

Заключение
Контрольно-счетной палаты Навлинского муниципального района
по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении
бюджета муниципального образования Навлинский район за 2017 год

29.04.2018 г.

п. Навля

Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Навлинского района по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Навлинский район за 2017 год подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Навлинского района», иными актами законодательства Российской Федерации и органов местного самоуправления Навлинского района.

Основание для проведения проверки и подготовки заключения в рамках экспертно-аналитического мероприятия:

статья 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

статья 13 Положения о Контрольно-счетной палате Навлинского района;

пункт 1.3.1 плана работы контрольно – счетной палаты Навлинского района на 2017 год.

Цель проверки:

проверить: соответствие сведений, отраженных в отчете за 2017 год операциям по фактическому поступлению и расходованию средств районного бюджета, в том числе по источникам финансирования дефицита районного бюджета за отчетный год;

исполнение текстовых статей решения от 27.12.2016 № 5 – 248 «О бюджете муниципального образования «Навлинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (с учетом изменений и дополнений);

исполнение бюджетных назначений и использование в 2017 году средств районного бюджета, достоверность бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета.

анализ: анализ исполнения основных характеристик бюджета (доходы по группам, расходы по разделам классификации расходов бюджетов, источники финансирования дефицита бюджета, а именно: по удельному весу показателей в общем объеме, по проценту исполнения к утвержденному бюджету и к предыдущему году);

отклонений при исполнении доходов районного бюджета за 2017 год и их причины.

оценка эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования Навлинский район за 2017 год.

Предмет внешней проверки:

- годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2017 год с приложениями;

- пояснительная записка к годовому отчету;

- отчеты главных распорядителей бюджетных средств за 2017 год.

Объекты внешней проверки:

финансовый управление администрации Навлинского района, администрация Навлинского района, Навлинский районный Совет народных депутатов, отдел образования администрации Навлинского района, Контрольно – счетная палата Навлинского района, отдел по управлению муниципальным имуществом администрации Навлинского района.

Исполнитель: председатель контрольно – счетной палаты Навлинского района Геннадий Анатольевич Острянин.

I. Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2017 год

Отчет об исполнении районного бюджета представлен в контрольно – счетную палату с соблюдением сроков, установленных пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

Настоящее заключение подготовлено в соответствии со стандартом проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении местного бюджета, утверждённого распоряжением председателя Контрольно – счетной палаты Навлинского района от 01.07.2015 № 17 – р.

Оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась на выборочной основе и включала в себя изучение и оценку:

- полноты годовой бюджетной отчетности и ее соответствие установленным формам;

- форм бюджетной отчетности, в части соблюдения требований составления отчетности и контрольных соотношений между формами отчетности;

- соблюдение требований Приказа Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее Инструкция №191н), в части полноты объема форм годовой отчетности, правильности их заполнения и своевременности представления.

Бюджетная отчетность за 2017 год представлена в контрольно – счетную палату Навлинского района на бумажном носителе и в электронном виде.

Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, установленных Инструкцией 191н, представлен финансовым управлением администрации Навлинского района с соблюдением норм п.2 ст. 264.4 БК РФ. В соответствии с требованием п.2 ст. 264.5 Бюджетного кодекса РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета за 2017 год

представлен проект решения об исполнении районного бюджета со всеми приложениями.

При проверке контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности несоответствия показателей не установлено. В соответствии с п.3 ст.264.1 БК в состав бюджетной отчетности финансового управления администрации Навлинского района как органа, уполномоченного на формирование бюджетной отчетности об исполнении бюджета, включены следующие формы отчетов:

- 1) отчет об исполнении бюджета;
- 2) баланс исполнения бюджета;
- 3) отчет о финансовых результатах деятельности;
- 4) отчет о движении денежных средств;
- 5) пояснительная записка.

Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации. Баланс исполнения бюджета содержит данные о нефинансовых и финансовых активах на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета. Отчет о финансовых результатах деятельности содержит данные о финансовом результате деятельности в отчетном периоде и составляется в разрезе по кодам КОСГУ. Отчет о движении денежных средств отражает операции по счетам бюджетов. Пояснительная записка содержит анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, а также сведения о результатах использования бюджетных средств в отчетном финансовом году.

Годовая бюджетная отчетность за 2017 год составлена по состоянию на 1 января 2018 года, нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует п.9 Инструкции 191н.

2. Анализ и основные показатели исполнения консолидированного бюджета Навлинского района Брянской области

Консолидированный бюджет Навлинского района Брянской области за 2017 год исполнен: по доходам в объеме 348 024,4 тыс. рублей, или 100,1% уточненных плановых назначений, темп роста к уровню 2016 года составил 104,9%; по расходам в объеме 354 985,2 тыс. рублей, или 96,6% уточненных плановых назначений, темп роста к уровню 2016 года составил 106,4%; с профицитом в объеме 6 591,1 тыс. рублей. Динамика показателей, характеризующих исполнение консолидированного бюджета Навлинского района в период 2014-2017 годы представлена в таблице №1.

Таблица №1

Основные характеристики проекта бюджета	2014 год (тыс. рублей)	2015 год (тыс. рублей)	2016 год (тыс. рублей)	2017 год			2017/2016 году %
				Утверждено (тыс. рублей)	Исполнено (тыс. рублей)	% исполнения	
Доходы всего,	372 082,5	359 931,7	371 320,6	391 400,2	393 359,5	100,5	105,9

налоговые и неналоговые	119 346,2	127 647,2	136 923,6	149 324,4	151 805,5	101,6	110,9
безвозмездные поступления	252 736,3	232 284,5	234 397,0	242 075,8	241 554,0	99,8	103,0
Расходы	364 589,8	346 936,7	374 959,5	421 674,0	386 768,4	91,7	103,1
Дефицит/профицит	7 492,7	12 995,0	-3 638,9	-30 273,8	6 591,1		

Общий объем доходов бюджета муниципального образования «Навлинский район» в 2017 году составил 348 024 447,48 рублей, или 100,1% к прогнозным параметрам доходов и 104,9% к уровню прошлого года.

Мобилизовано в бюджеты всех уровней (с учетом доходов, зачисляемых в федеральный и областной бюджет) на территории района 279 939 158,44 рублей налогов и других обязательных платежей. Рост к соответствующему периоду прошлого года – 18 182 671,17 рублей, или 6,9%.

Из общего объема средств, мобилизованных на территории района, в федеральный и областной бюджет поступило 128 133 646,34 рублей, или 47,7%, в консолидированный бюджет района – 151 805 512,10 рублей или 52,3%, в том числе в бюджет муниципального образования «Навлинский район» – 106 452 777,32 рублей, в бюджеты поселений – 45 352 734,78 рублей.

