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 2018 год

№ 5
от 29 апреля 2019 года г. Дятьково

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на отчет об исполнении бюджета Дятьковского района за 2018 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 2018 год, контрольных мероприятий, а также проверки годового отчета об исполнении бюджета района за 2018 год, представленного в Контрольно-счетную палату администраций Дятьковского района.

2. Общая характеристика исполнения бюджета за 2018 год

2.1. Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета района

Решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 05.12.2017 №5-310 «О бюджете Дятьковского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» утверждены первоначальные основные показатели бюджета района на 2018 год:

по доходам – 748859,5 тыс.руб.,
по расходам – 748859,5 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 – 792434,2 тыс. рублей;
по расходам – 794874,8 тыс. рублей;
дефицит бюджета – 2440,6 тыс. рублей.

Первоначально утвержденные доходы бюджета района были увеличены на конец отчетного периода 43574,7 тыс. руб. или на 5,8%, за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов в сумме 5657,4 тыс. рублей и безвозмездных поступлений в сумме 37917,3 тыс. рублей.

Уточнение источников финансирования дефицита осуществлено за счет отражения в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета изменения остатков в объеме 3060,6 тыс. рублей и сокращения объема заимствований на 620,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета района по сравнению с первоначально утвержденными параметрами увеличены на 46015,3 тыс. рублей, или 6,1%, за счет вышеуказанных ресурсов.

За 2018 год доходная часть бюджета района исполнена в сумме 794842,3 тыс. руб., что составило 100,3 % плановых назначений отчетного периода и 106,0 % объема доходов, поступивших в 2017 году. В сравнении с прошлым отчетным периодом доходы бюджета района увеличились на 56789,9 тыс. рублей.

Расходы бюджета района в 2018 году составили 792453,9 тыс. рублей, что составило 99,7 % плановых назначений и 107,2 % объема расходов 2017 года. В сравнении с прошлым отчетным периодом расходы бюджета района увеличились на 53432,7 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета района в 2018 году доходы превысили расходы, сложился профицит в сумме в сумме 2388,4 тыс. руб.

2.2. Анализ соответствия исполнения бюджета района основным моментам реализации послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации, основным направлениям налоговой и бюджетной политики Дятьковского района

В Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 1 марта 2018 года определено, что приоритетом должны стать благополучие людей и достаток в российских семьях, вопросы экологического благополучия, образования, культуры, науки.

Бюджетная, налоговая и долговая политика Дятьковского района сформирована на основе приоритетов, определенных Президентом России в Послании Федеральному Собранию, стратегических целей развития страны, сформулированных в указах Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года, национальных целей и ключевых приоритетов на период до 2024 года, определенных Указом Президента Российской Федерации от 07 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и других стратегических документов.

Анализ показал соответствие направлений бюджетной и налоговой политики Дятьковского района Посланию Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 1 марта 2018 года.

2.3. Анализ организации исполнения решения о бюджете района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов и соответствие его исполнения Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам

Основные меры по исполнению бюджета района в 2018 году определены постановлением администрации Дятьковского района от 29.12.2017 № 2014 «О мерах по обеспечению исполнения бюджета Дятьковского района».

Нормативным документом установлены основные требования по исполнению бюджета для главных администраторов доходов бюджета района, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета района, главных распорядителей средств бюджета района:

принятие мер по обеспечению поступления администрируемых налогов, сборов и других обязательных платежей, а также сокращению задолженности по их уплате и осуществлению мероприятий, препятствующих ее возникновению;

обеспечение эффективного использования средств бюджета района в течение текущего года в соответствии с кассовым планом;

своевременное доведение в установленном порядке уведомлений по расчетам между бюджетами;

обеспечение контроля за своевременным утверждением бюджетных смет подведомственных муниципальных казенных учреждений Дятьковского района и планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных муниципальных бюджетных и автономных учреждений Дятьковского района в соответствии с доведенными лимитами бюджетных обязательств, а также своевременной корректировкой смет и планов

финансово-хозяйственной деятельности в случае изменения лимитов бюджетных обязательств.

Отмечено, что установленные требования соответствуют бюджетным полномочиям, определенным статьями 158, 160.1, 160.2, 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Исполнение бюджета района в отчетном периоде осуществлялось финансовым управлением администрации Дятьковского района в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании сводной бюджетной росписи бюджета района и кассового плана на текущий финансовый год.

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

3. Исполнение бюджета района по доходам

Решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 05.12.2017 №5-310 «О бюджете Дятьковского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» доходы бюджета района были утверждены в сумме 748859,5 тыс. руб.

В ходе исполнения в бюджет района вносились изменения решениями Дятьковского районного Совета народных депутатов, первоначально утвержденные доходы бюджета увеличены на 43574,7 тыс. руб. или на 5,8% и в окончательной редакции составили 792434,2 тыс. руб.

За 2018 год доходная часть бюджета района исполнена в сумме 794842,3 тыс. руб., что составило 100,3 тыс. рублей плановых назначений отчетного периода и 106,0 % объема доходов, поступивших в 2017 году. В сравнении с прошлым отчетным периодом доходы бюджета района увеличились на 56789,9 тыс. рублей.

Динамика исполнения доходной части бюджета района за 2014-2018 годы представлена в следующей таблице.

