

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 2017 год

№ 5

от 26 апреля 2018 года

г. Дятьково

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на отчет об исполнении бюджета Дятьковского района за 2017 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 2018 год.

Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета за 2017 год, контрольных мероприятий, а также проверки годового отчета об исполнении бюджета района за 2017 год, представленного в Контрольно-счетную палату администраций Дятьковского района.

2. Общая характеристика исполнения бюджета за 2017 год

Решением Дятьковского районного Совета народных депутатов «О бюджете Дятьковского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 09 декабря 2016 года №5-221 утверждены первоначальные основные показатели бюджета района на 2017 год:

по доходам – 677608,6 тыс.руб.,
по расходам – 677608,6 тыс.руб.,
без дефицита бюджета.

В ходе исполнения в бюджет района вносились изменения решениями Дятьковского районного Совета народных депутатов, первоначально утвержденные доходы бюджета увеличены на 59425,8 тыс. руб. или 8,8%, расходы – на 63455,3 тыс. руб. или 9,4%.

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

по доходам – 737034,4 тыс. рублей;
по расходам – 741063,9 тыс. рублей;
дефицит бюджета – 4029,5 тыс. рублей.

За 2017 год доходная часть бюджета района исполнена в сумме 738052,4 тыс. руб., расходы бюджета района составили 739021,3 тыс. руб., сложился дефицит бюджета в сумме 968,9 тыс. руб.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части бюджета на 2017 год составил 28,8%, безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 71,2%.

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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 09 декабря 2016 года №5-221 доходы бюджета района были утверждены в сумме 677608,6 тыс. руб.

В ходе исполнения в бюджет района вносились изменения решениями Дятьковского районного Совета народных депутатов, первоначально утвержденные доходы бюджета увеличены на 59425,8 тыс. руб. или на 8,8% и в окончательной редакции составили 737034,4 тыс. руб.

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

Таблица (тыс. рублей)

Показатели бюджета	Первоначальный вариант бюджета (от 09.12.2016 № 5-221)	Уточненная редакция	Отклонение (гр. 3 – гр. 2)	Исполнено	% к уточн. плану
Налоговые и неналоговые доходы	204253,8	211095,2	+6841,4	212826,8	100,8
<i>в том числе:</i>					
Налоговые доходы, всего	191371,4	198290,8	+6919,4	199762,9	100,7
Налог на доходы физических лиц	159978,6	168200,9	+8222,3	169233,7	100,6
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации)	2104,1	2104,1	0	2260,2	107,4
Налоги на совокупный доход	24601,7	23851,8	-749,9	24009,1	100,7
Государственная пошлина	4687,0	4134,0	-553,0	4259,9	103,0
Задолженность по отмененным налогам и сборам	0	0	0	0	
Неналоговые доходы, всего	12882,4	12804,4	-78,0	13063,9	102,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	8625,0	7584,6	-1040,4	7689,5	101,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	864,4	762,8	-101,6	768,0	100,7
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	0	2,0	+2,0	2,0	100,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	181,5	2034,6	+1853,1	2083,1	102,4
Административные платежи и сборы	371,5	367,4	-4,1	367,5	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2840,0	2052,7	-787,3	2115,4	103,1
Прочие неналоговые доходы	0	0,3	+0,3	38,4	14030,6

Увеличение связано с корректировкой плановых назначений по налоговым доходам на 6919,4 тыс. руб. или 3,6 % и неналоговым доходам на -78,0 тыс. рублей или на 0,6 процента.

Налоговые доходы составили 93,9 % от общего объема собственных доходов.

Наибольший удельный вес в собственных доходах составили налог на доходы физических лиц – 79,5 процентов, налоги на совокупный доход – 11,2 %.

По сравнению с 2016 годом поступление собственных доходов увеличилось в целом на 7927,6 тыс. руб. или на 3,9 %, из них по налоговым доходам наблюдается прирост в сумме 7050,5 тыс. руб., по неналоговым доходам – на 877,1 тыс. руб.

