936,0	3 936,0	608,4	15,5	0,36	431,6	141,0
<i>Предупреждение и ликвидация последствий ЧС, ГО (03 09)</i>	3 936,0	3 936,0	608,4	15,5	0,36	431,6	141,0
Национальная экономика (04 00)	7 955,00	10 055,4	1 268,9	12,6	0,75	1 271,6	99,8
<i>Сельское хозяйство и рыболовство (04 05)</i>	1 078,0	1 078,0	0	0,00	0,00		0,00
<i>Водные ресурсы (04 06)</i>						13,9	
<i>Транспорт (04 08)</i>	3 576,3	3 576,3	596,05	16,7	0,35	605,1	98,5
<i>Дорожное Хозяйство (0409)</i>	2 488,6	2707,4	568,0	21,0	0,33	520,3	109,2
<i>Другие вопросы в области национальной экономики (0412)</i>	812,1	2 693,7	104,9	3,9	0,06	132,3	79,3
Жилищно-коммунальное хозяйство (05 00)	4 601,1	15 913,1	331,2	2,1	0,19	342,3	96,8
<i>Жилищное хозяйство (05 01)</i>	795,1	2 017,1	284,7	14,1	0,17	277,0	102,8
<i>Коммунальное хозяйство (0502)</i>	3 806,0	13 896,0	46,5	0,3	0,03	65,3	71,2

Образование (07 00)	570 929,1	571 366,0	125 566,8	22,0	73,8	124 443,2	100,9
<i>Дошкольное образование (0701)</i>	<i>191 586,2</i>	<i>191 765,3</i>	<i>41 289,1</i>	<i>21,5</i>	<i>24,3</i>	<i>39 775,4</i>	<i>103,8</i>
<i>Общее образование (0702)</i>	<i>293 078,1</i>	<i>293 222,3</i>	<i>65 843,8</i>	<i>22,5</i>	<i>38,7</i>	<i>65 046,6</i>	<i>101,2</i>
<i>Дополнительное образование детей (0703)</i>	<i>58 438,41</i>	<i>58 452,4</i>	<i>13 766,9</i>	<i>23,6</i>	<i>8,09</i>	<i>14 663,6</i>	<i>93,9</i>
<i>Молодежная политика и оздоровление детей (0707)</i>	<i>3 687,8</i>	<i>3 767,8</i>	<i>66,4</i>	<i>1,8</i>	<i>0,04</i>	<i>55,1</i>	<i>120,6</i>
<i>Другие вопросы в области образования (0709)</i>	<i>24 138,6</i>	<i>24 158,2</i>	<i>4 600,6</i>	<i>19,0</i>	<i>2,70</i>	<i>4 902,5</i>	<i>93,8</i>
Культура, кинематография(0800)	63 950,3	67 897,4	15 578,6	22,9	9,2	13 800,8	112,9
<i>Культура (08 01)</i>	<i>60 786,96</i>	<i>64 710,6</i>	<i>15 048,3</i>	<i>23,3</i>	<i>8,8</i>	<i>13 202,1</i>	<i>114,0</i>
<i>Другие вопросы в области культуры, кинематографии и средств массовой информации (08 04)</i>	<i>3 163,32</i>	<i>3 186,8</i>	<i>530,3</i>	<i>16,6</i>	<i>0,31</i>	<i>598,8</i>	<i>88,6</i>
Социальная политика (10 00)	47 741,5	55 274,7	7 378,6	13,3	4,3	7 805,5	94,5
<i>Пенсионное обеспечение (10 01)</i>	<i>7 102,8</i>	<i>7 102,8</i>	<i>1 772,5</i>	<i>25,0</i>	<i>1,04</i>	<i>1 792,4</i>	<i>98,9</i>
<i>Социальное обеспечение населения (10 03)</i>	<i>3 918,1</i>	<i>11 399,3</i>	<i>126,0</i>	<i>1,1</i>	<i>0,07</i>	<i>134,9</i>	<i>93,4</i>
<i>Охрана семьи и детства (1004)</i>	<i>33 970,3</i>	<i>33 970,3</i>	<i>5 065,7</i>	<i>14,9</i>	<i>3,0</i>	<i>5 316,2</i>	<i>95,3</i>
<i>Другие вопросы в области социальной политики (10 06)</i>	<i>2 750,3</i>	<i>2 802,4</i>	<i>414,4</i>	<i>14,8</i>	<i>2,4</i>	<i>562,1</i>	<i>73,7</i>
Физическая культура и спорт (1100)	16 405,1	169 805,1	3549,0	2,1	2,1	120,0	в 29,6 раз
<i>Физическая культура (1101)</i>	<i>15 235,1</i>	<i>168 635,1</i>	<i>3480,8</i>	<i>2,1</i>	<i>2,0</i>		
<i>Массовый спорт (11 02)</i>	<i>1 170,00</i>	<i>1 170,00</i>	<i>68,2</i>	<i>5,8</i>	<i>0,04</i>	<i>120,0</i>	<i>56,8</i>
Обслуживание государственного и муниципального долга (13 01)	2 148,8	2 484,1	494,1	19,9	0,3	469,2	105,3
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (14 00)	6 360,00	6 474,00	3 093,5	47,8	1,82	1593,0	194,2
<i>Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований (14 01)</i>	<i>2 360,00</i>	<i>2 360,00</i>	<i>590,00</i>	<i>25,00</i>	<i>0,35</i>	<i>593,0</i>	<i>99,5</i>
<i>Иные дотации (14 02)</i>	<i>4 000,00</i>	<i>4 114,00</i>	<i>2 503,5</i>	<i>60,9</i>	<i>1,47</i>	<i>1000,0</i>	<i>в 2,5 раза</i>
ИТОГО РАСХОДОВ	798 158,1	979 874,9	170 248,9	17,4	100,00	162 610,4	104,7

