МУНИЦИПАЛЬНЫЙ СОВЕТ ШЕБЕКИНСКОГО РАЙОНА
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

№ 17 от 20.04.2018г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения об исполнении бюджета муниципального района Шебекинского район и город Шебекино за 2017 год и плановый период 2018-2019гг.»

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ (далее – БК РФ), Положение о контрольно-счётной палате Шебекинского района, утвержденное решением муниципального совета Шебекинского района от 20 марта 2015 года № 6 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате Шебекинского района».

2. Цель экспертно-аналитического мероприятия:

Установление достоверности и соответствия исполнения бюджета Шебекинского района (далее – бюджет):

- утвержденным показателям бюджета на завершенный финансовый год;
- положениям бюджетного законодательства и муниципальным правовым актам органов местного самоуправления, касающимся бюджета, бюджетного устройства и бюджетного процесса в Шебекинском районе.

3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Годовой отчет об исполнении бюджета Шебекинского района за 2017 год.

4. Объект экспертно-аналитического мероприятия:

Бюджет муниципального района «Шебекинский район и г.Шебекино» за 2017 год.

5. Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:

с 02 апреля 2018 года по 20 апреля 2018 года.

6. Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

Годовой отчет об исполнении бюджета района за 2017 год (далее – годовой отчет) представлен в контрольно-счетную палату Шебекинского района (КСП Шебекинского района) в срок, установленный статьей 264.4. БК РФ и Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе. Состав предоставленных документов соответствуют требованиям статьи 264.1 БК РФ.

Годовой отчет сформирован в соответствии с Приказом Минфина России от 26 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция 191н), на основании сводной бюджетной отчетности за 2017 год главных распорядителей бюджетных средств района, главных администраторов доходов бюджета района.

При оценке соответствия состава представленного годового отчета требованиям, установленным Инструкцией о порядке составления и представления отчетности об исполнении бюджетов, нарушений не выявлено.

Общая характеристика исполнения бюджета муниципального района

Решением Муниципального совета Шебекинского района от 27 декабря 2016 года № 1 «О бюджете Шебекинского муниципального района и города Шебекино на 2017 год» первоначальные бюджетные назначения утверждены в следующем объеме:

- доходы бюджета района 2 166 975 тыс. рублей;
- расходы бюджета района 2 184 128 тыс. рублей;

Бюджет был принят с дефицитом 17 153 тыс.руб.

В результате внесенных изменений в решение о бюджете, основные параметры бюджета района по плановым показателям на конец года составили:

- доходы бюджета района 2 372 462 тыс. рублей;
- расходы бюджета района 2 399 485 тыс. рублей;

В ходе исполнения уточнялись в сторону увеличения плановые показатели по доходам на общую сумму 205 487 тыс.руб.(9%), по расхода на 215 357тыс.руб.(9%).

В результате корректировки параметров бюджета по плановым показателям дефицит бюджета увеличился и составил в сумме 27 023 тыс.руб. При формировании плановых показателей предельные значения размера дефицита бюджета не превышают определенных ст.92.1 БК РФ с учетом остатков на счетах бюджета. Так по состоянию на 01.01.2017г. остаток составил – 17 826,1 тыс.руб., на 01.01.2018г. – 38 592,9 тыс.руб., что соответствует данным форм отчетности.

По фактическому исполнению бюджет муниципального района исполнен с профицитом в размере 11 767 тыс. руб.

Основные показатели исполнения бюджета муниципального района за 2017 год приведены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование	Утверждено по бюджету	Кассовое исполнение	% выполнения
1	2	3	4
Доходы	2 372 462	2 364 032	99,6
Расходы	2 399 485	2 352 265	98,0
Дефицит(+);Профицит(-)	27 023	-11 767	х