Увеличение налоговых доходов по сравнению с 2016 годом произошло в основном за счет прироста налога на доходы физических лиц в сумме 7264,9 тыс. рублей.

В целом налог на доходы физических лиц поступил в сумме 169233,7 тыс. рублей или 100,6% от утвержденного плана.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации) поступили в сумме 2260,2 тыс. руб., темп роста к уровню 2016 года составил 86,1%.

Доходы по налогам на совокупный доход в целом поступили в сумме 24009,1 тыс. руб. или 100,7% плановых назначений. Прирост поступлений по сравнению с 2016 годом составил 101,0 %.

Анализ поступлений государственной пошлины в 2017 году показал, что поступления составили 4259,9 тыс. руб. или 103,0% к уточненному годовому плану и 98,2% к уровню 2016 года. Согласно пояснительной записке уменьшение поступления госпошлины к уровню 2016 года произошло за счет снижения поступлений пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

Неналоговые доходы бюджета района составляют 13063,9 тыс. руб., или 6,1% от собственных доходов, 102,0%.

По сравнению с 2016 годом поступления неналоговых доходов выросло на 877,1 тыс. руб. или 7,2 %.

Анализ поступлений доходов в разрезе администраторов доходов бюджета района показал, что 92,8 % общего объема поступлений сформировано за счёт доходов, администрируемых Управлением Федеральной налоговой службы по Брянской области – 197609,6 тыс. рублей, что соответствует уровню 2016 года.

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

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

Таблица (тыс. рублей)

Показатели бюджета	Первоначальный вариант бюджета (от 09.12.2016 № 5-221)	Уточненная редакция	Отклонение (гр. 3 – гр. 2)	Исполнено	% к уточн. плану
Безвозмездные поступления,	473354,8	525939,2	+52584,4	525225,6	99,9
в том числе:					
дотации	112199,0	136574,3	+24375,3	136574,3	100,0
субсидии	1890,0	26647,6	+24757,6	26619,1	99,9
субвенции	359134,9	354600,4	-4534,5	353926,5	99,8

Иные межбюджетные трансферты	130,9	8134,0	+8003,1	8122,9	99,9
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0	0	0	0	
Доходы бюджета от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	-17,2	-17,2	-17,2	100,0

Увеличение плана по безвозмездным поступлениям в течение финансового года составило 52584,4 тыс. рублей, или на 11,1 % 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 44648,4 тыс. руб., а также на основании решений представительных органов поселений Дятьковского района о передаче полномочий в сумме 7953,2 тыс. руб.

В безвозмездных поступлениях в бюджет района дотации составили 136574,3 тыс. руб. или 26,0 %, субсидии – 26619,1 тыс. руб. или 5,1%, субвенции - 353926,5 тыс. руб. или 67,4 %, иные межбюджетные трансферты – 8122,9 тыс. руб. или 1,5%.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в 2017 году были выделены в сумме 41527,3 тыс. руб., дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 94114,0 тыс.руб.

За 2017 год от бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предоставлено субсидий на общую сумму 26619,1 тыс.руб., или 99,9% от уточнённого плана, и 124,9 % от уровня 2016 года (21318,9 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 2017 году в сумме 353926,5 тыс. руб. или 67,4% от поступивших безвозмездных поступлений и составили 94,3% к уровню 2016 года (375443,4 тыс. руб.).

Иные межбюджетные трансферты в 2017 году поступили в сумме 8122,9 тыс. руб. или 38,1 % к уровню 2016 года (21318,9 тыс. руб.).

В 2017 году из бюджета района произведен возврат бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 17,2 тыс. руб.

Контрольно-счетной палатой Дятьковского района с 7 по 14 февраля 2018 года проведено контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных бюджетам муниципальных образований Брянской области на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры Брянской области, за 2017 год» (совместное с Контрольно-счетной палатой Дятьковского района) на объекте Бытошская поселковая администрация Дятьковского района Брянской области. В ходе проверки отмечено следующее.