Информация о мобилизации платежей в бюджеты всех уровней на территории Навлинского района за 2017 год

(рублей)

№	Наименование	2016	2017	Отклонение, (+, -)	Темп роста, %
1.	Мобилизовано налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации	261 756 487,27	279 939 158,44	18 182 671,17	106,9
	<i>в том числе:</i>				
1.1.	в федеральный и областной бюджеты	124 832 883,21	128 133 646,34	3 300 763,13	102,6
1.2.	в консолидированный бюджет района, всего (бухгалтерская отчетность)	136 923 604,06	151 805 512,10	14 881 908,04	110,9
	<i>в том числе:</i>				
	в бюджет муниципального образования «Навлинский район»	104 847 855,38	106 452 777,32	1 604 921,94	101,5

В 2017 году произошло изменение структуры поступлений, зачисляемых с территории Навлинского района в консолидированный бюджет Российской Федерации. Так, по сравнению с 2016 годом удельный вес платежей, зачисляемых в федеральный и областной бюджеты, уменьшился на 1,9 процентных пункта (с 47,7 процентов до 45,8 процентов). Доля платежей, зачисляемых в бюджет муниципального образования «Навлинский район», снизилась на 2,1 процентных пункта.

Совокупная задолженность по налогам и сборам, пеням и штрафным санкциям в бюджеты всех уровней по состоянию на 1 января 2018 года составила 35 090 114,79 рубля и за истекший год приросла на 3 744 213,11 рублей, или на 111,9 процентов.

В общем объеме задолженности сумма *задолженности* по налогам и сборам на 1 января 2018 года составила 26 972 353,72 рубля, или 76,9 процентов от всей суммы задолженности, и увеличилась за 2017 год на 2 562 995,98 рублей (на 10,5 процентов). Объем задолженности по уплате пеней и налоговых санкций сложился в сумме 8 117 761,07 рублей, прирост – 1 181 217,13 рублей, или на 17 процентов.

В 2017 году произошло увеличение *недоимки* по налогам и сборам, величина которой в бюджеты всех уровней выросла за 2017 год на 2 671 525,80 рублей и составила на 1 января 2018 года – 24 435 965,63 рублей, или 69,6 процента от суммы задолженности.

В общей сумме недоимки ее величина по федеральным налогам составляет 1 598 722,92 рублей, или 6,5 процентов, по региональным – 11 811 217,90 рублей (48,3 процентов), местным – 10 505 076,95 рублей (43,0 процента), по налогам со специальными налоговыми режимами – 520 947,86 рублей (2,2 процента).

В течение 2017 года произошло уменьшение доли *недоимки* по федеральным налогам на 12,4 процентных пункта, налогам со специальным налоговым режимом доля снизилась на 0,5 пункта, увеличение по региональным налогам на 1,7 процентных пункта, по местным налогам на 11,2 процентных пункта. Значительный объем недоимки имеют предприятия, находящиеся в стадии банкротства: ЗАО «Межгорсвязьстрой» – свыше 4 млн. руб., ОАО Навлинское АТП – свыше 1 млн. руб., ГУП Навлинский лесхоз – свыше 718 тыс. руб.

В общем объеме доходов консолидированного бюджета, доходы бюджета Навлинского района занимают 88,5% или 348 024,4 тыс. рублей, доля расходов составила 92% или 354 985,2 тыс. рублей.

Консолидированный бюджет исполнен с дефицитом в объеме 6 591,1 тыс. рублей, бюджет муниципального образования «Навлинский район» исполнен с дефицитом 6 960,7 тыс. рублей.

**3. Общая характеристика исполнения решения о бюджете
муниципального образования «Навлинский район» на 2016 год**
**3.1. Анализ отчёта об исполнении бюджета субъектом бюджетной
отчётности**
3.2.1 ДОХОДЫ

Анализ поступления доходов в бюджет муниципального образования
«Навлинский район» за 2014-2017 годы:

	2014 год	2015 год	2016 год		2017 год	
	Сумма руб.	Сумма руб.	Сумма руб.	Темпы роста к пред. году, %	Сумма руб.	Темпы роста к пред. году, %
1	2	3	5	6	7	8
Доходы – всего, в том числе:	315 968 076	322 542 007	331 823 719	102,9	348 024 447	104,9
Налоговые и неналоговые доходы, из них	84 037 281	93 006 383	104 847 855	112,7	106 452 777	101,5
-налоговые доходы	65 596 554	77 565 053	84 697 104	109,2	86 709 718	102,4
-неналоговые доходы	18 440 727	15 441 330	20 150 750	130,5	19 743 059	98,0
Безвозмездные перечисления	231 930 795	229 535 624	226 975 863	98,9	241 571 670	106,4

В 2017 году темп роста доходной части бюджета муниципального образования «Навлинский район» составил 104,9%, при этом по налоговым и неналоговым доходам 101,5%, по безвозмездным перечислениям из других бюджетов – 106,4%.

**3.1.2 Исполнение доходной части бюджета муниципального
образования «Навлинский район»**

Первоначальный прогнозируемый объем доходной части бюджета муниципального образования «Навлинский район» на 2017 год утвержден в сумме 308 954 722,21 рублей.

С учетом внесенных изменений в Решение, плановый прогнозируемый объем доходов бюджета муниципального образования «Навлинский район» на 2017 год составил 347 833 975,99 рублей. Первоначальный прогнозируемый объем доходов увеличен на 38 879 253,78 рубль, или на 12,6%.

Увеличение связано с ростом безвозмездных поступлений по отношению к первоначальному прогнозу на 23 739 319,78 рублей, или на 10,8%.

Прогноз поступлений по налоговым и неналоговым доходам увеличен на 15 139 934 рублей, или на 16,8%.

Доходная часть бюджета муниципального образования «Навлинский район» в 2017 году исполнена в объеме 348 024 447,48 рублей, что составляет 100,1% к прогнозным параметрам. Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 106 452 777,32 рублей, или на 101,3% от прогнозного

плана, безвозмездные поступления – в объеме 241 571 670,16 рублей, или на 99,5%.

Динамика структуры доходов бюджета муниципального района за 2013-2017 годы показана в таблице:

	%				
Показатели	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год
Доходы – всего, в том числе	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Налоговые и неналоговые доходы, из них	31,7	26,6	28,8	31,6	30,6
- налоговые доходы	29,0	20,8	24,0	25,5	24,9
- неналоговые доходы	2,7	5,8	4,8	6,1	5,7
Безвозмездные перечисления	68,3	73,4	71,2	68,4	69,4

Данные приведенные в таблице свидетельствуют о снижении удельного веса налоговых и неналоговых доходов в 2017 году в общем объеме доходов, их удельный вес к 2016 году снизился на 1,0%.

