ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении бюджета Дятьковского муниципального района
Брянской области за 2019 год

№ 6

от 30 апреля 2020 года

г. Дятьково

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на отчет об исполнении бюджета Дятьковского района за 2019 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядком представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Дятьковского района, утвержденным решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 25.03.2008 г. № 3-349, статьями 5 и 9 Положения «О Контрольно-счетной 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 2020 год.

Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета за 2019 год, контрольных мероприятий, а также проверки годового отчета об исполнении бюджета района за 2019 год, представленного в Контрольно-счетную палату администраций Дятьковского района.

2. Общая характеристика исполнения бюджета района за 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов

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

Решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 27.11.2018 №5-395 «О бюджете муниципального образования «Дятьковский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утверждены первоначальные основные показатели бюджета района на 2019 год:

по доходам – 798158,1 тыс. рублей,
по расходам – 798158,1 тыс. рублей,
без дефицита бюджета.

В ходе исполнения в бюджет района вносились изменения решениями Дятьковского районного Совета народных депутатов.

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

по доходам – 837081,6 тыс. рублей;
по расходам – 840910,6 тыс. рублей;
дефицит бюджета – 3829,0 тыс. рублей.

Первоначально утвержденные доходы бюджета района были увеличены на конец отчетного периода на 38923,5 тыс. рублей или 4,9 % за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов в сумме 585,7 тыс. рублей и безвозмездных поступлений в сумме 38337,8 тыс. рублей.

Уточнение источников финансирования дефицита осуществлено за счет отражения в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета изменения остатков в объеме 3829,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета района по сравнению с первоначально утвержденными параметрами увеличены на 42752,5 тыс. рублей или 5,4% за счет вышеуказанных ресурсов.

За 2019 год доходная часть бюджета района исполнена в сумме 826517,7 тыс. рублей, что составило 98,7 % плановых назначений отчетного периода и 104,0 % объема

доходов, поступивших в 2018 году. В сравнении с прошлым отчетным периодом доходы бюджета района увеличились на 31675,4 тыс. рублей.

Расходы бюджета района в 2019 году составили 827939,5 тыс. рублей, что составило 98,5 % плановых назначений и 104,5 % объема расходов 2018 года. В сравнении с прошлым отчетным периодом расходы бюджета района увеличились на 35485,6 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета района в 2019 году расходы превысили доходы, сложился дефицит в сумме 1421,8 тыс. рублей.

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 20 февраля 2019 года определено, что приоритетом должны стать благополучие людей и достаток в российских семьях.

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 20 февраля 2019 года.

2.3. Анализ организации исполнения решения о бюджете района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов и соответствие его исполнения Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам

Основные меры по исполнению бюджета района в 2019 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.

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 27.11.2018 №5-395 «О бюджете муниципального образования «Дятьковский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» доходы бюджета района были утверждены в сумме 798158,1 тыс. рублей.

В ходе исполнения в бюджет района вносились изменения решениями Дятьковского районного Совета народных депутатов, первоначально утвержденные доходы бюджета увеличены на 38923,5 тыс. рублей или 4,9 % и в окончательной редакции составили 837081,6 тыс. рублей.

За 2019 год доходная часть бюджета района исполнена в сумме 826517,7 тыс. рублей, что составило 98,7 тыс. рублей плановых назначений отчетного периода и 104,0 % объема доходов, поступивших в 2018 году. В сравнении с прошлым отчетным периодом доходы бюджета района увеличились на 31675,4 тыс. рублей.

Динамика исполнения доходной части бюджета района за 2015-2019 годы представлена в следующей таблице.

Наименование	2015 год, тыс. рублей	2016 год		2017 год		2018 год		2019 год	
		тыс. рублей	Темп роста к предыд. году, %						
Доходы всего, в том числе:	697491,3	698365,8	100,1	738052,4	105,7	794842,3	107,7	826517,7	104,0
Собственные доходы, из них	207363,4	204899,2	98,8	212826,8	103,9	225650,6	106,0	246177,7	109,1
-налоговые доходы	186207,9	192712,5	114,6	199762,9	103,7	212974,8	106,6	233122,6	109,5
-неналоговые доходы	21155,5	12186,8	57,6	13063,9	107,2	12675,8	97,0	13055,0	103,0
Безвозмездные поступления	490127,9	493466,6	100,7	525225,6	106,4	569191,8	108,4	580340,0	102,0

Приведенные данные свидетельствуют, что за 2019 год объем поступления доходов в бюджет района по отношению к уровню предыдущего года увеличился на 4,0 процента. Увеличение сложилось как за счет роста безвозмездных поступлений – на 2,0 %, так и за счет роста собственных доходов (на 9,1 %), при этом объем поступления налоговых доходов вырос на 9,5 %, объем поступлений неналоговых доходов увеличился на 3,0 процента.

По итогам исполнения бюджета 2019 года отмечается превышение темпа роста собственных доходов над темпами роста безвозмездных поступлений. Темп роста собственных доходов в 2019 году в сравнении с темпом роста 2018 года увеличился на 3,1 процентного пункта, темп роста безвозмездных поступлений, напротив, снизился на 6,4 процентного пункта.

Анализ структуры доходов бюджета района показал следующее. В 2019 году удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части бюджета составил 29,8%, безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 70,2% (в 2018 году – 71,6 процента).

Динамика структуры доходов бюджета района за 2015-2019 годы приведена в таблице:

Наименование	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
Доходы – всего, в том числе	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Собственные доходы, из них:	29,7	29,3	28,8	28,4	29,8
-налоговые доходы	26,7	27,6	27,1	26,8	28,2
-неналоговые доходы	3,0	1,7	1,7	1,6	1,6
Безвозмездные поступления	70,3	70,7	71,2	71,6	70,2

Анализ структуры доходов также свидетельствует, что в 2019 году наблюдается рост доли собственных доходов по сравнению с уровнем прошлого года на 1,4 процентного пункта, рост доли налоговых доходов на 1,4 %, доля неналоговых доходов сохранилась на уровне 2018 года. В 2019 году по-прежнему сохраняется сложившаяся за последние пять лет тенденция преобладающего превышения доли безвозмездных поступлений над налоговыми и неналоговыми доходами бюджета района.

Основные показатели бюджета в части собственных доходов бюджета района за 2019 год представлены в таблице:

тыс. рублей					
Показатели бюджета	Первоначальный вариант бюджета (от 27.11.2018 № 5-395)	Уточненная редакция (от 24.12.2019 № 6-35)	Отклонение (гр. 3 – гр. 2)	Исполнено	% к уточн. плану
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы	245215,6	245801,3	+585,7	246177,7	100,2
<i>в том числе:</i>					
Налоговые доходы, всего	234071,2	233498,6	-572,6	233122,6	99,8
Налог на доходы физических лиц	204284,2	204284,2	0	203973,6	99,8
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации)	2488,6	2488,6	0	2780,7	111,7
Налоги на совокупный доход	22218,4	21125,8	-1092,6	20621,1	97,6
Государственная пошлина	5080,0	5600,0	+520,0	5747,2	102,6
Неналоговые доходы, всего	11144,4	12302,7	+1158,3	13055,0	106,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	7291,8	7193,2	-98,6	7171,8	99,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	977,5	257,5	-720,0	271,1	105,3
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	0	383,7	+383,7	383,7	100,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	151,0	878,7	+727,7	935,8	106,5

Административные платежи и сборы	371,5	252,4	-119,1	252,4	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2350,5	3334,3	+983,8	4035,8	121,0
Прочие неналоговые доходы	2,1	2,8	+0,7	4,2	152,4

Увеличение плана по собственным налогам составило +585,7 тыс. рублей, что связано с корректировкой плановых назначений по налоговым доходам на -572,6 тыс. рублей и неналоговым доходам на +1158,3 тыс. рублей.