В соответствии с показателями бюджета Дятьковского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов (в редакции решения Совета народных депутатов Дятьковского района от 09.06.2017 № 5-279) и сводной бюджетной росписи, средства предусмотрены по разделу, подразделу 08 01, целевой статье 04221R5580 «Субсидия на обеспечение развития и укрепление материально-технической базы муниципальных домов культуры» в объеме 3 500,0 тыс. рублей.

Средства на софинансирование расходов бюджетом Дятьковского района определены по целевой статье 40 0 02 10530 «Предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям», виду расходов 610 «Субсидии бюджетным учреждениям» в сумме 200,0 тыс. рублей.

Согласно пункту 4(1).1 Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (в редакции от 07.12.2016 № 230н), для отражения расходов местных бюджетов, в целях софинансирования которых из бюджетов субъектов Российской Федерации предоставляются за счет субсидий из федерального бюджета межбюджетные трансферты применяются целевые статьи расходов L0000 - L9990.

В нарушение пункта 4(1).1 Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (в редакции от 07.12.2016 № 230н), муниципальным образованием «Дятьковский район» средства местного бюджета в сумме 200,0 тыс. рублей отражены в бюджете по целевой статье «Предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» виду расходов 610 «Субсидии бюджетным учреждениям» без отражения необходимого кода целевой статьи, сформированного с применением буквенно-цифрового ряда L5580.

Анализ исполнения бюджета по расходам

Исполнение расходов бюджета Дятьковского района в 2017 году производили 7 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;
- Комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре 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 2017 год исполнена в сумме 739021,3 тыс. руб., что составило 99,7 % к уточненному годовому плану. По сравнению с 2016 годом объем расходов бюджета увеличился на 44286,2 тыс. рублей, или 6,4 %.

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

Таблица (тыс. рублей)

Наименование разделов	Рз	Утверждено на 2017 год	Уточненный план 2017 год	Исполнено в 2017 году	% исполнен	Исполнено в 2016 году	% исполне ния к 2016 году

Наименование разделов	Рз	Утверждено на 2017 год	Уточненный план 2017 год	Исполнено в 2017 году	% исполнения	Исполнено в 2016 году	% исполнения к 2016 году
Общегосударственные вопросы	01	64783,7	60178,2	59647,0	99,1	57201,2	104,3
Национальная оборона	02	2192,5	3229,6	3229,6	100,0	1177,5	274,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	2222,1	1838,0	1838,0	100,0	1782,2	103,1
Национальная экономика	04	7082,8	7550,1	7473,8	99,0	6272,8	119,1
	0409	2104,1	2679,8	2613,6	97,5	2181,2	119,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	3158,6	14956,6	14910,9	99,7	5063,4	294,5
Образование	07	500552,7	524970,8	524837,0	99,97	491743,5	106,7
Культура, кинематография	08	44882,8	62531,6	61939,3	99,1	41442,8	149,5
Социальная политика	10	43207,2	49297,3	48635,9	98,7	48559,5	100,1
Физическая культура и спорт	11	1170,0	979,7	977,7	99,8	1072,6	91,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	1981,1	1595,6	1595,6	100,0	2261,6	70,6
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	6375,0	13936,6	13936,6	100,0	38158,1	36,5
Всего		677608,6	741063,9	739021,3	99,7	694735,1	106,4

Увеличение объема бюджетных ассигнований по сравнению с 2016 годом произошло по 8-ми разделам бюджета, уменьшение по 3-м разделам.

Произведенный анализ расходов по разделам и подразделам показал, что структура расходов не изменилась в сравнении с 2016 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 6-ти разделам, остальные - выше 97%.

