

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 2016 год

№ 9
от 28 апреля 2017 года

г. Дятьково

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на отчет об исполнении бюджета Дятьковского района за 2016 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядком представления, рассмотрения и утверждения годового отчёта об исполнении бюджета Дятьковского района, утверждённым решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 25.03.2008 г. № 3-349, статьями 5 и 9 Положения «О Контрольно-счётной палате Дятьковского района»; стандартом внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 103 «Последующий контроль исполнения бюджета Дятьковского района» и Планом работы Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на 2017 год.

Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета за 2016 год, контрольных мероприятий, а также проверки годового отчета об исполнении бюджета района за 2016 год, представленного в Контрольно-счетную палату администраций Дятьковского района.

2. Общая характеристика исполнения бюджета за 2016 год

Решением Дятьковского районного Совета народных депутатов «О бюджете Дятьковского района на 2016 год» от 11 декабря 2015 года №5-143 утверждены первоначальные основные показатели бюджета района на 2016 год:

по доходам – 653551,8 тыс.руб.,
по расходам – 653551,8 тыс.руб.,
без дефицита бюджета.

В ходе исполнения в бюджет района 7 раз вносились изменения решениями Дятьковского районного Совета народных депутатов, первоначально утвержденные доходы бюджета увеличены на 43026,1 тыс. руб. или 6,1%, расходы – на 44424,9 тыс. руб. или 6,3%.

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

по доходам – 696577,9 тыс. рублей;
по расходам – 697976,7 тыс. рублей;
дефицит бюджета – 1398,8 тыс. рублей.

За 2016 год доходная часть бюджета района исполнена в сумме 698365,8 тыс. руб., расходы бюджета района составили 694735,1 тыс. руб., сложился профицит бюджета в сумме 3630,7 тыс. руб.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части бюджета на 2016 год составил 29,4%, безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 70,6%.

Анализ проекта решения о бюджете показал, что проект соответствует требованиям ст. 264.6. Бюджетного кодекса РФ.

Исполнение бюджета по доходам

Решением Дятьковского районного Совета народных депутатов «О бюджете Дятьковского района на 2016 год» от 11 декабря 2015 года №5-143 доходы бюджета района были утверждены в сумме 653551,8 тыс. руб.

В ходе исполнения в бюджет района 7 раз вносились изменения решениями Дятьковского районного Совета народных депутатов, первоначально утвержденные доходы бюджета увеличены на 43026,1 тыс. руб. или 6,1% и в окончательной редакции составили 696577,9 тыс. руб.

Основные показатели бюджета в части собственных доходов бюджета района представлены в таблице:

Таблица (тыс. рублей)

Показатели бюджета	Первоначальный вариант бюджета (от 11.12.2015 № 5-143)	Уточненная редакция	Отклонение (гр. 3 – гр. 2)	Исполнено	% к уточн. плану
Налоговые и неналоговые доходы	196483,0	201704,3	5221,3	204899,2	101,6
<i>в том числе:</i>					
Налоговые доходы, всего	181651,2	189589,7	7938,5	192712,5	101,7
Налог на доходы физических лиц	150265,3	158870,3	8605,0	161968,8	102,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации)	1791,0	2636,6	845,6	2624,8	99,6
Налоги на совокупный доход	25020,9	23761,9	-1259,0	23777,3	100,1
Государственная пошлина	4574,0	4319,0	-255,0	4339,7	100,4
Задолженность по отмененным налогам и сборам	0	1,9	1,9	1,9	100,0
Неналоговые доходы, всего	14831,8	12114,6	-2717,2	12186,8	100,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	11363,7	7147,1	-4216,6	7204,5	100,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	425,6	1005,4	579,8	1014,7	100,4
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	0	7,3	7,3	7,3	100,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	183,5	926,9	743,4	927,5	100,1
Административные платежи и сборы	371,5	371,5	0	375,6	101,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2487,5	2656,5	169,0	2657,2	100,0

Увеличение связано с корректировкой плановых назначений по налоговым доходам на 7938,5 тыс. руб. или 4,1 % и неналоговым доходам на -2717,2 тыс. рублей или на 18,3 процента.

Налоговые доходы составили 94,0 % от общего объема собственных доходов.

Наибольший удельный вес в собственных доходах составили налог на доходы физических лиц – 79,0 процентов, налоги на совокупный доход – 11,6 %.

По сравнению с 2015 годом поступление собственных доходов снизилось в целом на 2434,1 тыс. руб. или 1,2 %, из них по налоговым доходам наблюдается прирост в сумме 6504,6 тыс. руб., по неналоговым доходам – снижение на 8938,7 тыс. руб.

Увеличение налоговых доходов по сравнению с 2015 годом произошло в основном за счет прироста налога на доходы физических лиц на 6160,8 тыс. руб.

