

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчёт об исполнении бюджета Дятьковского района
за 9 месяцев 2019 года

№ 80

от 10 декабря 2019 года

г. Дятьково

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

Статья 264.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положение «О Контрольно-счетной палате Дятьковского района», пункт 1.2.6. Плана работы КСП на 2019 год, распоряжение №24 от 15.05.2019 г., Стандарт СВМФК 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решения Дятьковского районного Совета народных депутатов о бюджете Дятьковского района на текущий финансовый год и плановый период».

2. Цель экспертно-аналитического мероприятия:

Анализ фактического исполнения бюджета Дятьковского района за 9 месяцев 2019 года по отношению к показателям, утвержденным решением Дятьковского районного Совета народных депутатов о бюджете Дятьковского района на 2019 год.

3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Процесс использования средств бюджета Дятьковского района за 9 месяцев 2019 года.

4. Объект экспертно-аналитического мероприятия:

Администрация Дятьковского района.

5. Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 15 ноября по 15 декабря 2019 года.

1. Общие положения

В соответствии с требованиями статьи 264.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации отчёт об исполнении бюджета Дятьковского района за 9 месяцев 2019 года утвержден постановлением Администрации Дятьковского района от 25.10.2019 №1175 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Дятьковского района за 9 месяцев 2019 года» и представлен в Контрольно-счётную палату Дятьковского района в срок, установленный пунктом 21 решения Дятьковского районного Совета народных депутатов от 27.11.2018 № 5-395 «О бюджете Дятьковского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета района в 2019 году, отчетности об исполнении бюджета района за 9 месяцев 2019 года.

2. Общая характеристика бюджета

Решением районного Совета народных депутатов о бюджете района на 2019 год первоначально утверждены доходы в сумме 798 158,1 тыс. рублей, расходы в сумме 798158,1 тыс. рублей, сбалансированным, без дефицита бюджета.

В отчетном периоде в бюджет района вносились изменения решениями районного Совета народных депутатов и сводной бюджетной росписью, что повлекло изменения утвержденных параметров бюджета: уточнённый план по доходам 847639,5 тыс. рублей, по расходам – 851468,5 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в размере 3829,0 тыс. рублей за счёт остатков средств на лицевом счёте по состоянию на 01.01.2019г.

По итогам 9 месяцев 2019 года бюджет района исполнен по доходам в сумме 583 596,5 тыс. рублей, или на 68,8 % к прогнозным показателям, по расходам – в сумме 583 717,0 тыс. рублей или 68,6 % к уточненным плановым назначениям, с дефицитом в сумме 120,5 тыс. рублей.

3. Анализ исполнения доходов бюджета района

Согласно отчету об исполнении бюджета района за 9 месяцев 2019 года в доходную часть бюджета Дятьковского района поступило 583596,5 тыс. рублей, что составляет 68,8% к уточненным объемам. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 37950,0 тыс. рублей, или на 7,0 процента. В структуре доходов бюджета района удельный вес налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) составил 29,6 %, и остается на уровне соответствующего периода прошлого года. На долю безвозмездных поступлений приходится 70,4 процента. Собственные доходы бюджета района в сравнении с отчетным периодом 2018 года увеличились на 8,4%, объем безвозмездных поступлений возрос на 6,4 %.

За 9 месяцев 2019 года налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 173000,7 тыс. рублей или 70,4 % к годовому прогнозу поступлений.

3.1. Налоговые доходы бюджета района

Сумма поступивших за 9 месяцев 2019 года налоговых доходов составила 164138,9 тыс. рублей или 70,1% от уточненного плана. В структуре собственных доходов на долю налоговых доходов приходится 94,9 %. В целом по бюджету Дятьковского района за 9 месяцев текущего года наблюдается рост платежей по основным налоговым доходным источникам. К соответствующему периоду 2018 года темп роста поступлений составил 109,2 процента. Основным налогом, который сформировал доходную часть бюджета за 9 месяцев 2019 года, является налог на доходы физических лиц, на долю которого приходится 87,0 % поступивших налоговых доходов.