Наименование	**2014 год,** тыс.руб.	**2015 год**		**2016 год**		**2017 год**		**2018 год**	
		тыс. руб.	Темп роста к предыд. году, %	тыс. руб.	Темп роста к предыд. году, %	тыс. руб.	Темп роста к предыд. году, %	тыс. руб.	Темп роста к предыд. году, %
Доходы всего, в том числе:	662768,6	697491,3	*105,2*	698365,8	*100,1*	738052,4	*105,7*	794842,3	*107,7*
Собственные доходы, из них	187434,1	207363,4	*110,6*	204899,2	*98,8*	212826,8	*103,9*	225650,6	*106,0*
-налоговые доходы	172237,3	186207,9	*108,1*	192712,5	*114,6*	199762,9	*103,7*	212974,8	*106,6*
-неналоговые доходы	15196,8	21155,5	*139,2*	12186,8	*57,6*	13063,9	*107,2*	12675,8	*97,0*
Безвозмездные поступления	475334,5	490127,9	*103,1*	493466,6	*100,7*	525225,6	*106,4*	569191,8	*108,4*

Приведенные данные свидетельствуют, что за 2018 год объем поступления доходов в бюджет района по отношению к уровню предыдущего года увеличился на 7,7 процента. Увеличение сложилось как за счет роста безвозмездных поступлений – на 8,4 %, так и за счет роста собственных доходов (на 6,0 %), при этом объем поступления налоговых доходов вырос на 6,6 %, объем поступлений неналоговых доходов снизился на 3,0 процента.

По итогам исполнения бюджета 2018 года отмечается превышение темпа роста безвозмездных поступлений над темпами роста собственных доходов. Темп роста собственных доходов в 2018 году в сравнении с темпом роста 2017 года снизился на 10,2 процентного пункта, темп роста безвозмездных поступлений увеличился на 2,0 процентного пункта.

Анализ структуры доходов бюджета района показал следующее. В 2018 году удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части бюджета составил 28,4%, безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 71,6%, что соответствует уровню прошлого года.

Динамика структуры доходов бюджета района за 2014-2018 годы приведена в таблице:

%

Наименование	**2014 год**	**2015 год**	**2016 год**	**2017 год**	**2018 год**
Доходы – всего, в том числе	**100,0**	**100,0**	**100,0**	**100,0**	**100,0**
Собственные доходы, из них:	28,3	29,7	29,3	28,8	28,4
-налоговые доходы	26,0	26,7	27,6	27,1	26,8
-неналоговые доходы	2,3	3,0	1,7	1,7	1,6
Безвозмездные поступления	71,7	70,3	70,7	71,2	71,6

Анализ структуры доходов также свидетельствует, что в 2018 году при сохранении доли собственных доходов на уровне прошлого года отмечается снижение доли налоговых доходов на 0,3 %, неналоговых доходов - на 0,1 процентного пункта. В 2018 году по-прежнему сохраняется сложившаяся за последние пять лет тенденция превалирующего превышения доли безвозмездных поступлений над налоговыми и неналоговыми доходами бюджета района.

Основные показатели бюджета в части собственных доходов бюджета района за 2018 год представлены в таблице:

тыс. рублей

Показатели бюджета	**Первоначальный вариант бюджета (от 05.12.2017 № 5-310)**	**Уточненная редакция (от 20.12.2018 № 5-401)**	**Отклонение (гр. 3 – гр. 2)**	**Исполнено**	**% к уточн. плану**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
Налоговые и неналоговые доходы	***216562,6***	***222220,0***	***+5657,4***	***225650,6***	***101,5***
в том числе:					
Налоговые доходы, всего	***205300,2***	***210026,8***	***+4726,6***	***212974,8***	***101,4***
Налог на доходы физических лиц	173774,8	182452,5	+8677,7	185013,6	101,4
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации)	2327,9	2327,9	0	2426,3	104,2
Налоги на совокупный доход	25069,5	20131,4	-4938,1	20285,8	100,8
Государственная пошлина	4128,0	5115,0	+987,0	5249,1	102,6
Неналоговые доходы, всего	***11262,4***	***12193,2***	***+930,8***	***12675,8***	***104,0***
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	7737,1	7049,7	-687,4	7254,9	102,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	830,7	615,2	-215,5	623,4	101,3

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	0	0		0	
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	117,0	1233,3	+1116,3	1250,2	101,4
Административные платежи и сборы	371,5	371,5	0	371,5	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2206,1	2915,8	+709,7	3209,1	110,1
Прочие неналоговые доходы	0	7,7	+7,7	-33,3	-433,6

Увеличение связано с корректировкой плановых назначений по налоговым доходам на 4726,6 тыс. руб. или 2,3 % и неналоговым доходам на 930,8 тыс. рублей или на 8,3 процента.

Налоговые доходы составили 94,4 % от общего объема собственных доходов.

Наибольший удельный вес в собственных доходах составил налог на доходы физических лиц – 82,0 процента.

По сравнению с 2017 годом поступление собственных доходов увеличилось в целом на 12823,8 тыс. руб. или на 6,0 %, из них по налоговым доходам наблюдается прирост в сумме 13211,8 тыс. руб., по неналоговым доходам – снижение в сумме 388,1 тыс. руб.

3.1. Налоговые доходы бюджета района

За 2018 год в бюджет района поступило 212974,8 тыс. рублей налоговых доходов. Исполнение установленного задания обеспечено на 101,4 процента. Сверх утвержденного плана в бюджет района поступило 2948,0 тыс. рублей налоговых платежей.