В 2015 году вопросы в сфере дорожной деятельности на территории сельских поселений отнесены к вопросам местного значения муниципального района, поэтому в бюджет поступили налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации) в сумме 2636,6 тыс. руб., прирост к уровню 2015 года составил 1026,2 тыс. руб. или 38,9 %.

Прирост поступлений по налогам на совокупный доход в целом по сравнению с 2015 годом сложился 41,2 тыс. руб. или 0,2 %. Доходы поступили в сумме 23777,3 тыс. руб.

Анализ поступлений государственной пошлины в 2016 году показал, что поступления составили 4339,7 тыс. руб. или 100,5% к уточненному годовому плану и 85,9% к уровню 2015 года (5054,6 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке уменьшение поступления госпошлины к уровню 2015 года произошло за счет снижения поступлений пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

Неналоговые доходы бюджета района составляют 12186,8 тыс. руб., или 5,9% от собственных доходов, 100,6% от уточнённого плана и 82,2% от первоначально утверждённых показателей.

По сравнению с 2015 годом поступления неналоговых доходов снизилось на 8938,7 тыс. руб. или 18,3 %. Наибольшее снижение поступлений сложилось по таким неналоговым доходам как: доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 5780,8 тыс. руб. (в 2015 году продано здание, находящееся в муниципальной собственности), доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме 2727,0 тыс. руб. (снижение начислений арендной платы за землю в связи с уменьшением кадастровой стоимости земельных участков). Снизилось поступления штрафов на сумму 455,0 тыс. руб.

Анализ поступлений доходов в разрезе администраторов доходов бюджета района показал, что 92,8 % общего объёма поступлений сформировано за счёт доходов, администрируемых Управлением Федеральной налоговой службы по Брянской области – 190175,7 тыс.руб., в сравнении с 2015 годом показатель увеличен на 5,7%.

В 2016 году на 58,9% уменьшилась доля доходов, администрируемых Администрацией Дятьковского района: 2015 год – 17180,8 тыс.руб., 2016 год – 7068,4 тыс.руб.

Основные показатели бюджета в части безвозмездных поступлений в бюджет района представлены в таблице:

Таблица (тыс. рублей)

Показатели бюджета	Первоначальный вариант бюджета (от 11.12.2015 № 5-143)	Уточненная редакция	Отклонение (гр. 3 – гр. 2)	Исполнено	% к уточн. плану
Безвозмездные поступления,	457068,8	494873,6	37804,8	493466,6	99,7
в том числе:					
дотации	81069,0	83056,7	1987,7	83056,7	100
субсидии	0	13825,9	13825,9	13605,8	98,4
субвенции	375999,8	375846,2	-153,6	375443,4	99,9

Иные межбюджетные трансферты	0	22103,1	22103,1	21318,9	96,5
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0	40,0	40,0	40,0	100
Доходы бюджета от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	1,8	1,8	1,8	100

Увеличение плана по безвозмездным поступлениям в течение финансового года составило 37804,8 тыс. рублей, или на 7,6 % к первоначально утвержденному объему.

Корректировка бюджета производилась на суммы средств, выделяемых из областного бюджета, в соответствии с нормативными правовыми актами органов исполнительной власти Брянской области в объеме 15709,9 тыс. руб., а также на основании решений представительных органов поселений Дятьковского района о передаче полномочий в сумме 22053,1 тыс. руб.

В безвозмездных поступлениях в бюджет района дотации составили 83056,7 тыс. руб. или 16,8 %, субсидии – 13605,8 тыс. руб. или 2,8%, субвенции - 375443,4 тыс. руб. или 76,1 %, иные межбюджетные трансферты – 21318,9 тыс. руб. или 4,3%.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в 2016 году были выделены в сумме 21758,7 тыс. руб., дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 61298,0 тыс.руб.

За 2016 год от бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предоставлено субсидий на общую сумму 13605,8 тыс.руб., или 98,4% от уточнённого плана, и 113,9 % от уровня 2015 года (11941,7 тыс. руб.).

Это свидетельствует о продолжении активной политики администрации района по привлечению средств из бюджетов других уровней для софинансирования различного рода социальных и иных мероприятий.

Субвенции бюджету муниципального района были выделены в 2016 году в сумме 375443,4 тыс. руб. или 76,1% от поступивших безвозмездных поступлений и 100,4% к уровню 2015 года.

Иные межбюджетные трансферты в 2016 году поступили в сумме 21318,9 тыс. руб. или 97,8 % к уровню 2015 года.

В 2016 году в бюджет района поступили безвозмездные поступления от негосударственных организаций в сумме 40,0 тыс.руб., а также доходы бюджета от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 1,8 тыс. руб.