Налог на доходы физических лиц поступил в сумме 142772,3 тыс. рублей, или 69,9% утвержденных годовых назначений. Доля НДФЛ в налоговых доходах по сравнению с уровнем прошлого года возросла на 1,2 процентного пункта и составила 86,5 процента. К соответствующему периоду 2018 года поступления увеличились на 13931,2 тыс. рублей, темп роста составил 110,8 процента, что вызвано ростом налоговой базы (ФОТ) на 10,3 процента к аналогичному уровню истекшего года и погашением задолженности отдельными налогоплательщиками района.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ (на нефтепродукты) за 9 месяцев 2019 года исполнены на 82,9 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 1,2 процента. В целом поступления акцизов составили 2062,5 тыс. рублей. По сравнению с уровнем периода 2018 года сложилось увеличение акцизных платежей на 16,2 % или 286,7 тыс. рублей, что обусловлено изменением налоговых ставок акцизов на нефтепродукты в бюджетную систему с 1 января 2019 года.

Налоги на совокупный доход поступили в сумме 15331,7 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 69,0 процента. Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 9,3 процента. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности поступил в сумме 14865,8 тыс. рублей, или 68,9 % плановых назначений. Темп роста к уровню 2018 года сложился на уровне 97,4 процента, что связано с переходом предпринимателей на упрощенную систему налогообложения и закрытием мелких розничных торговых точек по причине роста крупных федеральных торговых сетей. Единый сельскохозяйственный налог поступил в отчетном периоде в бюджет района в сумме 56,4 тыс. рублей. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, поступил в сумме 409,5 тыс. рублей.

Государственная пошлина за 9 месяцев 2019 года поступила в сумме 3972,4 тыс. рублей или 78,2% утвержденного годового объема. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года поступления выросли на 3,3 % в связи с увеличением поступлений государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

3.2. Неналоговые доходы бюджета района

Сумма поступивших за 9 месяцев 2019 года неналоговых доходов составила 8861,8 или 75,5 % уточненного годового плана и на 4,7 % меньше объема поступлений неналоговых доходов в соответствующем периоде 2018 года, в основном за счет поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают *доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* – 57,9 процентов. Поступления составили 5127,7 тыс. рублей или 70,3% годовых плановых назначений. К соответствующему уровню прошлого года поступления снизились на 4,9 %. Из них темп роста поступлений доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена составил 95,1 %, доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов – 114,4%. Поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципальных районов и прочих доходов от использования имущества снижены на 4.3 процента. Снижение связано с несвоевременной оплатой платежей отдельными плательщиками.

Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) составляют 2,5 % общего объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 226,6 тыс. рублей, или 23,2 % годовых плановых назначений и 43,3 % к уровню 2018 года.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили в сумме 383,7 тыс. рублей за счет добровольного возмещения имущественного вреда. Доходы носят разовый характер, в 2018 году не поступали.

Поступления *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* за 9 месяцев 2019 года составили 372,0 тыс. рублей или 168,0 % уточненного годового плана. Темп роста к уровню 2018 года составил 32,4 тыс. рублей. Снижение поступлений в целом составило 776,6 тыс. рублей, в основном за счет уменьшения поступлений по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и плате за увеличение площади земельных участков, в связи с реализацией меньшего количества объектов и меньшей стоимостью.

Поступления от *административных платежей и сборов* за 9 месяцев 2019 года сложились в сумме 221,7 тыс. рублей или 59,7 % прогнозных назначений или 82,6 % от поступлений за аналогичный период 2018 года.

Доходы в виде *штрафов, санкций, возмещения ущерба* поступили в сумме 2518,0 тыс. рублей или 100,9 % годового плана. По сравнению с соответствующим периодом 2018 года доходы возросли на 24,2 процента.

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 11,9 тыс. рублей.

3.3. Безвозмездные поступления

За 9 месяцев 2019 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 410595,8 тыс. рублей или 68,2 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 6,3 % или на 24531,6 тыс. рублей, в основном, в связи с увеличением поступлений субсидий в 3 раза (9 месяцев 2018 года – 9488,2 тыс. рублей, 9 месяцев текущего года – 29 143,2 тыс. рублей).

Структура безвозмездных поступлений бюджета района за 9 месяцев 2019 года представлена следующим образом:

- субвенции – 68,1 % от объема безвозмездных поступлений;
- дотации – 24,0 % от объема безвозмездных поступлений;
- субсидии – 7,1 % от объема безвозмездных поступлений;
- иные межбюджетные трансферты – 0,8 % от объема безвозмездных поступлений.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают субвенции. Их сумма за 9 месяцев 2019 года составила 279481,3 тыс. рублей или 66,7% плановых назначений. Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации поступили в сумме 271041,3 тыс. рублей или 68,3 % от плановых назначений. Субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования поступили в сумме 4097,4 тыс. рублей или 61,6 % годового плана. Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений поступили в сумме 2007,2 тыс. рублей или 16,7 % годового плана. Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты поступили в сумме 2198,1 тыс. рублей или 74,9 % годового плана. Субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью поступили в сумме 137,2 тыс. рублей или 27,4 % плановых назначений (в соответствии с поступившими заявками по фактам устройства). Не поступали за 9 месяцев 2019 года и субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации.