Исполнение расходов бюджета района за 1 квартал 2019 года осуществлялось по всем разделам бюджетной классификации. На направление «Образование» приходится 73,8 % расходов бюджета района или 125566,8 тыс. рублей.

Менее 10,0 % от утвержденных годовых ассигнований сложилось исполнение по 2 разделам бюджетной классификации, от 10,0 % до 20,0 % – по 5 разделам, от 20,0 % до 30,0 % – по 3 разделам, свыше 40,0% - по 1 разделу.

Минимальный показатель исполнения расходов отмечен по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», при утвержденном объеме 15913,1 тыс. рублей расходы исполнены в сумме 331,2 тыс. рублей, что соответствует 2,1 процента. Низкий процент исполнения объясняется сезонностью запланированных к выполнению работ. На таком же уровне (2,1%) исполнены расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт», исполнено 3549,0 тыс. рублей при годовом плане – 169805,1 тыс. рублей. Низкий процент

исполнения объясняется планированием основных расходов по разделу в сумме 153400,0 тыс. рублей на софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности.

Максимальный процент исполнения расходов отмечен по разделу 14 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 47,8 %, что соответствует 3093,5 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов бюджета района по разделам и подразделам классификации расходов в отчетном периоде показал следующее.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» за 1 квартал 2019 года исполнение расходов составило 11 384,2 тыс. рублей, или 15,7 % утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 6,7 процента. К соответствующему периоду 2018 года расходы уменьшились на 0,8 процента.

По разделу 02 «Национальная оборона» расходы бюджета района за 1 квартал 2019 года составили 995,6 тыс. рублей, или 23,0 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. К аналогичному периоду 2018 года расходы увеличились на 16,5 процента. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета района составил 0,6 процента.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы бюджета за 1 квартал 2019 года составили 608,4 тыс. рублей, или 15,5 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2019 год. К аналогичному периоду 2018 года расходы увеличились на 41,0 процент.

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы исполнены в объеме 1268,9 тыс. рублей, что соответствует 12,6 % утвержденных объемов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,7 процента. В целом по разделу отмечено уменьшение объема расходов к аналогичному периоду 2018 года на 0,2 процента. Наибольший удельный вес в общей структуре раздела занимают расходы по подразделам 04 09 «Дорожное хозяйство» (46,9 %) и 04 08 «Транспорт» (44,8 %).