В целом по группе налоговых доходов выполнение плановых назначений обеспечено по всем основным доходным источникам.

Увеличение налоговых доходов по сравнению с 2017 годом составило 6,0 % или 13211,8 тыс. рублей, в основном за счет прироста налога на доходы физических лиц в сумме 15779,9 тыс. рублей.

В целом налог на доходы физических лиц поступил в сумме 185013,6 тыс. рублей или 101,4% от уточненного плана и 106,5 % к первоначально утвержденному плану. Темп роста к уровню 2017 года составил 109,3%.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации) поступили в сумме 2426,3 тыс. рублей или 104,2% от годового плана, темп роста к уровню 2017 года составил 107,3%.

Доходы по налогам на совокупный доход в целом поступили в сумме 20285,8 тыс. руб. или 100,8% уточненных плановых назначений и 80,9 % к первоначально утвержденному плану. Уровень поступлений по сравнению с 2017 годом составил 84,5 %. Согласно пояснительной записке снижение поступлений ЕНВД связано с уменьшением налогооблагаемой базы в связи с предоставлением льгот при покупке и регистрации онлайн-кассы, смены предпринимателями налогового режима.

Анализ поступлений государственной пошлины в 2018 году показал, что поступления составили 5249,1 тыс. руб. или 102,6% к уточненному годовому плану и 127,2 % к первоначально утвержденному плану. Темп роста к уровню 2017 года составил 123,2%.

3.2. Неналоговые доходы бюджета района

Неналоговые доходы бюджета района составляют 12675,8 тыс. руб. или 104,0% к уточненному годовому плану. В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 5,6%, что на 0,5 процентного пункта ниже уровня 2017 года. К первоначально утвержденному плану исполнение составило 112,5 %, темп роста к уровню 2017 года

составил 97,0 процента. По сравнению с 2017 годом поступления неналоговых доходов снизилось на 388,1 тыс. руб. или 3,0 %.

В 2018 году основными источником, формирующим неналоговые доходы бюджета района, являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 57,2 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в бюджет района в сумме 7254,9 тыс. рублей или 102,9 % к уточненному плану и 93,8 % к первоначально утвержденному плану. Темп роста к уровню 2017 года составил 94,3 процента. В отчетном периоде произошло снижение поступлений от использования имущества в сумме 434,6 тыс. рублей, в основном за счет снижения поступлений по доходам от сдачи в аренду земельных участков в сумме 592,1 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 1250,2 тыс. рублей или 101,4 % к уточненному плану и 1068,5 % к первоначально утвержденному плану. Темп роста к уровню 2017 года составил 60,0 процентов. В отчетном периоде произошло снижение поступлений от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 832,9 тыс. рублей, в основном за счет снижения поступлений по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена в сумме 855,3 тыс. рублей.

Доходы от платежей при пользовании природными ресурсами (платы за негативное воздействие на окружающую среду) поступили в сумме 623,4 тыс. рублей или 101,3 к уточненному плану и 75,0 % к первоначально утвержденному плану. Темп роста к уровню 2017 года составил 81,2 процента. Снижение поступлений в сумме 144,6 тыс. рублей связано с изменениями законодательства с 01.01.2016 года в части порядка и сроков внесения платы.

За 2018 год поступление административных платежей и сборов в бюджет района сложилось в сумме 371,5 тыс. рублей. Утвержденный годовой план и уточненный годовой план исполнен на 100,0 процентов. Темп роста к уровню 2017 года составил 101,1 процента. Увеличение поступлений в сумме 4,0 тыс. рублей связано с поступлением платы по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на объектах муниципальной собственности.

Штрафы, санкции, возмещения ущерба поступили в бюджет района в сумме 3209,1 тыс. рублей, или 110,1 % уточненного плана. Сверхплановые поступления составили 293,3 тыс. рублей и являются результатом контрольной работы органов всех уровней. К уровню 2017 года поступление штрафных санкций возросло на 51,7 процента.

Плановые назначения по подгруппе доходов «Прочие неналоговые доходы» первоначально не утверждались. В ходе исполнения бюджета плановый объем был установлен в сумме 7,7 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило (-)33,3 тыс. рублей.

3.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2018 году первоначально были запланированы в доходной части бюджета района в объеме 532296,9 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления увеличены на 37917,3 тыс. рублей, или 7,1 % и утверждены решением о бюджете в окончательной редакции в сумме 570214,2 тыс. рублей.

Корректировка бюджета производилась на суммы средств, выделяемых из областного бюджета, в соответствии с нормативными правовыми актами органов исполнительной власти Брянской области в объеме 29974,8 тыс. руб., а также на основании решений представительных органов поселений Дятьковского района о передаче полномочий в

сумме 6818,8 тыс. руб., прочие безвозмездные поступления из бюджетов поселений в сумме 403,7 тыс. рублей.

Фактически в отчетном году безвозмездные поступления составили 569191,8 тыс. рублей, или 106,9 % от прогнозного плана и 99,8 % к уточненному годовому плану.

По сравнению с 2017 годом объем безвозмездных поступлений увеличился на 8,4 %, в основном за счет увеличения объема дотаций и субвенций.