Анализ исполнения бюджета по расходам

Исполнение расходов бюджета Дятьковского района в 2016 году производили 6 главных распорядителя бюджетных средств:

- Дятьковский районный Совет народных депутатов;
- Контрольно-счётная палата Дятьковского района;
- Администрация Дятьковского района;
- Финансовое управление администрации Дятьковского района;
- Отдел по культуре и делам молодёжи администрации Дятьковского района;
- Муниципальный отдел образования администрации Дятьковского района.

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 являющимися бюджетополучателями, на банковские депозиты, на приобретение различных активов с целью их последующей продажи, осуществление взносов в уставный капитал юридических лиц не установлено.

Расходная часть бюджета района за 2016 год исполнена в сумме 694735,1 тыс. руб., что составило 99,5 % к уточненному годовому плану. По сравнению с 2015 годом объем расходов бюджета увеличился на 1096,2 тыс. рублей, или 0,2 %.

Исполнение расходов в разрезе разделов бюджетной классификации расходов за отчетный период представлено в таблице:

Таблица (тыс. рублей)

Наименование разделов	Рз	Утверждено на 2016 год	Уточненный план 2016 год	Исполнено в 2016 году	% исполнения	Исполнено в 2015 году	% исполнения к 2015 году
Общегосударственные вопросы	01	64775,8	58444,5	57201,2	97,9	58326,0	98,1
Национальная оборона	02	1188,9	1177,5	1177,5	100	1037,9	113,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	2050,0	1782,2	1782,2	100	2013,4	88,5
Национальная экономика	04	4162,1	6876,8	6272,8	91,2	3523,8	178,0
	0409	1791,0	2768,6	2181,2	78,8	1478,4	147,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	2682,9	5063,4	5063,4	100	2294,6	220,7
Образование	07	469136,2	492674,3	491743,5	99,8	486347,3	101,1
Культура, кинематография	08	20179,1	41847,1	41442,8	99,0	41847,5	99,0
Социальная политика	10	48377,7	48616,6	48559,5	99,9	50274,9	96,6
Физическая культура и спорт	11	1170,0	1074,6	1072,6	99,8	767,8	139,7
Обслуживание государственного и	13	2467,0	2261,6	2261,6	100	2771,3	81,6

Наименование разделов	Рз	Утверждено на 2016 год	Уточненный план 2016 год	Исполнено в 2016 году	% исполнения	Исполнено в 2015 году	% исполнения к 2015 году
муниципального долга							
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	37362,0	38158,1	38158,1	100	44434,4	85,9
Всего		653551,8	697976,7	694735,1	99,5	693638,9	100,2

Увеличение объема бюджетных ассигнований по сравнению с 2015 годом произошло по 6-ти разделам бюджета, уменьшение по 6-ти разделам.

Произведенный анализ расходов по разделам и подразделам показал, что структура расходов не изменилась в сравнении с 2015 годом – расходование бюджетных средств производилось по 11 разделам и 34 подразделам классификации расходов бюджета.

В соответствии с уточненным планом или на 100% в отчетном году исполнены расходы по 5-ти разделам, выше 90% исполнены расходы по 6-ти разделам.

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

Как и в предыдущие периоды наибольший удельный вес в расходах бюджета района занимают 3 раздела 0700 «Образование» - 70,8%, 1000 «Социальная политика» - 7,0% и 0100 «Общегосударственные вопросы» - 8,2%, на долю которых в совокупности приходится 85,78% расходов бюджета района.

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

На эти цели направлено 619992,5 тыс. руб. или 89,2% от кассовых расходов 2016 года, что соответствует уровню 2015 года (89,2%).

Наименование статей расходов	Исполнение за 2016 г. (тыс. руб.)	% исполнения к общим расходам	% исполнения к социально-значимым расходам
Оплата труда и начисления на оплату труда	61197,7	8,8	9,9
Расходы по охране семьи и детства	36767,6	5,3	5,9
Теплоэнергоресурсы	2443,6	0,4	0,4
Субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) Из них:	519583,6	74,8	83,8
Заработная плата с начислениями	380776,2	54,8	61,4

<i>Коммунальные услуги</i>	61823,1	8,9	9,9
<i>Приобретение продуктов питания</i>	15975,3	2,3	2,6
Итого расходов:	619992,5	89,2	100,0

Проведенный анализ показал, что в структуре социально-значимых расходов бюджета района наибольший удельный вес занимают субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) – 83,8 процента. В сравнение с 2015 годом указанные расходы увеличились на 0,4% (617408,4 тыс. руб.).

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» использовано средств бюджета района в сумме 57201,2 тыс. рублей, что составляет 97,9 % к плану. Удельный вес расходов по данному разделу составил 8,2% в структуре расходов бюджета, что на 1,9% меньше указанных расходов 2015 года.