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

Как и в предыдущие периоды наибольший удельный вес в расходах бюджета района занимают 4 раздела: 0700 «Образование» - 71,0%, 08 «Культура, кинематография» - 8,4%, 1000 «Социальная политика» - 6,6% и 0100 «Общегосударственные вопросы» - 8,1%, на долю которых в совокупности приходится 93,8% расходов бюджета района.

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

Анализ исполнения бюджета Дятьковского района по социально-значимым расходам

Наименование статей расходов	Исполнение за 2017 г. (тыс. руб.)	% исполнения к общим расходам	% исполнения к социально-значимым расходам
Оплата труда и начисления на оплату труда	63907,6	8,6	97,8
Расходы по охране семьи и детства	33586,8	4,5	5,1
Теплоэнергоресурсы	2689,7	0,4	0,4
Субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) <i>Из них:</i>	558412,0	75,6	84,8
<i>Заработная плата с начислениями</i>	421316,0	57,0	64,0
<i>Коммунальные услуги</i>	62901,3	8,5	9,6
<i>Приобретение продуктов питания</i>	11912,8	1,6	1,8
Итого расходов:	658596,1	89,1	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) – 84,8 процента. В сравнение с 2016 годом указанные расходы увеличились на 6,2 % (61197,7 тыс. руб.).

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» использовано средств бюджета района в сумме 59647,0 тыс. рублей, что составляет 99,1 % к плану. Удельный вес расходов по данному разделу составил 8,1% в структуре расходов бюджета.

Общегосударственные расходы в 2017 году составили 59647,0 тыс. рублей, в том числе:

- расходы на обеспечение деятельности районного Совета народных депутатов - 1873,4 тыс.руб.
- расходы на функционирование местной администрации – 33632,2 тыс. рублей, в том числе расходы на обеспечение главы администрации района – 1343,3 тыс. рублей.

- расходы на обеспечение деятельности финансового управления администрации района и Контрольно-счетной палаты района в сумме 10662,2 тыс. руб.

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 3229,6 тыс. рублей. Указанные расходы имеют удельный вес 0,4 % в структуре расходов бюджета района.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2017 году расходы составили 1838,0 тыс. руб. или 100 % и направлены на обеспечение деятельности ЕДДС Дятьковского района в сумме 1800,5 тыс. руб. и организацию и осуществление мер по территориальной обороне и гражданской обороне, защите населения и территории от ЧС в сумме 20,6 тыс. руб. Расходы на заработную плату с начислениями составили 1760,7 тыс. руб. Расходы по разделу имеют удельный вес 0,2 % в структуре расходов бюджета района.

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы исполнены в сумме 7473,8 тыс. рублей, или 99,0% от утвержденных ассигнований. Средства в объеме 2613,6 тыс. руб. или 97,5 % от плана использованы по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» и направлены на содержание автомобильных дорог местного значения. Удельный вес расходов по данному разделу составил 1,0 %.

Расходы раздела 05 «Жилищно-коммунального хозяйства» бюджетом муниципального района исполнены в сумме 14910,9 тыс. рублей, что составило 99,7 % к плановым назначениям. Удельный вес расходов составил 2,0 процента.

Расходы по разделу 07 «Образование» составили 524837,0 тыс. руб. или 99,97 % к уточненному плану. В общем объеме бюджета расходы по разделу составили 71,0 %.

Расходы раздела 08 «Культура, кинематография» исполнены в сумме 61939,3 тыс. руб., что составило 99,1 % к уточненному годовому плану. Удельный вес расходов по данному разделу составил 8,4 % в структуре расходов бюджета.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» составили 48635,9 тыс. руб. или 98,7% к уточненному годовому плану. Расходы по подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение» включают выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в сумме 7178,5 тыс. руб. По подразделу 10 03 «Социальное обеспечение» произведены расходы в сумме 3394,4 тыс. руб., из них на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей в сумме 283,0 тыс. руб.; обеспечение жильем молодых семей по программе «Жилище» в сумме 2142,5 тыс. руб., выплаты молодым семьям на приобретение жилья - 731,2 тыс. руб., выплаты почетным гражданам Дятьковского района – 237,6 тыс. руб. По подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» произведены расходы в сумме 28230,7 тыс. руб. Расходы по подразделу 10 06 «Другие расходы в области социальной политики» составили 2721,2 тыс. руб. или 96,5 % к плану. Удельный вес расходов по данному разделу составил 6,6 % в структуре расходов бюджета.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» исполнение составило 977,7 тыс. руб. или 0,1%.