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы бюджета за 1 квартал 2019 года составили 331,2 тыс. рублей, или 2,1 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2019 год. К аналогичному периоду 2018 года расходы составили 96,8 процента. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 0,2 процента.

По разделу 07 «Образование» расходы бюджета района за 1 квартал 2019 года составили 125566,8 тыс. рублей, или 22,0 % объема расходов, предусмотренного уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 73,8 процента. К аналогичному периоду 2018 года расходы составили 100,9 процента.

По разделу 08 «Культура, кинематография» на 2019 год расходы бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 67897,4 тыс. рублей. Исполнение расходов за 1 квартал составило 15578,6 тыс. рублей, или 22,9 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 9,2 %, темп роста к аналогичному периоду прошлого года 112,9 процента.

По разделу 10 «Социальная политика» расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 7378,6 тыс. рублей, или 13,3 % утвержденных бюджетных ассигнований. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 4,3 процента. К соответствующему уровню 2018 года расходы составили 94,5 процента.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» расходы за 1 квартал 2019 года исполнены в сумме 3549,0 тыс. рублей, или 2,1 % утвержденных бюджетных ассигнований. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов составил 2,1 процента. К аналогичному периоду 2018 года увеличение расходов составило в 29,6 раз (за счет основных расходов по разделу в сумме 153400,0 тыс. рублей на

софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности по подразделу 1101 «Физическая культура»).

По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в 1 квартале 2019 года расходы исполнены в сумме 494,1 тыс. рублей, что соответствует 19,9% плановых назначений. Удельный вес расходов в общем объеме расходов бюджета района составил 0,3 процента. Увеличение расходов к соответствующему периоду прошлого года составило 5,3 % в связи с увеличением в 2019 году доли кредитов коммерческих банков.

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» за 1 квартал 2019 года бюджетные расходы исполнены в объеме 3093,5 тыс. рублей, или 47,8 % годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета района составляет 1,8 процента. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года увеличился почти в 2 раза, за счет иных дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений Дятьковского района.

4.1. В разрезе муниципальных программ и главных распорядителей бюджета района

Исполнение расходов бюджета Дятьковского района за 1 квартал 2019 года по ведомственной структуре осуществлялось 7 главными распорядителями средств бюджета района и представлено показателями:

- Отдел образования администрации Дятьковского района - исполнены расходы на сумму 118567,5 тыс. рублей или 21,9% уточненного годового плана (69,6 % от общего объема расходов);
- Отдел по культуре и делам молодежи администрации Дятьковского района – исполнены расходы на сумму 24280,1 тыс. рублей или 23,1% уточненного годового плана (14,3 % от общего объема расходов);
- Администрация Дятьковского района – исполнены расходы на сумму 20054,7 тыс. рублей или 6,9 % уточненного годового плана (11,8 % от общего объема расходов);
- Финансовое управление администрации Дятьковского района – исполнены расходы на сумму 5250,6 тыс. рублей или 22,3% (3,1% от общего объема расходов);
- Комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района – исполнены расходы на сумму 1454,1 тыс. рублей или 10,1 % уточненного годового плана (0,8 % от общего объема расходов);
- Дятьковский районный Совет народных депутатов - исполнены расходы на сумму 323,0 тыс. рублей или 18,0% уточненного годового плана (0,2 % от общего объема расходов);
- Контрольно-счетная палата Дятьковского района - исполнены расходы на сумму 319,0 тыс. рублей или 16,0% уточненного годового плана (0,2 % от общего объема расходов).

Анализ показал, что 95,7 % всех расходов бюджета района исполнены 3 главными распорядителями: отдел образования администрации Дятьковского района, отдел по культуре и делам молодежи администрации Дятьковского района, администрация Дятьковского района.

Проведенным анализом отмечен рост расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года по большинству главных распорядителей. Существенный рост расходов отмечен по финансовому управлению, расходы увеличились на 41,4 %, в связи с предоставлением иных дотаций сельским и городским поселениям Дятьковского района.