В доходную часть бюджета муниципального района поступило 106 452,8 тыс. рублей налоговых и неналоговых доходов, плановые назначения исполнены на 101,3% уточненных годовых назначений. Темп роста к уровню 2016 года составил 101,5%.

Более 92% налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Навлинский район» получено за счет налога на доходы физических лиц, налога на совокупный доход, налогов на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ и доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Исполнение по основным доходным источникам характеризуется следующими показателями.

Поступление основных налогов в 2016 – 2017 гг.

Наименование	Поступило в 2016 году	2017 год			Темп изменения %
		План	Факт	процент исполнения плана, %	
Налог на доходы физических лиц	65 358 844,96	67 143 556,00	68 038 187,43	101,3	104,1
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, всего	8 874 153,98	8 208 600,00	8 185 068,00	99,7	92,2
Единый налог на вмененный доход	8 328 734,26	7 412 400,00	7 728 218,84	104,3	92,8
Единый сельскохозяйственный налог	637 759,98	817 630,00	818 952,58	100,2	128,4
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	38 700,00	512 408	512 408,27	100,0	св.100
Государственная пошлина	1 452 492,93	1 372 700,00	1 427 226,54	104,0	98,3
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам,	6 418,78	0	-343,36	0,0	0,0

сборам и иным обязательным платежам					
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки государственной собственности на которые не разграничения, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	4 849 435,92	4 487 730,00	4 584 499,33	102,2	94,5
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений	947 806,13	435 040,00	454 400,46	101,4	78,6
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	0	1,00	1,54	154,0	св.100
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами	0	376 384,00	376 384,00	100,0	св.100
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	385 615,64	240 000,00	239 571,67	99,8	62,1
Прочие доходы от компенсации затрат государства	203 053,86	202 000,00	202 394,45	100,2	99,7
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов	2 060 141,34	568 848,00	568 848,82	100,0	27,6
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	5 415 309,56	12 112 699,00	12 112 699,45	100,0	св.100
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов	0	43 155,00	43 155,00	100,0	св.100
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 721 442,28	1 128 583,00	1 161 104,30	102,9	20,3

Бюджетообразующим налогом по итогам 2017 года остается налог на доходы физических лиц, на его долю приходится 63,9% налоговых и неналоговых доходов. Увеличение поступлений к аналогичному уровню 2016 года составило 4,1% или 2 679 342,47 рублей, всего поступило 68 038 187,43 рублей. Уточненный годовой план по НДФЛ за отчетный период исполнен на 101,3%. По данным пояснительной записки, поступление данного налога увеличилось в связи с проводимой работой по погашению недоимки, увеличению поступлений от бюджетных учреждений.

Прирост поступлений в бюджет муниципального образования «Навлинский район» получен в 2017 году по следующим доходным источникам:

- единый сельскохозяйственный налог, поступление составило 818 952,58 рублей, уточненный план исполнен на 100,2%, поступления к уровню 2016 года увеличились на 28,4% или на 181 192,60 рублей, увеличение сложилось в связи с ростом налогооблагаемой базы и доходами от реализации вне оборотных активов;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, поступление составило 512 408 рублей, годовой план исполнен на 100%, к уровню 2016 года произошел рост в 13,2 раза или на 473 708 рублей. Увеличение сложилось в связи с переходом отдельных ИП на данную систему налогообложения;

- плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, поступление составило 1,54 рублей, годовой план исполнен на 154 процента, в 2016 году поступления отсутствовали. Увеличение согласно пояснительной записки сложилось в связи с заключением в 2017 году договоров;

- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, поступление налога составило 376 384 рублей, годовой план исполнен на 100%. Поступление обеспечено МУП «Навлинский районный водоканал», по результатам финансовой хозяйственной деятельности за 2016 год;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов - поступление обеспечено в объеме 12 724 703,27 рублей. В разрезе кодов БК поступления составили:

- 1) доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 568 849 рублей, снижение поступлений к уровню 2016 года составило 1 491 293 рублей, годовой план исполнен на 100%;

- 2) доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в

границах поселений – 12 112 699,45 рублей, увеличение поступлений к уровню 2016 года составило 223,7% или 6 697 389,89 рублей, годовой план исполнен на 100%;

4) доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые разграничена (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) – 43 155 рублей. Годовой план исполнен на 100%.

По некоторым доходным источникам произошло снижение к соответствующему периоду прошлого года, в том числе:

- акцизы по подакцизным товарам, поступило 8 185 068 рублей, уточненный план исполнен на 99,7%, снижение к уровню 2016 года составило 689 085,98 рублей, уменьшение поступлений связано с изменением бюджетного законодательства;

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности поступление составило 7 728 218,84 руб., уточненный план исполнен на 104,3%, снижение к уровню 2016 года составило 7,2% или 600 515,42 рублей, уменьшение поступлений связано закрытием торговых объектов и уменьшением торговой площади;

- государственная пошлина, поступление в бюджет муниципального образования «Навлинский район» за 2017 год составило 1 427 226,54 рублей, в том числе по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции и мировыми судьями, – 1 417 226,54 руб. за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции – 10 000 рублей. Уточненный план исполнен на 104%, снижение поступлений к фактическому поступлению 2016 года составило 1,7% или 25 266,39 рублей. Уменьшение поступлений сложилось по администратору доходов – федеральная налоговая служба;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, поступление составило 4 584 499,33 рублей, уточненный план исполнен на 102,2 процента, уменьшение поступлений к фактическому поступлению 2016 года составило 5,5% или 264 936,59 рублей. Уменьшение поступлений произошло в связи с расторжением договоров аренды земельных участков и выкупом земельных участков;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления, и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений), всего поступило 454 400,46 рублей, уточненный план исполнен на 101,4%, снижение к уровню 2016 года составило 21,4% или 493 405,67 рублей. Уменьшение доходов сложилось в связи с расторжением договора аренды муниципального имущества с АО «Брянскавтодор» и передачей имущества в государственную собственность;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду, поступление составило 239 571,67 рублей, уточненный план исполнен на 99,8%, снижение

к уровню 2016 года составило 37,9% или 146 043,97 рублей и произошло в связи с возвратом переплаты ГБУ «Навлинская ЦРБ» в сумме 73 203 рублей и МУП «Навлинский районный водоканал» в сумме 60 000 рублей;

- доходы от оказания платных услуг и затрат государства, поступление в бюджет муниципального образования «Навлинский район» за 2017 год составило 202 394,45 руб., в том числе возмещение коммунальных услуг по договорам в сумме 186497,83 руб. (администратор - администрация Навлинского района) и дебиторской задолженности по решению суда в сумме 15 896,62 руб. Уточненный план исполнен на 100,2 процента, снижение поступлений к фактическому поступлению 2016 года составило 0,3 процента или 659,41 руб.