Расходы на обслуживание муниципального долга составляют 1595,6 тыс. руб. или 0,4% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует ограничениям, установленным ст. 111 Бюджетного Кодекса РФ.

В 2017 году 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 2017 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 2017 году перечислены в сумме 13936,6 тыс. руб. или 100% от уточненных плановых назначений.

Анализ реализации муниципальных программ

Показатели, характеризующие распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов на 2017 год отражены в приложении 4 к пояснительной записке об исполнении бюджета и пояснительной записке.

Администрация Дятьковского района реализовывала мероприятия по муниципальной программе «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района за 2017 год», подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий Дятьковского района на 2017 год».

Объём финансирования: утвержденный план – 108413,4 тыс.руб., уточнённый план – 121517,5 тыс.руб. исполнение за 2017 год – 120230,3 тыс.руб., или 98,9% от уточнённого плана.

Анализ показал, что были реализованы 23 мероприятия. Наибольший объём финансовых средств или 67% приходится на мероприятия:

- 01 Создание условий для эффективной деятельности исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района - 38139,2 тыс.руб., или 31,7 % от расходов по МП;

- 09 Защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 28513,7 тыс.руб., или 23,7 % от расходов по МП;

- 11 Создание эффективной системы физического воспитания, ориентированной на особенности развития детей и подростков – 13917,0 тыс.руб., или 11,6 % от расходов по МП.

На 100 процентов исполнение сложилось по 13-ти мероприятиям, выше среднего (98,9 %) – по 3-м мероприятиям, ниже среднего - по 5-ти мероприятиям, по 2-м мероприятиям – уточненный план - 0, исполнение - 0.

Финансовое управление администрации Дятьковского района в 2017 году реализовывало мероприятия по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами Дятьковского района на 2017 год».

Объём финансирования: утвержденный план – 21724,9 тыс.руб., уточнённый план – 26537,0 тыс.руб. исполнение за 2017 год – 25531,4 тыс.руб., или 99,98 % от уточнённого плана.

Анализ показал, что были реализованы 5 мероприятий.

Наибольший объём финансовых средств или 92,6 % приходится на мероприятия:

-Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами - 13936,6 тыс.руб., или 52,5 % от расходов по МП;

-Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Дятьковского района путем проведения сбалансированной финансовой политики - 10639,2 тыс.руб., или 40,1% от расходов по МП.

На 100 процентов исполнение сложилось по 3-м мероприятиям, ниже среднего (99,98 %) – по 1-му мероприятию, по 1-му мероприятию – уточненный план - 0, исполнение - 0.

Комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района в 2017 году реализовывал мероприятия по муниципальной программе «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района на 2017 год».

Объём финансирования: утвержденный план – 0 тыс.руб., уточнённый план – 8316,9 тыс.руб. исполнение за 2017 год – 8293,3 тыс.руб., или 99,7% от уточнённого плана.

Анализ показал, что были реализованы 2 мероприятия:

- Обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом Дятьковского района (в том числе земельными участками), рационального его использования, распоряжения – исполнение - 6253,0 тыс. руб. или 99,8 % от уточнённого плана, составляет 75,4 % от расходов по МП;

- Обеспечение реализации полномочий по решению вопросов местного значения МО «город Дятьково» - исполнение - 2040,4 тыс. руб. или 99,5 % от уточнённого плана.

Отдел по культуре и делам молодёжи администрации Дятьковского района в 2017 году реализовывал мероприятия по муниципальной программе «Развитие культуры Дятьковского района на 2017 год».

