

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной комиссии Питерского муниципального района на годовой отчет об исполнении бюджета Питерского муниципального района за 2017 год

с.Питерка

27 апреля 2018г.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Питерского муниципального района за 2017 год (далее - отчет) подготовлено Контрольно-счетной комиссией Питерского муниципального района (далее - Контрольно-счетная комиссия) в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.10 ст.43 Устава Питерского муниципального района Саратовской области, Положения о Контрольно-счетной комиссии Питерского муниципального района, утвержденного решением собрания депутатов Питерского муниципального района Саратовской области от 18 ноября 2013г. №35-10 (с изменениями и дополнениями от 29.05.2014 года №41-7, от 13.02.2017 года №7-9, от 15.06.2017 года №10-4).

В ходе подготовки заключения проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс Питерского муниципального района, в том числе по формированию и исполнению муниципального бюджета в анализируемом периоде.

При подготовке заключения использованы данные бюджетной отчетности, иные материалы, представленные по запросу контрольно - счетной комиссии.

1. Общие положения.

Годовой отчет об исполнении бюджета Питерского муниципального района за 2017 год (далее – годовой отчет) и проект решения собрания депутатов Питерского муниципального района Саратовской области «Об исполнении бюджета Питерского муниципального района Саратовской области за 2017 год» (далее - проект решения) и иные документы, подлежащие направлению одновременно с годовым отчетом, в соответствии с требованиями п.2 ст.264.5 БК РФ, п.3 ст.23 Положения о бюджетном процессе в Питерском муниципальном районе Саратовской области, утвержденным решением собрания депутатов Питерского муниципального района от 20 ноября 2017г. №16-5, финансовым управлением администрации Питерского муниципального района в контрольно-счетную комиссию представлены в установленные сроки.

Бюджет муниципального района утвержден решением собрания депутатов Питерского муниципального района Саратовской области (далее – собрание депутатов) от 23 декабря 2016 г. №6-1 с общим объемом доходов бюджета в сумме 231 699,0 тыс. рублей, общим объемом расходов бюджета в сумме

227 299,0 тыс. рублей и профицитом местного бюджета в сумме 4 400,0 тыс. рублей.

В течение 2017 года в бюджет муниципального района 10 раз вносились изменения.

В окончательной редакции бюджет муниципального района утвержден решением Собрания депутатов Питерского муниципального района от 22 декабря 2017 г. №18-2 по доходам в сумме 305 012,3 тыс. рублей, по расходам – 306 333,7 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 1 321,4 тыс. рублей. Показатели отчета об исполнении бюджета на 31 декабря 2017 г составляют по доходам в сумме 295303,4 тыс. рублей, по расходам – 296227,6 тыс. рублей, дефицит в сумме 924,3 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета муниципального района на 2017 год

Таблица 1
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Первоначальные бюджетные назначения	Уточненные бюджетные назначения	Отклонения от первоначальных назначений (гр.3-гр.2)	Утвержденные бюджетные назначения по данным отчета об исполнении бюджета на 31.12.2017 года	Отклонения от первоначальных назначений (гр.5-гр.2)
1	2	3	4	5	6
Общий объем доходов	231 699,0	305 012,3	73 313,3	295 303,4	63 604,4
<i>В том числе безвозмездные поступления</i>	205 932,5	265 217,2	59 284,7	265 111,8	59 179,3
Общий объем доходов без учета безвозмездных поступлений	25 766,5	39 795,1	14 028,6	30 191,6	4 425,1
Общий объем расходов	227 299,0	306 333,7	79 034,7	296 227,6	68 928,6
Дефицит(-), профицит (+)	4 400,0	-1 321,4	-5 721,4	-924,2	-5 324,2
Дефицит(-), профицит (+) в % к объему доходов без учета безвозмездных поступлений	17,1	-3,3	-14,4	-3,1	-20,1

Общий объем доходов бюджета муниципального района увеличился по сравнению с первоначальными назначениями на 63 604,4 тыс. рублей в основном за счет увеличения налога на доходы физических лиц и единого сельскохозяйственного налога.