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

Таблица (тыс. рублей)

Показатели бюджета	Первоначальный вариант бюджета (от 05.12.2017 № 5-310)	Уточненная редакция (от 20.12.2018 № 5-401)	Отклонение (гр. 3 – гр. 2)	Исполнено	% к уточн. плану
1	2	3	4	5	6
Безвозмездные поступления,	***532296,9***	***570214,2***	***+37917,3***	***569191,8***	***99,8***
в том числе:					
дотации	138311,0	153262,9	+14951,9	153262,9	100,0
субсидии	1965,6	10713,3	+8747,7	10713,3	100,0
субвенции	392020,3	398890,2	+6869,9	397919,4	99,8
Иные межбюджетные трансферты	0	7327,8	+7327,8	7276,2	99,3
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0	20,0	+20,0	20,0	100,0

В безвозмездных поступлениях в бюджет района дотации составили 153262,9 тыс. руб. или 26,9 %, субсидии – 26619,1 тыс. руб. или 1,9%, субвенции - 397919,4 тыс. руб. или 69,9 %, иные межбюджетные трансферты – 7276,2 тыс. руб. или 1,3%.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в 2018 году были выделены в сумме 28526,9 тыс. руб., дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 123774,0 тыс.руб., прочие дотации бюджетам муниципальных районов – 962,0 тыс. руб.

За 2018 год от бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предоставлено субсидий на общую сумму 10713,3 тыс. рублей, или 100,0% от уточнённого плана, и 40,2 % от уровня 2017 года (26619,1тыс. руб.).

Снижение поступлений субсидий свидетельствует о необходимости активизации деятельности по привлечению средств из бюджетов других уровней для софинансирования различного рода социальных и иных мероприятий.

Субвенции бюджету муниципального района были выделены в 2018 году в сумме 397919,4 тыс. руб. или 99,8% от уточненного плана и составили 112,4% к уровню 2017 года (353926,5 тыс. руб.). Рост поступлений связан в основном с увеличением объема субвенций на предоставление жилых помещений детям-сиротам по договорам найма специализированных жилых помещений, субвенций на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав в сфере образования.

Иные межбюджетные трансферты в 2018 году поступили в сумме 7276,2 тыс. руб. или 89,6 % к уровню 2017 года (средства областного бюджета на развитие МФЦ, средства бюджетов поселений на осуществление переданных полномочий).

3.4. Результаты оценки качества администрирования доходов главными администраторами средств бюджета района

Администрирование налоговых и неналоговых доходов бюджета района осуществляли 26 администраторов доходов, из них: 10 территориальных органов федеральных органов власти, 4 органа государственной власти Брянской области и 12 органов местного самоуправления.

Объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов бюджета района за 2018 год составил 225650,6 тыс. рублей, или 104,2 % годового плана.

Анализ поступлений доходов в разрезе администраторов доходов бюджета района показал, что 93,4 % общего объёма поступлений сформировано за счёт доходов, администрируемых Управлением Федеральной налоговой службы по Брянской области – 210789,0 тыс. рублей, что соответствует уровню 2017 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.

4. Анализ исполнения бюджета по расходам

Решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 05.12.2017 №5-310 «О бюджете Дятьковского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» утверждены расходы бюджета района в сумме 748859,5 тыс. рублей. В ходе исполнения в бюджет района вносились изменения решениями Дятьковского районного Совета народных депутатов, первоначально утвержденные расходы увеличены на 63455,3 тыс. руб. или 9,4% и составили 794874,8 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета района за 2018 год исполнена в сумме 792453,9 тыс. руб., что составило 99,7 % к уточненному годовому плану. По сравнению с 2017 годом объем расходов бюджета увеличился на 53432,7 тыс. рублей, или 107,2 %.

Динамика исполнения расходной части бюджета района за 2014-2018 годы представлена в следующей таблице.

Годы	**Расходы, тыс. рублей**	**% исполнения**	**Темп роста к пред. году**
2018	794874,8	99,7	107,2
2017	739021,3	99,7	106,4
2016	694735,1	99,5	100,2
2015	693638,9	98,9	106,1
2014	654056,3	98,6	101,2

Из приведенных в таблице данных видно, что за последние 5 лет расходы бюджета района увеличились в 1,2 раза.

Исполнение расходов бюджета Дятьковского района в 2018 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.

4.1. По разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации

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

Таблица (тыс. рублей)

Наименование разделов	**Рз**	**Утверждено на 2018 год**	**Уточненный план 2018 год**	**Исполнено в 2018 году**	**% исполнения**	**Исполнено в 2017 году**	**% исполнения к 2017 году**
Общегосударственные вопросы	01	68673,3	61522,7	61369,2	99,8	59647,0	102,9
Национальная оборона	02	2368,0	3965,5	3965,5	100,0	3229,6	122,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	3189,0	3402,7	3402,7	100,0	1838,0	185,1
Национальная экономика	04	7383,7	8185,2	8064,8	98,5	7473,8	107,9
	0409	*2327,9*	*2550,2*	*2429,8*	*95,3*	*2613,6*	*93,0*
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	3739,1	5315,0	5254,7	98,9	14910,9	35,2
Образование	07	540856,6	560378,2	560378,2	100,0	524837,0	106,8
Культура, кинематография	08	62701,8	67298,9	67296,5	100,0	61939,3	108,6
Социальная политика	10	50145,4	60366,1	59395,2	98,4	48635,9	122,1
Физическая культура и спорт	11	1170,0	11875,0	11875,0	100,0	977,7	1214,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	2260,6	1931,7	1931,7	100,0	1595,6	121,1
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской	14	6372,0	10633,8	9520,5	89,5	13936,6	68,3

Наименование разделов	Рз	Утверждено на 2018 год	Уточненный план 2018 год	Исполнено в 2018 году	% исполнения	Исполнено в 2017 году	% исполнения к 2017 году
Федерации и муниципальных образований							
Всего		**748859,5**	**794874,8**	**792453,9**	**99,7**	**739021,3**	**107,2**

Увеличение объема бюджетных ассигнований по сравнению с 2017 годом произошло по 9-ти разделам бюджета, уменьшение по 2-м разделам.