Объем поступивших дотаций составил 98511,2 тыс. рублей или 75,0 % плановых назначений. За 9 месяцев 2019 года дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в объеме 82839,0 тыс. рублей, или на 75,0 % годового плана. Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 15672,1 тыс. рублей, или 75,0 процентов.

Субсидии за отчетный период поступили в сумме 29143,2 тыс. рублей, из них субсидии бюджетам на обеспечение развития и укрепления МТБ домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек – 1800,0 тыс. рублей, субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 7481,2 тыс. рублей, субсидия бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры – 50,0 тыс. рублей, прочие субсидии – 19812,1 тыс. рублей.

Кассовое исполнение иных межбюджетных трансфертов составило 3430,2 тыс. рублей, или 40,1 процента от плана, из них межбюджетные трансферты из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 3430,2 тыс. рублей.

В отчетном периоде поступили безвозмездные поступления от негосударственных организаций в сумме 30,0 тыс. рублей.

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

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

За 9 месяцев 2019 года исполнение плана по мобилизации собственных доходов в бюджет Дятьковского района в пределах среднего показателя исполнения годового плана (70,4 процентов) не обеспечено такими главными администраторами доходов бюджета Дятьковского района, как: Управление Росприроднадзора по Брянской области, Управление федеральной налоговой службы по Брянской области.

4. Анализ исполнения расходов бюджета района

Объем расходов бюджета района на 2019 год, утвержденный решением районного Совета народных депутатов от 27.11.2018 № 5-395 «О бюджете Дятьковского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 13.08.2019 № 5-436), составил 846724,3 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный уточненной бюджетной росписью, на 1 октября 2019 года составил 851468,5 тыс. рублей, что выше объемов, утвержденных решением, на 4744,2 тыс. рублей (0,6 процента). Внесение изменений в ведомственную структуру расходов бюджета района и в распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета осуществлено Финансовым управлением администрации Дятьковского района в соответствии с предоставленными ст. 217, 232 Бюджетного кодекса РФ полномочиями, в связи с поступлением средств областного бюджета, бюджетов поселений района, перераспределением зарезервированных средств, увеличением бюджетных ассигнований в объемах, не превышающих остатка не использованных на начало текущего финансового года средств.

Исполнение расходов бюджета района за 9 месяцев 2019 года составило 583717,0 тыс. рублей, что составило 57,8 % объема уточненной сводной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на сумму 1233,4 тыс. рублей, или на 3,0 процента.

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

Наименование показателя	Утвержденный план на 2019 год	Уточненный план на 2019 год	Исполнено за 9 месяцев 2019 года	% исполнения к годов. плану	Удельный вес в общем объеме расходов	Кассовое исполнение за 9 мес. 2019 года	Темп роста 2019г/2018г
Общегосударственные вопросы (01 00)	71 196,9	74047,5	42 784,0	57,8	7,3	41 550,6	103,0
<i>Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления (0103)</i>	<i>1 793,3</i>	<i>2399,5</i>	<i>1 537,0</i>	<i>64,1</i>	<i>x</i>	<i>1 168,1</i>	<i>131,6</i>
<i>Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций (01 04)</i>	<i>37 614,3</i>	<i>38954,2</i>	<i>22 710,8</i>	<i>58,3</i>	<i>x</i>	<i>23 080,0</i>	<i>98,4</i>
<i>Судебная система (0105)</i>	<i>16,6</i>	<i>16,6</i>	<i>0,00</i>	<i>0,0</i>	<i>x</i>	<i>106,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора (0106)</i>	<i>11 622,5</i>	<i>12396,5</i>	<i>7 693,4</i>	<i>62,1</i>	<i>x</i>	<i>7 832,5</i>	<i>98,2</i>
<i>Обеспечение проведения выборов и референдумов (0107)</i>	<i>0,00</i>	<i>1294,9</i>	<i>1 294,9</i>	<i>100,0</i>	<i>x</i>	<i>0,00</i>	<i>0,0</i>
<i>Резервные фонды (01 11)</i>	<i>5 000,00</i>	<i>2103,6</i>	<i>0,00</i>	<i>0,0</i>	<i>x</i>	<i>0,00</i>	<i>0,0</i>
<i>Другие общегосударственные вопросы (0113)</i>	<i>15 150,2</i>	<i>16882,2</i>	<i>9 547,9</i>	<i>56,6</i>	<i>x</i>	<i>9 364,0</i>	<i>102,0</i>
Национальная оборона (02 00)	2 934,3	4322,1	3 239,0	74,9	0,5	2 616,0	123,8
<i>Мобилизационная и вневойсковая подготовка 0203</i>	<i>2 934,3</i>	<i>4322,1</i>	<i>3 239,0</i>	<i>74,9</i>	<i>x</i>	<i>2 616,0</i>	<i>123,8</i>
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03 00)	3 936,0	3936,0	2 712,9	68,9	0,4	1 782,1	152,2