Общий объем расходов бюджета муниципального района также увеличился по сравнению с первоначальными назначениями на 68 928,6 тыс. рублей за счет увеличения по статье «Общегосударственные вопросы» - 9 003,5 тыс. руб.,

«Образование» на 25 662,3 тыс. руб., «Культура» - 27 171,4 тыс. руб., «Национальная экономика» - 5 280,1 тыс. руб., межбюджетных трансфертов на 1 594,3 тыс. руб.,

Дефицит бюджета на начало года отсутствовал, и районный бюджет на 2017 год планировался с профицитом размере 4 400,0 тыс. рублей, на конец года согласно уточненным бюджетным назначениям дефицит бюджета составил 1 321,4 тыс. руб. или 0,43%.

Дефицит бюджета муниципального района, сложившийся по данным годового отчета об исполнении бюджета муниципального района составил 924,2 тыс. руб. или 0,31% от общего объема фактических расходов и соответствует ограничениям установленным пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного Кодекса РФ.

2.Исполнение бюджета муниципального района за 2017 год.

Согласно годовому отчету об исполнении бюджета муниципального района за 2017 год основные характеристики бюджета муниципального района составили:

Таблица № 2
(тыс. рублей)

Основные характеристики и бюджета	Утвержденные с бюджетные назначения в 2017 году (Решение №6-1 от 23.12.2016г.)	Уточненные бюджетные назначения за 2017 год (Решение №18-2 от 22.12.2017г.)	Исполнение бюджета за 2017 год		
			сумма	отклонения от утвержденного бюджета	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Общий объем доходов	231 699,0	305 012,3	295 303,4	63 604,4	96,8
Общий объем расходов	227 299,0	306 333,7	296 227,6	68 928,6	96,7
Дефицит (-) профицит (+)	4 400,0	-1 321,4	-924,2	-5 324,2	69,9

Доходы бюджета муниципального района в 2017 году исполнены в сумме 295 303,4 тыс. рублей. Исполнение по доходам к уточненным бюджетным назначениям – 96,8 %.

Расходы бюджета муниципального района исполнены в сумме 296 227,6 тыс. рублей. Исполнение по расходам к утвержденным бюджетным назначениям составило 96,7 %, не выполнены бюджетные обязательства на сумму 924,2 тыс. рублей.

Уточненный бюджет муниципального района на 2017 год утвержден с дефицитом 1 321,4 тыс. рублей (решение Собрания депутатов Питерского муниципального района №18-2 от 22.12.2017 г.). По итогам исполнения расходы бюджета превысили его доходы на 1 321,4 тыс. рублей.

**Исполнение доходной части бюджета муниципального района
за 2017 год**

Таблица 3
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Бюджетные назначения уточненные по состоянию на 2017 год	Исполнено 2017 год		
		сумма	удельный вес в общем объеме доходов	% исполнения
1	3	4	5	6
Налоговые доходы	27 925,9	27 493,5	9,3	98,5
Неналоговые доходы	11 869,2	2 698,1	0,9	22,7
Всего налоговые и неналоговые доходы	39 795,1	30 191,6	10,2	75,9
Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности муниципального района	58 287,5	58 287,5	19,7	100,00
Дотация бюджету муниципального района на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	12 715,3	12 715,3	4,3	100,00
Субсидии от других бюджетов бюджетной системы	38 140,3	38 140,3	12,9	100,00
Субвенции от других бюджетов бюджетной системы	142 304,0	142 198,6	48,2	99,93
Иные межбюджетные трансферты	13 853,2	13 853,2	4,7	100,00
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-83,1	-83,1	0,0	100,00
Всего Безвозмездные поступления	265 217,2	265 111,8	89,8	99,96
ИТОГО ДОХОДОВ	305 012,3	295 303,4	100,0	96,8

Объем собственных доходов бюджета муниципального района в 2017 году составил 30 191,6 тыс. рублей или 10,2 % в общей сумме доходов бюджета муниципального района и исполнен на 75,9 %, что соответствует данным представленной годовой отчетности.