Произведенный анализ расходов по разделам и подразделам показал, что структура расходов не изменилась в сравнении с 2017 годом – расходование бюджетных средств производилось по 11 разделам и 34 подразделам классификации расходов бюджета.

В соответствии с уточнённым планом или на 100% в отчетном году исполнены расходы по 6-ти разделам, по 4-м разделам - выше 98%, по 1-му разделу – 89,5 %.

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

Ниже уровня предшествующего периода сложились расходы по 2 разделам, выше – по 9 разделам. По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы снизились на 64,8 % в связи с тем, что в 2017 году производились расходы на капитальное строительство объекта «Водоснабжение н.п.Пупково» (1 очередь строительства) – в сумме 10952,0 тыс. руб. По разделу 14 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» расходы снизились на 31,7 %, в связи с тем, что в 2017 году предоставлялись межбюджетные трансферты бюджету Бытошского городского поселения на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры, поддержку творческой деятельности муниципальных театров в городах с численностью населения до 300 тыс. чел. в сумме 3500,0 тыс. рублей.

Отмечено значительное увеличение объема расходов бюджета по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 85,1 %, что обусловлено вводом в 2018 году в Дятьковском районе в опытную эксплуатацию сегмента системы-112 субъекта Российской Федерации на базе основного центра обработки вызовов во взаимодействии с соответствующими ДДС, и вводом в эксплуатацию комплексной системы экстренного оповещения населения (КСЭОН). Кроме того, значительно увеличились расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 1,2 раза, в основном за счет реализации в 2018 году областной программы «Развитие физической культуры и спорта Брянской области (2014-2020 годы).

Как и в предыдущие периоды наибольший удельный вес в расходах бюджета района занимают 4 раздела: 0700 «Образование» - 70,7%, 08 «Культура, кинематография» - 8,5%, 1000 «Социальная политика» - 7,5% и 0100 «Общегосударственные вопросы» - 7,7%, на долю которых в совокупности приходится 94,4% расходов бюджета района.

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

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» использовано средств бюджета района в сумме 61369,2 тыс. рублей, что составляет 99,8 % к плану. Удельный вес расходов по данному разделу составил 8,1% в структуре расходов бюджета.

Общегосударственные расходы в 2018 году составили 61369,2 тыс. рублей, в том числе:

• расходы на обеспечение деятельности районного Совета народных депутатов - 1906,6 тыс. руб.

• расходы на функционирование местной администрации - 42085,8 тыс. рублей, в том числе расходы на обеспечение деятельности главы администрации района – 1420,8 тыс. рублей.

• расходы на обеспечение деятельности финансового управления администрации района и Контрольно-счетной палаты района в сумме 11030,9 тыс. руб.

• расходы КУМИ администрации района на другие общегосударственные вопросы.

По подразделу 01 11 «Резервные фонды» кассовое исполнение отсутствует по причине отражения исполненных расходов по соответствующим разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, что соответствует Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н. Первоначальный план утвержден в сумме 5000,0 тыс. рублей.

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 3965,5 тыс. рублей, что составляет 100,0 % к плану. Указанные расходы имеют удельный вес 0,5 % в структуре расходов бюджета района.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2018 году расходы составили 3402,7 тыс. руб. или 100 % и направлены на обеспечение деятельности ЕДДС Дятьковского района в сумме 2797,8 тыс. руб. и организацию и осуществление мер по территориальной обороне и гражданской обороне, защите населения и территории от ЧС в сумме 54,9 тыс. руб. Расходы на заработную плату с начислениями составили 2178,8 тыс. руб. Расходы по разделу имеют удельный вес 0,4 % в структуре расходов бюджета района.

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы исполнены в сумме 8064,8 тыс. рублей, или 98,5 % от утвержденных ассигнований. Средства в объеме 2429,8 тыс. руб. или 95,3 % от плана использованы по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» и направлены на содержание автомобильных дорог местного значения сельских поселений. Удельный вес расходов по данному разделу составил 1,0 %.

Расходы раздела 05 «Жилищно-коммунального хозяйства» бюджетом муниципального района исполнены в сумме 5254,7 тыс. рублей, что составило 98,9 % к плановым назначениям. Удельный вес расходов составил 0,7 процента.

Расходы по разделу 07 «Образование» составили 560378,2 тыс. руб. или 100,0 % к уточненному плану. В общем объеме бюджета расходы по разделу составили 70,7 %.