Налоговые доходы составили 94,7 % от общего объема собственных доходов.

Наибольший удельный вес в собственных доходах составил налог на доходы физических лиц – 82,8 процента.

По сравнению с 2018 годом поступление собственных доходов увеличилось в целом на 20527,1 тыс. рублей или на 9,1 %, из них по налоговым доходам наблюдается прирост в сумме 20147,9 тыс. рублей, по неналоговым доходам – 379,2 тыс. рублей.

3.1. Налоговые доходы бюджета района

За 2019 год в бюджет района поступило 233122,6 тыс. рублей налоговых доходов. Исполнение установленного задания обеспечено на 99,8 процента. Отклонение от утвержденного плана составило -376,0 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 2018 годом составило 9,5 % или 20147,9 тыс. рублей, в основном за счет прироста налога на доходы физических лиц в сумме 18960,0 тыс. рублей.

В целом налог на доходы физических лиц поступил в сумме 203973,6 тыс. рублей или 99,8% от уточненного плана и 99,8 % к первоначально утвержденному плану. Темп роста к уровню 2018 года составил 110,2%.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации) поступили в сумме 2780,7 тыс. рублей или 111,7 % от годового плана (первоначально утвержденного и уточненного), темп роста к уровню 2018 года составил 114,6%.

Доходы по налогам на совокупный доход в целом поступили в сумме 20621,1 тыс. рублей или 97,6% уточненных плановых назначений и 92,8% к первоначально утвержденному плану. Уровень поступлений по сравнению с 2018 годом составил 101,6 процента.

Анализ поступлений государственной пошлины в 2019 году показал, что поступления составили 5747,2 тыс. рублей или 102,6% к уточненному годовому плану и 113,1 % к первоначально утвержденному плану. Темп роста к уровню 2018 года составил 109,5 %.

3.2. Неналоговые доходы бюджета района

Неналоговые доходы бюджета района составляют 13055,0 тыс. рублей или 106,1% к уточненному годовому плану. В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 5,3%, что на 0,3 процентного пункта ниже уровня 2018 года. К первоначально утвержденному плану исполнение составило 117,1 %, темп роста к уровню 2018 года составил 103,0 процента. По сравнению с 2018 годом поступления неналоговых доходов увеличилось на 979,2 тыс. рублей.

В 2019 году основными источником, формирующим неналоговые доходы бюджета района, являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 54,9 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в бюджет района в сумме 7171,8 тыс. рублей

или 99,7 % к уточненному плану и 98,4 % к первоначально утвержденному плану. Темп роста к уровню 2018 года составил 98,9 процента. В отчетном периоде произошло снижение поступлений от использования имущества в сумме -83,1 тыс. рублей, в основном за счет снижения поступлений по доходам от сдачи в аренду земельных участков в сумме -95,5 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 935,8 тыс. рублей или 106,5 % к уточненному плану и 619,7 % к первоначально утвержденному плану. Темп роста к уровню 2018 года составил 74,9 процентов. В отчетном периоде произошло снижение поступлений от продажи материальных и нематериальных активов в сумме -314,4 тыс. рублей, в основном за счет снижения поступлений по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена в сумме -307,6 тыс. рублей.

Доходы от платежей при пользовании природными ресурсами (платы за негативное воздействие на окружающую среду) поступили в сумме 271,1 тыс. рублей или 105,3 % к уточненному плану и 27,7 % к первоначально утвержденному плану. Темп роста к уровню 2018 года составил 43,5 процента. Снижение поступлений в сумме -352,3 тыс. рублей связано с оплатой в 2018 году одним из предприятий района сверхнормативного выброса НВОС.

За 2019 год поступление административных платежей и сборов в бюджет района сложилось в сумме 252,4 тыс. рублей. Уточненный годовой план исполнен на 100 %, первоначально утвержденный годовой план – 67,9 процентов. Темп роста к уровню 2018 года составил 67,9 процента. Уменьшение поступлений в сумме -119,1 тыс. рублей связано с окончанием срока действия договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на объектах муниципальной собственности.

Штрафы, санкции, возмещения ущерба поступили в бюджет района в сумме 4035,8 тыс. рублей, или 121,0 % уточненного плана. Сверхплановые поступления составили 701,6 тыс. рублей и являются результатом контрольной работы органов всех уровней. К уровню 2018 года поступление штрафных санкций возросло на 25,8 процента.

Плановые назначения по подгруппе доходов «Прочие неналоговые доходы» первоначально утверждены в сумме 2,1 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета плановый объем был увеличен до 2,8 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 4,2 тыс. рублей.

3.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2019 году первоначально были запланированы в доходной части бюджета района в объеме 552942,5 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления увеличены на 38337,8 тыс. рублей, или 6,9 % и утверждены решением о бюджете в окончательной редакции в сумме 591280,3 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 32311,1 тыс. рублей, а также на основании решений представительных органов поселений Дятьковского района о передаче полномочий в сумме 5996,7 тыс. рублей, прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в сумме 30,0 тыс. рублей.

Фактически в отчетном году безвозмездные поступления составили 580340,0 тыс. рублей, или 98,1 % от прогнозного плана и 105,0 % к уточненному годовому плану.

По сравнению с 2018 годом объем безвозмездных поступлений увеличился на 2,0 %, в основном за счет увеличения объема субсидий.

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

Таблица (тыс. рублей)

Показатели бюджета	Первоначальный вариант бюджета (от 27.11.2018 № 5-395)	Уточненная редакция (от 24.12.2019 № 6-35)	Отклонение (гр. 3 – гр. 2)	Исполнено	% к уточн. плану
1	2	3	4	5	6
Безвозмездные поступления,	552942,5	591280,3	+38337,8	580340,0	98,1
в том числе:					
дотации	131348,2	133335,7	+1987,5	133335,7	100,0
субсидии	1965,6	41519,9	+39554,3	41174,6	99,2
субвенции	419628,7	408798,9	-10829,8	398246,5	97,4
Иные межбюджетные трансферты	0	7595,8	+7595,8	7553,2	99,4
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0	30,0	+30,0	30,0	100,0

В безвозмездных поступлениях в бюджет района дотации составили 133335,7 тыс. рублей или 23,0 %, субсидии – 41174,6 тыс. рублей или 7,1%, субвенции - 398246,5 тыс. рублей или 68,6 %, иные межбюджетные трансферты – 7553,2 тыс. рублей или 1,3 процента.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в 2019 году были выделены в сумме 20896,2 тыс. рублей, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 110452,0 тыс. рублей, прочие дотации бюджетам муниципальных районов – 1987,5 тыс. рублей.

За 2019 год от бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предоставлено субсидий на общую сумму 41174,6 тыс. рублей, или 99,2% от уточненного плана, и в 3,8 раза больше чем 2018 году (10713,3 тыс. рублей).

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

Субвенции бюджету муниципального района были выделены в 2019 году в сумме 398246,5 тыс. рублей или 97,4% от уточненного плана и составили 100,1% к уровню 2018 года (397919,4 тыс. рублей).