- штрафы, санкции, возмещение ущерба поступление составило 1 161 104,30 рублей, что ниже уровня 2016 года на 79,7% или на 4 560 337,98 рублей. Снижение доходов объясняется взысканием в 2016 году ущерба, причиненного окружающей среде с ОАО «Мособлспецтранс», в сумме 4 875 544 рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 102,9%.

Безвозмездные поступления из областного бюджета составили 241 571,7 тыс. рублей, или 99,5% от уточненного плана. По сравнению с 2016 годом объем безвозмездных поступлений за 2017 год вырос на 14 595,8 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района в 2016 году в сравнении с 2015 годом представлена в таблице:

Наименование	2015 год	2016 год	2017 год			Темп роста 2017/2016, %
	Исполнено (рублей)	Исполнено (рублей)	Утверждено	Исполнено	Исполнение, %	
Безвозмездные поступления, всего	229 535 624,02	226 975 863,93	242 772 241,99	241 571 670,16	99,5	106,4
Дотации, в том числе	38 901 700,0	32 919 397,0	62 999 045,60	62 999 045,60	100,0	191,4
Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	20 525 400,0	15 094 000,0	44 949 000,00	44 949 000,00	100,0	297,8
Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	18 318 300,0	17 825 397,0	16 872 445,60	16 872 445,60	100,0	94,7
Прочие дотации	58 000,0	0,0	1 177 600,00	1 177 600,00	100,0	Св.100,0
Субвенции	169 313 118,10	172 373 408,99	169 411 722,94	169 049 318,74	99,8	98,1
Субсидии	11 380 900,81	16 100 829,10	5 762 367,45	5 603 043,04	97,2	34,8
Иные межбюджетные трансферты и прочие безвозмездные поступления	9 939 905,1	5 505 150,44	3 738 697,00	3 059 853,78	81,8	55,6
Доходы бюджетов бюджетной системы	0,0	77 078,40	0,0	0,0	0,0	0,0

Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет						
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты муниципальных районов	0,0	0,0	860 409,00	860 409,00	100,0	Св.100,0

По сравнению с 2016 годом, общий объем безвозмездных поступлений 2017 года увеличился на 14 595 806,23 рублей, или на 6,4%.

Дотации в структуре межбюджетных трансфертов в отчетном периоде составили 62 999 045,60 рублей или 26,1%, в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в объеме 44 949 000,00 рублей (18,6%),

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 16 872 445,60 рублей, (7,0%),

- прочие дотации поступили в объеме 1 177 600,00 рублей (0,5%).

Объем субсидий уменьшен на 10 497 786,06 рублей и составил 5 603 043,04 рублей или на 65,2% (в основном, за счет уменьшения субсидий из федерального и областного бюджета и изменением структуры видов субсидий, так в 2016 году район получал субсидию на компенсацию части потерь в доход на перевозку пассажирским автотранспортом по муниципальному маршруту в сумме 3 621 806,92 рублей, в 2017 году данная сумма учтена в размере дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов.

По сравнению с 2016 годом объем субвенций уменьшен на 3 324 090,25 рублей и составил в отчетном периоде 169 049 318,74 рублей. Исполнение по субвенциям составляет 98,1% от прогнозного объема.

Структура видов субвенций неоднородна, так за отчетный период отмечено увеличение объемов отдельных субвенций на 10 183 164,28 рублей и снижение на 13 507 238,53 рублей, в том числе:

Увеличены объемы субвенций по следующим видам:

- финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного

общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях на 7 815 994 рублей;

- государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях на 1 178 566,14 рублей;

- организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям на 1 093 279,79 рублей;

- выплату единовременных пособий при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью на 95 324,35 рублей.

Снижены объемы субвенций по видам:

- дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений на 7 414 000 рублей;

- поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений на 5 399 071 рублей;

- на профилактику безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организация деятельности административных комиссий и определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях на 13 201,98 рублей;

- на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области на 795 рублей;

- на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающих в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области на 72 484,34 рублей;

- выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования на 18 497 рублей;

- сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей на 22 850 рублей;

- предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа на 118 870 рублей;

- отдельных государственных полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 13 536 рублей;

- государственных полномочий Брянской области по проведению Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году на 422 978,25 рублей;

– на отлов животных и содержание скотомогильников на 10 953,96 рублей.

Поступление иных межбюджетных трансфертов сложились в объеме 3 059 853,78 рублей или на 81,8 процентов от прогнозного объема. Объем иных межбюджетных трансфертов снижен на 2 445 296,66 рублей (в основном, за счет снижения иных трансфертов на выполнение полномочий поселений по отрасли «культура»). В структуре безвозмездных поступлений объем иных межбюджетных трансфертов составил 1,3%.

Предоставление негосударственными организациями грантов для получения средств бюджетов муниципальных районов в отчетном периоде исполнено в объеме 860 409 рублей или на 100 процентов от прогнозного объема.

3.1.3 Расходы бюджета муниципального образования «Навлинский район»

Решением Навлинского районного Совета народных депутатов от 27.12.2016 №5-248 «О бюджете муниципального образования «Навлинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» первоначальные бюджетные расходы на 2017 год были утверждены в сумме 308 954 722,21 рублей. В процессе исполнения бюджет корректировался 4 раза. Внесение изменений обусловлено как необходимостью распределения дополнительных собственных доходов и областных целевых средств, так и перемещением ассигнований главных распорядителей по бюджетной классификации в пределах утвержденных ассигнований.

Решением о бюджете в окончательной редакции от 29.12.2017 №5-333 бюджетные ассигнования по расходам утверждены в сумме 367 385 159,06 рублей, первоначально утвержденные расходы были увеличены на 18,9%.

Бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью расходов бюджета муниципального образования «Навлинский район» составили 367 385 159,06 рублей, что соответствует сумме, утвержденной решением о бюджете.

Расходы бюджета муниципального образования «Навлинский район» исполнены в сумме 354 985 170,82 рублей, что составляет 96,6% к утвержденным бюджетным ассигнованиям на 2017 год. Темп роста расходов к уровню 2016 года составил 106,4%.