Расходы раздела 08 «Культура, кинематография» исполнены в сумме 67296,5 тыс. руб., что составило 100,0 % к уточненному годовому плану. Удельный вес расходов по данному разделу составил 8,5 % в структуре расходов бюджета.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» составили 59395,2 тыс. руб. или 98,4 % к уточненному годовому плану. Расходы по подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение» включают выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в сумме 7102,8 тыс. руб. По подразделу 10 03 «Социальное обеспечение» произведены расходы в сумме 5779,9 тыс. руб., из них на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей в сумме 300,5 тыс. руб.; обеспечение жильем молодых семей в сумме 5241,8 тыс. руб., выплаты почетным гражданам Дятьковского района – 237,6 тыс. руб. По подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» произведены расходы в сумме 38763,3 тыс. руб. Расходы по подразделу 10 06 «Другие расходы в области социальной политики» составили 2495,1 тыс. руб. или 96,5 % к плану Удельный вес расходов по данному разделу составил 7,5 % в структуре расходов бюджета.

Контрольно-счетной палатой Дятьковского района в 2018 году проведено контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования

муниципальным образованием «Дятьковский район» средств субвенции на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, а также на выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, и вознаграждения приемным родителям за 2017 год и истекший период 2018 года» (совместное с Контрольно-счетной палатой Брянской области). В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

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

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

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» исполнение составило 11875,0 тыс. руб., что составило 100,0 % к уточненному годовому плану. В общем объеме бюджета расходы по разделу составили 1,5 %.

Расходы на обслуживание муниципального долга составляют 1931,7 тыс. руб. или 100,0 к уточненному годовому плану. Расходы на обслуживание муниципального долга составили 0,5 % 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 2018 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 2018 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 2018 году перечислены в сумме 9520,5 тыс. руб. или 89,5 % от уточненных плановых назначений.

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

Согласно приложению 9 решения Дятьковского районного Совета народных депутатов от 05.12.2017 №5-310 «О бюджете Дятьковского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» исполнение бюджета осуществлялось в рамках 5 муниципальных программ.

Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2018 год утвержден в сумме 791117,8 тыс. рублей, или 99,5 % расходов бюджета района.

Наибольший объем финансирования в сумме 652918,9 тыс. рублей, или 82,1 % общих расходов бюджета района, утвержден по двум муниципальным программам:

- «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2017-2020 годы)» - 131502,6 тыс. рублей или 16,5 % общих расходов бюджета района;

- «Развитие образования Дятьковского района (2017-2020 годы) – 521416,3 тыс. рублей или 65,6 % общих расходов бюджета района.

По итогам 2018 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам составило 788696,9 тыс. рублей, что составляет 99,5 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью.

Информация об исполнении муниципальных программ представлена в таблице:

Наименование программы	**МП**	**Утверждено на 2018 год**	**Уточненный план 2018 год**	**Кассовое исполнение за 2018 год**	**% исполнения**	**Исполнено в 2017 году**	**% исполнения к 2017 году**
«Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2017-2020 годы)»	11	117020,9	131502,6	130295,7	99,1	120230,3	108,4
«Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2017-2020 годы)»	12	18147,6	21923,0	20784,7	94,8	25531,4	81,4
«Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2017-2020 годы)»	30	8219,7	10361,2	10287,9	99,3	8293,3	124,1
«Развитие культуры Дятьковского района(2017-2020 годы)»	40	96200,7	105914,8	105912,4	100,0	95556,0	110,8
«Развитие образования Дятьковского района(2017-2020 годы)»	50	500557,0	521416,3	521416,3	100,0	484662,4	107,6
Всего		**740145,9**	**791117,8**	**788696,9**	**99,7**	**734273,4**	**107,4**

Наименьший процент исполнения сложился по следующим муниципальным программам:

- «Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2017-2020 годы)» - 94,8 % от плановых назначений;

- «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2017-2020 годы)» - 99,1 % от плановых назначений;

- «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2017-2020 годы)» - 99,3 % от плановых назначений.

Оценка эффективности муниципальных программ в 2018 году осуществлялась отделом экономики, стратегического планирования, инвестиций и труда администрации

Дятьковского района в соответствии с Постановлением администрации Дятьковского района от 05.07.2016г. №900 путем сопоставления 142 плановых показателей их фактическим значениям. По итогам 2018 года из общего количества запланированных показателей выполнено 130 показателей, что составляет 91,5 % от общего количества.

В полном объеме запланированные целевые показатели исполнены по муниципальным программам:

- «Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2017-2020 годы)»;

- «Развитие образования Дятьковского района(2017-2020 годы)».

Не выполнены целевые показатели по 3 муниципальным программам, в том числе:

- «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2017-2020 годы)» - из 24 показателей не выполнено 5 показателей;

- «Развитие культуры Дятьковского района(2017-2020 годы)» - из 31 показателя не выполнено 2 показателя;

- «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2017-2020 годы)» - из 28 показателей не выполнено 5 показателей.

Согласно информации о результатах проведенной оценки эффективности реализации муниципальных программ Дятьковского района за 2018 год, основными причинами невыполнения показателей муниципальных программ являлось несвоевременное внесение изменений в муниципальные программы, несвоевременная корректировка плановых значений показателей.

По итогам ежегодной оценки эффективности реализации муниципальных программ в 2018 году все программы имеют эффективность выше плановой.

При подготовке заключений по результатам внешней проверки бюджетной отчетности об исполнении бюджета района за 2018 год главных распорядителей средств бюджета района, Контрольно-счетной палатой Дятьковского района рекомендовано ответственным исполнителям муниципальных программ принять меры по достижению запланированных показателей в текущем финансовом году.

Анализ исполнения **бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства** в Дятьковском районе в 2018 году выявил следующее.