Предупреждение и ликвидация последствий ЧС, ГО (03 09)	3 936,0	3936,0	2 712,9	68,9	x	1 782,1	152,2
Национальная экономика (04 00)	7 955,00	10055,4	5 184,3	51,6	0,9	5 195,9	99,8
Сельское хозяйство и рыболовство (04 05)	1 078,0	1078,0	526,2	48,8	x	532,5	98,8
Водные ресурсы (04 06)	0,00	0	0,00	0,0	x	24,40	0,0
Транспорт (04 08)	3 576,3	3576,3	2 384,2	14,6	x	2 366,1	100,8
Дорожное Хозяйство (0409)	2 488,6	2707,4	1 881,4	12,7	x	1 708,5	110,1
Другие вопросы в области национальной экономики (0412)	812,1	2693,7	392,5	12,7	x	564,4	69,5
Жилищно-коммунальное хозяйство (05 00)	4 601,1	15913,1	2 022,8	12,7	0,3	2 145,9	94,3
Жилищное хозяйство (05 01)	795,1	2017,1	958,5	47,5	x	1 008,9	95,0
Коммунальное хозяйство(0502)	3 806,0	13896,0	1 064,3	7,7	x	1 137,0	93,6
Образование (07 00)	570 929,1	588188,1	418 705,1	71,2	71,7	394 869,0	106,0
Дошкольное образование (0701)	191 586,2	194892,0	134 700,3	69,1	x	130 130,0	103,5
Общее образование (0702)	293 078,1	305810,4	217 044,0	71,0	x	196 733,8	110,3
Дополнительное образование детей (0703)	58 438,41	59211,0	47 168,1	79,7	x	47 887,1	98,5
Молодежная политика и оздоровление детей (0707)	3 687,8	3696,6	3 380,9	91,5	x	3 429,4	98,6
Другие вопросы в области образования (0709)	24 138,6	24578,1	16 411,8	66,8	x	16 688,6	98,3
Культура, кинематография(0800)	63 950,3	71817,6	53 554,1	74,6	9,2	46 652,7	114,8
Культура (08 01)	60 786,96	68630,8	51 620,3	75,2	x	44 810,5	115,2
Другие вопросы в области культуры, кинематографии и средств массовой информации (08 04)	3 163,32	3211,8	1 933,8	60,2	x	1 842,2	105,0
Социальная политика (10 00)	47 741,5	54422,7	33 738,0	62,0	5,8	30 976,3	108,9
Пенсионное обеспечение (10 01)	7 102,8	7102,8	5 295,6	74,6	x	5 331,9	99,3
Социальное обеспечение населения (10 03)	3 918,1	633,6	346,5	54,7	x	5 622,5	6,2
Охрана семьи и детства (1004)	33 970,3	43836,9	26 428,3	60,3	x	18 255,6	144,8
Другие вопросы в области социальной политики (10 06)	2 750,3	2849,4	1 667,6	58,5	x	1 766,3	94,4
Физическая культура и спорт (1100)	16 405,1	18914,3	14 057,4	74,3	2,4	6 622,9	212,3
Физическая культура (1101)	15 235,1	17803,3	13 631,4	76,6	x	5 689,6	239,6
Массовый спорт (11 02)	1 170,00	1111,0	426,0	38,3	x	933,3	45,6
Обслуживание государственного и муниципального долга (13 00)	2 148,8	2484,2	1 811,2	72,9	0,3	1 432,1	126,5
Обслуживание государственного и муниципального долга (13 01)	2 148,8	2484,2	1 811,2	72,9	x	1 432,1	126,5
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (14 00)	6 360,00	7367,4	5 908,3	80,2	1,0	6 266,9	94,3

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований (14 01)	2 360,00	2360,0	1 770,0	75,0	x	1 779,0	99,5
Иные дотации (14 02)	4 000,00	5007,4	4 138,3	82,6	x	4 487,9	92,2
ИТОГО РАСХОДОВ	798 158,1	851468,5	583 717,0	68,6	100	540 110,2	108,1

Исполнение расходов бюджета района за 9 месяцев 2019 года осуществлялось по всем разделам бюджетной классификации. На направление «Образование» приходится 71,7% расходов бюджета района или 418705,1 тыс. рублей.

