



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ Окуловского муниципального района

ул.Кирова, д.6, г.Окуловка,
Новгородская обл., Россия, 174350

тел.(816-57)-22757, факс -21466

От 18.04.2017 № 86
на № от

Председателю
Думы Окуловского
муниципального района
Е.Ф. Черепко

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по отчету об исполнении бюджета Окуловского
муниципального района за 2017 год

г. Окуловка

от 18 апреля 2017 года

Заключение на отчет об исполнении бюджета Окуловского муниципального района за 2016 год (далее – заключение) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положениями о контрольно-счетной комиссии Окуловского муниципального района, утвержденным решением Думы Окуловского муниципального района от 27.04.2012 №116 и о бюджетном процессе в Окуловском муниципальном районе, утвержденным решением Думы муниципального района от 24.02.2014 №291.

Общие положения

Отчет об исполнении бюджета Окуловского муниципального района за 2017 год (далее – годовой отчет) и проект решения Думы Окуловского муниципального района «Об исполнении бюджета Окуловского муниципального района за 2017 год» (далее - проект решения), иные документы, подлежащие представлению одновременно с годовым отчетом, направлены в Контрольно-счетную комиссию Окуловского муниципального района (далее – Контрольно-счетная комиссия) своевременно и отвечают требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

Настоящее заключение подготовлено на основании представленных документов и материалов, а также результатов проведенной Контрольно-счетной комиссией внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств и администраторов доходов муниципального бюджета.

Основные показатели исполнения бюджета Окуловского муниципального района

Основными характеристиками бюджета Окуловского муниципального района (далее – бюджет района) являются: общий объем доходов бюджета района – 569 756,2 тыс.рублей, общий объем расходов бюджета района – 570 492,7тыс.рублей, дефицит бюджета района – 736,4 тыс.рублей. Выполнение данных показателей в отчетном периоде представлено в таблице.

Наименование показателя	Уточненный план	Исполнение	тыс. рублей
			Процент исполнения
Доходы	580132,272	569756,258	98,2
Расходы	591479,782	570492,669	96,5
Дефицит/профицит	-11347,509	-736,411	6,5

Решением Думы Окуловского муниципального района от 29.12.2016 № 99 «О бюджете Окуловского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов», бюджет был утвержден на 2017 год по доходам в сумме 558619,0 тыс. рублей, по расходам в сумме 558619,0 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 0,0 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета района в решение о бюджете три раза вносились изменения по корректировке основных характеристик бюджета района, в результате которых параметры бюджета изменены: по доходам - увеличены на 21781,2 тыс. рублей; по расходам - увеличены на 33128,7 тыс. рублей и дефициту - увеличены на 11347,5 тыс. рублей.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (БК РФ) исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи исходя из показателей, утвержденных решением о бюджете.

Утвержденные сводной бюджетной росписью показатели по доходам и расходам муниципального бюджета ниже показателей, предусмотренных решением о бюджете, на 268,0 тыс. рублей. Отклонение обусловлено тем, что в решении о бюджете не учтено изменение в декабре 2017 года объема межбюджетных трансфертов из областного бюджета¹, а именно:

Осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки педагогическим работникам (в том числе вышедшим на пенсию), членам их семей, проживающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) Новгородской области в сумме 268,0 тыс.рублей.²

Отчет об исполнении бюджета за 2017 год согласно проекту решения утверждается по доходам в сумме 569 756,258 тыс. рублей, что составляет 98,2 процент от уточненного плана; по расходам в сумме 570 492,669 тыс.рублей,

¹ Согласно БК РФ данные средства могут быть освоены в соответствии со сводной бюджетной росписью без внесения изменений в закон о бюджете;

² в соответствии с уведомлением по расчетам между бюджетами от 25.12.2017 №4107 департамента финансов Новгородской области

что составляет 96,5 процента от уточненного плана, с превышением расходов над доходами (дефицитом) в сумме 736,411 тыс.рублей.