В соответствии с Перечнем объектов капитальных вложений муниципальной собственности региональной адресной инвестиционной программы на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов, утвержденным постановлением Правительства Брянской области от 28 декабря 2017 г. N 755-п (ред. от 24.12.2018 N 662-п), объем бюджетных инвестиций для Дятьковского муниципального района утвержден в сумме 977,5 тыс. рублей на объект Строительство водоснабжения в н.п. Доманово Дятьковского района Брянской области (2 очередь строительства). Софинансирование бюджета района составило 5,3 % в сумме 51,5 тыс. рублей. В соответствии с бюджетной росписью освоение предусмотренных инвестиций осуществляла администрация Дятьковского района. Исполнение по итогам года составило 100,0 %.

Кроме того, из областного бюджета выделены бюджетные инвестиции в сумме 24616,9 тыс. рублей на приобретение жилых помещений для предоставления детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений. Исполнение по итогам года составило 100,0 %.

За счет средств местного бюджета предусмотрены инвестиции в сумме 1000,0 тыс. рублей на приобретение жилья для медицинских работников. Исполнение по итогам года составило 100,0 %.

5. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств Дятьковского района

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 отчётности - до 01 апреля 2019 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.

6. Анализ дефицита бюджета района и источников внутреннего финансирования дефицита

При принятии решения Дятьковского районного Совета народных депутатов «О бюджете Дятьковского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» бюджет района был утверждён сбалансированным (без дефицита). В ходе исполнения бюджета района скорректирован объем коммерческих и бюджетных кредитов, включены остатки денежных средств бюджета района по состоянию на 01.01.2018 года в размере 3060,6 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в 2018 году с учетом внесенных изменений утвержден плановый размер дефицита бюджета района в сумме 2440,6 тыс. рублей.

В соответствии с представленным администрацией Дятьковского района отчетом об исполнении бюджета района за 2018 год, бюджет района исполнен с профицитом в сумме 2388,4 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета в отчетном году представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование	**Утвержденный план**	**Уточненный план**	**Кассовое исполнение**
Кредиты коммерческих банков	**5810,0**	**5190,0**	**5190,0**
получение	26620,0	26000,0	26000,0
погашение	-20810,0	-20810,0	-20810,0
Бюджетные кредиты	**-5810,0**	**-5810,0**	**-5810,0**
получение	0	0	0
погашение	-5810,0	-5810,0	-5810,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	**0**	**3060,6**	**-1768,4**
ИТОГО ИСТОЧНИКОВ	**0**	**2440,6**	**-2388,4**

Сальдо источников внутреннего финансирования дефицита бюджета района за 2018 год по кассовому исполнению составило (-)2388,4 тыс. рублей.

В течение 2018 года с целью погашения долговых обязательств осуществлялось привлечение средств в виде кредитов от кредитных организаций в сумме 26000,0 тыс. рублей, или 100,0 % плана. Обязательства по погашению исполнены в объеме 26620,0 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью по источникам, из них погашение кредитов коммерческих банков составило 20810,0 тыс. рублей или 100 % плана, погашение бюджетных кредитов - 5810,0 тыс. рублей, или 100,0 % плана. Привлечение бюджетных кредитов в отчетном периоде не осуществлялось.

По результатам исполнения бюджета района изменение остатков средств на счете областного бюджета составило (-) 1768,4 тыс. рублей.

По результатам исполнения бюджета района остаток средств на счете бюджета района на конец года по сравнению с остатком на начало 2018 года увеличился на 1768,4 тыс. рублей и составил 4829,0 тыс. рублей (в связи с перевыполнением плана по доходам и не в полном объеме исполненными расходами).

7. 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 Дятьковского районного Совета народных депутатов от 05.12.2017 №5-310 «О бюджете Дятьковского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (пункт 1) верхний предел муниципального долга района по состоянию на 1 января 2018 года утверждён в сумме 26620,0 тыс. рублей, требования ст. 107 Бюджетного кодекса РФ соблюдены.

Согласно «Отчёту о состоянии муниципального долга Дятьковского района за 2018 год» муниципальный долг по состоянию на 01.01.2019 г. составляет 26000,0 тыс. рублей, что не превышает размеров верхнего предела муниципального долга, установленного решением о бюджете. Объем долговых обязательств составляют коммерческие кредиты.

Согласно пояснительной записке списана 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. рублей.

Бюджетные кредиты юридическим лицам и муниципальные гарантии в 2018 году не представлялись.

8. Анализ расходов на обслуживание муниципального долга

Расходы на обслуживание муниципального долга составляют 1931,7 тыс. руб. или 0,49% 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 доля расходов на обслуживание муниципального долга составляла 0,4 %.

По сравнению с 2017 годом объем указанных расходов увеличился на 336,1 тыс. руб. или на 21,1 процентных пункта.

Согласно пояснительной записке увеличение доли расходов на обслуживание муниципального долга в объёме расходов связано с увеличением объема кредита в коммерческом банке.

9. Анализ формирования и исполнения резервного фонда Администрации Дятьковского района

Резервный фонд администрации Дятьковского района на 2018 год утверждён в сумме 5000,0 тыс. рублей (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 2018 году по распоряжениям выделено 151,97 тыс. руб. на оказание единовременной материальной помощи 6-ти граждан, пострадавшим от пожара; проведение работ по ремонту стен здания МАОУ «Ивотская СОШ».