Иные межбюджетные трансферты в 2019 году поступили в сумме 7553,2 тыс. рублей или 99,4 % уточненного плана, темп роста к уровню 2018 года 103,8 % (средства областного бюджета за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации – 1599,1 тыс. рублей, средства бюджетов поселений на осуществление переданных полномочий – 5954,0 тыс. рублей).

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

Прогнозные назначения по налоговым и неналоговым доходам бюджета района на 2019 год установлены 24 администраторам доходов, из них: 10 территориальных органов федеральных органов власти, 5 органов государственной власти Брянской области, 5 муниципальных органов муниципального образования «Дятьковский район» и 4 органа местного самоуправления городских поселений.

Фактически администрирование налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2019 году осуществляли 19 администраторов доходов, из них: 8 территориальных органов федеральных органов власти, 3 органа государственной власти Брянской области, 4 муниципальных органа муниципального образования «Дятьковский район» и 4 органа местного самоуправления городских поселений (Федеральной службе по надзору в сфере здравоохранения, Федеральной службе по ветеринарному и фитосанитарному надзору, Контрольно-счетной палате Брянской области, Управлению

потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области, Финансовому управлению администрации Дятьковского района плановые объемы поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета района не установлены).

Объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов бюджета района за 2019 год составил 246177,7 тыс. рублей, или 100,2 % годового плана.

Анализ поступлений доходов в разрезе администраторов доходов бюджета района показал, что 93,7 % общего объема поступлений сформировано за счет доходов, администрируемых Управлением Федеральной налоговой службы по Брянской области. Остальные администраторы доходов обеспечили поступление в размере 6,3 % общего объема доходов, поступивших за 2019 год, из них Комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре Дятьковского района – 2,9 %, МО МВД России «Дятьковский» - 1,1 %, Федеральное казначейство – 1,1 процента.

Поступление доходов бюджета района, администрируемых Федеральной налоговой службой, составило 230553,2 тыс. рублей, или 99,7 % годового плана, что соответствует уровню 2018 года. Остальными территориальными органами федеральных 7 органов власти плановые назначения по поступлению налоговых и неналоговых доходов перевыполнены. Следует отметить высокое исполнение годового плана по поступлениям, администрируемым МО МВД России «Дятьковский» - 127,6 процента.

Прогнозные назначения по налоговым и неналоговым доходам, администрируемым органами государственной власти Брянской области, выполнены на 100 % всеми 3 администраторами.

В части доходов, администрируемых муниципальными органами муниципального образования Дятьковский район, стоит отметить Комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре Дятьковского района, который обеспечил поступление неналоговых доходов в объеме 7252,7 тыс. рублей или 100,2 % годового плана. При этом по сравнению с уровнем 2018 года доходы снизились на 469,6 тыс. рублей или на 6,1 процента.

Прогнозные назначения по неналоговым доходам, администрируемым органами местного самоуправления поселений, не выполнены Ивотской поселковой администрацией – 91,8 процента. Старская поселковая администрация обеспечила поступление доходов на 135,9 процента.

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 расходов бюджета района

Решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 27.11.2018 №5-395 «О бюджете муниципального образования «Дятьковский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утверждены расходы бюджета района в сумме 798158,1 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета района в его расходную часть соответствующими решениями вносились изменения и дополнения. Внесение изменений обусловлено корректировкой объемов налоговых и неналоговых доходов, распределением областных целевых средств, а также необходимостью перераспределения плановых ассигнований как между главными распорядителями бюджетных средств, так и между отдельными кодами бюджетной классификации в пределах утвержденных ассигнований.

Первоначально утвержденные расходы на 2019 год увеличены на 54686,7 тыс. рублей или 6,8% и в окончательной редакции решения от 24.12.2019 № 6-35 составили 8521844,8 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, утвержденные уточненной сводной бюджетной росписью расходов бюджета района на 2019 год, составили 840910,6 тыс. рублей, что на 11934,2 тыс. рублей меньше утвержденного решением объема расходов. Отклонение бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете от сводной бюджетной росписи, сложилось в связи с уменьшением поступлением отдельных межбюджетных трансфертов из областного бюджета. На основании решения руководителя финансового органа в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации внесены изменения в сводную бюджетную роспись.

Расходная часть бюджета района за 2019 год исполнена в сумме 827939,5 тыс. рублей, что составило 98,5 % к уточненному годовому плану. По сравнению с 2018 годом объем расходов бюджета увеличился на 35485,5 тыс. рублей, или на 4,5 %.

Динамика исполнения расходной части бюджета района за 2015-2019 годы представлена в следующей таблице.

Годы	Кассовое исполнение, тыс. рублей	Процент исполнения, %	Темп роста к пред. году, %
2019	827939,5	98,5	104,5
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

Из приведенных в таблице данных видно, что за последние 5 лет расходы бюджета района увеличились в 1,3 раза.

Исполнение расходов бюджета Дятьковского района в 2019 году производили 7 главных распорядителя бюджетных средств:

- Дятьковский районный Совет народных депутатов;
- Контрольно-счетная палата Дятьковского района;
- Администрация Дятьковского района;
- Финансовое управление администрации Дятьковского района;
- Отдел по культуре и делам молодежи 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 2019 год	Уточненный план 2019 год	Исполнено в 2019 году	% исполнения	Исполнено в 2018 году	% исполнения к 2018 году
Общегосударственные вопросы	01	71196,8	68286,3	68194,8	99,8	61369,2	111,1
Национальная оборона	02	2934,3	4322,1	4322,1	100	3965,5	109,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	3936,0	3684,5	3684,5	100	3402,7	108,3
Национальная экономика	04	7955,0	7570,4	7067,8	93,4	8064,8	87,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	4601,1	11083,8	11015,8	99,4	5254,7	209,6
Образование	07	570929,2	588724,5	587900,4	99,9	560378,2	104,9
Культура, кинематография	08	63950,3	74466,5	73532,7	98,7	67296,5	109,3
Социальная политика	10	47741,5	52066,1	41515,1	79,7	59395,2	69,9
Физическая культура и спорт	11	16405,1	20248,4	20248,4	100	11875,0	170,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	2148,8	2490,4	2490,4	100	1931,7	128,9
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	6360,0	7967,4	7967,4	100	9520,5	83,7
Всего		798158,1	840910,6	827939,5	98,5	792453,9	104,5

В целом расходы бюджета в отчетном периоде составили 827939,5 тыс. рублей, что соответствует 98,5 % уточненного годового плана (бюджетной росписи). Расходы

исполнены в меньшем объеме в абсолютном выражении на 12971,1 тыс. рублей, в относительном на 1,5 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов отклонения составили от 0,1 до 20,3 процентов.

Увеличение объема бюджетных ассигнований по сравнению с 2018 годом произошло по 8 разделам бюджета, уменьшение по 3 разделам.

Отмечено значительное увеличение расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в 2 раза, что обусловлено увеличением объема расходов по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» за счет софинансирования объектов капитальных вложений муниципальной собственности на строительство системы водоснабжения д. Латышовка в сумме 7568,1 тыс. рублей. Кроме того, значительно увеличились расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - на 70,5%, в связи со сменой статуса муниципального автономного учреждения дополнительного образования на спортивную школу и перераспределением бюджетных средств между разделами бюджетной классификации расходов.

Значительно снизились расходы по подразделу 10 «Социальная политика» - на 30,1%, в основном за счет несостоявшихся закупок жилых помещений для предоставления детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений.