В объеме выше 20,0 % к утвержденным расходам исполнены расходы 3 главными распорядителями, в объемах от 10,0 % до 20,0 % – 3 главными распорядителями, в объемах от 5,0 % до 10,0 % – 3 главными распорядителями, в объеме ниже 10,0 % – 1 главным распорядителем. Минимальный процент исполнения отмечен по администрации Дятьковского района – 6,9 процента. Максимальный процент исполнения сложился по отделу по культуре и делам молодежи – 23,1 процента.

Согласно приложению 11 к решению Дятьковского районного Совета народных депутатов от 27.11.2018 № 5-395 «О бюджете Дятьковского района на 2019 год и на

плановый период 2020 и 2021 годов» исполнение бюджета предусмотрено в рамках 5-ти муниципальных программ и 3 подпрограмм бюджета Дятьковского района:

- Муниципальная программа «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2019-2021 годы)» (МП 11), Подпрограмма "Устойчивое развитие сельских территорий Дятьковского района (2019-2021 годы)" (МПП 11.1)

- Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2019-2021 годы)» (МП 12)

- Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2019-2021 годы)» (МП 30)

- Муниципальная программа «Развитие культуры Дятьковского района (2019-2021 годы)» (МП 40)

- Муниципальная программа «Развитие образования Дятьковского района (2019-2021 годы)» (МП 50), Подпрограмма "Повышение безопасности дорожного движения в Дятьковском районе (2019-2021 годы)" (МПП 50.1), Подпрограмма "Создание дополнительных мест в общеобразовательных организациях (2019-2021 годы)" (МПП 50.2).

Общий объем средств, предусмотренный на реализацию муниципальных программ, утвержден в сумме 971144,5 тыс. рублей (в соответствии со сводной бюджетной росписью) или 99,1 % общего объема расходов районного бюджета.

Исполнение бюджета района по программным мероприятиям за 1 квартал 2019 года составило 169597,0 тыс. рублей, что составляет 17,5% уточненных годовых бюджетных назначений.

Администрация Дятьковского района является ответственным исполнителем ***МП «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2019-2021 годы)», Подпрограмма "Устойчивое развитие сельских территорий Дятьковского района (2019-2021 годы)"***.

Кассовые расходы на муниципальную программу за 1 квартал 2019 года составили 20044,7 тыс. рублей, или 6,9% годовых плановых назначений.

Из 29-ти мероприятий МП, в том числе подпрограммы, по состоянию на 01 апреля 2019 года на уровне от 10 % до 20% исполнение сложилось по 10-ти мероприятиям; свыше 20 % - по 8-ми мероприятиям; ниже 10 % и отсутствует исполнение расходов по 11-ти мероприятиям.

Не произведены расходы по следующим мероприятиям:

- «Выплаты молодым семьям на приобретение жилья»

- «Реализация отдельных мероприятий в сфере социальной и демографической политики»

- «Предоставление жилых помещений детям-сиротам, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в рамках подпрограммы «Совершенствование социальной поддержки семьи и детей» государственной программы Российской Федерации «Социальная поддержка граждан»

- «Противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту»

- «Софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности»

- «Организация и проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных»

- «Реализация мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (ГТО)»

- «Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ в рамках реализации функций государственной судебной власти»

- «Создание условий для развития сельскохозяйственного производства, расширения рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия».

Финансовое управление администрации Дятьковского района является ответственным исполнителем **МП «Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2019-2021 годы)»**.

Кассовые расходы на муниципальную программу за 1 квартал 2019 года составили 5250,6 тыс. рублей, или 28,2 % годовых плановых назначений.

Из 4 мероприятий МП по состоянию на 01 апреля 2019 года на уровне от 17 % до 25% исполнение сложилось по 3 мероприятиям; 60,9 % - по 1 мероприятию.

КУМИ администрации Дятьковского района является ответственным исполнителем **МП «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2019-2021 годы)»**.

Кассовые расходы на муниципальную программу за 1 квартал 2019 года составили 1454,1 тыс. рублей, или 10,1 % годовых плановых назначений.

Из 11-ти мероприятий МП по состоянию на 01 апреля 2019 года на уровне от 10 % до 20% исполнение сложилось по 5-ти мероприятиям; ниже 10 % и отсутствует исполнение расходов по 6-ти мероприятиям.