Объём финансирования: утвержденный план – 75835,7 тыс.руб., уточнённый план – 96186,0 тыс.руб. исполнение за 2017 год – 95556,0 тыс.руб., или 99,4% от уточнённого плана.

Анализ показал, что были реализованы 10 мероприятий.

Наибольший объём финансовых средств или 89,4% приходится на мероприятия:

-Обеспечение свободы творчества и прав граждан на участие в культурной жизни – 53842,1 тыс.руб., или 56,3 % от расходов по МП;

-Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования детей – 31673,8 тыс.руб., или 33,1% от расходов по МП.

На 100 процентов исполнение сложилось по 6-ти мероприятиям, выше среднего (99,4%) - по 2-м мероприятиям, ниже среднего - по 2-м мероприятиям.

В ходе проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных бюджету Дятьковского района на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы структурного подразделения МБУК «Межпоселенческий культурно-досуговый центр» Дятьковского района - Бытошского Дома культуры, за 2017 год отмечено, что в Муниципальной программе неверно отражен источник поступления: вышеуказанные средства отражены как средства, поступившие из федерального бюджета, тогда как следовало отразить - из областного бюджета (пункт 1.1 соглашения от 19.06.2017 № 815-2017-1-6).

Муниципальный отдел образования администрации Дятьковского района реализовывал мероприятия по муниципальной программе «Развитие образования Дятьковского района на 2017 год».

Объём финансирования: утвержденный план – 464127,8 тыс.руб., уточнённый план – 484758,5 тыс.руб. исполнение за 2017 год – 484662,4 тыс.руб., или 99,98% от уточнённого плана.

Анализ показал, что были реализованы 9 мероприятий.

Наибольший объём финансовых средств в сумме 457967,9 тыс. руб. или 94,5 % приходится на мероприятие «Повышением доступности и качества предоставления дошкольного, общего образования, дополнительного образования детей».

На 100 процентов исполнение сложилось по 7-м мероприятиям, выше среднего (99,98%) - по 1-му мероприятию, ниже среднего - по 1-му мероприятию.

В непрограммной деятельности первоначально предусмотрены ассигнования в сумме 7506,7 тыс.руб., уточнённый план – 3748,0 тыс.руб., исполнение – 3747,8 тыс.руб., или 99,99%, из них:

-по Дятьковскому районному Совету народных депутатов – 1873,4 тыс.руб., или 99,99% от уточнённого плана;

- по Администрации Дятьковского района (резервный фонд) – 75,7 тыс.руб., или 100% от уточнённого плана;
- по Отделу образования (резервный фонд) – 180,0 тыс.руб., или 100% от уточнённого плана;
- по Финансовому управлению – 0 тыс.руб. (утверждённый план - 4000,0 тыс.руб., уточнённый план – 0 тыс.руб. – резервный фонд);
- по Контрольно-счётной палате Дятьковского района – 1618,7 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. 2018г. штатная численность муниципальных служащих составляет 72 единицы, что на 3 единицы меньше численности за 2016 год, общая численность – 1905,6 ед., что на 20,23 ед. меньше, чем в 2016 году.

Фактическая численность работников всего составляет на 01.01.2018г. 1715,0 ед., в т.ч. численность муниципальных служащих – 72 ед.

Фонд оплаты труда за 2017 год по работникам составляет 359389,0 тыс.руб., в т.ч. по муниципальным служащим составляет 26766,1 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" (действовало в 2017 году).

Анализ формирования и исполнения резервного фонда Администрации Дятьковского района

Резервный фонд администрации Дятьковского района на 2017 год утверждён в сумме 4000,0 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 2017 году по распоряжениям выделено 255,7 тыс. руб. на оказание единовременной материальной помощи 6-ти граждан, пострадавшим от пожара; оплату СМЭ о признании недееспособным гражданина; проведение работ по ремонту мягкой кровли МБОУ «Слободищенская СОШ».