Размер дефицита муниципального бюджета составляет 0,4 процента к объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений при допустимом ограничении 10 процентов, установленном пунктом 3 статьи 92¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Остаток средств на едином счете бюджета Окуловского муниципального района на конец отчетного периода составил 17843,608 тыс. рублей, из них остаток неиспользованных целевых средств – 10633,592 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета Окуловского муниципального района за 2017 год

Исполнение доходной части бюджета Окуловского муниципального района за 2017 год характеризуется следующими показателями:

Виды доходов	Исполнение 2016 год	2017 год		Структура, %	Процент исполнения	
		Уточненный план	Исполнение		к плану	к 2016 г.
Налоговые доходы	153 195,0	147 681,4	146 112,37	25,6	98,9	95,4
Неналоговые доходы	17 555,0	21776,3	20 063,32	3,5	92,1	114,3
Итого налоговых и неналоговых доходов	170 750,0	169 457,7	166 175,69	29,1	98,1	97,3
Безвозмездные поступления	353 204,6	410 887,537	403 787,911	69,9	98,2	114,3
Всего доходов	523 954,6	580 132,272	569 756,258	100,0	98,2	108,7

Доходная часть бюджета муниципального района исполнена на 98,2 процента к уточненному плану или недовыполнена на 10376,014 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом налоговые доходы снизились 6,6 процента, неналоговые доходы увеличились на 14,3 процента, безвозмездные поступления увеличились на 14,3 процента. В структуре доходов бюджета Окуловского муниципального района за 2017 год удельный вес налоговых и неналоговых доходов в сравнении с 2016 годом сократился с 32,6 процента до 29,1 процента; удельный вес безвозмездных поступлений вырос с 67,4 процента до 69,9 процентов.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета Окуловского муниципального района налоговые доходы составили 87,9 процента, неналоговые доходы - 12,1 процента.

План поступлений по налоговым доходам выполнен на 98,9 процента к уточненному плану. В ходе исполнения бюджета муниципального района первоначальный план (158397,3 тыс.рублей) по налоговым доходам скорректирован в сторону уменьшения на 10715,9 тыс. рублей (на 6,8 процента).

В разрезе налоговых доходов план выполнен только по двум видам доходов.

Четвертую часть (25,6 процентов) доходной части бюджета муниципального района занимают налоговые доходы, которые в 2017 году составили 146112,37 тыс. рублей. Что ниже плановых показателей на 1569,0 тыс.рублей.

Наибольшую составную часть в данной группе доходов имеет налог на доходы физических лиц - 86,6 процента. Годовой план по налогу на доходы физических лиц выполнен на 99,7 процента (при плане 126902,6 тыс.рублей выполнено – 126505,2 тыс.рублей). По сравнению с 2016 годом поступление налога на доходы физических лиц снизилось на 3021,1 тыс. рублей. Основной причиной является значительное сокращение объемов работ по строительству трассы М-11.

План по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности за анализируемый период исполнен на 91,7 процента (при плане 10167,2 тыс. рублей выполнено – 9323,0 тыс.рублей). На снижение данного вида налога повлияло закрытие торговых точек ООО «Ритм 2000».

Плановые назначения по акцизам и подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации выполнены на 101,6 процента (при плане 7145,8 тыс.рублей, поступило 7263,3 тыс. рублей); по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения - на 142,8 процента (при плане 112,8 тыс. рублей выполнено – 161,1 тыс. рублей); по государственной пошлине - на 85,4 процента (при плане 3250,0 тыс. рублей, фактически поступило 2775,1 тыс. рублей); по единому сельскохозяйственному налогу – на 82,2 процента (при плане 103,0 тыс. рублей выполнено – 84,7 тыс. рублей).

План поступлений по неналоговым доходам выполнен на 92,1 процентов (недовыполнение составило 1712,9 тыс. рублей). Основной причиной недовыполнения является отсутствие заявок на участие в аукционах по продаже земельных участков.

В ходе исполнения бюджета муниципального района первоначальный план по неналоговым доходам (21776,3 тыс. рублей) не корректировался.

Объемы поступлений неналоговых доходов в отчетном году по сравнению с 2016 годом увеличился на 14,3 процента или на 2508,4 тыс. рублей.

Главными администраторами большинства неналоговых доходов являлись комитет финансов Администрации Окуловского муниципального района (далее – комитет финансов) и Администрация Окуловского муниципального района (далее – Администрация района).