Как и в предыдущие периоды наибольший удельный вес в расходах бюджета района занимают 4 раздела: 07 «Образование» - 71 %, 08 «Культура, кинематография» - 8,9%, 01 «Общегосударственные вопросы» - 8,2% и 10 «Социальная политика» - 5 %, на долю которых в совокупности приходится 93,1 % 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 68194,8 тыс. рублей, что составляет 99,8 % к плану. К уровню 2018 года расходы увеличились на 11,1 процента.

Информация об исполнении бюджетных ассигнований по подразделам представлена в таблице:

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной расписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение 2019 год, тыс. рублей	Процент исполне ния, %
Общегосударственные вопросы	01		68286,3	68194,8	99,8
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	2226,0	2226,0	100
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	37592,6	37592,6	100

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение 2019 год, тыс. рублей	Процент исполне ния, %
Судебная система	01	05	16,6	0	0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово- бюджетного) надзора	01	06	12823,8	12765,4	99,5
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	646,6	646,6	100
Резервные фонды	01	11	0	0	0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	14980,8	14964,3	99,9

По подразделам раздела 01 «Общегосударственные вопросы» исполнение расходов составило от 99,5 до 100 процентов.

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.

Расходы в рамках настоящего раздела осуществлялись 4 главными распорядителями бюджетных средств. Наиболее значительные объемы запланированы и исполнены в отношении администрации Дятьковского района (67,2 %), финансового управления администрации Дятьковского района (16 %), КУМИ администрации Дятьковского района (10,8 %).

Раздел 02 «Национальная оборона» представлен одним подразделом 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» и 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 4322,1 тыс. рублей, что составляет 100,0 % к плану. К уровню 2018 года расходы увеличились на 9 процентов.

Расходы в рамках настоящего раздела осуществлялись главным распорядителем бюджетных средств – администрацией Дятьковского района.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2019 году произведены по одному подразделу 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» и составили 3684,5 тыс. рублей или 100 %. Средства направлены на обеспечение деятельности ЕДДС Дятьковского района в сумме 3388,1 тыс. рублей, организацию и осуществление мер по территориальной обороне и гражданской обороне, защите населения и территории от ЧС в сумме 184,2 тыс. рублей, совершенствование системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью в сумме 112,2 тыс. рублей. К уровню 2018 года расходы увеличились на 8,3 процента.

Расходы в рамках настоящего раздела осуществлялись главным распорядителем бюджетных средств – администрацией Дятьковского района.

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы исполнены в сумме 7067,8 тыс. рублей, или 93,4 % от утвержденных ассигнований. Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 04 08 «Транспорт» – 47 % и 04 09 «Дорожное хозяйство» – 35 %, или 3321,6 тыс. рублей и 2471,8 тыс. рублей соответственно. К уровню 2018 года расходы по разделу уменьшились на 12,4 %.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам представлено в таблице:

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение 2019 год, тыс. рублей	Процент исполне ния, %
Национальная экономика	04		7570,4	7067,8	93,4
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	578,0	578,0	100
Транспорт	04	08	3588,6	3321,6	92,6
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	2707,4	2471,8	91,3
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	696,4	696,4	100

Наименьший процент исполнения 91,3 % сложился по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Средства в сумме 2471,8 тыс. рублей межбюджетными трансфертами направлены в бюджеты сельских поселений на содержание автомобильных дорог местного значения и не использованы в полном объеме в связи с поступлением акцизов в конце финансового года.

Расходы бюджета района по разделу 04 «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой в 2019 году осуществляли 2 главных распорядителя бюджетных средств: администрация Дятьковского района (94 %) и КУМИ (6 %).

Расходы **раздела 05 «Жилищно-коммунального хозяйства»** бюджетом муниципального района исполнены в сумме 11015,8 тыс. рублей, что составило 99,4 % к плановым назначениям. По отношению к 2018 году отмечено увеличение расходов в 2 раза, что связано с увеличением объема бюджетных инвестиций и объема софинансирования в объекты капитальных вложений муниципальной собственности.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам представлено в таблице:

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение 2019 год, тыс. рублей	Процент исполне ния, %
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		11083,8	11015,8	99,4
Жилищное хозяйство	05	01	1411,3	1367,2	96,9
Коммунальное хозяйство	05	02	9672,5	9648,5	99,8

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» - 87,6 процента.

Расходы бюджета района по разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2019 году осуществляли 2 главных распорядителя бюджетных средств: администрация Дятьковского района (82,7 %) и КУМИ (17,3 %).

Расходы по разделу **07 «Образование»** составили 587900,4 тыс. рублей или 99,9 % к уточненному плану. К уровню 2019 года расходы увеличились на 4,9 процента.

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение 2019 год, тыс. рублей	Процент исполне ния, %
Образование	07		588724,5	587900,4	99,9
Дошкольное образование	07	01	192873,2	192730,3	99,9
Общее образование	07	02	300948,9	300734,5	99,9
Дополнительное образование детей	07	03	67578,4	67111,5	99,3
Молодежная политика	07	07	3463,9	3463,9	100
Другие вопросы в области образования	07	09	23860,2	23860,2	100

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 07 02 «Общее образование» – 300734,5 тыс. рублей, или 51,2 % в общем объеме расходов раздела. По подразделу 07 01 «Дошкольное образование» расходы составили 192730,3 тыс. рублей, или 32,8 % в общем объеме расходов раздела, по подразделу 07 03 «Дополнительное образование детей» – 67111,5 тыс. рублей, или 11,4 процента. На другие подразделы приходится 4,6 % расходов.

Расходы по разделу 07 «Образование» отражены у 2 главных распорядителей средств бюджета: отдел образования администрации Дятьковского района (92,9 %), отдел по культуре и делам молодежи администрации Дятьковского района (7,1 %).

Расходы **раздела 08 «Культура, кинематография»** в 2019 году исполнены в сумме 73532,7 тыс. рублей, что составило 98,7 % к уточненному годовому плану. Анализ динамики расходов бюджета района по данному разделу показал, что по сравнению с 2018 годом объем расходов увеличился на 9,3 процента.

Бюджетные ассигнования распределены по двум подразделам: 08 01 «Культура» в сумме 70627,5 тыс. рублей и 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» в сумме 2905,2 тыс. рублей.

Расходы в полном объеме отражены у главного распорядителя бюджетных средств - отдел по культуре и делам молодежи администрации Дятьковского района.

Расходы по разделу **10 «Социальная политика»** составили 41515,1 тыс. рублей или 79,7 % к уточненному годовому плану.

Информация об исполнении бюджетных ассигнований по подразделам представлена в таблице:

Наименование	Рз	Пр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение 2019 год, тыс. рублей	Процент исполне ния, %
Социальная политика	10		52066,1	41515,1	79,7
Пенсионное обеспечение	10	01	7132,8	7132,8	100
Социальное обеспечение населения	10	03	594,0	469,5	79,0
Охрана семьи и детства	10	04	41615,7	31252,2	75,1
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	2723,6	2660,6	97,7

Отклонения исполнения расходов по подразделам от плановых назначений составили от 2,3 до 24,9 процента.

В структуре раздела наибольший удельный вес занимают расходы подраздела 10 04 «Охрана семьи и детства» – 75,3 % общего объема расходов раздела. По указанному подразделу наблюдается самый большой процент неисполнения - 24,9 %, или 10363,5 тыс. рублей, что объясняется несостоявшимися закупками жилых помещений для предоставления детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений.