Тыс.руб.								
Наименование разделов классификации расходов	Рз	Исполнено в 2015 году	Исполнено в 2016 году	Уточненный план 2017 год	Исполнено в 2017 году	Процент исполнения	Темп роста, 2017/2016 %	Удельный вес в расходах бюджета
Общегосударственные вопросы	0100	33 685,9	30 047,3	35 684,7	32 737,9	91,7	109,0	9,2
0103 Функционирование законодательных	0103	570,1	445,5	800,4	676,0	84,4	151,7	0,2

Наименование разделов классификации расходов	Рз	Исполнено в 2015 году	Исполнено в 2016 году	Уточненный план 2017 год	Исполнено в 2017 году	Процент исполнения	Темп роста, 2017/2016 %	Удельный вес в расходах бюджета
(представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований								
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	18 155,9	16 811,7	19 885,2	18 170,3	91,4	108,1	5,1
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	6 089,2	5 968,6	6 503,8	6 258,5	96,2	104,5	1,8
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	13,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	8 857,8	6 821,5	8 495,3	7 633,1	89,8	111,9	2,2
Национальная оборона	02	726,9	727,6	714,1	713,9	100,0	98,1	0,2
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	691,9	724,6	711,1	711,1	100,0	98,1	0,2
Мобилизационная подготовка экономики	0204	35,0	3,0	3,0	2,8	93,3	93,3	0,0008
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	1 041,7	1 098,2	1 323,1	1 156,9	87,4	105,3	0,3
Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	1 041,7	1 098,2	1 323,1	1 156,9	87,4	105,3	0,3
Национальная экономика	04	1 741,9	9 993,3	21 881,5	20 485,9	93,6	205,0	5,

Наименование разделов классификации расходов	Рз	Исполнено в 2015 году	Исполнен о в 2016 году	Уточненн ый план 2017 год	Исполнен о в 2017 году	Процент исполн ения	Темп роста, 2017/201 6 %	Удельн ый вес в расхо дах бюдж ета
Общэкономические вопросы	0401	131,6	27,3	27,3	27,3	100,0	100,0	0,01
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	182,0	310,5	397,7	291,0	73,2	93,7	0,1
Транспорт	0408	0,0	3 812,4	3 812,4	3 812,4	100,0	100,0	1,1
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	386,2	5 617,1	16 876,7	15 587,7	92,4	277,5	4,4
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	1 042,1	225,4	767,4	767,4	100,0	340,5	0,2
Жилищно- коммунальное хозяйство	05	4 810,4	8 562,6	5 792,3	3 729,4	64,4	43,6	1,1
Жилищное хозяйство	0501	0,0	0,0	76,7	18,3	23,9	0,0	0,01
Коммунальное хозяйство	0502	4 810,4	8 562,6	5 715,6	3 711,1	64,9	43,3	1,0
Образование	07	214 664,1	227 524,7	240 366,0	235 898,0	98,1	103,7	66,5
Дошкольное образование	0701	48 469,1	50 746,8	48 412,9	47 613,7	98,3	93,8	13,4
Общее образование	0702	139 719,3	150 397,0	147 784,8	145 231,9	98,3	96,6	40,9
Дополнительное образование	0703			16 651,3	15 693,1	94,2	Св.100	4,4
Молодежная политика и оздоровление детей, с 2016 года Молодежная политика	0707	39,1	956,3	947,9	922,3	97,3	96,4	0,3
Другие вопросы в области образования	0709	26 436,6	25 424,6	26 569,1	26 437,0	99,5	104,0	7,4
Культура, кинематография	08	17 715,4	16 217,7	21 558,4	20 404,7	94,6	125,8	5,7
Культура	0801	17 347,9	15 770,8	21 231,9	20 108,6	94,7	127,5	5,7
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	367,5	446,9	326,5	296,1	90,7	66,3	0,1
Социальная политика	10	20 789,1	22 170,1	24 310,0	24 143,1	99,3	108,9	6,8
Пенсионное обеспечение	1001	2 849,8	2 999,8	2 998,5	2 994,8	99,9	99,8	0,8
Социальное обеспечение населения	1003	2 178,0	127,4	1 094,7	1 054,2	96,3	827,5	0,3
Охрана семьи и детства	1004	14 029,8	17 656,1	18 830,0	18 707,3	99,3	106,0	5,3
Другие вопросы в	1006	1 731,4	1 386,7	1 386,8	1 386,8	100,0	100,0	0,4

Наименование разделов классификации расходов	Рз	Исполнено в 2015 году	Исполнено в 2016 году	Уточненный план 2017 год	Исполнено в 2017 году	Процент исполнения	Темп роста, 2017/2016 %	Удельный вес в расходах бюджета
области социальной политики								
Физическая культура и спорт	11	278,6	339,9	300,0	260,4	86,8	76,6	0,1
Физическая культура	1101	0,0	1,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Массовый спорт	1102	278,6	338,5	300,0	260,4	86,8	76,9	0,1
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам Российской Федерации	14	18 582,8	16 836,1	15 455,0	15 455,0	100,0	91,8	4,4
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1401	8 460,0	8 469,0	1 055,0	1 055,0	100,0	12,5	0,3
Иные дотации	1402	9 912,8	8 367,1	14 400,0	14 400,0	100,0	171,9	4,1
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	210,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Всего:		314 036,8	333 517,5	367 385,2	354 985,2	94,9	106,2	100

На 95,0% и выше исполнены обязательства по четырем разделам: 02 «Национальная оборона» - 100,0%, 07 «Образование» - 98,1%, 10 «Социальная политика» - 99,3%, 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» - 100,0%.

Наименьший процент исполнения сложился по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 64,4%. Из запланированных 5 792,3 тысяч рублей бюджетных ассигнований, исполнено 3 729,4 тыс. рублей. Отмечается, что причины низкого исполнения не отражены в пояснительной записке.

По сравнению с предшествующим 2016 годом отмечен наиболее значительный рост расходов бюджета по трем разделам:

по разделу 04 «Национальная экономика» 205,0%, по разделу 08 «Культура, кинематография» 125,8%, по разделу «Общегосударственные расходы» 109%.

Наиболее значительные отклонения исполнения в сторону уменьшения в сравнении с 2016 годом наблюдаются по следующим разделам: 05

«Жилищно-коммунальное хозяйство» (исполнено 43,6%), 11 «Физическая культура и спорт» (исполнено 76,6%).

Наибольший удельный вес в расходах бюджета района занимают 2 раздела из 10, в совокупности, охватывающие 75,7% общего объема расходов: 01 «Общегосударственные вопросы» - 9,2%, 07 «Образование» - 66,5%.

Расходы раздела 01 «Общегосударственные вопросы» составили в 2017 году 32 737,9 тыс. рублей, или 91,7% уточненного плана. Низкий процент исполнения сложился по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» по расходам местного бюджета на функционирование законодательных (представительных) и представительных органов муниципальных (89,8% от плана).