Общегосударственные расходы в 2016 году состояли из:

- расходов на обеспечение деятельности главы района в сумме 1322,0 тыс. руб.
- расходов на обеспечение деятельности районного Совета народных депутатов в сумме 1970,2 тыс.руб.
- расходов на функционирование местной администрации – 36403,0 тыс. руб. тыс. рублей, или 5,2 % от общих расходов бюджета, в том числе расходы на обеспечение главы администрации района – 1349,3 тыс. рублей.
- расходов на обеспечение деятельности финансового управления администрации района и Контрольно-счетной палаты района в сумме 10175,9 тыс. руб.
- другие общегосударственные расходы – 7330,1 тыс. руб., в том числе на мероприятия по развитию МФЦ – 6067,2 тыс. руб., на организацию деятельности административных комиссий и определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях - 300,8 тыс. руб., на оценку имущества, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности - 565,3 тыс. руб.

В текущем году проведено контрольное мероприятие «Проверка соблюдения законодательства при формировании расходов на содержание органов местного самоуправления Дятьковского района, в том числе на оплату труда муниципальных служащих, в 2016 году». В результате анализа нормативных и запланированных в бюджете района показателей отмечено, что при формировании нормативных расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих на 2016 год всеми органами местного самоуправления Дятьковского района соблюдены утвержденные нормативные показатели численности, объемы должностных окладов в расчете на год и размеры месячных должностных окладов по группам должностей.

Раздел 02 «Национальная оборона» включает в себя расходные обязательства федерального бюджета по предоставлению субвенций городским и сельским поселениям на осуществление полномочий по первичному воинскому учету (на оплату труда с начислениями специалистов) в сумме 1177,5 тыс. рублей. Указанные расходы имеют удельный вес 0,2 % в структуре расходов бюджета района.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2016 году расходы составили 1782,2 тыс. руб. или 100 % и направлены на обеспечение деятельности ЕДДС Дятьковского района. Расходы на заработную плату с начислениями составили 1614,5 тыс. руб. Указанные расходы имеют удельный вес 0,3 % в структуре расходов бюджета района.

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы исполнены в сумме 6272,8 тыс. рублей, или 91,2% от утвержденных ассигнований. Средства в объеме 2181,2 тыс. руб. или 78,8 % от плана использованы по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» и направлены на содержание автомобильных дорог местного значения.

Невыполнение средств дорожного фонда в размере 587,4 тыс. руб. связано с поступлением средств в конце финансового года. По подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» произведены расходы в сумме 561,7 тыс. руб. на создание условий для развития сельскохозяйственного производства – 500,0 тыс. руб., мероприятия по отлову и содержанию безнадзорных животных в рамках реализации подпрограммы «Реализация полномочий в области ветеринарии» (2014-2020 гг.) государственной программы Брянской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области» (2014-2020 гг.) в сумме 61,7 тыс. руб. По подразделу 04 06 «Водные ресурсы» освоено 43,2 тыс. руб. По подразделу 04 08 «Транспорт» произведены расходы по оказанию транспортных услуг населению и организации транспортного обслуживания населения между поселениями в границах муниципального района на социально-значимых автобусных маршрутах в сумме 3055,3 тыс. руб. По подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы составляют 431,5 тыс. руб. Удельный вес расходов по данному разделу составил 0,9 %.

Расходы раздела 05 «Жилищно-коммунального хозяйства» бюджетом муниципального района исполнены в сумме 5063,4 тыс. рублей, что составило 100 % к плановым назначениям. Удельный вес расходов составил 0,7 процента, что в 2,32 раза больше расходов 2015 года. Расходы произведены по подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» в сумме 1331,4 тыс. руб., подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 3732,0 тыс. руб.

Расходы по разделу 07 «Образование» составили 491743,5 тыс. руб. или 99,8 % к уточненному плану. По сравнению с 2015 годом расходы увеличились на 1,1 % или на 5396,1 тыс. руб. Расходы на оплату труда с начислениями составили 359030,1 тыс. руб., что составляет 73% от расходов на образование. Расходы по подразделу 07 01 «Дошкольное образование» составили 159992,8 тыс. руб., из них субвенция на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях – 120929,9 тыс. руб. Расходы по подразделу 07 02 «Общее образование» составили 304443,3 тыс. руб., из них субвенция на финансовое обеспечение деятельности муниципальных общегосударственных организаций – 169459,6 тыс. руб. В 2016 году из средств областного бюджета выделена субсидия на отдельные мероприятия по развитию образования в сумме 623,1 тыс. руб. Расходы по реализации мероприятий по созданию новых мест в общеобразовательных организациях составили 552,96 тыс. руб., из них средства федерального бюджета – 384,6 тыс. руб., средства областного бюджета – 140,68 тыс. руб., средства местного бюджета – 27,6 тыс. руб. Из средств областного бюджета выделена субсидия на реализацию мероприятий ГП «Развитие культуры и туризма в Брянской области» в сумме 94,5 тыс. руб., из местного бюджета – 5,0 тыс. руб. Расходы на обеспечение мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельской местности составляют 5338,4 тыс. руб., исполнение 98,3 %. На проведение мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей направлено – 3023,9 тыс. руб., из них средства областного бюджета – 1890,0 тыс. руб., средства местного бюджета – 1133,9 тыс. руб. В 2016 году на организацию горячего питания школьников (коррекционных) образовательных учреждений из средств областного бюджета направлена субсидия в сумме 3647,4 тыс. руб., исполнение 94,3%, денежные средства в сумме 220,1 тыс. руб. не поступили. В общем объеме бюджета расходы по разделу составили 70,8 %.