Безвозмездные поступления в бюджете муниципального района – 265 111,8 тыс. рублей или 89,9 % от утвержденного плана и исполнены на 99,96%

Наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета муниципального района занимают субвенции от других бюджетов бюджетной системы 142 198,6 тыс. рублей, или 48,2%. Исполнение по данному источнику доходов 99,93%.

Общий процент исполнения доходов бюджета муниципального района составил 96,8%.

**Исполнение расходной части бюджета муниципального района
в 2017 году**

Таблица 4
(тыс. рублей)

Наименование отрасли	Бюджетные назначения на 2017 год первоначальный	Исполнено в 2016 году	Удельный вес в общем объеме расходов 2016 год, %	Бюджетные назначения на 2017 год с учетом изменений	Исполнено в 2017 г.				Темп роста, %
					сумма	отклонения от бюджетных назначений (гр.6-гр.5)	%		
							к уточненному бюджету, % (гр.6/гр.5*100)	удельный вес в общем объеме расходов, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего расходов в том числе	227 299,0	272 543,5	100,0	306 333,7	296 227,6	-10 106,1	96,7	100,0	108,7
Общегосударственные вопросы	13 696,7	21 582,0	7,92	24 084,0	22 700,2	-1 383,8	94,3	7,66	105,2
Национальная безопасность	566,6	872,0	0,32	1 087,8	971,2	-116,6	89,3	0,33	111,4
Национальная экономика	5 360,5	6 560,3	2,41	13 462,5	10 640,6	-2 821,9	79,0	3,59	162,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	0,0	2 114,4	0,78	287,9	100,1	-187,8	34,8	0,03	4,7
Образование	180 488,0	201 793,6	74,04	209 094,1	206 150,3	-2 943,8	98,6	69,59	102,2
Культура	19 910,5	29 855,1	10,95	49 673,9	47 081,9	-2 592,0	94,8	15,89	157,7
Социальная политика	3 928,9	3 863,2	1,42	3 417,0	3 356,8	-60,2	98,2	1,13	86,9
Средства массовой информации	171,3	329,3	0,12	462,4	462,4	0,0	100,0	0,16	140,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	45,0	74,7	0,03	38,3	38,3	0,0	100,0	0,01	51,3
Межбюджетные трансферты	3 131,5	5 498,9	2,02	4 725,8	4 725,8	1 594,3	100,0	1,60	85,9

Для осуществления качественного анализа исполнения расходной части бюджета муниципального района показатели 2017 года приведены в соответствии с расходными обязательствами 2016 года.

Расходная часть бюджета муниципального района в соответствии с данными годовой бюджетной отчетности исполнена в 2017 году в сумме 296 227,6 тыс. рублей или 96,7 % к уточненным бюджетным назначениям, к уровню 2016 года бюджет муниципального района исполнен на 108,7 %.

По отраслям «Средства массовой информации», «Обслуживание государственного и муниципального долга», бюджет муниципального района исполнен в 2017 году на 100%.

По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы исполнены в сумме 22 700,2 тыс. рублей, или 94,3 % к уточненному плану и 105,2 % к факту 2016 года.

Средства из резервного фонда органов местного самоуправления Администрации Питерского муниципального района в отчетном году предоставлялись на основании распоряжений администрации Питерского муниципального района и направлялись на оказание материальной помощи в сумме 36,7 тыс. рублей.

Согласно пункта 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ резервный фонд местной администрации не может превышать 3% от общего объема расходов утвержденного решением Собрании депутатов. Решением Собрании депутатов Питерского муниципального района №6-1 от 23.12.2016 года «О бюджете Питерского муниципального района Саратовской области на 2017 год» размер резервного фонда составляет 100,0 тыс. руб. Соотношение резервного фонда администрации муниципального района от общего объема расходов местного бюджета в 2017 году составило 0,04 %. В соответствии с п.3 ст.23 «Положения о бюджетном процессе в Питерском муниципальном районе» отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрацией представлен в контрольно-счетную комиссию. **Нарушений не выявлено.**

Контрольно-счетной комиссией было проверено исполнение Постановления Правительства Саратовской области от 10 мая 2011 г. №240-П «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления» (в ред. от 31 июля 2017 года N 387-П). Размер норматива устанавливает долю расходов на содержание органов местного самоуправления в общей сумме налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Питерского муниципального района, а также дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности. Данным Постановлением норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления для Питерского муниципального района на 2017 год установлен в размере 10,04%.