Анализ дефицита бюджета района и источников внутреннего финансирования дефицита

При принятии решения Дятьковского районного Совета народных депутатов «О бюджете Дятьковского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» бюджет района был утверждён сбалансированным (без дефицита).

Уточнённый план – дефицит бюджета в сумме 4029,5 тыс.руб..

Бюджет района исполнен с дефицитом в сумме 968,9 тыс.руб.

Согласно анализу исполнения по видам источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 01.01.2018г., 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 20810,0 тыс. руб., погашено 16000,0 тыс. руб. кредитов кредитных организаций, погашено 5810,0 тыс. руб. бюджетных кредитов.

Остаток денежных средств на едином счёте Дятьковского района на 01.01.2017г. составлял 5029,5 тыс.руб., в том числе целевые средства в сумме 16,2 тыс. руб.. на 01.01.2018г. – 3060,6 тыс.руб. Изменение остатков денежных средств на счетах по учёту средств бюджета составило – 1968,9 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 №5-221 от 09.12.2016г. (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 2017 год» муниципальный долг по состоянию на 01.01.2018 г. составляет 26620,0 тыс.руб., что не превышает размеров верхнего предела муниципального долга, установленного решением о бюджете.

Объём долговых обязательств составляет:

- коммерческий кредит в сумме 20810,0 тыс. руб.
- бюджетный кредит в сумме 5810,0 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке остается непогашенной задолженность СПК «Фокинский» перед районным бюджетом в сумме 81,3 тыс. руб., в том числе по рассроченным централизованным кредитам – 6,9 тыс. руб., по товарному кредиту 1996 года – 74,4 тыс. руб.

Бюджетные кредиты юридическим лицам и муниципальные гарантии в 2017 году не представлялись.

Анализ расходов на обслуживание муниципального долга

Расходы на обслуживание муниципального долга составляют 1595,6 тыс. руб. или 0,4% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует ограничениям, установленным ст. 111 Бюджетного Кодекса РФ.

По сравнению с 2016 годом объём указанных расходов уменьшился на 666,0 тыс. руб. или на 29,4 процентных пункта объёма расходов бюджета.

Согласно пояснительной записке снижение доли расходов на обслуживание муниципального долга в объёме расходов является снижением процентной ставки по привлеченным кредитам (до 9,23 % годовых).

Анализ кредиторской задолженности

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

По состоянию на 01.01.2017 г. кредиторская задолженность составляла 18425,7 тыс. руб., на 01.01.2018 г. составляет 83,7 тыс.руб. – прочие материальные запасы – ГСМ.

В сравнение с началом года задолженность уменьшилась на 18342,0 тыс.руб. – ликвидирована задолженность по подстатье 241 «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям».

Таким образом, кредиторская задолженность практически погашена, что свидетельствует об эффективном управлении бюджетными средствами Дятьковского района.

Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Дятьковского района за 2017 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.

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

1. Решением Дятьковского районного Совета народных депутатов «О бюджете Дятьковского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 09 декабря 2016 года №5-221 утверждены первоначальные основные показатели бюджета района на 2017 год:

по доходам – 677608,6 тыс.руб.,
по расходам – 677608,6 тыс.руб.,
без дефицита бюджета.

В ходе исполнения в бюджет района вносились изменения решениями Дятьковского районного Совета народных депутатов, первоначально утвержденные доходы бюджета увеличены на 59425,8 тыс. руб. или 8,8%, расходы – на 63455,3 тыс. руб. или 9,4%.

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

по доходам – 737034,4 тыс. рублей;
по расходам – 741063,9 тыс. рублей;
дефицит бюджета – 4029,5 тыс. рублей.

За 2017 год доходная часть бюджета района исполнена в сумме 738052,4 тыс. руб., расходы бюджета района составили 739021,3 тыс. руб., сложился дефицит бюджета в сумме 968,9 тыс. руб.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части бюджета на 2017 год составил 28,8%, безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 71,2%.