Расходы раздела 08 «Культура, кинематография» исполнены в сумме 41442,8 тыс. руб., что составило 99,0 % к уточненному годовому плану. Расходы по заработной плате с начислениями составили 33027,5 тыс. руб. или 79,7 % от общих расходов раздела. Удельный вес расходов по данному разделу составил 6,0 % в структуре расходов бюджета. Расходы на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях

культуры, находящихся в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области на 2016 год составили 196,9 тыс. руб. или 99,9 % от плана, денежные средства в сумме 265 руб. не поступили из областного бюджета.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» составили 48559,5 тыс. руб. или 99,9% к уточненному годовому плану. Расходы по подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение» включают выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в сумме 6375,3 тыс. руб. По подразделу 10 03 «Социальное обеспечение» произведены расходы в сумме 2977,7 тыс. руб., из них на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей в сумме 327,0 тыс. руб.; обеспечение жильем молодых семей по программе «Жилище» в сумме 2413,1 тыс. руб. (средства областного бюджета – 1974,4 тыс. руб., местного бюджета – 438,7 тыс. руб.). По подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» произведены расходы в сумме 36767,6 тыс. руб., из них расходы на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений составляют 16913,3 тыс. руб. или 100 % к плановым назначениям. Расходы по подразделу 10 06 «Другие расходы в области социальной политики» составили 2438,9 тыс. руб. или 100 % к плану, в том числе: из средств резервного фонда оказана единовременная материальная помощь гражданам, пострадавшим от пожара в сумме 15,6 тыс. руб.; субвенция для профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних – 901,8 тыс. руб., из них заработная плата с начислениями – 826,7 тыс. руб.; субвенция для организации деятельности по опеке и попечительству, выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребёнка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приёмную семью, вознаграждение приёмным родителям – 1202,4 тыс. руб. Удельный вес расходов по данному разделу составил 7,0 % в структуре расходов бюджета.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» исполнение составило 1072,6 тыс. руб. или 99,8%.

Расходы на обслуживание муниципального долга составляют 2261,6 тыс. руб. или 0,7% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (319291,7 тыс. руб.), что соответствует ограничениям, установленным ст. 111 Бюджетного Кодекса РФ.

В 2016 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 2016 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 2016 году перечислены в сумме 38158,1 тыс. руб. или 100% от уточненных плановых назначений и 85,9 % от расходов 2015 года.

Анализ реализации муниципальной программы

Показатели, характеризующие распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов на 2016 год отражены в приложении 5 к пояснительной записке об исполнении бюджета.

В 2016 году Администрация Дятьковского района реализовывала мероприятия по муниципальной программе «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного

органа Дятьковского района за 2016 год», подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий Дятьковского района на 2016 год».

Объём финансирования: утвержденный план – 107081,9 тыс.руб., уточнённый план – 109841,7 тыс.руб. исполнение за 2016 год – 108536,4 тыс.руб., или 98,8% от уточнённого плана.

Анализ показал, что были реализованы 22 мероприятия. Наибольший объём финансовых средств или 78,8% приходится на мероприятия:

- Создание условий для эффективной деятельности исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района - 40890,7 тыс.руб., или 37,6 % от расходов по МП;

- Защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 31105,0 тыс.руб., или 28,6 % от расходов по МП;

- Создание эффективной системы физического воспитания, ориентированной на особенности развития детей и подростков – 13719,7 тыс.руб., или 12,6 % от расходов по МП.

На 100 процентов исполнение сложилось по 11-ти мероприятиям, выше среднего (98,8 %) – по 3-м мероприятиям, ниже среднего - по 2-м мероприятиям, не было исполнения по 6-ти мероприятиям.

Финансовое управление администрации Дятьковского района в 2016 году реализовывала мероприятия по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами Дятьковского района на 2016 год».

Объём финансирования: утвержденный план – 50118,9 тыс.руб., уточнённый план – 55993,3 тыс.руб. исполнение за 2016 год – 55405,5 тыс.руб., или 98,9 % от уточнённого плана.