Неналоговые доходы представлены следующими видами доходов:

- доходы от реализации муниципального имущества – при плане 5589,0 тыс. рублей исполнение составило 5632,9 тыс. рублей или 100,8 процента;
- доходы от продажи земельных участков – при плане 2687,9 тыс.рублей исполнение составило 1425,9 тыс.рублей или 53 процента;

- доходы от сдачи в аренду муниципального имущества – при плане 2954, тыс. рублей исполнение составило 2823,0 тыс. рублей или 95,6 процента;

- доходы от сдачи в аренду земельных участков – при плане 6438,3 тыс. рублей исполнение составило 6123,6 тыс. рублей или 95,1 процент;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – при плане 2350,0 тыс. рублей исполнение составило 2310,0 тыс. рублей или 98,3 процента;

- плата за выбросы загрязняющих веществ – при плане 1677,0 тыс. рублей поступило 1685,8 тыс. рублей или 100,5 процента;

- прочие неналоговые доходы - при плане 63,0 тыс. рублей исполнение составило 83,2 тыс. рублей или 132,0 процента;

- доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов - при плане 16,0 тыс. рублей исполнено 16,1 тыс. рублей, или на 100,5 процентов;

- проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов – при плане 1,1 тыс. рублей поступило 1,05 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в 2017 году в бюджет Окуловского муниципального района с учетом возвратов остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 403580,6 тыс. рублей при плане 410887,6 тыс. рублей, или 98,2 процента от уточненного плана.

Из областного бюджета поступило в бюджет района 403580,6 тыс. рублей, из них:

- дотации бюджетам бюджетной системы – 2175,0 тыс. рублей, или 100,0 процента к уточненному плану. К факту 2016 года (589,6 тыс. рублей) объем дотации снизился на 39,4 процента;
- субсидии – 69173,4 тыс. рублей или 100,0 процента к уточненному плану. По сравнению с 2016 годом (38739,8 тыс. рублей) произошло увеличение на 36,0 процентов;
- субвенции – 322436,8 тыс. рублей при плане 329525,8 тыс. рублей, или 97,8 процента к уточненному плану. Рост к 2016 году (309389,0 тыс. рублей) составил 4,2 процента;
- межбюджетные трансферты – 10002,7 тыс. рублей, или 99,9 процентов к плану. К факту 2016 года (4429,2 тыс. рублей) рост составил 2,3 раза.

За отчетный год в бюджет муниципального района недополучено безвозмездных поступлений из областного бюджета 7099,6 тыс. рублей, в том числе субвенций 7089 тыс. рублей и межбюджетных трансфертов -10,6 тыс. рублей.

В отчетном году поступило в бюджет муниципального района из бюджетов поселений межбюджетных трансфертов на исполнение части полномочий поселений по решению вопросов местного значения (на содержание штатных единиц, выполняющих полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в

соответствии с заключенными соглашениями) 379,9 тыс. рублей или 97,2 процента к уточненному плану.

Исполнение расходной части бюджета Окуловского муниципального района за 2017 год

Поступление доходов ниже планируемых объемов (-10376,0 тыс.рублей), сказались на выполнении расходной части бюджета муниципального района, исполнение принятых бюджетных обязательств получателями бюджетных средств. Исполнение расходной части бюджета муниципального района за 2017 год характеризуется следующими показателями:

тыс.рублей				
Наименование раздела	Уточненный план	Исполнение	Структура, %	Процент исполнения
Общегосударственные вопросы	47843,4	47 645,3	8,3	99,6
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1 683,3	1 672,2	0,3	99,8
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	28 372,5	28 284,2	5,0	99,6
Судебная система	0,9	0,9	0,0	100,0
Обеспечение деятельности финансовых, органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	7 167,7	7 109,1	1,2	99,2
Другие общегосударственные вопросы	10 619,0	10 578,9	1,8	99,6
Национальная оборона	652,1	648,1	0,1	99,3
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	652,1	648,1	0,1	99,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	130,0	102,0	0,03	78,5
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	130,0	102,0	0,03	78,5
Национальная экономика	13 728,7	10 992,8	1,9	80,1
Сельское хозяйство и рыболовство	250,0	245,9	0,04	98,4
Водное хозяйство	300,0	172,7	0,03	57,6
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	12 936,8	10 425,7	1,8	80,6
Другие вопросы в области национальной экономики	242,0	148,5	0,03	70,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	725,2	690,9	0,12	95,3
Жилищное хозяйство	413,7	413,6	0,07	100,0
Коммунальное хозяйство	311,5	277,3	0,05	89,0
Образование	272 665,8	272 623,4	47,8	100,0
Дошкольное образование	103 684,5	103 684,5	18,2	100,0
Общее образование	131 021,2	131 016,2	23,0	100,0
Дополнительное образование детей	20 875,2	20 855,0	3,6	99,9
Молодежная политика	5 269,3	5 260,3	0,9	99,7
Другие вопросы в области образования	11 815,6	11 807,4	2,1	99,9
Культура, кинематография	54 074,3	53 973,8	9,5	99,9
Культура	46 491,3	46 418,4	8,2	99,8
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	7 583,0	7 555,4	1,3	99,6