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы бюджета составили 20 485,9 тыс. рублей, или 93,6% плановых назначений.

Ассигнования, предусмотренные по подразделу 0405 «Сельское хозяйство» исполнены на 73,2% от плана, в сумме 291,0 тыс. рублей при запланированном объеме 397,7 тыс. рублей. В пояснительной записке причины неисполнения не отражены.

Ассигнования, предусмотренные по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнены на 92,4% от плана, в сумме 15 587,7 тыс. рублей при запланированном объеме 16 876,7 тыс. рублей. В пояснительной записке причины неисполнения плановых назначений не отражены. Средства направлены в виде межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на решение вопросов местного значения в сфере дорожной деятельности.

Неиспользованный остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2017 году составил 1 265,5 тыс. рублей. Контрольно-счетная палата отмечает, что в соответствии с п. 5 статьи 179.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направлены на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в объеме 3 729,3 тыс. рублей, или 64,4% плановых назначений. В том числе по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» исполнение сложилось в сумме 3 711,1 тыс. рублей, или 64,9% от плана. В пояснительной записке причины неисполнения плановых назначений не отражены.

Расходы по разделу 07 «Образование» исполнены на 98,9%, в сумме 227 524,7 тыс. рублей, из них расходы на дошкольное образование составили 50 746,8 тыс. рублей, на общее образование – 150 397,0 тыс. рублей, дополнительное образование – 15 693,1 тыс. рублей.

По разделу 08 «Культура, кинематография» расходы исполнены в сумме 20 404 732,12 рублей или на 94,6 процентов от уточненного годового

плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по данному разделу увеличились на 4 186 999,09 рублей или на 25,8 процентов. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 5,7 процента, что на 0,8 процентных пункта выше показателя прошлого года. По подразделу 0801 «Культура» расходы исполнены на 94,7 процентов, по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнены на 90,7 процента. В пояснительной записке причины неисполнения плановых назначений не отражены.

3.1.4 Исполнение по главным распорядителям бюджетных средств местного бюджета

Исполнение расходов бюджета муниципального образования «Навлинский район» за 2017 год по главным распорядителям бюджетных средств местного бюджета показана в таблице:

Тыс. рублей									
№ п/п	Наименование главного распорядителя	Код	Исполнено за 2015 год	Исполнено за 2016 год	Уточненный план 2017	Исполнено за 2017 год	% исполнения	Уд. вес расходов	2017 к 2016 %
1	Навлинский районный Совет народных депутатов	851	570,1	445,5	800,4	676,0	84,4	0,2	151,7
2	Администрация Навлинского района Брянской области	852	67 088,8	77 370,2	97 029,9	89 862,5	92,6	25,3	116,1
3	Отдел по управлению муниципальным имуществом	853	3 761,5	2 695,4	4 047,9	3 632,8	89,7	1,0	134,8
4	Контрольно-счетная палата муниципального образования «Навлинский район»	854	680,5	660,4	849,5	629,9	74,1	0,2	95,4
5	Отдел образования администрации Навлинского района	856	216 844,2	228 654,0	241 475,6	237 028,1	98,2	66,8	103,7
6	Финансовое управление администрации Навлинского района	858	25 091,7	23 691,9	23 181,6	23 156,0	99,9	6,5	97,7
	Всего:		314 036,8	333 517,5	367 385,2	354 985,2	96,6	100,0	106,4

Анализ показал, что только двумя главными распорядителями бюджетных средств (отдел образования администрации Навлинского района и финансовое управление администрации Навлинского района) достигнуты целевые показатели (свыше 95 процентов).

В отчетном периоде расходы на содержание районного Совета народных депутатов составили 675 968,62 рублей (84,4%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 230 450,99 рублей или на 51,7 процентов. Доля расходов по ГРБС в общем объеме расходов бюджета составила 0,2 процента, что на 0,07 процентных пункта выше показателя прошлого года. Экономия расходов сложилась: по ФОТ за счет вакансии 0,75 штатных единицы специалиста; публикации проектов

НПА вместо СМИ в информационных сборниках и сети "Интернет"; при проведении плановых мероприятий были привлечены внебюджетные источники.

Расходы по главному распорядителю бюджетных средств – Администрация Навлинского района в отчетном периоде составили 89 862 539,58 рублей или 92,6 процентов к уточненному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 12 492 339,26 рублей или на 16,1 процент. Доля расходов по ГРБС в общем объеме расходов бюджета составила 25,3 процента, что на 2,1 процентных пункта выше показателя прошлого года.

Расходы по главному распорядителю бюджетных средств – Отдел по управлению муниципальным имуществом администрации Навлинского района в отчетном периоде составили 3 632 763,06 рублей или 89,7 процентов к уточненному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 937 332,3 рублей или на 34,8 процента. Доля расходов по ГРБС в общем объеме расходов бюджета составила 1 процент, что на 0,2 процентных пункта выше показателя прошлого года.

Расходы по главному распорядителю бюджетных средств – контрольно-счетная палата муниципального образования «Навлинский район» в отчетном периоде составили 629 866,44 рублей или 74,1 процентов к уточненному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшились на 30 518,03 рублей или на 4,6 процента. Доля расходов по ГРБС в общем объеме расходов бюджета составила 0,2 процента.

Расходы по главному распорядителю бюджетных средств – отдел образования администрации Навлинского района, в отчетном периоде составили 237 028 059,74 рублей или на 98,2 процентов к уточненному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 8 374 021,59 рублей или на 3,7 процента. Доля расходов по ГРБС в общем объеме расходов бюджета составила 66,8 процент, что на 1,8 процентных пункта ниже показателя прошлого года.

Расходы по главному распорядителю бюджетных средств – финансовое управление администрации Навлинского района в отчетном периоде составили 23 155 973,38 рублей или на 99,9 процентов к уточненному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года расходы уменьшились на 535 933,28 рублей или на 2,3 процента. Доля расходов по ГРБС в общем объеме расходов бюджета составила 6,5 процент, что на 0,6 процентных пункта ниже показателя прошлого года.

3.1.5. Анализ реализации муниципальных программ муниципального образования «Навлинский район»

На 2017 год бюджет муниципального образования «Навлинский район» утвержден в соответствии с программно-целевым принципом. В рамках

муниципальных программ запланировано 99,5 процента бюджетных ассигнований на 2017 год (365 694,9 тыс. рублей).