Анализ показал, что были реализованы 8 мероприятий.

Наибольший объём финансовых средств или 88,1 % приходится на мероприятия:

- Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами - 38158,1 тыс.руб., или 68,8 % от расходов по МП;

- Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Дятьковского района путем проведения сбалансированной финансовой политики - 10699,6 тыс.руб., или 19,3% от расходов по МП.

На 100 процентов исполнение сложилось по 6-ти мероприятиям, выше среднего (98,9 %) – по 1-му мероприятию, ниже среднего - по 1-му мероприятию.

Отдел по культуре и делам молодёжи администрации Дятьковского района в 2016 году реализовывал мероприятия по муниципальной программе «Развитие культуры Дятьковского района на 2016 год».

Объём финансирования: утвержденный план – 50199,96 тыс.руб., уточнённый план – 72128,1 тыс.руб. исполнение за 2016 год – 71719,4 тыс.руб., или 99,4% от уточнённого плана.

Анализ показал, что были реализованы 7 мероприятий.

Наибольший объём финансовых средств или 94,7% приходится на мероприятия:

- Обеспечение свободы творчества и прав граждан на участие в культурной жизни – 37855,7 тыс.руб., или 52,7 % от расходов по МП;

- Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования детей – 30140,4 тыс.руб., или 42% от расходов по МП.

На 100 процентов исполнение сложилось по 4-м мероприятиям, по 2-м мероприятиям – 98,9 %, не было исполнения по 1-му мероприятию.

Муниципальный отдел образования администрации Дятьковского района реализовывал мероприятия по муниципальной программе «Развитие образования Дятьковского района на 2016 год».

Объём финансирования: утвержденный план - 433731,0 тыс.руб., уточнённый план –

454954,1 тыс.руб. исполнение за 2016 год – 454028,0 тыс.руб., или 99,8% от уточнённого плана.

Анализ показал, что были реализованы 8 мероприятий.

Наибольший объём финансовых средств или 94,8 % приходится на мероприятие «Повышением доступности и качества предоставления дошкольного, общего образования, дополнительного образования детей».

На 100 процентов исполнение сложилось по 4-м мероприятиям, выше 98% - по 2-м мероприятиям, не было исполнения по 1-му мероприятию.

В непрограммной деятельности первоначально предусмотрены ассигнования в сумме 12420,0 тыс.руб., уточнённый план – 5059,5 тыс.руб., исполнение – 5045,7 тыс.руб., или 97,2%, из них:

- по Дятьковскому районному Совету народных депутатов – 3292,2 тыс.руб., или 99,6% от уточнённого плана;

- по Администрации Дятьковского района (резервный фонд) – 15,6 тыс.руб., или 100% от уточнённого плана;

- по Финансовому управлению – 0 тыс.руб. (утверждённый план -7000,0тыс.руб., уточнённый план – 0 тыс.руб. – резервный фонд);

- по Контрольно-счётной палате Дятьковского района – 1737,9 тыс.руб., или 100% от уточнённого плана.

Анализ информации о численности муниципальных служащих Дятьковского района

Согласно «Информации о численности муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений с указанием кассовых затрат на их денежное содержание» по состоянию на 01.01. 2017г. штатная численность муниципальных служащих составляет 75 единиц, что на 4 единицы меньше численности за 2015 год, общая численность – 1925,83 ед., что на 14,92 ед. меньше, чем в 2015 году.

Фактическая численность работников всего составляет на 01.01.2017г. 1742,15 ед., в т.ч. численность муниципальных служащих – 74 ед.

Фонд оплаты труда за 2016 год по работникам составляет 336547,6 тыс.руб., в т.ч. по муниципальным служащим составляет 26392,6 тыс.руб.

Установленная численность муниципальных служащих соответствует пределам, установленным постановлением Администрации Брянской области от 11.12.2015 №606-п "Об утверждении Порядка расчета нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных по местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Брянской области".

Анализ формирования и исполнения резервного фонда Администрации Дятьковского района

Резервный фонд администрации Дятьковского района на 2016 год утверждён в сумме 7000,0 тыс.руб. (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 2016 году по распоряжениям выделено 15,6 тыс. руб. на оказание единовременной материальной помощи 2-м гражданам, пострадавшим от пожара.

Анализ дефицита бюджета района и источников внутреннего финансирования дефицита

При принятии решения Дятьковского районного Совета народных депутатов от 11.12.2015 № 5-143 «О бюджете Дятьковского района на 2016 год» бюджет района был утверждён сбалансированным (без дефицита).

Уточнённый план – дефицит бюджета в сумме 1398,8 тыс.руб..

Бюджет района исполнен с профицитом в сумме 3630,7 тыс.руб.

Анализ представлен в таблице 13 пояснительной записки.