В расходах раздела 10 «Социальная политика» объем публичных нормативных социальных выплат гражданам составил 17870,0 тыс. рублей или 43 процента.

Исполнение расходов бюджета района по разделу 10 «Социальная политика» в 2019 году осуществляли два главных распорядителя средств бюджета: администрация Дятьковского района (86,7 %), отдел образования администрации Дятьковского района (13,3 %).

По **разделу 11 «Физическая культура и спорт»** исполнение составило 20248,4 тыс. рублей, что составило 100 % к уточненному годовому плану. К уровню 2018 года расходы увеличились на 70,5 процента.

Основные расходы произведены по подразделу 11 01 «Физическая культура» - 19630,9 тыс. рублей или 97 процентов. На подраздел 11 02 «Массовый спорт» приходится 3 процента.

Расходы бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» в соответствии с ведомственной структурой в 2019 году осуществляли 2 главных распорядителя: администрация Дятьковского района (99,8 %), отдел образования администрации Дятьковского района (0,2 %).

Расходы по **разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** при объеме утвержденных назначений в сумме 2490,4 тыс. рублей исполнены на 100 процентов и направлены на оплату процентов за пользование коммерческими кредитами.

В сравнении с 2018 годом отмечено увеличение расходов – на 558,7 тыс. рублей, или на 28,9 процента.

Исполнение расходов бюджета района по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2019 год осуществлялось финансовым управлением администрации Дятьковского района.

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» в 2019 году расходы исполнены в объеме 7967,4 тыс. рублей, или 100 процентов. По сравнению с отчетными данными 2018 года отмечено снижение расходов на 16,3 %, или на 1553,1 тыс. рублей.

Расходы раздела представлены 2 подразделами: 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» исполнены в объеме 2360,0 тыс. рублей и направлены на реализацию государственных полномочий Брянской области по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, 14 02 «Иные дотации» – 5607,4 тыс. рублей – поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений.

В 2019 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 2019 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.

Исполнение расходов по разделу осуществлялось финансовым управлением администрации Дятьковского района.

В разрезе видов расходов бюджетной классификации направления использования бюджетных средств за 2019 год представлены в таблице.

Наименование	Вр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение 2019 год, тыс. рублей	Процент исполне ния, %	Удельный вес
Расходы на выплату персоналу	100	75762,4	75762,4	100	9,2
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	17948,7	17723,7	98,7	2,1
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	39073,4	38621,3	98,8	4,7
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	21158,3	11122,3	52,6	1,3
Межбюджетные трансферты	500	17736,3	17500,7	102,1	2,1
Предоставление субсидий бюджетным, автономным	600	661629,1	659873,6	99,7	79,7

Наименование	Вр	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2019 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение 2019 год, тыс. рублей	Процент исполне ния, %	Удельный вес
учреждениям и иным некоммерческим организациям					
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	2490,4	2490,4	100	0,3
Иные бюджетные ассигнования	800	5112,0	4845,1	94,8	0,6
Итого расходов:		840910,6	827939,5	98,5	100

Анализ укрупненной структуры расходов показал, что 93,6 % всех расходов, или 774257,3 тыс. рублей, осуществлялось по 3 группам видов расходов: «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 79,7 % или 659873,6 тыс. рублей, «Расходы на выплату персоналу» - 9,2 % или 75762,4 тыс. рублей, «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» - 4,7 % или 38621,3 тыс. рублей.

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

Согласно приложению 9 решения Дятьковского районного Совета народных депутатов от 27.11.2018 №5-395 «О бюджете муниципального образования «Дятьковский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» исполнение бюджета осуществлялось в рамках 5 муниципальных программ и 3 подпрограмм.

Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2019 год утвержден в сумме 834515,0 тыс. рублей, или 99,2 % 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 (2019-2021 годы)» - 134937,2 тыс. рублей или 16 % общих расходов бюджета района;

- «Развитие образования Дятьковского района (2019-2021 годы) – 552298,0 тыс. рублей или 65,7 % общих расходов бюджета района.

По итогам 2019 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам составило 821543,8 тыс. рублей, что составляет 98,4 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью.

Информация об исполнении муниципальных программ представлена в таблице:

Наименование программы	МП	Утверждено на 2019 год	Уточненный план 2019 год	Кассовое исполнение за 2019 год	% исполнен ия	Исполнено в 2018 году	% исполне ния к 2018 году
---------------------------	----	---------------------------	--------------------------------	---------------------------------------	---------------------	--------------------------	---------------------------------------

Наименование программы	МП	Утверждено на 2019 год	Уточненный план 2019 год	Кассовое исполнение за 2019 год	% исполнения	Исполнено в 2018 году	% исполнения к 2018 году
«Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2019-2021 годы)»	11	120130,7	134937,2	124103,0	92,0	130295,7	95,2
«Управление муниципальными финансами Дятьковского района (2019-2021 годы)»	12	18146,2	21033,5	20975,1	99,7	20784,7	100,9
«Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2019-2021 годы)»	30	9455,5	9678,3	9593,8	99,1	10287,9	93,3
«Развитие культуры Дятьковского района (2019-2021 годы)»	40	101095,6	116567,8	115167,2	98,8	105912,4	108,7
«Развитие образования Дятьковского района (2019-2021 годы)»	50	540551,7	552298,1	551704,8	99,9	521416,3	105,8
Всего		789379,7	834515,0	821543,8	98,4	788696,9	104,2

Наименьший процент исполнения сложился по муниципальной программе «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2019-2021 годы)» - 92 % от плановых назначений.

Оценка эффективности муниципальных программ в 2019 году осуществлялась отделом экономики, стратегического планирования, инвестиций и труда администрации Дятьковского района в соответствии с Постановлением администрации Дятьковского района от 05.07.2016 г. № 900 путем сопоставления 138 плановых показателей их фактическим значениям.

По итогам ежегодной оценки эффективности реализации муниципальных программ в 2019 году все программы имеют эффективность выше плановой и признаются целесообразными для реализации.

При подготовке заключений по результатам внешней проверки бюджетной отчетности об исполнении бюджета района за 2019 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.

В 2019 году Контрольно-счетной палатой Дятьковского района в рамках исполнения муниципальных программ Дятьковского района проведены следующие контрольные мероприятия:

- в рамках муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2019-2021 годы)» проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба Дятьковского района» за 2018 год и истекший период 2019 года», по итогам которого установлено неполное соответствие нормативных актов действующему законодательству. Правилами внутреннего трудового распорядка не установлен порядок введения суммированного учета рабочего времени, начисление за работу в выходные и праздничные дни производилось без учета доплат и надбавок (по окладу), что противоречит пп.3 п.4.2. Коллективного договора. В ходе проверки замечание устранено, сумма доначислений составила 54,4 тыс. рублей, страховые взносы - 16,4 тыс. рублей. Отмечено, что не в полной мере соблюден порядок закрепления за ЕДДС муниципального имущества на праве оперативного управления. Предоставление сведений в реестр муниципального осуществляется не в полном соответствии с установленным порядком. Установлено, что учетная политика ЕДДС не в полной мере соответствует положениям Федеральных стандартов бухгалтерского учета, Инструкциям, регламентирующих бухгалтерский (бюджетный) учет и другим нормативным актам. Установлены нарушения при ведении первичных учетных документов и регистров бюджетного (бухгалтерского) учета, при этом наибольшая доля нарушений допущена в части документов по учету кадров и расчетов с персоналом по оплате труда; не в полной мере соблюдаются правила учета бюджетных и денежных обязательств; годовая бухгалтерская (бюджетная) отчетность за 2018 год представлена на проверку не в полном объеме. В результате проверки соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных и муниципальных нужд уставлены отдельные нарушения в сфере нормирования.