Не произведены расходы по следующим мероприятиям:

- «Мероприятия по землеустройству и землепользованию»
- «Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в сфере электро-, тепло-, газо-, и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом».

Отдел по культуре и делам молодежи администрации Дятьковского района является ответственным исполнителем **МП «Развитие культуры Дятьковского района (2019-2021 годы)»**.

Кассовые расходы на муниципальную программу за 1 квартал 2019 года составили 24280,2 тыс. рублей, или 23,1 % годовых плановых назначений.

Из 15-ти мероприятий МП по состоянию на 01 апреля 2019 года на уровне от 10% до 20% исполнение сложилось по 3-м мероприятиям; выше 20% - по 7-ми мероприятиям; ниже 10 % и отсутствует исполнение расходов по 5-ти мероприятиям.

Не произведены расходы по следующим мероприятиям:

- «Обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры»
- «Поддержка отрасли культуры»
- «Отдельные мероприятия по развитию культуры, культурного наследия, туризма, обеспечение устойчивого развития социально-культурных составляющих качеств жизни»
- «Мероприятия по охране, сохранению и популяризации культурного наследия».

Муниципальный отдел образования администрации Дятьковского района является ответственным исполнителем **МП «Развитие образования Дятьковского района (2019-2021 годы)»**, **МПП "Повышение безопасности дорожного движения в Дятьковском районе (2019-2021 годы)"**, **МПП "Создание дополнительных мест в общеобразовательных организациях (2019-2021 годы)"**.

Кассовые расходы на муниципальную программу за 1 квартал 2019 года составили 118567,5 тыс. рублей, или 21,9 % годовых плановых назначений.

Из 18-ти мероприятий МП, включая подпрограммы, по состоянию на 01 апреля 2019 года на уровне от 10% до 20% исполнение сложилось по 6-ти мероприятиям; выше 20% - по 6-ти мероприятиям; отсутствует исполнение расходов по 6-ти мероприятиям.

Не произведены расходы по следующим мероприятиям:

- «Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений»
- «Отдельные мероприятия по развитию спорта за счет средств местного бюджета»
- «Мероприятия по развитию физической культуры и спорта»
- «Повышение энергетической эффективности и обеспечение энергосбережения»
- «Мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей»
- «Создание новых мест в общеобразовательных организациях».

Контрольно-счетная палата отмечает, что в целях эффективной реализации мероприятий муниципальных программ и достижения запланированных результатов, исполнителям необходимо активизировать работу по реализации запланированных мероприятий.

4.2. Анализ исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства

Согласно постановлению Правительства Брянской области от 31 декабря 2018 г. N 763-п (в ред. от 06.03.2019) «Об утверждении перечней объектов бюджетных инвестиций государственной собственности региональной адресной инвестиционной программы на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов и перечней объектов капитальных вложений муниципальной собственности региональной адресной инвестиционной программы на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов» на 2019 год для Дятьковского района запланированы капитальные вложения в объекты: «Строительство системы водоснабжения д. Латышовка Дятьковского района» в сумме 9 400,00 тыс. рублей, «Спортивно-оздоровительный комплекс г. Дятьково Дятьковского района» в сумме 153 400,0 тыс. рублей. Расходы в 1 квартале 2019 года не производились.

5. Дефицит (профицит) бюджета района и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета района

Решением о бюджете от 27.11.2018 № 5-395 первоначально бюджет района на 2019 год был утверждён без дефицита.

По состоянию на 1 апреля 2019 года сводной бюджетной росписью районного бюджета источники внутреннего финансирования дефицита бюджета утверждены в сумме 2985,1 тыс. рублей. В соответствии с представленным администрацией Дятьковского района отчетом об исполнении бюджета Дятьковского района за 1 квартал 2019 года, бюджет района исполнен с дефицитом в сумме 2985,1 тыс. рублей.

Привлечение и погашение кредитов от кредитных организаций в отчетном периоде не осуществлялось.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета составило 2985,1 тыс. рублей.

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

6. Анализ состояния муниципального долга Дятьковского района

Решением о бюджете от 27.11.2018 № 5-395 предельный объем муниципального долга Дятьковского района на 2019 год утвержден в сумме 31663,5 тыс. рублей.