Согласно анализу исполнения по видам источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 01.01.2017г., основными источниками финансирования дефицита бюджета были кредиты коммерческих банков и изменение остатка средств на лицевом счёте бюджета района.

В отчетном периоде привлечено кредитных ресурсов от кредитных организаций в сумме 16000,0 тыс. руб., погашено 16000,0 тыс. руб.

Остаток денежных средств на едином счёте Дятьковского района на 01.01.2016г. составлял 1398,8 тыс.руб., в том числе целевые средства в сумме 1335,3 тыс. руб.. на 01.01.2017г. – 5029,5 тыс.руб. Изменение остатков денежных средств на счетах по учёту средств бюджета составило – 3630,7 тыс. руб.

Анализ состояния муниципального долга Дятьковского района

В соответствии со ст. 184.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации верхний предел муниципального долга района на конец очередного финансового года и каждого года планового периода отнесен к основным характеристикам, утверждаемым решением районного Совета народных депутатов на очередной финансовый год и на плановый период.

Решением №5-143 от 11.12.2015г. (пункт 1) верхний предел муниципального долга района по состоянию на 1 января 2017 года утверждён в сумме 27620,0 тыс.руб., требования ст. 107 Бюджетного кодекса РФ соблюдены.

Согласно «Отчёту о состоянии муниципального долга Дятьковского района за 2016 год» муниципальный долг по состоянию на 01.01.2017 г. составляет 27620,0 тыс.руб., что не превышает размеров верхнего предела муниципального долга, установленного решением о бюджете.

Объем долговых обязательств составляет:

- коммерческий кредит в сумме 16000,0 тыс. руб.
- бюджетный кредит в сумме 11620,0 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке остается непогашенной задолженность СПК «Фокинский» перед районным бюджетом в сумме 81295 руб., в том числе по рассроченным централизованным кредитам – 6865 руб., по товарному кредиту 1996 года – 74430 руб.

Бюджетные кредиты юридическим лицам и муниципальные гарантии в 2016 году не представлялись.

Анализ расходов на обслуживание муниципального долга

Расходы на обслуживание муниципального долга составляют 2261,6 тыс. руб. или 0,7% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (319291,7 тыс. руб.), что соответствует ограничениям, установленным ст. 111 Бюджетного Кодекса РФ.

По сравнению с 2015 годом объем указанных расходов уменьшился на 509,6 тыс. руб. или на 0,2 процентных пункта объема расходов бюджета.

Согласно пояснительной записке снижение доли расходов на обслуживание муниципального долга в объеме расходов является снижением процентной ставки по привлеченным кредитам (до 11 % годовых).

Анализ кредиторской задолженности

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

По состоянию на 01.01.2016 г. кредиторская задолженность составляла 29404,4 тыс. руб., на 01.01.2017 г. составляет 18425,7 тыс.руб., в том числе:

Муниципальный отдел образования – 17041,4 тыс.руб.

Отдел по культуре и делам молодёжи – 403,8 тыс.руб.;

Администрация Дятьковского района – 965,7 тыс.руб.

Дятьковский районный Совет народных депутатов – 13,8 тыс.руб.;

Финансовое управление – 1,0 тыс.руб.

В сравнение с началом года задолженность уменьшилась на 10978,7 тыс.руб.

Как и предыдущие периоды наибольший объём задолженности сложился по подстатье 241 «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям» - 18332,7 тыс.руб., или 99,4 % от общей задолженности.

Результаты внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств Дятьковского района за 2016 год

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 2017 года.

Внешней проверкой по главному распорядителю Муниципальному отделу образования администрации Дятьковского района установлен факт принятия бюджетных и денежных обязательств сверх утверждённых бюджетных назначений в 2016 году в сумме 16421,9 тыс. руб., что на 921,9 тыс. руб. больше, чем в 2015 году (15500,0 тыс. руб.).

Остальными главными распорядителями средств бюджета района в 2016 году принимались обязательства в пределах утверждённых лимитов (с учётом исполнения принятых обязательств в последующие финансовые годы).

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.

Выводы

Решением Дятьковского районного Совета народных депутатов «О бюджете Дятьковского района на 2016 год» от 11 декабря 2015 года №5-143 утверждены первоначальные основные показатели бюджета района на 2016 год:

по доходам – 653551,8 тыс.руб.,

по расходам – 653551,8 тыс.руб.,

без дефицита бюджета.

В ходе исполнения в бюджет района 7 раз вносились изменения решениями Дятьковского районного Совета народных депутатов, первоначально утвержденные доходы бюджета увеличены на 43026,1 тыс. руб. или 6,1%, расходы – на 44424,9 тыс. руб. или 6,3%.

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

по доходам – 696577,9 тыс. рублей;

по расходам – 697976,7 тыс. рублей;

дефицит бюджета – 1398,8 тыс. рублей.