- в рамках муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2019-2021 годы)» проведено контрольное мероприятие «Проверка соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Дятьковский район» в 2016-2018 годах». По результатам проверки установлено, что отдельные нормативные правовые акты в сфере учета и управления муниципальным имуществом района не в полной мере соответствуют действующему законодательству. Ведение реестра муниципального имущества и учет имущества казны осуществляется не в полном соответствии с требованиями действующего законодательства. Отмечено, что не проводится исковая работа по взысканию задолженности по арендной плате с учетом пени по договорам аренды муниципального имущества, что приводит к потерям бюджета района. Кроме того, выявлены факты занижения суммы выставленной пени в 2 раза. Не утверждены типовые формы договоров аренды муниципального имущества, безвозмездного пользования муниципальным имуществом, аренды земельных участков, что свидетельствует об отсутствии единого подхода к арендаторам и приводит к созданию дискриминационных условий (пункт 8 части 1 статьи 15 Федерального закона от 26 июля 2006 года N 135-ФЗ "О защите конкуренции"). Кроме того, некоторые условия договоров аренды земельных участков не в полной мере соответствуют требованиям Земельного кодекса Российской Федерации. Не установлен порядок и не определен размер арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности МО «Дятьковский район» и предоставляемые в аренду без торгов. Не проводятся проверки соблюдения ссудополучателями условий договора безвозмездного пользования, что свидетельствует о ненадлежащем контроле за исполнением условий заключенных безвозмездных сделок с муниципальным имуществом. Установлены факты поступления в бюджет района доходов от продажи движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, что противоречит части 3 статьи 41 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В нарушение положений Гражданского кодекса РФ, Федерального закона от 21.07.1997

№122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» право хозяйственного ведения на недвижимое имущество, переданное муниципальному унитарному предприятию, не зарегистрировано.

- в рамках муниципальной программы «Развитие культуры Дятьковского района (2019-2021 годы)» проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Межпоселенческая централизованная районная библиотека» Дятьковского района Брянской области за 2018 год и истекший период 2019 года». По результатам проверки установлены нарушения трудового законодательства РФ при начислении заработной платы работникам в общей сумме 103,3 тыс. рублей, допущены нарушения требований к содержанию плана финансово-хозяйственной деятельности в общей сумме 59,2 тыс. рублей, установлены отдельные нарушения при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности, нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью. Кроме того, учреждением допущены нарушения законодательства в сфере закупок.

- в рамках муниципальной программы «Развитие образования Дятьковского района (2019-2021 годы)» проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности расходования средств на оказание услуг по организации питания в общеобразовательных учреждениях Дятьковского района», которым охвачено 14 объектов. В ходе контрольного мероприятия установлено, что отдельные нормативные правовые акты в сфере питания школьников не в полной мере соответствуют действующему законодательству. Так, нормативными правовыми актами администрации Дятьковского района установлено одноразовое бесплатное питание обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, как следствие - учащиеся, имеющие статус обучающихся с ОВЗ, не обеспечены бесплатным двухразовым питанием (компенсацией за питание из расчета двухразового питания). В результате в проверяемом периоде обучающимся с ОВЗ (в том числе на дому) не предоставлены компенсационные выплаты на питание второй раз в общей сумме 229,2 тыс. рублей. Нормативным правовым актом Отдела образования предусмотрен отпуск горячего питания на переменах продолжительностью менее 20 минут, что приводит к отпуску горячего питания в 6 школах на переменах продолжительностью менее 20 минут. Расчет компенсационных выплат на питание обучающихся, сформированный Отделом образования в отношении подведомственных общеобразовательных учреждений, не учитывает компенсационную выплату на питание в группах продленного дня из расчета 3 рубля в день для детей из малообеспеченных семей. Отделом образования выделение бюджетных средств на организацию питания школьников в рамках субсидии на выполнение муниципального задания не соответствует общероссийским базовым (отраслевым) перечням (классификаторам) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам. Установлено, что 3 учреждения неправомерно закупили продукты питания за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания на общую сумму 412,5 тыс. рублей. Установлены 2 случая неиспользования установленного оборудования пищеблока, что свидетельствует о неэффективном использовании муниципального имущества.

Анализ исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства в Дятьковском районе в 2019 году выявил следующее.

В соответствии с Перечнем объектов капитальных вложений муниципальной собственности региональной адресной инвестиционной программы на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов, утвержденным постановлением Правительства Брянской области от 31.12.2018 № 763-п (с изм. и доп.), объем бюджетных инвестиций для Дятьковского муниципального района утвержден в сумме 7 189,7 тыс. рублей на объект Строительство водоснабжения в д. Латышовка Дятьковского района. Софинансирование бюджета района составило 5,0 % в сумме 378,4 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 были предусмотрены бюджетные инвестиции в сумме 12043,2 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 2007,2 тыс. рублей или 16,7 процента.

5. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности 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 по итогам проведенных внешних проверок отчетности были подготовлены 7 заключений на бюджетную отчетность главных администраторов средств бюджета Дятьковского района.

В ходе подготовки настоящего заключения проанализирована и дана оценка отчетности каждого главного администратора, а также сводной отчетности подведомственных им учреждений по следующим разделам: доходы, расходы и источники финансирования дефицита бюджета Дятьковского района, установленные решением о бюджете Дятьковского района на отчетный финансовый год и на плановый период, прогнозом поступлений доходов в бюджет Дятьковского района и бюджетной росписью по главному администратору средств бюджета Дятьковского района, и их исполнение по бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета Дятьковского района; доходы, расходы и источники финансирования дефицита средств, утвержденные планом финансово-хозяйственной деятельности, и их исполнение по бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

По результатам проведенной внешней проверки отчетности главных администраторов средств бюджета Дятьковского района за 2019 год на соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, и Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, установлено следующее.

Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, объемах финансирования, кассовом исполнении расходов главных администраторов соответствуют отчету об исполнении бюджета Дятьковского района за 2019 год, представленному Финансовым управлением администрации Дятьковского района.

В отчетном периоде исполнение расходов бюджета Дятьковского района осуществлялось 7 главными администраторами средств бюджета Дятьковского района и подведомственными им 42 учреждениями, в том числе 1 казенными, 24 бюджетными и 18 автономными. По сравнению с предшествующим периодом общее количество учреждений на конец отчетного периода снизилось на 1 единицу - изменен тип и наименование муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Центр детского творчества» Дятьковского района, в результате чего создано муниципальное автономное учреждение дополнительного образования Центр по работе с одарёнными детьми и талантливой молодёжью «ВЕГА» Дятьковского района, к которому, в результате реорганизации было присоединено муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Детско-юношеская спортивная школа Дятьковского района Брянской области.

Муниципальные бюджетные и автономные учреждения Дятьковского района подведомственны 3 главным распорядителям бюджета Дятьковского района, в том числе: администрации Дятьковского района (2 автономных учреждения); отделу образования администрации Дятьковского района (16 бюджетных и 15 автономных учреждений)

отделу культуры (9 бюджетных учреждений)

Администрация Дятьковского района также исполняет функции и полномочия учредителя в отношении 1 казенного учреждения - Муниципальное казенное учреждение Единая дежурно-диспетчерская служба Дятьковского района.