В процессе исполнения расходной части бюджета расходы на содержание органов местного самоуправления составили 21 582,0 тыс. рублей, что ниже установленного норматива на 4 103,6 тыс. рублей и составило 8,3 %.

По разделу «**Национальная безопасность**» расходы исполнены в сумме 971,2 тыс. рублей, или 89,3 % к уточненному плану и 111,4 % к факту 2016 года.

Наиболее низкое исполнение расходной части бюджета в 2017 году наблюдается по отрасли «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» в сумме 100,1 тыс. рублей или 34,8 % к уточненным бюджетным назначениям и по разделу «**Национальная экономика**» в сумме 10 640,6 тыс. рублей или 79,0 % к уточненным бюджетным назначениям.

По разделу «**Образование**» расходная часть исполнена в сумме 206 150,3 тыс. рублей, или 98,6 % к уточненному плану и 102,2 % к факту 2016 года. В структуре расходов бюджета Питерского муниципального района данная отрасль имеет наибольший удельный вес – 69,59%.

По разделу «**Культура**» расходы исполнены в сумме 47 081,9тыс. рублей или 94,8 % к уточненному плану и 157,7 % к факту 2016 года.

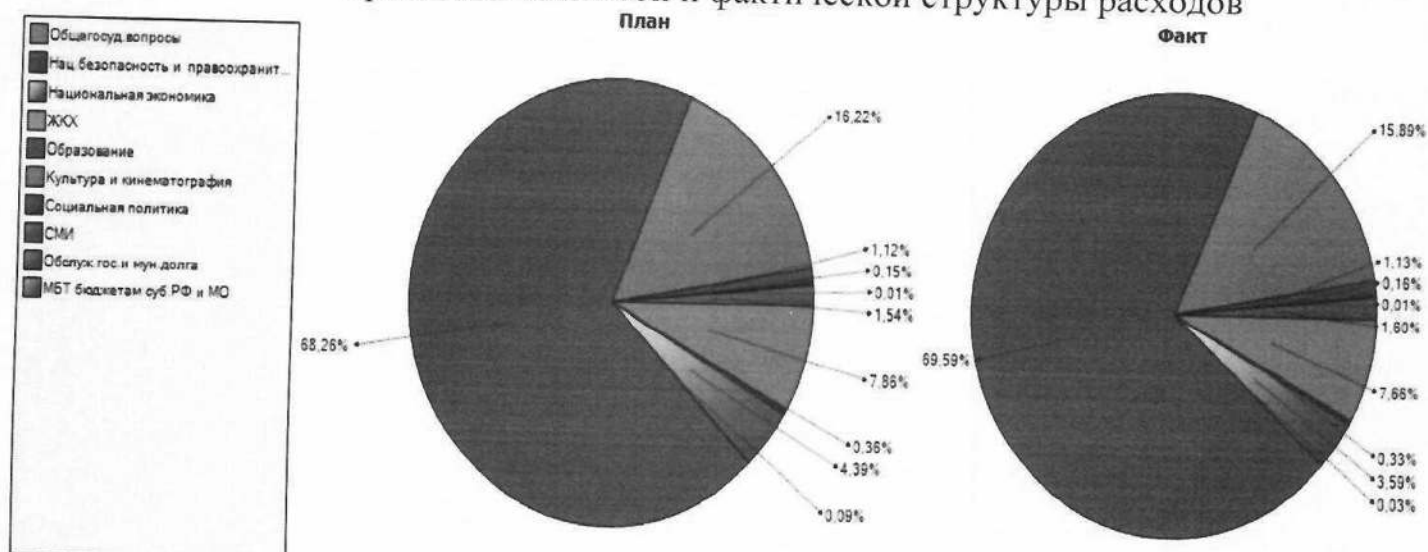
По разделу «**Социальная политика**» расходы исполнены в сумме 3356,8 тыс. рублей, или 98,2% к уточненному плану и 86,9 % к факту 2016 года.