За 2016 год доходная часть бюджета района исполнена в сумме 698365,8 тыс. руб., расходы бюджета района составили 694735,1 тыс. руб., сложился профицит бюджета в сумме 3630,7 тыс. руб.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части бюджета на 2016 год составил 29,4%, безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 70,6%.

Налоговые доходы составили 94,0 % от общего объема собственных доходов.

Наибольший удельный вес в собственных доходах составили налог на доходы физических лиц – 79,0 процентов, налоги на совокупный доход – 11,6 %.

Неналоговые доходы бюджета района составляют 12186,8 тыс. руб., или 5,9% от собственных доходов.

Безвозмездные поступления в 2016 году составили 493466,6 тыс. руб. или 99,7 % от плана. В безвозмездных поступлениях в бюджет района дотации составили 83056,7 тыс. руб. или 16,8 %, субсидии – 13605,8 тыс. руб. или 2,8%, субвенции - 375443,4 тыс. руб. или 76,1 %, иные межбюджетные трансферты – 21318,9 тыс. руб. или 4,3%.

Расходная часть бюджета района за 2016 год исполнена в сумме 694735,1 тыс. руб., что составило 99,5 % к уточненному годовому плану. По сравнению с 2015 годом объем расходов бюджета увеличился на 1096,2 тыс. рублей, или 0,2 %.

В соответствии с уточненным планом или на 100% в отчетном году исполнены расходы по 5-ти разделам, выше 90% исполнены расходы по 6-ти разделам.

Как и в предыдущие периоды наибольший удельный вес в расходах бюджета района занимают 3 раздела 0700 «Образование» - 70,8%, 1000 «Социальная политика» - 7,0% и 0100 «Общегосударственные вопросы» - 8,2%, на долю которых в совокупности приходится 85,78% расходов бюджета района.

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

На эти цели направлено 619992,5 тыс. руб. или 89,2% от кассовых расходов 2016 года, что соответствует уровню 2015 года (89,2%).

По 4 муниципальным программам Дятьковского района исполнение за 2016 год составило 689689,4 тыс.руб., или 99,2% от всех расходов бюджета – основные расходы бюджета района за 2016 год исполнены в программном формате.

По непрограммной деятельности исполнение сложилось в сумме 5045,7 тыс.руб., или 99,7%.

Установленная численность муниципальных служащих соответствует пределам, установленным постановлением Администрации Брянской области от 11.12.2015 №606-п "Об утверждении Порядка расчета нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Брянской области".

Согласно отчёту о расходовании средств резервного фонда администрации района в 2016 году по распоряжениям выделено 15,6 тыс. руб.

В соответствие с представленным отчётом об исполнении бюджета района за 2016 год бюджет района исполнен с профицитом в сумме 3630,7 тыс.руб.

Согласно отчёту о состоянии муниципального долга района за 2016 год муниципальный долг по состоянию на 01.01.2017 г. составляет 27620,0тыс.руб., что составляет соответственно 100% установленного решением о бюджете верхнего предела.

Расходы на обслуживание муниципального долга составляют 2261,6 тыс. руб. или 0,7% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (319291,7 тыс. руб.), что соответствует ограничениям, установленным ст. 111 Бюджетного Кодекса РФ.

По состоянию на 01.01.2016 г. кредиторская задолженность составляла 29404,4 тыс. руб., на 01.01.2017 г. составляет 18425,7 тыс.руб. В сравнение с началом года задолженность уменьшилась на 10978,7 тыс.руб.

Основные показатели годового отчета об исполнении бюджета Дятьковского района за 2016 год соответствуют показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Дятьковского района.

Предложения

1. Администрации Дятьковского района:

1.1. 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.

1.2. Принимать действенные меры по обеспечению полного и своевременного использования целевых средств, поступающих из областного бюджета, при наличии случаев неиспользования средств при отсутствии объективных причин давать оценку действиям (бездействиям) соответствующих руководителей.

1.3. Обеспечить контроль за эффективным управлением муниципальным имуществом Дятьковского района, дебиторской и кредиторской задолженностью в 2017 году.

1.4. Обеспечить качественное планирование и прогнозирование ожидаемых результатов реализации мероприятий муниципальных программ и чёткую взаимосвязь между объёмом финансирования муниципальных программ и ожидаемыми результатами.

2. Главным распорядителям средств бюджета Дятьковского района:

2.1. Годовую бюджетную отчетность формировать в соответствии с требованиями, установленными Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

2.2. Не принимать обязательства, превышающие доведенные лимиты бюджетных обязательств.

Рассмотрев отчет об исполнении бюджета Дятьковского района Контрольно-счетная палата предлагает Дятьковскому районному Совету народных депутатов утвердить отчёт об исполнении бюджета Дятьковского района за 2016 год.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Дятьковского района

Н.Б.Булаева