От 10,0 % до 50 % утвержденных назначений составило исполнение по 1 разделу, от 50,0 % до 70,0 % по 4 разделам, свыше 70,0 % – по 6 разделам.

Минимальный показатель исполнения расходов отмечен по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», при утвержденном объеме 15913,1 тыс. рублей расходы исполнены в сумме 2022,8 тыс. рублей, что соответствует 12,7 процента. Низкий процент исполнения объясняется планированием основных расходов по разделу в сумме 9894,7 тыс. рублей на софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности (строительство водоснабжения д.Латышовка Дятьковского района).

Максимальный процент исполнения расходов отмечен по разделу 14 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 80,2 %, что соответствует 5908,3 тыс. рублей.

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

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» за 9 месяцев 2019 года исполнение расходов составило 42784,0 тыс. рублей, или 57,8 % утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 7,3 процента. К соответствующему периоду 2018 года расходы увеличились на 3,0 процента.

По разделу 02 «Национальная оборона» расходы бюджета района за 9 месяцев 2019 года составили 3 239,0 тыс. рублей, или 74,9 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. К аналогичному периоду 2018 года расходы увеличились на 23,8 процента. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета района составил 0,5 процента.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы бюджета за 9 месяцев 2019 года составили 2712,9 тыс. рублей, или 68,9 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2019 год. К аналогичному периоду 2018 года расходы увеличились на 52,2 процент. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета района составил 0,4 процента.

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы исполнены в объеме 5184,3 тыс. рублей, что соответствует 51,6 % утвержденных объемов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,9 процента. В целом по разделу отмечено сохранение объема расходов на уровне аналогичного периода 2018 года. Наибольший удельный вес в общей структуре раздела занимают расходы по подразделам 04 09 «Дорожное хозяйство» (36,3 %) и 04 08 «Транспорт» (46,0 %).

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы бюджета за 9 месяцев 2019 года составили 2022,8 тыс. рублей, или 12,7 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2019 год. К аналогичному периоду 2018 года расходы составили 94,3 процента. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 0,3 процента.

По разделу 07 «Образование» расходы бюджета района за 9 месяцев 2019 года составили 418705,1 тыс. рублей, или 71,2% объема расходов, предусмотренного уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов раздела в общей структуре

расходов составила 71,7 процента. К аналогичному периоду 2018 года расходы составили 106,0 процента.

По разделу 08 «Культура, кинематография» на 2019 год расходы бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 71 817,6 тыс. рублей. Исполнение расходов за 9 месяцев составило 53554,1 тыс. рублей, или 74,6 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 9,2 %, темп роста к аналогичному периоду прошлого года 114,8 процента.

По разделу 10 «Социальная политика» расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 33738,0 тыс. рублей, или 62,0 % утвержденных бюджетных ассигнований. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 5,8 процентов. К соответствующему уровню 2018 года расходы составили 108,9 процента.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» расходы за 9 месяцев 2019 года исполнены в сумме 14057,4 тыс. рублей, или 74,3 % утвержденных бюджетных ассигнований. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов составил 2,4 процента. К аналогичному периоду 2018 года увеличение расходов составило 212,3 процента, в основном за счет расходов по подразделу 1101 «Физическая культура» на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг МАУДО «Электрон».

По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» за 9 месяцев 2019 года расходы исполнены в сумме 1811,2 тыс. рублей, что соответствует 72,9% плановых назначений. Удельный вес расходов в общем объеме расходов бюджета района составил 0,3 процента. Увеличение расходов к соответствующему периоду прошлого года составило 26,5 % в связи с увеличением в 2019 году доли кредитов коммерческих банков.

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» за 9 месяцев 2019 года бюджетные расходы исполнены в объеме 5908,3 тыс. рублей, или 80,2 % годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета района составляет 1,0 процент. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года уменьшился на 5,7 процента, за счет иных дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений Дятьковского района.