Социальная политика	146 108,4	138 932,5	24,3	95,1
Пенсионное обеспечение	2172,6	2171,9	0,3	99,9
Социальное обеспечение населения	94 872,0	88200,85	15,5	92,9
Охрана семьи и детства	45 054,3	44559,05	7,8	98,9
Другие вопросы в области социальной политики	4 009,5	4 000,7	0,7	99,8
Физическая культура и спорт	20187,6	9633,0	1,7	47,7
Физическая культура	6547,6	6538,4	1,2	99,8
Массовый спорт	13640,0	3094,6	0,5	22,7
Обслуживание государственного и муниципального долга	297,1	183,8	0,03	61,8
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	297,1	183,8	0,03	61,8
Межбюджетные трансферты	35067,1	35067,1	6,2	100,0
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	35067,1	35067,1	6,2	100,0
Всего расходов	591479,782	570492,7	100,0	96,5

Расходная часть бюджета муниципального района за 2017 год исполнена на 96,5 процента к уточненному плану или недовыполнена на 20987,1 тыс. рублей.

Как видно из таблицы, выполнены назначения по двум разделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, а именно «Образование» и «Межбюджетные трансферты».

Незначительное недовыполнение плановых назначений имело место по пяти разделам функциональной классификации: «Общегосударственные вопросы» - 99,6 процента, «Национальная оборона» - 99,3 процента, «Культура, кинематография» - 99,9 процента, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 95,3 процента, «Социальная политика» - 95,1 процент.

Наименьшее выполнение (ниже 95,0 процентов) установлено по разделам:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - расходы исполнены на 78,5 процента от утвержденных ассигнований,
- «Национальная экономика» - расходы исполнены на 80,1 процент от утвержденных ассигнований,
- «Физическая культура и спорт» - расходы исполнены на 47,7 процента от утвержденных ассигнований,
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - расходы исполнены на 61,8 процента от утвержденных ассигнований.

Информация о причинах невыполнения плановых назначений в разрезе бюджетной классификации расходов бюджета муниципального района изложена в соответствующих разделах настоящего заключения.

В 2017 году решением о бюджете предусмотрено финансирование 19 муниципальных программ, на реализацию которых расходы из бюджета муниципального района составили 512747,1 тыс. рублей (исполнено на 96,1 процента к уточненному плану).

На финансирование непрограммных направлений деятельности предусматривалось направление средств бюджета района в сумме 57957,5 тыс.

рублей (10,0 процентов от общего объема расходов бюджета), фактическое исполнение составило 57745,5 тыс. рублей или 99,6 процента к уточненному плану.

Расходы по муниципальным программам составили:

тыс.рублей

Вид программы	Количество реализованных программ	План	Кассовое исполнение	Процент исполнения
Муниципальные программы, в т.ч.	18	533522,2	512747,1	96,1
средства федерального бюджета		30546,1	25401,4	83,1
средства областного бюджета		361569,8	349044,5	96,5
средства местного бюджета		141406,3	138301,2	97,8

Полностью профинансированы десять муниципальных программ, остальные недофинансированы в связи с недостатком финансовых средств, и отсутствием потребности. Объем расходов, выделенных на реализацию муниципальных программ составил 89,9 процентов от общего объема расходов.

Анализ расходов бюджета муниципального района за 2017 год в разрезе разделов, подразделов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации

По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы составили 47645,3 тыс. рублей или исполнены на 99,6 процентов к уточненному плану (недовыполнено 198,1 тыс. рублей), и увеличились на 2,7 процента к прошлому году (в 2016 году – 46371,5 тыс. рублей), из них:

расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления 1672,2 тыс. рублей или исполнены на 99,8 процента к уточненному плану;

расходы на функционирование органов местной администрации составили 28284,2 тыс. рублей или исполнены на 99,6 процента к уточненному плану (5 процентов в структуре расходов);

расходы на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов, органов финансового (финансово-бюджетного) надзора составили 7109,1 тыс. рублей или исполнены на 99,2 процента к уточненному плану;

расходы на судебную систему составили 0,9 тыс. рублей или исполнены на 100,0 процентов к уточненному плану;

другие общегосударственные расходы составили 10578,9 тыс. рублей или исполнены на 99,6 процента к уточненному плану (1,8 процента в структуре расходов).