Согласно представленному администрацией Дятьковского района отчету об исполнении бюджета района за 1 квартал 2019 года, муниципальный долг на 1 апреля 2019 года составил 26000,0 тыс. рублей (кредиты коммерческих банков).

6.1. Расходы бюджета района на обслуживание муниципального внутреннего долга Дятьковского района

Расходы на обслуживание муниципального долга исполнены в объеме 494,1 тыс. рублей, что составляет 19,9 % утвержденных годовых назначений. Расходы произведены на уплату процентов за пользование кредитами кредитных организаций. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 24,9 тыс. рублей, или на 5,3 % (в 1 квартале 2018 года – 469,2 тыс. рублей).

7. Анализ использования резервного фонда администрации Дятьковского района

Решением о бюджете от 27.11.2018 № 5-395 на 2019 год расходы на формирование резервного фонда администрации Дятьковского района предусмотрены в размере 5000,0 тыс. рублей. Уточненные средства бюджета, предусмотренных на формирование резервного фонда, составляют 4934,98 тыс. рублей.

Согласно отчёту об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда финансирование мероприятий 1 квартал 2019 года составило 10,0 тыс. рублей.

8. Выводы

1. По итогам 1 квартала 2019 года бюджет района исполнен по доходам в сумме 167 263,9 тыс. рублей, или на 17,1 % к прогнозным показателям, по расходам – в сумме 170 248,9 тыс. рублей или 17,4 % к уточненным плановым назначениям, с дефицитом в сумме 2 985,1 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета района удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 30,8 %, что ниже уровня соответствующего периода прошлого года на 2,4 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 69,2 процента. Собственные доходы бюджета района в сравнении с отчетным периодом 2018 года уменьшились на 4 %, объем безвозмездных поступлений возрос на 2,2 %.

За 1 квартал 2019 года налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 51456,4 тыс. рублей или 21,0 % к годовому прогнозу поступлений.

Кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 115804,5 тыс. рублей или 15,8 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 7,6 % или на 8154,8 тыс. рублей.

2. Исполнение расходов бюджета района за 1 квартал 2019 года составило 170 248,9 тыс. рублей, что составило 17,4 % объема уточненной сводной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на 4,7 процента.

3. Исполнение расходов бюджета Дятьковского района за 1 квартал 2019 года по ведомственной структуре осуществлялось 7 главными распорядителями средств бюджета района. Анализ показал, что 95,7 % всех расходов бюджета района исполнены 3 главными распорядителями: отдел образования администрации Дятьковского района, отдел по культуре и делам молодежи администрации Дятьковского района, администрация Дятьковского района.

Исполнение бюджета района по программным мероприятиям за 1 квартал 2019 года составило 169597,0 тыс. рублей, что составляет 17,5% уточненных годовых бюджетных назначений.

Исполнение бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства, в 1 квартале 2019 года не производилось.

4. Исполнен бюджет района за 1 квартал 2019 года с дефицитом в сумме 2985,1 тыс. рублей.

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

5. Объём долговых обязательств Дятьковского района составляет 26000,0 тыс. рублей, что не превышает предельный объем муниципального долга Дятьковского района на 2019 год.

6. Расходы на обслуживание муниципального долга исполнены в объеме 494,1 тыс. рублей, что составляет 19,9 % утвержденных годовых назначений. Расходы произведены на уплату процентов за пользование кредитами кредитных организаций. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 24,9 тыс. рублей, или на 5,3 %

7. Размер резервного фонда администрации Дятьковского района на 2019 год установлен в сумме 5000,0 тыс. рублей. Уточненные средства бюджета, предусмотренных на формирование резервного фонда, составляют 4934,98 тыс. рублей.

Согласно отчёту об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда финансирование мероприятий 1 квартал 2019 года составило 10,0 тыс. рублей.

9.Предложения

Контрольно-счётная палата предлагает:

1. Принимать необходимые меры для исполнения бюджета Дятьковского района в течение 2019 года в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Принимать необходимые меры по развитию доходного потенциала, по обеспечению выполнения в 2019 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.

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.

Председатель Контрольно-счётной палаты
Дятьковского района



Н.Б.Булаева