Программная структура включает пять муниципальных программ, исполнение по которым составило 353 639,0 тыс. рублей, или 96,7% от плана, в том числе исполнение в разрезе программ сложилось следующим образом:

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Уточненный план на 2017 (рублей)	Кассовое исполнение за 2016 год (рублей)	Кассовое исполнение за 2017 год (рублей)	Темп роста к 2016 году		Структура расходов, %	% исполнения
					+/-	%		
1	Реализация полномочий администрации Навлинского района (2013-2020 годы)	96 977 157,18	77 213 404,92	89 809 739,58	12 596 334,66	116,3	25,4	92,6
2	Управление муниципальной собственностью Навлинского района Брянской области (2013-2020 годы)	4 047 938,00	2 676 510,76	3 632 763,06	956 252,30	135,7	1,0	89,7
3	Развитие образования Навлинского района (2013-2020 годы)	241 012 904,44	228 395 933,15	236 565 873,23	8 169 940,08	103,6	66,9	98,2
4	Управление муниципальными финансами муниципального образования "Навлинский район" (2013-2020 годы)	23 181 628,44	23 691 906,66	23 155 973,38	-535 933,28	97,7	6,5	99,9
5	Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Навлинском районе Брянской области на 2010-2017 года и целевые установки на период до 2020 года	475 244,00	270 605,00	474 686,51	204 081,51	175,4	0,1	99,9
	ИТОГО	365 694 872,06	332 248 360,49	353 639 035,76	21 390 675,27	106,4	100,0	96,7

Общий объем неисполненных бюджетных назначений составил 12 055 836,3 рублей или 3,3 процента утвержденных бюджетных назначений. Свыше 95 процентов исполнение сложилось по следующим муниципальным программам: «Развитие образования Навлинского района (2013 – 2020 годы)» – 98,2 процента; «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Навлинский район» (2013 – 2020 годы)» – 99,9 процента; «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Навлинском районе Брянской области на 2010–2017 года и целевые установки на период до 2020 года» – 99,9 процента. Муниципальная программа «Реализация полномочий администрации Навлинского района (2013 – 2020 годы)» исполнена на 92,6 процента; «Управление муниципальной собственностью Навлинского района Брянской области (2013-2020 годы)» – 89,7 процента.

В материалах отчета об исполнении бюджета представлен доклад о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ Навлинского района за 2017 год. В докладе проанализировано достижение запланированных плановых значений индикаторов, характеризующих решение задач программ. По итогам анализа сделан вывод о достижении плановой эффективности и целесообразности их дальнейшей реализации.

Вместе с тем, контрольно-счетная палата отмечает о необходимости проанализировать целевые показатели результативности и эффективности реализации муниципальных программ «Реализация полномочий администрации Навлинского района (2013-2020 годы)», «Управление муниципальной собственностью Навлинского района Брянской области (2013-2020 годы)», так как достижение плановой эффективности обеспечено при неисполнении запланированных на реализацию программ бюджетных средств, что позволяет сделать вывод об отсутствии взаимосвязи между объемом финансовой поддержки и результатами реализации программы.

4. Проверка представленных форм бюджетной отчетности на соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

Годовая бюджетная отчетность за 2017 год (далее - отчетность) представлена главными распорядителями средств бюджета в установленные сроки.

Представленная к внешней проверке годовая отчетность муниципального образования «Навлинский район» за 2017 год сформирована в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н (далее – Инструкция № 191н).

В рамках проведенной внешней проверки годовой отчетности об исполнении бюджета Навлинского района за 2017 год проанализирована полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчетности, по итогам которого установлено, что отдельные формы бухгалтерской отчетности заполнены с нарушением требований Инструкции № 191н:

отчет главного распорядителя средств бюджета муниципального образований «Навлинский район» администрация Навлинского района установлено:

- в нарушение пункта 54 Инструкции 191н в форме 0503127 в графе 3 раздела 2 не отражены группировочные коды по классификации расходов бюджета в структуре, утвержденной сводной бюджетной росписью главных распорядителей бюджетных средств;

- в нарушение пункта 161 представлена форма 0503162, которая не должна представляться, т.к. муниципальное казенное учреждение не имеет муниципального задания;

- в нарушение пункта 162 Инструкции 191н в форме 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» в графе 2 указаны показатели, по которым бюджетной росписью не вносились изменения (852 0204).

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2018 года составила 23 274,1 тыс. рублей (в том числе недвижимое имущество – 12 610,5 тыс. рублей, иное движимое имущество – 10 663,5 тыс. рублей). Амортизация основных средств составила 18 852,1 тыс. рублей, остаточная стоимость – 4 422,0 тыс. рублей.

Материальные запасы значились в сумме 147,2 тыс. рублей. Поступило материальных запасов на сумму 1 728,4 тыс. рублей, выбыло на сумму 1 728,4 тыс. рублей. Материальные запасы на конец года составили 147,2 тыс. рублей.

отчет главного распорядителя средств бюджета муниципального образований «Навлинский район» **финансовое управление** администрации Навлинского района установлено:

- в нарушение пункта 54 Инструкции 191н в форме 0503127 в графе 3 раздела 2 не отражены группировочные коды по классификации расходов бюджета в структуре, утвержденной сводной бюджетной росписью главных распорядителей бюджетных средств;

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2018 года составила 2 816,6 тыс. рублей (в том числе недвижимое имущество – 0 тыс. рублей, иное движимое имущество – 2 816,6 тыс. рублей). Амортизация основных средств на конец отчетного периода составила 2 579,4 тыс. рублей, остаточная стоимость – 237,2 тыс. рублей.

Поступило основных средств на сумму 131,3 тыс. рублей, списано – на сумму 3,1 тыс. рублей.

Материальные запасы на начало отчетного периода значились в сумме 32,8 тыс. рублей. Поступило материальных запасов на сумму 125,9 тыс. рублей, выбыло на сумму 125,7 тыс. рублей. Материальные запасы на конец года составили 33,0 тыс. рублей.

отчет главного распорядителя средств бюджета муниципального образований «Навлинский район» **отдел по управлению муниципальным имуществом** администрации Навлинского района установлено:

- в нарушение пункта 54 Инструкции 191н в форме 0503127 в графе 3 раздела 2 не отражены группировочные коды по классификации расходов бюджета в структуре, утвержденной сводной бюджетной росписью главных распорядителей бюджетных средств;

- в нарушение требований пункта 158 Инструкции 191н представлена таблица №6, которая считается избыточной, т.к. в ходе проведенной

субъектом бюджетной отчетности инвентаризации расхождений не установлено;

- в нарушение п. 159 Инструкции 191н в таблице №7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» формы 0503160 указан результат проверки, проведенный финансовым управлением администрации Навлинского района, который не является органом внешнего финансового контроля.

Балансовая стоимость основных средств, находящихся в оперативном управлении по состоянию на 1 января 2018 года составила 968,7 тыс. рублей (в том числе недвижимое имущество – 0 тыс. рублей, иное движимое имущество – 968,7 тыс. рублей). Амортизация основных средств на конец отчетного периода составила 968,7 тыс. рублей, остаточная стоимость – 0 тыс. рублей.