Общий объем расходов на реализацию общегосударственных вопросов в 2017 году в структуре расходов бюджета муниципального района составил 8,3 процента.

По разделу **«Национальная оборона»** расходы составили 652,1 тыс. рублей (в 2016 году – 737,1 тыс. рублей) или исполнены на 99,3 процента к уточненному плану и 88,4 процента к прошлому году. По данному разделу отражены безвозмездные перечисления бюджетам поселений на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. В общем объеме расходов бюджета муниципального района расходы раздела составляют 0,1 процента.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в сумме 102 тыс. рублей при плане 130,0 тыс. рублей, или 78,5 процента, в том числе направлено:

на реализацию муниципальной программы «Профилактика преступлений и иных правонарушений в Окуловском муниципальном районе на 2014-2019 годы» -102,0 тыс. рублей.

По разделу **«Национальная экономика»** расходы составили 10992,8 тыс. рублей или исполнены на 80,1 процент к уточненному плану. По сравнению с отчетными данными за предыдущий год (2016 год – 10575,9 тыс. рублей) расходы за 2017 год по отрасли «Национальная экономика» увеличились на 3,9 процента. В общем объеме расходов бюджета муниципального района расходы раздела составляют 1,9 процента.

По подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» предусмотрены расходы в сумме 250,0 тыс. рублей, исполнено 245,9 тыс. рублей, или 98,4 процента.

По подразделу «Водное хозяйство» предусмотрены расходы в сумме 300 тыс. рублей, исполнено 172,7 тыс. рублей, или 57,6 процентов.

По подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены расходы в сумме 12936,8 тыс. рублей, исполнено в сумме 10425,7 тыс. рублей или 80,6 процента.

Направлено в отчетном году:

на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах Окуловского муниципального района – 7555,9 тыс. рублей, при плане 9039,4 тыс. рублей или 83,6 процента,

на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах Окуловского муниципального района – 2869,8 тыс. рублей, при плане 3897,4 тыс. рублей или 73,6 процента.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнены в сумме 148,5 тыс. рублей при плане 242,0 тыс. рублей, или 70,7 процента.

Данные расходы были направлены на реализацию муниципальных программ: «Развитие системы управления муниципальным имуществом в районе» в сумме 106,6 тыс.рублей и «Обеспечение экономического развития района» в сумме 41.9 тыс.рублей.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы составили 690,9 тыс. рублей или исполнены на 95,3 процента к уточненному плану.

По подразделу «Жилищное хозяйство» расходы исполнены в сумме 413,6 тыс. рублей или на 100 процентов к уточненному плану. Расходы направлены на реализацию муниципальной программы «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в Окуловском муниципальном районе».

По подразделу «Коммунальное хозяйство» расходы исполнены в размере 277,3 тыс.рублей , при плане 311,5 тыс.рублей или на 89,0 процентов. Расходы были направлены на строительство колодцев в рамках муниципальной программы «Водоснабжение в Окуловском муниципальном районе».

По разделу **«Образование»** расходы составили 272623,4 тыс. рублей при плане 272665,8 тыс.рублей или исполнены на 100,0 процентов.

В разрезе подразделов расходы характеризуются следующим образом:

Расходы по подразделу «Дошкольное образование» исполнены на сумму 103684,5 тыс. рублей или 100,0 процентов к уточненному плану.

Расходы по подразделу «Общее образование» исполнены на сумму 131016,2 тыс. рублей или 100,0 процентов к уточненному плану.

Расходы по подразделу «Дополнительное образование» исполнены на сумму 20855,0 тыс.рублей или на 99,9 процентов к уточненному плану.

Расходы по подразделу «Молодежная политика» исполнены на сумму 5265,3 тыс. рублей или 99,7 процента к уточненному плану.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области образования» исполнены на сумму 11807,4 тыс. рублей или 99,9 процента к уточненному плану.

Расходы по разделу «Образование» направлены на реализацию двух программ и трех подпрограмм.

Общий объем расходов по отрасли в 2017 году увеличился по сравнению с 2016 годом (267214,8 тыс. рублей) на 2 процента. В структуре расходов бюджета муниципального района расходы раздела занимают основную долю - 47,8 процентов.