Исполнение доходной части бюджета муниципального района за 2017 год

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено по доходной части бюджета	Исполнено доходной части бюджета	Удельный вес (%)	Отклонение(-недоисполнение; +переисполнение)	
				сумма	темп прироста %
1	2	3	4	5(3-2)	6 ((3*100/2)-100)
Всего доходов	2 372 462	2 364 032	х	-8 430	-0,4
1. Налоговые и неналоговые доходы	565 093	581 265	24,6	16 172	2,9
в том числе: 1.1 налоговые	494 363	505 296	86,9	10 933	2,2
налог на доходы физических лиц	424 676	438 361	86,8	13 685	3,2
налог на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ	16 042	16 692	3,3	650	4,1
налог на совокупный доход	35 647	34 468	6,8	-1 179	-3,3
государственная пошлина	17 998	15 775	3,1	-2 223	-12,4
1.2 неналоговые	70 730	75 969	13,1	5 239	7,4
доходы от использования имущества находящегося в муниципальной собственности	38 266	43 211	56,9	4 945	12,9
платежи при пользовании природными ресурсами	4 972	5 099	6,7	127	2,6

доходы от оказания платных услуг	1 075	1 549	2,0	474	44,1
доходы от продажи материальных активов	14 931	13 842	18,2	-1 089	-7,3
штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 101	7 797	10,3	696	9,8
прочие неналоговые доходы	4 385	4 471	5,9	86	2,0
2. Безвозмездные поступления	1 807 369	1 782 767	75,4	-24 602	-1,4
в том числе:					
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 807 369	1 783 033	99,9	-24 343	-1,3
прочие безвозмездные поступления	0	101	менее 0,03	-259	-29,6
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	0	-367	х	-368	х
межбюджетные трансферты	67 728	67 029	х	-699	-1,03

В сравнении с утвержденными доходами 2017 года в сумме 2 372462 тыс.руб. фактический объем доходов составил 2364032 тыс.руб. исполнение доходов в целом составило 99,6%, что 8430 тыс.руб. менее утвержденного планового показателя. На не исполнение доходов в полном объеме повлияло:

1) недопоступление безвозмездных поступлений на сумму 24602 тыс.руб.(-1,3%), в том числе в основном за счет:

(тыс.руб.)

Код главы. Главный администратор доходов		Наименование КВД	Бюджетные назначения	Исполнено	Отклонение(+;-)
850	Администрация Шебекинского района	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	66 037,25	65 598,35	-438,90
871	Управление образования Шебекинского района	Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	688 871,00	684 086,29	-4 784,71
873	Управление социальной защиты населения Шебекинского района	Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	10 270,00	8 941,70	-1 328,30
		Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	166 233,20	161 268,33	-4 964,87
		Субвенции бюджетам муниципальных районов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	17 595,00	15 523,12	-2 071,88
		Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет	42 073,00	40 492,70	-1 580,30
		Субвенции бюджетам муниципальных районов на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	104 147,00	97 704,90	-6 442,10
878	Управление культуры, молодежной политики и туризма	Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов	10 690,00	9 412,00	-1 278,00

Экономия средств, сложилась за счет исполнения переданных полномочий в полном объеме.

2) увеличения собственных (налоговых, неналоговых) доходов на 16172,0 тыс.руб.(2,9%), в основном за счет:

а) увеличения

- налога на доходы физических лиц на сумму 13685 тыс. руб.(3%);
- налога на товары, реализуемые на территории РФ на 650 тыс. руб.(4%);
- арендной платы и поступлений от продажи права на заключение договоров аренды за земли в сумме 4945 тыс. руб.(13%);
- платы за негативное воздействие – 127 тыс.руб.(3%);
- доходов от оказания платных услуг – 474 тыс.руб.(44%);
- поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм возмещения ущерба – 696 тыс.руб.(10%);
- прочих неналоговых доходов – 86 тыс.руб.

б) уменьшения

- налога на совокупный доход на сумму 1179 тыс.руб.(3%);
- государственной пошлины – 2223 тыс. руб.(12%) в связи с сокращением полномочий МРИ ФНС;
- доходов от продажи материальных активов – 1089 тыс. руб.(7%).

Как и в предыдущие годы в структуре доходных источников бюджета муниципального района не произошло существенных изменений. Доля налоговых и неналоговых (собственных) доходов составляет – 581 265 тыс.руб. (24,6%), в том числе из них доля налоговых – 505 296 тыс.руб., удельный вес 86,9%.

Всего безвозмездные поступления в 2017 году составили 1 782 767 тыс.руб. (75,4%). Безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составила – 1 783 033 тыс.руб., в том числе дотация бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности составила 285 067 тыс.руб.(16%). Сумма возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета муниципального района составила 368,0 тыс.руб.