4.1. В разрезе муниципальных программ и главных распорядителей бюджета района

Наименование	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2018 года	Уточненная бюджетная роспись на 2019 год	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2019 года	% исполнен ия к уточненн ой росписи	Темп роста к аналогично му периоду 2018 года, %	% от общего объема расходов
Дятьковский районный Совет народных депутатов	1 168,1	2 399,5	1 537,0	64,1	131,6	0,3
Администрация Дятьковского района	77 775	142 942,7	84 657,4	59,2	108,9	14,5
Финансовое управление администрации Дятьковского района	14 314,8	22 362,5	14 197,2	63,5	99,2	2,4
КУМИ администрации Дятьковского района	5 684,6	14 980,9	5 718,2	38,2	100,6	1,0
Отдел по культуре и делам молодежи администрации Дятьковского района	73 613,4	109 548,9	83 226,7	76,0	113,1	14,2

Муниципальный отдел образования администрации Дятьковского района	366 337,5	557 244,8	393 164,9	70,6	107,3	67,4
Контрольно-счетная палата Дятьковского района	1 216,7	1 989,1	1 215,6	61,1	99,9	0,2
Итого	540 110,1	851 468,5	583 717,0	68,6	108,1	100,0

Исполнение расходов бюджета Дятьковского района за 9 месяцев 2019 года по ведомственной структуре осуществлялось 7 главными распорядителями средств бюджета района и представлено показателями:

- Отдел образования администрации Дятьковского района - исполнены расходы на сумму 393164,9 тыс. рублей или 70,6% уточненного годового плана (67,4 % от общего объема расходов);
- Отдел по культуре и делам молодежи администрации Дятьковского района – исполнены расходы на сумму 83226,7 тыс. рублей или 76,0% уточненного годового плана (14,2 % от общего объема расходов);
- Администрация Дятьковского района – исполнены расходы на сумму 84657,4 тыс. рублей или 59,2 % уточненного годового плана (14,5 % от общего объема расходов);
- Финансовое управление администрации Дятьковского района – исполнены расходы на сумму 14197,2 тыс. рублей или 63,5% (2,4% от общего объема расходов);
- Комитет по управлению муниципальным имуществом и архитектуре администрации Дятьковского района – исполнены расходы на сумму 5718,2 тыс. рублей или 38,2 % уточненного годового плана (1,0 % от общего объема расходов);
- Дятьковский районный Совет народных депутатов - исполнены расходы на сумму 1537,0 тыс. рублей или 64,1 % уточненного годового плана (0,3 % от общего объема расходов);
- Контрольно-счетная палата Дятьковского района - исполнены расходы на сумму 1215,6 тыс. рублей или 61,1% уточненного годового плана (0,2 % от общего объема расходов).

Анализ показал, что 96,6 % всех расходов бюджета района исполнены 3 главными распорядителями: отдел образования администрации Дятьковского района, отдел по культуре и делам молодежи администрации Дятьковского района, администрация Дятьковского района.

Проведенным анализом отмечен рост расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года по большинству главных распорядителей. Существенный рост расходов отмечен по районному Совету народных депутатов, расходы увеличились на 31,6 %, в связи с закупкой услуги по изготовлению брошюры, посвященной итогам социально-экономического развития МО "Дятьковский район".

В объеме выше 70,0 % к утвержденным расходам исполнены расходы 2 главными распорядителями, в объемах от 50,0 % до 70,0 % – 4 главными распорядителями, в объеме ниже 50,0 % – 1 главным распорядителем.

Минимальный процент исполнения отмечен по КУМИ администрации Дятьковского района – 38,2 процента. Максимальный процент исполнения сложился по отделу по культуре и делам молодежи – 76,0 процента.

Согласно приложению 11 к решению Дятьковского районного Совета народных депутатов от 27.11.2018 № 5-395 «О бюджете Дятьковского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» исполнение бюджета предусмотрено в рамках 5-ти муниципальных программ и 3 подпрограмм бюджета Дятьковского района:

- Муниципальная программа «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района (2019-2021 годы)» (МП 11),

Подпрограмма "Устойчивое развитие сельских территорий Дятьковского района (2019-2021 годы)" (МПП 11.1)

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

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

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

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

Общий объем средств, предусмотренный на реализацию муниципальных программ, утвержден в сумме 843621,3 тыс. рублей (в соответствии со сводной бюджетной росписью) или 99,1 % общего объема расходов районного бюджета.

Исполнение бюджета района по программным мероприятиям за 9 месяцев 2019 года составило 579609,5 тыс. рублей, что составляет 68,7 % уточненных годовых бюджетных назначений.

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

Кассовые расходы на муниципальную программу за 9 месяцев 2019 года составили 83302,5 тыс. рублей, или 58,8 % годовых плановых назначений.