По разделу **«Культура, кинематография»** расходы составили 53973,8 тыс.рублей при плане 54074,3 тыс.рублей или исполнены на 99,8 процентов к уточненному плану, в том числе:

Расходы по подразделу «Культура» исполнены на сумму 46418,4 тыс. рублей или 99,8 процента к уточненному плану.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнены на сумму 7555,4 тыс. рублей или на 99,6 процента к уточненному плану.

Общий объем расходов по отрасли в 2017 году увеличился по сравнению с предыдущим годом (в 2016 году - 42754,8 тыс. рублей) на 26,2 процента.

В структуре расходов бюджета муниципального района данные расходы составили 9,5 процентов.

По **разделу «Социальная политика»** расходы составили 138932,5 тыс. рублей, при плане 146108,4 тыс. рублей или исполнены 95,1 процента.

По подразделу «Пенсионное обеспечение» выполнено 2171,9 тыс. рублей при плане 2172,6 тыс. рублей, или 99,9 процента.

По подразделу «Социальное обеспечение населения» исполнение составило 88200,8 тыс. рублей при плане 94872,1 тыс. рублей или 92,9 процентов.

По подразделу «Охрана семьи и детства» составили 44559 тыс. рублей при плане 45054,3 тыс. рублей или 98,9 процентов.

По подразделу «Другие вопросы в области социальной политики» расходы, направленные на содержание штатных единиц, исполняющих отдельные государственные полномочия, исполнены в сумме 4000,7 тыс. рублей, или 99,8 процента.

Расходы раздела «Социальная политика» направлены на реализацию муниципальных программ: «Социальная поддержка граждан в Окуловском муниципальном районе на 2016-2020 годы» в сумме 99814,3 тыс. рублей, «Обеспечение жильем молодых семей в Окуловском муниципальном районе на 2015-2018 годы» в сумме 1345,1 тыс. рублей, подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы в области образования и молодежной политики Окуловского муниципального района» в сумме 23621,1 тыс. рублей и непрограммных расходов – на доплаты к пенсиям за выслугу лет муниципальным гражданским служащим и лицам, замещавшим муниципальные должности (2171,9 тыс. рублей), на обеспечение жилыми помещениями детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (11980,1 тыс. рублей)

В общем объеме расходов бюджета муниципального района расходы данного раздела составляют 24,3 процента.

По сравнению с отчетными данными за 2016 год (139654,1 тыс. рублей) расходы в отчетном году по отрасли «Социальная политика» уменьшились на 721,6 тыс. рублей.

По **разделу «Физическая культура и спорт»** расходы составили 9633,0 тыс. рублей при плане 20187,6 тыс. рублей или исполнены на 47,7 процентов к уточненному плану.

Все расходы произведены в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Окуловском муниципальном районе на 2014 -2020 годы», в том числе:

По подразделу «Физическая культура» исполнены в сумме 6538,3 тыс. рублей при плане 6547,6 тыс. рублей или на 99,8 процентов. Средства в

сумме 6133,3 тыс.рублей были направлены автономным учреждениям на выполнение муниципального задания.

По подразделу «Массовый спорт» из 13640,0 тыс.рублей, выделенных на завершение строительства здания ФОЦ «Импульс» освоено 3094,6 тыс.рублей или на 22,7 процента.. Неисполнение расходов в сумме 10545,4 тыс.рублей связано с непредставлением актов выполненных работ и переносом сроков ввода в эксплуатацию объекта.

По разделу «**Обслуживание государственного и муниципального долга**» составили 183,8 тыс. рублей, при плане 297,1 тыс.рублей или 61,8 процента к уточненному плану. Расходы на обслуживание муниципального долга составили в отчетном периоде 0,07 процента объёма расходов бюджета, за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставленных из бюджета субъекта Российской Федерации, что не превышает предельные размеры, установленные статьёй 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (15 процентов объёма расходов).

По разделу «**Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера**» расходы составили 35067,1 тыс. рублей или исполнены на 100,0 процентов к уточненному плану. Бюджетам поселений в отчетном году выделены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в сумме 35067,1 тыс. рублей за счет субвенции бюджетам муниципальных районов.