10. 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 01.01.2019г. штатная численность муниципальных служащих не изменилась и составляет 72 единицы. Штатная численность работников бюджетной сферы на 01.01.2019 г. составляет 1927,7 единицы, по состоянию на 01.01.2018 г. – 1905,6 единиц. Увеличение штатной численности педагогических работников образовательных организаций дополнительного образования произошло в связи с поэтапным переходом на обучение по предпрофессиональным программам в школах искусств.

Установленная численность муниципальных служащих соответствует пределам, установленным постановлением Администрации Брянской области от 11 декабря 2017 г. N 633-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".

11. Анализ кредиторской задолженности

Контрольно-счётной палатой был проведен анализ состояния кредиторской и дебиторской задолженности муниципального района.

Согласно данным годовой бюджетной отчетности ГАБС Дятьковского района за 2018 год по состоянию на 01.01.2019 г. кредиторская задолженность составляет 2,8 тыс. рублей, дебиторская – 9,3 тыс. рублей.

Выводы

1. Решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 05.12.2017 №5-310 «О бюджете Дятьковского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» утверждены первоначальные основные показатели бюджета района на 2018 год:

по доходам – 748859,5 тыс.руб.,

по расходам – 748859,5 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 – 792434,2 тыс. рублей;

по расходам – 794874,8 тыс. рублей;

дефицит бюджета – 2440,6 тыс. рублей.

За 2018 год доходная часть бюджета района исполнена в сумме 794842,3 тыс. руб., что составило 100,3 тыс. рублей плановых назначений отчетного периода и 106,0 % объема доходов, поступивших в 2017 году. В сравнении с прошлым отчетным периодом доходы бюджета района увеличились на 56789,9 тыс. рублей.

Расходы бюджета района в 2018 году составили 792453,9 тыс. рублей, что составило 99,7 % плановых назначений и 107,2 % объема расходов 2017 года. В сравнении с прошлым отчетным периодом расходы бюджета района увеличились на 53432,7 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета района в 2018 году доходы превысили расходы, сложился профицит в сумме в сумме 2388,4 тыс. руб.

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

2. Собственные доходы поступили в сумме 225650,6 тыс. рублей или 101,5% от плановых назначений.

Налоговые доходы составили 212974,8 тыс. рублей или 94,4% от общего объема собственных доходов.

Наибольший удельный вес в собственных доходах составили налог на доходы физических лиц – 82,0 процентов.

Неналоговые доходы бюджета района составили 12675,8 тыс. руб., или 104,0% уточненного плана.

Безвозмездные поступления в 2018 году составили 569191,8 тыс. рублей, или 106,9 % от прогнозного плана и 99,8 % к уточненному годовому плану. В безвозмездных поступлениях в бюджет района дотации составили 153262,9 тыс. руб. или 26,9 %, субсидии – 26619,1 тыс. руб. или 1,9%, субвенции - 397919,4 тыс. руб. или 69,9 %, иные межбюджетные трансферты – 7276,2 тыс. руб. или 1,3%.

Анализ структуры доходов бюджета района показал следующее. В 2018 году удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части бюджета составил 28,4%, безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 71,6%, что соответствует уровню прошлого года.

3. Расходная часть бюджета района за 2018 год исполнена в сумме 792453,9 тыс. руб., что составило 99,7 % к уточненному годовому плану. По сравнению с 2017 годом объем расходов бюджета увеличился на 53432,7 тыс. рублей, или 107,2 %.

В соответствии с уточнённым планом или на 100% в отчетном году исполнены расходы по 6-ти разделам, по 4-м разделам - выше 98%, по 1-му разделу – 89,5 %.

Как и в предыдущие периоды наибольший удельный вес в расходах бюджета района занимают 4 раздела: 0700 «Образование» - 70,7%, 08 «Культура, кинематография» - 8,5%, 1000 «Социальная политика» - 7,5% и 0100 «Общегосударственные вопросы» - 7,7%, на долю которых в совокупности приходится 94,4% расходов бюджета района.

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

По 5 муниципальным программам Дятьковского района исполнение за 2018 год составило 788696,9 тыс.руб., или 99,7% от всех расходов бюджета – основные расходы бюджета района за 2018 год исполнены в программном формате.

По непрограммной деятельности исполнение сложилось в сумме 3757,0 тыс.руб., или 100%.

4. Установленная численность муниципальных служащих соответствует пределам, установленным постановлением Администрации Брянской области от 11 декабря 2017 г. N 633-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".

5. Согласно отчёту о расходовании средств резервного фонда администрации района в 2018 году по распоряжениям выделено 151,97 тыс. руб.

6. В соответствие с представленным отчётом об исполнении бюджета района за 2018 год бюджет района исполнен с профицитом в сумме 2388,4 тыс. рублей.

7. Согласно отчёту о состоянии муниципального долга района за 2018 год муниципальный долг по состоянию на 01.01.2019 г. составляет 26000,0 тыс. рублей, что не превышает размеров верхнего предела муниципального долга, установленного решением о бюджете. Объем долговых обязательств составляют коммерческие кредиты.

Расходы на обслуживание муниципального долга составляют 1931,7 тыс. руб. или 0,49% 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. Согласно данным годовой бюджетной отчетности ГАБС Дятьковского района за 2018 год по состоянию на 01.01.2019 г. кредиторская задолженность составляет 2,8 тыс. рублей, дебиторская – 9,3 тыс. рублей.

Основные показатели годового отчета об исполнении бюджета Дятьковского района за 2018 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 в 2019 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 2018 год.

Председатель Н.Б.Булаева