Исполнение расходной части бюджета муниципального района в 2017 году

Исполнение расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации осуществлялось в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета муниципального района.

Проектом решения о бюджете общий объем расходов утвержден в сумме 2 352 265 тыс. руб. и соответствует показателям бюджетной отчетности.

Структура расходов бюджета муниципального района за 2017 год. (тыс.руб.)

Наименование расходов по разделам	Утверждено по расходной части бюджета	Исполнено по расходной части бюджета	Удельный вес расходов (%)	Отклонение	
				сумма	темп прироста %
1	2	3	4	5(3-2)	6 ((3*100/2)-100)
Общегосударственные вопросы	127 174	125 965	5,4	-1 209	-0,9
Национальная оборона	1 850	1 850	менее 0,1	0	0,0
Национальная безопасность	6 225	6 170	0,3	-55	-0,9
Национальная экономика	159 249	156 982	6,7	-2 267	-1,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	110 765	106 344	4,5	-4 421	-4,0
Охрана окружающей среды	473	370	менее 0,1	-103	-21,8
Образование	1 170 131	1 157 619	49,2	-12 512	-1,1
Культура, кинематография	119 750	117 354	5,0	-2 396	-2,0

Социальная политика	517 159	493 847	21,0	-23 312	-4,5
Физкультура и спорт	93 864	93 158	4,0	-706	-0,8
Средства массовой информации	962	855	менее 0,1	-107	-11,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	206	74	менее 0,1	-132	-64,1
Межбюджетные трансферты	91 677	91 677	х	0	0,0
ВСЕГО	2 399 485	2 352 265	100	-47 220	-2,0

Бюджетные назначения расходной части бюджета муниципального района в 2017 году исполнены в сумме 2 352 265 тыс.руб. по отношению к плановым показателям 2 399 485 тыс.руб. на 98 %. Наибольший удельный вес в структуре расходов имеют расходы на образование 49,2%, социальная политика 21%.

Исполнение по разделам выглядит следующим образом:

1. «Общегосударственные вопросы» фактический расход составил 125965 тыс.руб. или 99,1% от планового показателя, неисполнение в сумме 1210 тыс.руб. образовалось в основном за счет не использования средств резервного фонда в сумме 207 тыс.руб., экономии по ФОТ и платежей во внебюджетные фонды в сумме 520 тыс.руб., экономии на закупки товаров, работ, услуг на сумму 483 тыс.руб.

2. «Национальная оборона» фактическое исполнение составило 1850 тыс.руб. и составило 100% от планового показателя.

3. «Национальная безопасность» фактическое исполнение составило 6170 тыс.руб.(99,9%) при плановом показателе 6225 тыс.руб.

4. «Национальная экономика» фактическое исполнение расходов составило 156982 тыс.руб., что по отношению к планируемым расходам в сумме 159249 тыс.руб. составляет 98,6%, на неисполнение в полном объеме в основном повлияло финансирование по фактической потребности на содержание дорог по сельским поселениям экономия составила - 1268, тыс.руб., согласно условий контракта расчеты за работы, услуги по контракту на кап. ремонт моста через реку Нежеголь в сумме 533 тыс.руб., экономии сложившейся по результатам определения поставщиков конкурсным способом на сумму 206 тыс.руб., экономии на закупки в связи с фактической потребностью на сумму 244 тыс.руб.

5. «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение расходов 106344 тыс.руб., при плановом показателе 110765 тыс.руб., что на 4421 тыс.руб. менее плана, расходы всего составило 96%. На неисполнение в полном объеме в основном повлияло получение экономии по субсидиям на возмещение расходов РКХ в сумме 281 тыс.руб., не расходованием бюджетных инвестиций на объекты ЖКХ в сумме 954 тыс.руб., экономии на закупки товаров, работ, услуг в связи с фактическими потребностями на сумму 1978 тыс.руб., экономии по результатам исполнения контракта в сумме 750 тыс.руб., экономия на расходы по услугам проведения кадастровых работ по земельным участкам и оценке стоимости объектов недвижимости по фактической потребности заявителей в сумме 320 тыс.руб.