Анализ исполнения бюджетных ассигнований дорожного фонда Окуловского муниципального района

Доходы дорожного фонда Окуловского муниципального района (далее – дорожный фонд) составили 13054,3 тыс. рублей (или 100,9 процента к годовому плану), не включая неиспользованные остатки средств дорожного фонда по состоянию на 01.01.2017 в сумме 4557,6 тыс.рублей. Плановые назначения перевыполнены на 117,5 тыс. рублей за счет поступлений доходов от акцизов на нефтепродукты.

Расходы дорожного фонда при плановых назначениях 12936,8 тыс. рублей освоены в размере 10425,7 (80,6 процента). Согласно пункту 5 статьи 179.4. Бюджетного кодекса РФ и на основании Решения Думы Окуловского муниципального района от 27.11.2013 № 269 «О муниципальном дорожном фонде Окуловского муниципального района» (с изменениями от 28.04.2014 №308, от 11.12.2014 №347) объем бюджетных ассигнований дорожного фонда текущего финансового года подлежит корректировке (увеличению) на величину бюджетных ассигнований, неиспользованных в 2017 году, с учетом разницы между прогнозируемым и фактически поступившим в отчетном году объемом доходов дорожного фонда. Вместе с тем, в объеме бюджетных ассигнований дорожного фонда отчетного года не были учтены не использованные в 2016 году средства дорожного фонда на сумму 3123,3 млн. рублей.

Исходя из результатов исполнения дорожного фонда в отчетном году, объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2018 год подлежит

корректировке (увеличению) на сумму 2668,6 млн. рублей. Решением Думы Окуловского муниципального района от 21.02.2018 №163 в текущем году на увеличение дорожного фонда уже направлено 2000,0 тыс.рублей.

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности бюджета Окуловского муниципального района

Состояние и динамика дебиторской и кредиторской задолженности бюджета муниципального района характеризуется следующими показателями:

Показатель	тыс. рублей			
	по состоянию на 01.01.2017, всего	в т. ч. просроченная	по состоянию на 01.01.2018, всего	в т. ч. просроченная
Дебиторская задолженность (авансирование)	29840,693	9912,754	26044,877	12377,115
Кредиторская задолженность (задолженность поставщикам и подрядчикам)	7123,495	332,474	19715,664	245,285

Согласно отчетным данным по состоянию на 01.01.2018 дебиторская задолженность получателей средств муниципального бюджета незначительно, на 12,7 процентов сократилась и составила 26044,877 тыс.рублей, в том числе расчеты по доходам – 16648,4 тыс.рублей, расчеты по выданным авансам - 9256,5 тыс.рублей, расчеты по платежам в бюджеты – 137,9 тыс.рублей.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода увеличилась в 2,7 раза и составила 19715,664 тыс.рублей, в том числе по принятым обязательствам -3010,0 тыс.рублей, расчеты по доходам -16692,9 тыс.рублей.

Следует отметить, что для достижения социальных, культурных, образовательных целей, в целях развития физической культуры и спорта, в районе функционируют 29 муниципальных учреждений созданных в форме бюджетных (7) и автономных (22) учреждений.

Согласно отчетным данным по состоянию на 01.01.2018 кредиторская задолженность муниципальных бюджетных и автономных учреждений составила 2860,614 тыс. рублей, что на 88,5 процентов выше показателя прошлого года. Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 7598,917 тыс.рублей. что на 25,4 процента ниже показателя 2016 года. По данным бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2018 на счетах муниципальных бюджетных и автономных учреждений в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области и в кредитных организациях числятся остатки денежных средств в сумме 2315,585 тыс. рублей (субсидия на выполнение муниципального задания).

Состояние муниципального долга

Одним из источников внутреннего финансирования дефицита бюджета явились бюджетные кредиты. Необходимость привлечения заёмных средств, в целях покрытия дефицита бюджета, приводит к росту муниципального долга.

Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2018 составил 45826,8 тыс. рублей или 33,39 процента от общего объема доходов бюджета

муниципального района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и не превысил предельный объем муниципального внутреннего долга, установленного решением о бюджете (70000,0 тыс.рублей) и частью 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В нарушение части 6 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации превышен верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2018 года, утвержденный статьей 24 Решения о бюджете (33182,3 тыс.рублей) на 38,1 процента.