По ведомственной структуре расходов бюджета муниципального района в 2017 году предусмотрено распределение расходов по 6 главным распорядителям средств бюджета, в том числе:

Таблица 5
(тыс. рублей)

№ п./п.	Наименование главного распорядителя	Сумма	Доля в объеме расходов, %
1	Администрация Питерского муниципального района	32 351,30	10,9
2	Собрание депутатов Питерского муниципального района	259,10	0,1
3	Контрольно-счетная комиссия Питерского муниципального района	323,30	0,1
4	Финансовое управление администрации Питерского муниципального района	9 255,80	3,1
5	Управление образования администрации Питерского муниципального района	204 111,90	68,9
6	Управление культуры и кино администрации Питерского муниципального района	49 926,20	16,9
ВСЕГО		296 227,6	100,0

Сравнение плановой и фактической структуры расходов



Расходы бюджета по разделам согласно годовой бюджетной отчетности профинансированы в объемах, не превышающих утвержденные бюджетные назначения.

Исполнение бюджета в 2017 году, как по доходам, так и по расходам осуществлялось ритмично, что положительно характеризует качество исполнения бюджета.

Характеристика программной части бюджета Исполнение муниципальных программ

Решением Собрании депутатов «О бюджете Питерского муниципального района Саратовской области на 2017 год» от 23 декабря 2016 г. №6-1 в первоначальной редакции было предусмотрено к финансированию 7 муниципальных программ.

В окончательной редакции (решения Собрании депутатов от 22 декабря 2017 г. №18-2 «О внесении изменений и дополнений в решение Собрании депутатов Питерского муниципального района от 23 декабря 2016 года №6-1 «О бюджете Питерского муниципального района Саратовской области на 2017 год») предусмотрено к финансированию 12 муниципальных программ.

Расходы на реализацию районных муниципальных программ в 2017 году составили в сумме 81 316,77 тыс. рублей или на уровне 91,1 % от утвержденных бюджетных назначений бюджета района на 2017 год в последней редакции, что составляет 35,7 % от общего объема расходов бюджета района.

Самый низкий процент освоения средств в 2017 году сложился по муниципальной программе "Краткосрочный план реализации региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в питерском муниципальном районе Саратовской области в 2017 году" и составил 34,7 % от запланированных бюджетных назначений.

Анализ исполнения муниципальных программ приведен в таблице №6:

Таблица №6
(тыс.рублей)

№ п/п	Наименование программы, подпрограммы	Бюджетные ассигнования	Исполнено на 31.12.2017 года	
			тыс. рублей	% исполнения
1	2	3	4	5
1	Муниципальная программа «Реализация мероприятий по повышению уровня оплаты труда педагогов учреждений дополнительного образования детей и работников учреждений культуры Питерского муниципального района на 2017год»	11 667,70	11 567,70	99,14
2	Муниципальная программа "Краткосрочный план реализации региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в питерском муниципальном районе Саратовской области в 2017 году"	287,90	100,00	34,73

1	2	3	4	5
3	Муниципальная программа "Укрепление материально-технической базы учреждений культуры Питерского муниципального района на 2017 год"	2 310,00	2 310,00	100,00
4	Муниципальная программа «Содействие занятости населения Питерского муниципального района Саратовской области на 2017г.»	49,80	49,80	100,00
5	Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Питерского муниципального района на 2011-2020г.»	6 817,80	6 704,10	98,33
6	Муниципальная программа «Профилактика правонарушений на территории Питерского муниципального района на 2014-2017 гг.»	6,80	6,80	100,00
7	Муниципальная программа «Развитие информационного партнерства органов местного самоуправления Питерского муниципального района со средствами массовой информации на 2017-2019 годы»	462,40	462,40	100,00
8	Муниципальная программа «Социальная поддержка и социальное обслуживание граждан до 2020 года»	2 143,40	2 083,20	97,19
9	Муниципальная программа «Развитие транспортной системы до 2020 года»	12 817,30	10 140,60	79,12
10	Муниципальная программа «Развитие образования в в Питерском муниципальном районе области до 2020 года»	194 389,20	192 077,10	98,81
11	Муниципальная программа «Культура Питерского муниципального района до 2020 года»	30 430,20	28 517,80	93,72
12	Муниципальная программа «Обеспечением жильем молодых семей на территории Питерского муниципального района на 2016-2020г.»	467,80	467,80	100,00
	ИТОГО	261 850,30	254 487,30	97,19