6. «Охрана окружающей среды» исполнение 370 тыс.руб., при плане 473 тыс.руб., что составляет 78%., на неисполнение в целом в основном повлияла сложившаяся экономия по ФОТ и начислением на ФОТ в сумме 95 тыс.руб.

7. «Образование» исполнение 1157620 тыс.руб.(98,9%) при плане 1170131 тыс.руб., не исполнение 12 511 тыс.руб., в том числе в основном за счет экономии:

- субсидии бюджетным, автономным учреждениям на дошкольное образование в сумме 1870 тыс.руб.;
- субсидии бюджетным учреждениям на общее образование в сумме 9868 тыс.руб.;
- субсидии бюджетным учреждениям на дополнительное образование в сумме 476 тыс.руб.

8. «Культура, кинематография» исполнение 117354 тыс.руб.(98%), при плане 119 750 тыс.руб., в основном в связи с экономией субсидий бюджетным учреждениям на ФОТ и начисления на ФОТ в сумме 1913 тыс.руб., экономией по закупкам на сумму 338 тыс.руб., экономией по бюджетным инвестициям в объекты капитального вложения на сумму 344 тыс.руб.

9. «Социальная политика» исполнено 493847 тыс.руб. (95,5 %) при плане 517159 тыс.руб., отклонение от плановых показателей произошло в основном за счет уменьшения поступления средств федерального и областного бюджета в связи с отсутствием потребности на выплаты социального характера.

10. «Физкультура и спорт» исполнение 93158 тыс.руб., что составляет практически 99,2%. при плановом показателе 93864 тыс.руб.

Показатели сводной бюджетной росписи по расходам на 31.12.2017 года соответствовали показателям уточненного бюджета. Расходы бюджета на 2017 год исполнялись по мере фактического поступления доходов в бюджет Шебекинского муниципального района. Исполнение расходной части бюджета осуществлялось в соответствии с кодами бюджетной классификации по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов РФ, согласно ведомственной структуре расходов муниципального района. Классификация расходов бюджета соответствует требованиям ст.21 БК РФ. Уведомления о лимитах бюджетных обязательств были своевременно доведены до бюджетополучателей. Бюджет Шебекинского муниципального района по расходам исполнялся в соответствии с требованиями ст. 219 БК РФ.

В соответствии с заключенным соглашением № 18 от 15.09.2017г. между администрацией муниципального Шебекинского района и УФНС России по Белгородской области составлена сводная отчетность в части доходов администрируемых налоговым органом, что соответствует требованиям п. 274 Инструкции 191н.

Объем муниципального долга не превышает допустимых значений определенных ст.106 БК РФ.

Исполнение программной части бюджета

На основании уточненного бюджета Шебекинского района на 2017 год, утвержденного решением Муниципального совета Шебекинского района № 133 от 14.12.2017г. общий объем планового показателя на реализацию муниципальных программ составил – 2 170 499 тыс.руб., объем фактических расходов за счет всех источников финансирования, на реализацию муниципальных программ, проектом решения утвержден в сумме 2 125 313 тыс. руб., или 97,92% от плана и составляет 90,35% всех расходов муниципального района за 2017 год (2 352 265 тыс.руб.).

Исполнение муниципальных программ представлено в таблице.

п/н	Наименование муниципальных программ	План на 2017 год	Исполнение за 2017 год	% исполнения
1	2	3	4	5(4*100/3)
1	«Развитие информационного общества в Шебекинском районе на 2014-2020 годы»	18 658	18 299	98,1
2	«Развитие образования Шебекинского района на 2014-2020 годы»	1 206 629	1 193 446	98,9
3	«Социальная поддержка граждан Шебекинского района на 2014-2020 годы»	440 800	421 033	95,5
4	«Культура и искусство Шебекинского района на 2014-2020 годы»	118 722	116 266	97,9
5	«Развитие физической культуры и спорта Шебекинского района на 2014-2020 годы»	93 854	93 148	99,2
6	«Совершенствование и развитие транспортной системы и дорожной сети Шебекинского района на 2014-2020 годы»	136 877	134 957	98,6
7	«Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения и территории Шебекинского района на 2015-2020 годы»	8 143	8 087	99,3
8	«Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Шебекинского района на 2014-2020 годы»	145 821	139 083	95,4

9	«Реализация мероприятий государственной программы «Развитие сельского хозяйства и рыболовства в Белгородской области на 2014-2020гг» в Шебекинском районе на 2014-2020гг.»	994	994	100
10	«Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата в Шебекинском районе на 2017-2020 годы»	0	0	0
	ВСЕГО	**2 170 499**	**2 125 313**	**97,92**

В соответствии с утвержденным постановлением администрации Шебекинского района от 24.07.2013г. № 949 ответственным исполнителем проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ.