На конец отчетного периода в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Дятьковского района количество главных распорядителей средств бюджета Дятьковского района, как и в предыдущем отчетном периоде, составило 7 единиц.

Кассовые расходы главных распорядителей в отчетном периоде сложились в сумме 827939,5 тыс. рублей, или 98,5 % к уточненной сводной бюджетной росписи.

Анализ показал, что наибольший объем расходов бюджета Дятьковского района исполнили 3 главных распорядителя бюджетных средств, на долю которых в 2019 году приходится 95,7 % всех расходов бюджета Дятьковского района:

отдел образования администрации Дятьковского района – 551764,1 тыс. рублей, доля расходов – 66,6 %;

администрация Дятьковского района - 125816,7 тыс. рублей, доля расходов – 15,2 %;

отдел культуры администрации Дятьковского района - 115215,7 тыс. рублей, доля расходов – 13,9 %.

В объеме 100,0 % от плана исполнены расходы 2 главными распорядителями, в объеме от 92,1 до 99,9 % исполнены расходы 5 главными распорядителями.

Общий объем неисполненных назначений составил 12971,1 тыс. рублей, что соответствует 1,5 % утвержденных сводной бюджетной росписью ассигнований.

Согласно отчетным данным по состоянию на 1 января 2020 года остаток неисполненных расходов в бюджете Дятьковского района по средствам областного бюджета составил 11408,6 тыс. рублей (88,0 % общего объема неисполненных назначений). Остаток целевых средств сложился по следующим главным распорядителям:

администрация Дятьковского района – 11051,3 тыс. рублей, из них на приобретение жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей в сумме 11036,0 тыс. рублей; на приобретение жилья молодым семьям в сумме 15,3 тыс. рублей;

Отдел образования администрации Дятьковского района – на капитальный ремонт кровель муниципальных образовательных организаций в сумме 357,3 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2020 года кредиторская задолженность по муниципальным органам и казенному учреждению (МКУ ЕДДС Дятьковского района) составила 269,7 тыс. рублей, в сравнении с предшествующим периодом отмечено увеличение общего объема кредиторской задолженности на 266,9 тыс. рублей. Наибольший объем задолженности сложился по компенсации транспортным организациям части потерь в доходах и (или) возмещение затрат, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок – 266,9 тыс. рублей (, или 99,0 % общего объема кредиторской задолженности).

Согласно отчетным данным (форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности») просроченная кредиторская задолженность у муниципальных органов и казенного учреждения отсутствует.

Кредиторская задолженность бюджетных и автономных учреждений составила 5090,7 тыс. рублей, просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

По источникам финансового обеспечения расходов структура задолженности сложилась следующим образом:

по субсидиям на выполнение муниципального задания – 4553,5 тыс. рублей, к предшествующему периоду задолженность увеличилась в 4,2 раза в связи с образованием в отчетном периоде кредиторской задолженности муниципальных учреждений, подведомственных Отделу образования;

по собственным доходам учреждений – 537,2 тыс. рублей, к предшествующему периоду задолженность увеличилась в 11,5 раза в связи с образованием в отчетном периоде кредиторской задолженности муниципальных учреждений, подведомственных Отделу образования.

Проверкой соответствия представленной главными администраторами годовой бюджетной отчетности требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н), а также требованиям Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.05.2011 № 33н.

Внешняя проверка представленной главными администраторами бюджетных средств отчетности свидетельствует об отсутствии фактов недостоверности и о соответствии данным, представленным Финансовым управлением администрации Дятьковского района в отчете об исполнении бюджета Дятьковского района за 2019 год.

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

При принятии решения Дятьковского районного Совета народных депутатов «О бюджете Дятьковского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» бюджет района был утвержден сбалансированным (без дефицита). В ходе исполнения бюджета района скорректирован объем коммерческих кредитов, включены остатки денежных средств бюджета района по состоянию на 01.01.2019 года в размере 4829,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в 2019 году с учетом внесенных изменений утвержден плановый размер дефицита бюджета района в сумме 3829,0 тыс. рублей.

В соответствии с представленным администрацией Дятьковского района отчетом об исполнении бюджета района за 2019 год, бюджет района исполнен с дефицитом в сумме 1421,8 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета в отчетном году представлены в таблице.

тыс. рублей			
Наименование	Утвержденный план	Уточненный план	Кассовое исполнение
Кредиты коммерческих банков	0	-1000,0	-1000,0
получение	26000,0	25000,0	25000,0
погашение	-26000,0	-26000,0	-26000,0
Бюджетные кредиты	0	0	0
получение	0	0	0
погашение	0	0	0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	0	4829,0	2421,8
ИТОГО ИСТОЧНИКОВ	0	3829,0	1421,8

Сальдо источников внутреннего финансирования дефицита бюджета района за 2019 год по кассовому исполнению составило (-)2421,8 тыс. рублей.

В течение 2019 года с целью погашения долговых обязательств осуществлялось привлечение средств в виде кредитов от кредитных организаций в сумме 25000,0 тыс. рублей, или 100,0 % плана. Обязательства по погашению исполнены в объеме 26000,0

тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью по источникам, из них погашение кредитов коммерческих банков составило 26000,0 тыс. рублей или 100 % плана. Привлечение и погашение бюджетных кредитов в отчетном периоде не осуществлялось.

По результатам исполнения бюджета района изменение остатков средств на счете областного бюджета составило (-)2421,8 тыс. рублей.

По результатам исполнения бюджета района остаток средств на счете бюджета района на конец года по сравнению с остатком на начало 2019 года уменьшился на 2421,8 тыс. рублей и составил 2407,2 тыс. рублей.

7. Анализ состояния муниципального долга Дятьковского района в 2019 году

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 27.11.2018 №5-395 «О бюджете муниципального образования «Дятьковский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (пункт 1) верхний предел муниципального долга района по состоянию на 1 января 2019 года утвержден в сумме 26000,0 тыс. рублей.

Согласно «Отчету о состоянии муниципального долга Дятьковского района за 2019 год» муниципальный долг уменьшился на 1000,0 тыс. рублей или 3,8 % и по состоянию на 01.01.2020 г. составляет 25000,0 тыс. рублей, что не превышает размеров верхнего предела муниципального долга, установленного решением о бюджете. Объем долговых обязательств составляют коммерческие кредиты.

Динамика отношения муниципального долга к объему доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц в течение 5-ти лет представлена в таблице.

Наименование	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018	01.01.2019	01.01.2020
Установленный объем доходов бюджета	69516,6	61536,2	62830,1	61371,5	63997,3
Объем мун. долга	27620,0	27620,0	26620,0	26000,0	25000,0
% к установленному объему доходов бюджета	39,7	44,9	42,4	42,4	39,1

По итогам исполнения бюджета района за 2019 год муниципальный внутренний долг Дятьковского района составил 39,1 % объема доходов бюджета района без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц, что ниже уровня 2018 года на 3,3 процентного пункта.

Сложившийся в результате исполнения бюджета объем муниципального долга Дятьковского района не превышает предел, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 50 процентов утвержденного решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.).

В ходе исполнения бюджета Дятьковского муниципального района за 2019 год выполнены показатели, установленные муниципальной программой «Управление

муниципальными финансами Дятьковского района (2019-2021 годы). Согласно сводному годовому отчету об итогах реализации и оценке эффективности муниципальных программ Дятьковского района, индикаторы реализации муниципальной программы сложились следующим образом: отношение объема муниципального долга по состоянию на 1 января к общему годовому объему доходов бюджета Дятьковского района (без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) составило 39 % (показатель, утвержденный программой, $\leq 50,0$ процента).