**Состояние муниципального долга и расходов по обслуживанию
долговых обязательств.**

Согласно Муниципальной долговой книге Питерского муниципального района объем муниципального долга Питерского муниципального района на 01.01.2017 составил 21 000,0 тыс. рублей, и не превысил предельный объем, установленный частью 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2018 года установлен в сумме 11 600,0 тыс. рублей.

Сумма муниципального долга муниципального района на 01.01.2018, отраженная в «Отчете о состоянии муниципального долга» соответствует

данным Муниципальной долговой книги муниципального района на 01.01.2018, отклонений в ходе проверки не установлено.

Решением Собрания депутатов Питерского муниципального района Саратовской области от 23.12.2016 г. №6-1 «О бюджете Питерского муниципального района Саратовской области на 2017 год» утвержден предельный объем муниципального внутреннего долга в размере 12 883,25 тыс. руб.

Согласно Положению о бюджетном процессе в Питерском муниципальном районе Саратовской области «под муниципальными заимствованиями понимаются муниципальные займы, осуществляемые путем выпуска ценных бумаг от имени муниципального образования, и кредиты, привлекаемые в соответствии с положениями Бюджетного кодекса и настоящего Положения в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и от кредитных организаций, по которым возникают муниципальные долговые обязательства».

На основании статьи 8 Закона Саратовской области «Об областном бюджете на 2017 год», приказа Министерства финансов Саратовской области от 31.12.2009 г. №673 «О вопросах предоставления бюджетных кредитов местным бюджетам» бюджету Питерского муниципального района в 2017 году предоставлен 1 кредит в общей сумме 1 600 тыс. рублей (договор № 08-01-18/26-5 от 07.06.2017 г.) для частичного покрытия дефицита местного бюджета, с уплатой процентов за пользование кредитом в размере 0,1 % годовых.

По состоянию на 1 января 2017 года сумма долговых обязательств Питерского муниципального района составила 21 067,1 тыс. руб.

- основной долг – 21 000 тыс. руб.;

- проценты за пользование бюджетным кредитом – 67,1 тыс. руб.

Муниципальный долг по состоянию на 01 января 2018 года - 13 221,1 тыс. руб., в том числе

- основной долг - 13 200 тыс. руб.;

- проценты за пользование бюджетным кредитом - 21,15 тыс. руб.

В 2017 году была проведена реструктуризация муниципального долга в соответствии с Приказом Министерства финансов Саратовской области от 16.08.2016 г. № 397:

- по договору о предоставлении бюджетного кредита от 10 ноября 2014 года №02-02-26-33 на сумму 2 000 000,00 руб. было списано 1 800 000,00 руб. основного долга;

- по договору о предоставлении бюджетного кредита от 26 декабря 2014 года №02-02-26-59 на сумму 2 400 000,00 руб. было списано 2 160 000,00 руб. основного долга.

- по договору о предоставлении бюджетного кредита от 23 ноября 2016 года №02-02-125 на сумму 5 000 000,00 руб. было списано 4 500 000,00 руб. основного долга.

3.Выводы.

Проект решения Собрания депутатов Питерского муниципального района Саратовской области «Об исполнении бюджета Питерского муниципального

района Саратовской области 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.

Представленный на рассмотрение проект решения соответствует требованиям законодательства, определенным Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в Питерском муниципальном районе. Контрольно-счетная комиссия муниципального района считает возможным предложить Собранию депутатов Питерского муниципального района утвердить проект решения в предлагаемой редакции.

**Председатель Контрольно-счетной комиссии
Питерского муниципального района
Саратовской области**



М.А. Горлова