1. Программа *«Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Шебекинского района на 2014-2020 годы»* утверждена постановлением администрации Шебекинского района от 26.11.2013 года № 1586 по результатам итоговая оценка реализации муниципальной программы составила 9,2 баллов.

2. Программа «Развитие *информационного общества в Шебекинском районе на 2014-2020 годы*» утверждена постановлением администрации Шебекинского района от 26.11.2013г. № 1573 по результатам итоговая оценка реализации муниципальной программы составила 9,2 баллов.

3.Программа «*Культура и искусство Шебекинского района на 2014-2020 годы*» утверждена постановлением администрации Шебекинского района от 26.11.2013 г. № 1576 по результатам итоговая оценка реализации муниципальной программы составила 9,6 баллов.

4. Программа «*Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения и территории Шебекинского района на 2015-2020 годы*» утверждена постановлением администрации Шебекинского района от 05.02.15года № 152 по результатам итоговая оценка реализации муниципальной программы составила 9,3 баллов.

5. Программа «*Развитие образования Шебекинского района на 2014-2020 годы*» утверждена постановлением администрации Шебекинского района от 24.11.2013г. № 1572 по результатам итоговая оценка реализации муниципальной программы составила 9,5 баллов.

6. Программа «*Развитие сельского хозяйства и рыбоводства в Белгородской области на 2014-2020 годы*» в Шебекинском районе на 2014- 2020 годы» утверждена постановлением администрации Шебекинского района от 26.11.2013г. № 1587 по результатам итоговая оценка реализации муниципальной программы составила 10 баллов.

7. Программа «*Социальная поддержка граждан Шебекинского района на 2014-2020 годы»* утверждена постановлением администрации Шебекинского района от 26.11.2013 г. № 1588 по результатам итоговая оценка реализации муниципальной программы составила 9,6 баллов.

8. Программа «*Совершенствование и развитие транспортной системы и дорожной сети Шебекинского района на 2014-2020 годы*» утверждена постановлением администрации Шебекинского района от 26.11.2013г. № 1585 по результатам итоговая оценка реализации муниципальной программы составила 9,6 баллов.

9. Программа «*Развитие физической и спорта Шебекинского района Белгородской области на 2014-2020 годы*» утверждена постановлением администрации Шебекинского района от 26.11.2013г. № 1574 по результатам итоговая оценка реализации муниципальной программы составила 9,6 баллов.

Учитывая вышеизложенное, все муниципальные программы Шебекинского района реализуются эффективно.

КСП Шебекинского района рекомендует:

- для проведения анализа исполнения и оценки эффективности реализации муниципальных программ, предоставлять в контрольный орган отчеты об оценке в срок до 1 апреля ежегодно.

- в соответствии с п.2 ст.157 БК РФ, п.7 ст.8 Положения о контрольно-счетной палате Шебекинского района, утвержденного решением Муниципального совета Шебекинского района от 20.03.2015 № 6, вносимые изменения в муниципальные программы согласовывать с внешним контрольным органом муниципального образования Шебекинского района.

7. Выводы по внешней проверке годового отчета:

Проведенная внешняя проверка годового отчета позволяет сделать вывод что, данные представленные в годовом отчёте, согласуются с отражёнными данными в бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, что свидетельствует о достоверности представленного годового отчёта как носителя информации о финансовой деятельности органов местного самоуправления и об использовании выделенных в их распоряжение бюджетных средств.

Годовой отчет достоверно отражает финансовое положение и результаты исполнения бюджета Шебекинского района за период с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 года.

Контрольно-счетная палата Шебекинского района рекомендует Муниципальному совету Шебекинского района утвердить проект решения об исполнении бюджета муниципального района «Шебекинский район и город Шебекино» за 2017 год.

Председатель
контрольно-счетной палаты
Шебекинского района — Меньшова Е.Н.