По подпрограмме "Устойчивое развитие сельских территорий Дятьковского района (2019-2021 годы)" исполнение составило 500,0 тыс. рублей или 50,0 % годовых плановых назначений.

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

Кассовые расходы на муниципальную программу за 9 месяцев 2019 года составили 14197,2 тыс. рублей, или 70,1 % годовых плановых назначений.

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

Кассовые расходы на муниципальную программу за 9 месяцев 2019 года составили 5718,2 тыс. рублей, или 38,2 % годовых плановых назначений.

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

Кассовые расходы на муниципальную программу за 9 месяцев 2019 года составили 83226,7 тыс. рублей, или 76,0 % годовых плановых назначений.

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

Кассовые расходы на муниципальную программу за 9 месяцев 2019 года составили 393164,9 тыс. рублей, или 70,6 % годовых плановых назначений.

Подпрограмма "Повышение безопасности дорожного движения в Дятьковском районе (2019-2021 годы)" (МПП 50.1) – 162,5 тыс. рублей или 40,9 % плана,

Подпрограмма "Создание дополнительных мест в общеобразовательных организациях (2019-2021 годы)" (МПП 50.2) – 285,8 тыс. рублей или 100,0 годовых плановых назначений.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в целях эффективной реализации мероприятий муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Дятьковского района (2019-2021 годы)» и достижения запланированных результатов, исполнителю необходимо активизировать работу по реализации запланированных мероприятий.

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

Согласно постановлению Правительства Брянской области от 31 декабря 2018 г. N 763-п (в ред. от 17.06.2019) «Об утверждении перечней объектов бюджетных инвестиций государственной собственности региональной адресной инвестиционной программы на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов и перечней объектов капитальных вложений муниципальной собственности региональной адресной инвестиционной программы на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов» на 2019 год для Дятьковского района запланированы капитальные вложения в объекты: «Строительство системы водоснабжения д. Латышовка Дятьковского района» в сумме 9 400,00 тыс. рублей. Софинансирование объекта капитального строительства из местного бюджета предусмотрено в сумме 494,7 тыс. рублей или 5 % от общей суммы. Расходы за 9 месяцев 2019 года не производились.

Кроме того в бюджете района предусмотрены капитальные вложения в объекты муниципальной собственности на изготовление проектно-сметной документации в сумме 2386,3 тыс. рублей, расходы за 9 месяцев 2019 года составили 980,0 тыс. рублей или 41,0 процент.

Расходы на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности на приобретение жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа в отчетном периоде составили 2007,2 тыс. рублей или 16,7 процента. Низкий процент исполнения связан с несостоявшимися торгами по приобретению жилых помещений.

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

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

По состоянию на 1 октября 2019 года сводной бюджетной росписью районного бюджета источники внутреннего финансирования дефицита бюджета утверждены в сумме 3829,0 тыс. рублей. В соответствии с представленным администрацией Дятьковского района отчетом об исполнении бюджета Дятьковского района за 9 месяцев 2019 года, бюджет района исполнен с дефицитом в сумме 120,5 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2019 года привлечено кредитных ресурсов от ПАО «Запсибкомбанк» в сумме 25 000,0 тыс. рублей.

Погашение за 9 месяцев 2019 года составило 26 000,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2019 года объем долговых обязательств составляет 25000,0 тыс. рублей.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета составило 1120,5 тыс. рублей.

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

6. Анализ состояния муниципального долга Дятьковского района

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

Согласно представленному администрацией Дятьковского района отчету об исполнении бюджета района за 9 месяцев 2019 года, муниципальный долг на 1 октября 2019 года составляет 25000,0 тыс. рублей (кредиты коммерческих банков).

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

Расходы на обслуживание муниципального долга исполнены в объеме 1811,1 тыс. рублей, что составляет 73,0 % утвержденных годовых назначений. Расходы произведены на уплату процентов за пользование кредитами кредитных организаций. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 22,1 %.

7. Анализ использования резервного фонда администрации Дятьковского района

Решением о бюджете от 27.11.2018 № 5-395 на 2019 год расходы на формирование резервного фонда администрации Дятьковского района предусмотрены в размере 5000,0 тыс. рублей. Уточненные средства бюджета, предусмотренных на формирование резервного фонда, составляют 2103,6 тыс. рублей.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда финансирование мероприятий за 9 месяцев 2019 года составило 60,0 тыс. рублей.