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

2. Собственные доходы поступили в сумме 212826,8 тыс. рублей или 100,8% от плановых назначений.

Налоговые доходы составили 199762,9 тыс. рублей или 93,9 % от общего объема собственных доходов.

Наибольший удельный вес в собственных доходах составили налог на доходы физических лиц – 79,5 процентов, налоги на совокупный доход – 11,2 %.

Неналоговые доходы бюджета района составили 13063,9 тыс. руб., или 6,1% от собственных доходов, 102,0%.

Безвозмездные поступления в 2017 году составили 525225,6 тыс. руб. или 99,9 % от плана. В безвозмездных поступлениях в бюджет района дотации составили 136574,3 тыс.

руб. или 26,0 %, субсидии – 26619,1 тыс. руб. или 5,1%, субвенции - 353926,5 тыс. руб. или 67,4 %, иные межбюджетные трансферты – 8122,9 тыс. руб. или 1,5%.

3. Расходная часть бюджета района за 2017 год исполнена в сумме 739021,3 тыс. руб., что составило 99,7 % к уточненному годовому плану. По сравнению с 2016 годом объем расходов бюджета увеличился на 44286,2 тыс. рублей, или 6,4 %.

В соответствии с уточнённым планом или на 100% в отчетном году исполнены расходы по 6-ти разделам, остальные - выше 97%.

Как и в предыдущие периоды наибольший удельный вес в расходах бюджета района занимают 4 раздела: 0700 «Образование» - 71,0%, 08 «Культура, кинематография» - 8,4%, 1000 «Социальная политика» - 6,6% и 0100 «Общегосударственные вопросы» - 8,1%, на долю которых в совокупности приходится 93,8% расходов бюджета района.

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

На эти цели направлено 658596,1 тыс. руб. или 89,1% от кассовых расходов 2017 года, что соответствует уровню 2016 года (89,2%).

По 5 муниципальным программам Дятьковского района исполнение за 2017 год составило 735273,5 тыс.руб., или 99,5% от всех расходов бюджета – основные расходы бюджета района за 2017 год исполнены в программном формате.

По непрограммной деятельности исполнение сложилось в сумме 3747,8 тыс.руб., или 99,99%.

4. 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".

5. Согласно отчёту о расходовании средств резервного фонда администрации района в 2017 году по распоряжениям выделено 255,7 тыс. руб.

6. В соответствие с представленным отчётом об исполнении бюджета района за 2017 год бюджет района исполнен с дефицитом в сумме 968,9 тыс.руб.

7. Согласно отчёту о состоянии муниципального долга района за 2017 год муниципальный долг по состоянию на 01.01.2018 г. составляет 26620,0 тыс.руб., что не превышает размеров верхнего предела муниципального долга, установленного решением о бюджете.

Расходы на обслуживание муниципального долга составляют 1595,6 тыс. руб. или 0,4% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует ограничениям, установленным ст. 111 Бюджетного Кодекса РФ.

8. По состоянию на 01.01.2017 г. кредиторская задолженность составляла 18425,7 тыс. руб., на 01.01.2018 г. составляет 83,7 тыс.руб. – прочие материальные запасы – ГСМ.

В сравнение с началом года задолженность уменьшилась на 18342,0 тыс.руб. – ликвидирована задолженность по подстатье 241 «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям».

Таким образом, кредиторская задолженность практически погашена, что свидетельствует об эффективном управлении бюджетными средствами Дятьковского района.

Основные показатели годового отчета об исполнении бюджета Дятьковского района за 2017 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 2018 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.

Рассмотрев отчет об исполнении бюджета Дятьковского района Контрольно-счетная палата предлагает Дятьковскому районному Совету народных депутатов утвердить отчёт об исполнении бюджета Дятьковского района за 2017 год.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Дятьковского района

Н.Б.Булаева