тыс. рублей

Вид заимствования	Сумма муниципального долга			
	на 01.01.2017		на 01.01.2018	
		просроченная	всего	просроченная
Кредиты, полученные от кредитных организаций	0,0	0,0	12000,0	0,0
Бюджетные кредиты, привлеченные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	35766,8	0,0	33826,8	0,0
Муниципальные гарантии	0,0	0,0	0,0	0,0
Муниципальный долг района, всего	35766,8	0,0	45826,8	0,0

Размер муниципального долга на конец отчетного периода увеличился на 10060,0 тыс. рублей или на 28,1 процента за счет:

- погашения бюджетного кредита в сумме 19384,0 тыс. рублей,
- получение бюджетных кредитов в сумме 17444,0 тыс. рублей,
- получение кредитов в кредитных организациях в сумме 12000,0 тыс.рублей,
- возврата бюджетного кредита, предоставленного бюджету поселения в сумме 1200,0 тыс.рублей.

Произошли изменения в структуре муниципального долга: увеличилась доля коммерческих кредитов до 26,2 процента и снизилась доля бюджетных кредитов (с 100,0 процентов до 73,8 процента), увеличился уровень долговой нагрузки (с 20,9 процента до 27,57 процента).

Привлечение и погашение внутренних заимствований произведено в соответствии с утвержденной программой заимствований на 2017 год.

Расходы на обслуживание муниципального долга по сравнению с 2016 годом (329,2 тыс. рублей) сократились на 44,2 процента и составили 183,8 тыс. рублей.

Результаты внешней проверки бюджетной отчетности

В целях подготовки заключения Контрольно-счетной комиссией проведены **внешние проверки** бюджетной отчетности по расходам местного бюджета за 2017 год четырех главных распорядителей бюджетных средств. Результаты внешних проверок по каждому главному распорядителю бюджетных средств оформлены актами проверок. Внешние проверки показали,

что бюджетная отчетность представлена главными распорядителями бюджетных средств своевременно и в полном объеме.

Вместе с тем, в результате данных контрольных мероприятий у отдельных главных распорядителей бюджетных средств установлены отдельные нарушения и недостатки:

приняты бюджетные и денежные обязательства с нарушением бюджетного законодательства - сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств, в сумме 778,2 тыс.рублей;

отдельные формы годовой бюджетной отчетности составлены в нарушение требований Приказов Минфина РФ от 28.12.2010 N 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», от 25.03.2011 №33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных учреждений» (3 случая на сумму 64,3 тыс.рублей).

Выявлены недостатки при заполнении форм бюджетной отчетности, которые не повлияли на достоверность бюджетной отчетности (30 случаев).

Особенно следует отметить некорректное либо невнимательное формирование текстовой части пояснительной записки и приложений к ней: в пояснительной записке у большинства главных распорядителей бюджетных средств не заполнены отдельные показатели исполнения текстовых статей решения о бюджете, не раскрыта информация о принятии бюджетных обязательств сверх утвержденных ассигнований, о проведении инвентаризации имущества и обязательств, не отражены как не составленные формы, которые не имеют числовых значений, не заполнены обязательные реквизиты кодовой части форм отчетов.

По итогам проведенных Контрольно-счетной комиссией внешних проверок бюджетной отчетности главным распорядителям бюджетных средств направлены представления для принятия мер по устранению и недопущению выявленных нарушений в дальнейшем.

Выводы

Проект решения Думы Окуловского муниципального района «Об исполнении бюджета Окуловского муниципального района за 2017 год» отражает достоверно во всех существенных отношениях кассовое исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета муниципального района за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года включительно.

При исполнении бюджета соблюдены ограничения по размеру дефицита муниципального бюджета и муниципального долга, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Отдельные нарушения, выявленные при проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета, не

оказали влияния на показатели годового отчёта, представленного на рассмотрение в Думу Окуловского муниципального района.

Вместе с тем, в целях устранения нарушений, выявленных в ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Окуловского муниципального района, Контрольно-счетная комиссия рекомендует принять меры:

по корректировке в установленном порядке бюджетных ассигнований дорожного фонда Окуловского муниципального района текущего финансового года на величину бюджетных ассигнований, неиспользованных в 2017 году, с учетом разницы между прогнозируемым и фактически поступившим в 2017 году объемом доходов дорожного фонда;

по недопущению фактов принятия бюджетных обязательств, сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств;

по взысканию (списанию) просроченной дебиторской задолженности и погашению образовавшейся кредиторской задолженности.

Представленный проект решения Думы Окуловского муниципального района «Об исполнении бюджета Окуловского муниципального района за 2017 год» соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Председатель
Контрольно-счетной комиссии**



Л.А. Хромченко