8. Выводы

1. По итогам 9 месяцев 2019 года бюджет района исполнен по доходам в сумме 583 596,5 тыс. рублей, или на 68,8 % к прогнозным показателям, по расходам – в сумме 583 717,0 тыс. рублей или 68,6 % к уточненным плановым назначениям, с дефицитом в сумме 120,5 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета района удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 29,6 %, и остается на уровне соответствующего периода прошлого года. На долю безвозмездных поступлений приходится 70,4 процента. Собственные доходы бюджета района в сравнении с отчетным периодом 2018 года увеличились на 8,4 %, объем безвозмездных поступлений возрос на 6,4 %.

За 9 месяцев 2019 года налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 173000,7 тыс. рублей или 70,4 % к годовому прогнозу поступлений.

Кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 410595,8 тыс. рублей или 68,2 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 6,3 % или на 24531,6 тыс. рублей, в основном, в связи с увеличением поступлений субсидий в 3 раза.

2. Исполнение расходов бюджета района за 9 месяцев 2019 года составило 583717,0 тыс. рублей, что составило 57,8 % объема уточненной сводной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на сумму 1233,4 тыс. рублей, или на 3,0 процента.

Исполнение расходов бюджета района за 9 месяцев 2019 года осуществлялось по всем разделам бюджетной классификации. На направление «Образование» приходится 71,7% расходов бюджета района или 418705,1 тыс. рублей.

От 10,0 % до 50 % утвержденных назначений составило исполнение по 1 разделу, от 50,0 % до 70,0 % по 4 разделам, свыше 70,0 % – по 6 разделам.

Минимальный показатель исполнения расходов отмечен по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», при утвержденном объеме 15913,1 тыс. рублей расходы исполнены в сумме 2022,8 тыс. рублей, что соответствует 12,7 процента. Низкий процент исполнения объясняется планированием основных расходов по разделу в сумме 9894,7 тыс. рублей на софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности (строительство водоснабжения д.Латышовка Дятьковского района).

Максимальный процент исполнения расходов отмечен по разделу 14 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 80,2 %, что соответствует 5908,3 тыс. рублей.

3. Исполнение расходов бюджета Дятьковского района за 9 месяцев 2019 года по ведомственной структуре осуществлялось 7 главными распорядителями средств бюджета

района. Анализ показал, что 96,6 % всех расходов бюджета района исполнены 3 главными распорядителями: отдел образования администрации Дятьковского района, отдел по культуре и делам молодежи администрации Дятьковского района, администрация Дятьковского района.

Исполнение бюджета района по программным мероприятиям за 9 месяцев 2019 года составило 579609,5 тыс. рублей, что составляет 68,7 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Исполнение бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства («Строительство системы водоснабжения д. Латышовка Дятьковского района») за 9 месяцев 2019 года не производилось. По капитальным вложениям на изготовление проектно-сметной документации расходы за 9 месяцев 2019 года составили 980,0 тыс. рублей или 41,0 процент. Расходы на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности на приобретение жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа в отчетном периоде составили 2007,2 тыс. рублей или 16,7 процента.

4. Исполнен бюджет района за 9 месяцев 2019 года с дефицитом в сумме 120,5 тыс. рублей.

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

5. Объём долговых обязательств Дятьковского района составляет 25000,0 тыс. рублей, что не превышает предельный объем муниципального долга Дятьковского района на 2019 год.

6. Расходы на обслуживание муниципального долга исполнены в объеме 1811,1 тыс. рублей, что составляет 73,0% утвержденных годовых назначений. Расходы произведены на уплату процентов за пользование кредитами кредитных организаций.

7. Размер резервного фонда администрации Дятьковского района на 2019 год установлен в сумме 5000,0 тыс. рублей. Уточненные средства бюджета, предусмотренных на формирование резервного фонда, составляют 2103,6 тыс. рублей.

Согласно отчёту об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда финансирование мероприятий 9 месяцев 2019 года составило 60,0 тыс. рублей.

9.Предложения

Контрольно-счётная палата предлагает:

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

2. Принимать необходимые меры по развитию доходного потенциала, по обеспечению выполнения в 2019 году плановых назначений по доходам и расходам бюджета Дятьковского района.

3.Продолжить работу по реализации мер, направленных на повышение эффективности использования средств бюджета Дятьковского района.

4.Продолжить работу по эффективному управлению муниципальной собственностью, осуществлять контроль за её использованием.

5.В целях эффективной реализации мероприятий муниципальных программ и достижения запланированных результатов, исполнителям необходимо активизировать работу по реализации запланированных мероприятий.

Председатель Контрольно-счётной палаты
Дятьковского района



Н.Б.Булаева