Бюджетные кредиты юридическим лицам и муниципальные гарантии в 2019 году не представлялись.

7.1. Расходы бюджета района на обслуживание муниципального внутреннего долга

Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга в 2019 году составили 2490,4 тыс. рублей или 0,58% 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 доля расходов на обслуживание муниципального долга составляла 0,49 %.

По сравнению с 2018 годом объем указанных расходов увеличился на 558,7 тыс. рублей или на 28,9 процентных пункта.

Увеличение доли расходов на обслуживание муниципального долга в объеме расходов связано с отсутствием бюджетных кредитов в 2019 году.

8. Анализ формирования и исполнения резервного фонда Администрации Дятьковского района

Резервный фонд администрации Дятьковского района на 2019 год утвержден в сумме 5000,0 тыс. рублей (ст.81 Бюджетного кодекса РФ).

Размер резервного фонда администрации Дятьковского района на 2019 год составлял 0,6 % утвержденного решением о бюджете общего объема расходов, что соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (размер резервного фонда местной администрации не может превышать 3 % утвержденного решением о бюджете общего объема расходов).

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации средства резервного фонда местной администрации направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также на иные мероприятия, предусмотренные порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда, по решению местной администрации.

Средства резервного фонда администрации Дятьковского района в 2019 году расходовались в соответствии с Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации Дятьковского района.

Уточненный план резервного фонда администрации Дятьковского района в 2019 году составил 60,0 тыс. рублей и соответствует фактическим расходам.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда по распоряжениям администрации района выделено 60,0 тыс. рублей на оказание единовременной материальной помощи 6 гражданам, пострадавшим от пожара.

9. Выводы

1. Решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 27.11.2018 №5-395 «О бюджете муниципального образования «Дятьковский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утверждены первоначальные основные показатели бюджета района на 2019 год:

по доходам – 798158,1 тыс. рублей,
по расходам – 798158,1 тыс. рублей,

без дефицита бюджета.

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

по доходам – 837081,6 тыс. рублей;

по расходам – 840910,6 тыс. рублей;

дефицит бюджета – 3829,0 тыс. рублей.

За 2019 год доходная часть бюджета района исполнена в сумме 826517,7 тыс. рублей, что составило 98,7 % плановых назначений отчетного периода и 104,0 % объема доходов, поступивших в 2018 году. В сравнении с прошлым отчетным периодом доходы бюджета района увеличились на 31675,4 тыс. рублей.

Расходы бюджета района в 2019 году составили 827939,5 тыс. рублей, что составило 98,5 % плановых назначений и 104,5 % объема расходов 2018 года. В сравнении с прошлым отчетным периодом расходы бюджета района увеличились на 35485,6 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета района в 2019 году расходы превысили доходы, сложился дефицит в сумме 1421,8 тыс. рублей.

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

2. Собственные доходы поступили в сумме 246177,7 тыс. рублей или 100,2 % от плановых назначений.

Налоговые доходы составили 233122,6 тыс. рублей или 94,7 % от общего объема собственных доходов.

Наибольший удельный вес в собственных доходах составили налог на доходы физических лиц – 82,8 процентов.

Неналоговые доходы бюджета района составили 13055,0 тыс. рублей, или 106,1% уточненного плана. В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 5,3%, что на 0,3 процентного пункта ниже уровня 2018 года. По сравнению с 2018 годом поступления неналоговых доходов увеличилось на 979,2 тыс. рублей или на 3 процента.

Безвозмездные поступления в 2019 году составили 580340,0 тыс. рублей, или 98,1 % от прогнозного плана и 105,0 % к уточненному годовому плану. По сравнению с 2018 годом объем безвозмездных поступлений увеличился на 2,0 %, в основном за счет увеличения объема субсидий. В безвозмездных поступлениях в бюджет района дотации составили 133335,7 тыс. рублей или 23,0 %, субсидии – 41174,6 тыс. рублей или 7,1%, субвенции - 398246,5 тыс. рублей или 68,6 %, иные межбюджетные трансферты – 7553,2 тыс. рублей или 1,3 процента.

Анализ структуры доходов бюджета района показал следующее. В 2019 году удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части бюджета составил 29,8%, безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 70,2% (в 2018 году – 71,6 процента).

3. Расходная часть бюджета района за 2019 год исполнена в сумме 827939,5 тыс. рублей, что составило 98,5 % к уточненному годовому плану. По сравнению с 2018 годом объем расходов бюджета увеличился на 35485,5 тыс. рублей, или на 4,5 %.

Как и в предыдущие периоды наибольший удельный вес в расходах бюджета района занимают 4 раздела: 07 «Образование» - 71 %, 08 «Культура, кинематография» - 8,9%, 01 «Общегосударственные вопросы» - 8,2% и 10 «Социальная политика» - 5 %, на долю которых в совокупности приходится 93,1 % расходов бюджета района.

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

Анализ укрупненной структуры расходов показал, что 93,6 % всех расходов, или 774257,3 тыс. рублей, осуществлялось по 3 группам видов расходов: «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 79,7 % или 659873,6 тыс. рублей, «Расходы на выплату персоналу» - 9,2 % или 75762,4

тыс. рублей, «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» - 4,7 % или 38621,3 тыс. рублей.

Общий объем финансирования 5 муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2019 год утвержден в сумме 834515,0 тыс. рублей, или 99,2 % расходов бюджета района.

По итогам 2019 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам составило 821543,8 тыс. рублей, что составляет 98,4 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью.

По непрограммной деятельности исполнение сложилось в сумме 6395,7 тыс. рублей, или 100%.

4. Согласно отчету о расходовании средств резервного фонда администрации района в 2019 году по распоряжениям выделено 60,0 тыс. рублей.

5. В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета района за 2019 год бюджет района исполнен с дефицитом в сумме 1421,8 тыс. рублей.

6. Согласно отчету о состоянии муниципального долга района за 2019 год муниципальный долг по состоянию на 01.01.2020 г. составляет 25000,0 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 2490,4 тыс. рублей или 0,58 % 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.

7. Согласно данным годовой бюджетной отчетности ГАБС Дятьковского района за 2019 год по состоянию на 01.01.2020 г. кредиторская задолженность составляет 269,7 тыс. рублей.

8. Основные показатели годового отчета об исполнении бюджета Дятьковского района за 2019 год соответствуют показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Дятьковского района.

10. Предложения

10.1. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета района за 2019 год в Дятьковский районный Совет народных депутатов с предложением рассмотреть проект решения «Об исполнении бюджета Дятьковского муниципального района Брянской области за 2019 год».

10.2. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета района за 2019 год в администрацию Дятьковского района с предложениями:

10.2.1. главным администраторам доходов бюджета района принять меры по повышению качества администрирования доходных источников;

10.2.2. главным распорядителям средств областного бюджета принять меры: по обеспечению эффективного и своевременного использования средств, предусмотренных в расходах бюджета, в том числе целевых средств федерального и областного бюджетов;

по достижению показателей (индикаторов) муниципальных программ;

по обеспечению эффективного и своевременного использования средств, выделенных подведомственным бюджетным и автономным учреждениям в формате субсидий на иные цели и субсидий на капитальные вложения.

Председатель

Н.Б. Булаева