Поступило основных средств на сумму 20,1 тыс. рублей, выбыло – на сумму 20,1 тыс. рублей.

Материальные запасы на конец года составили 0,6 тыс. рублей.

отчет главного распорядителя средств бюджета муниципального образований «Навлинский район» **Навлинский районный Совет народных депутатов** установлено:

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2017 года составила 435,5 тыс. рублей (в том числе недвижимое имущество – 0 тыс. рублей, движимое имущество – 435,5 тыс. рублей). Амортизация основных средств на конец отчетного периода составила 435,5 тыс. рублей, остаточная стоимость – 0 тыс. рублей.

Материальные запасы на начало отчетного периода значились в сумме 0 рублей. Поступило материальных запасов на сумму 82,5 тыс. рублей, выбыло на сумму 82,5 тыс. рублей. Материальные запасы на конец года составили 0 тыс. рублей.

отчет главного распорядителя средств бюджета муниципального образований «Навлинский район» **отдела образования** администрация Навлинского района установлено:

- в нарушение п. 155 Инструкции 191н в таблице №3 формы 0503160 в графе 1 не указаны номера статей решения о бюджете, не указаны причины неисполнения;

- в нарушение п. 160 Инструкции 191н в форме 0503161 в графе 3 неверно указано количество муниципальных учреждений на начало года, следовало указать 29 учреждений, вместо 28 учреждений, соответственно заполнить строку 030 (причины отклонения) по графе 5;

- в нарушение пункта 162 Инструкции 191н в форме 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» в графе 5 не указаны причины внесенных уточнений;

- в нарушение пункта 163 Инструкции 191н в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» в графе 1 в составе КБК не указан код главы, не

заполнена графа 8 код причины отклонений от планового процента исполнения, отсутствуют пояснения;

- в нарушение пункта 164 Инструкции 191н в форме 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» указаны муниципальные программы, а следовало указать данные об исполнении федеральных целевых программ, подпрограмм (том числе мероприятий по непрограммной части), в реализации которых участвует получатель средств федерального бюджета (отмечалось в заключении на отчет за 2016 год);

- в нарушение пункта 168 Инструкции 191н в форме 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» в первых 17 разрядах номера счета не указано значение «ноль».

В соответствии с формой 0503130 «Баланс главного распорядителя бюджетных средств» балансовая стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2018 года составила 3 754,3 тыс. рублей (в том числе недвижимое имущество – 375 тыс. рублей, движимое имущество – 3 379,3 тыс. рублей). Амортизация основных средств на конец отчетного периода составила 3 507,1 тыс. рублей, остаточная стоимость – 247,2 тыс. рублей.

Выбыло основных средств на сумму 1 913,1 тыс. рублей.

Материальные запасы на начало отчетного периода значились в сумме 754,2 тыс. рублей. Поступило материальных запасов на сумму 1 320,0 тыс. рублей, выбыло на сумму 676,6 тыс. рублей. Материальные запасы на конец года составили 1 397,6 тыс. рублей. Контрольно – счетная палата отмечает значительный остаток материальных запасов.

Отделу образования на 1 января 2018 года подведомственны 28 бюджетных учреждений. По сравнению с 2017 годом количество бюджетных учреждений сократилось на 1 единицу (реорганизация путем присоединения). По итогам 2017 года план по доходам *от приносящей доход деятельности* бюджетными учреждениями исполнен на 97,2%. Всего поступило доходов 13 601,1 тыс. рублей, что на 395,4 тыс. рублей меньше плана. Расходы исполнены на 13 378,9 тыс. рублей или меньше плана на 1 001,6 тыс. рублей. Остаток денежных средств на счетах на конец отчетного периода составил 606,2 тыс. рублей. Субсидии *на выполнение муниципального задания* поступили в сумме 166 246,7 тыс. рублей или на 2 374,5 тыс. рублей меньше плана, расходы по данному виду деятельности составили 165 101,5 тыс. рублей или на 3 958,0 тыс. рублей меньше плана. Остаток денежных средств на счетах на конец отчетного периода составил 1 583,6 тыс. рублей. Субсидии *на иные цели* поступили в сумме 49 266,9 тыс. рублей или на 2 019,4 тыс. рублей меньше плана. Расходы по данному виду деятельности составили 49 266,9 тыс. рублей или на 2 019,4 тыс. рублей меньше плана. Остаток денежных средств на счетах на конец отчетного периода составил 0 тыс. рублей.

Отмечается значительный остаток материальных запасов на конец отчетного периода в сумме 10 949,7 тыс. рублей. Остаток материальных запасов по виду деятельности «субсидии на иные цели» на 01.01.2018 года составил 8 802,4 тыс. рублей, по сравнению с началом года остаток вырос на 5 750,8 тыс. рублей.

отчет финансового органа – финансовое управление администрации Навлинского района – об исполнении бюджета муниципального образований «Навлинский район.

Выборочной проверкой установлено:

- форма 0503124 в нарушение пункта 121 Инструкции 191н коды классификации расходов бюджета указаны с отражением группировочных кодов (нарушение отмечалось в заключение на отчет за 2016 и 2017 годов);

- в форме 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных унитарных предприятий» по строке 060 на начало и на конец отчетного периода числится 4 унитарных предприятия, Информация по количеству муниципальных унитарных предприятий считается не достоверной, так как в отчетах представленных главными распорядителями бюджетных средств не числятся муниципальные предприятия: администрация Навлинского района – 0 единиц, отдел образования администрации Навлинского района – 0 единиц, отдел по управлению муниципальным имуществом администрации Навлинского района – 0 единиц, финансовое управление администрации Навлинского района – 0 единиц; контрольно – счетная палата Навлинского района – 0 единиц; Навлинский районный Совет народных депутатов – 0 единиц. Расхождение составило 4 единицы;

- в нарушение пункта 166 Инструкции 191н в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в титульной части форм не указан вид имущества (закрепленное в оперативное управление).

Согласно данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2018 года составила 31 336,6 тыс. рублей. Амортизация основных средств на конец отчетного периода составила 26 430,2 тыс. рублей.

Материальные запасы на начало отчетного периода значились в сумме 934,6 тыс. рублей. Поступило материальных запасов на сумму 3 333,8 тыс. рублей, выбыло на сумму 2 670,0 тыс. рублей. Материальные запасы на конец года составили 1 578,4 тыс. рублей.

Согласно справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах на конец отчетного периода числится: по счету 01 – имущество на сумму 83 731 рубль, на счете 03 – бланки строй отчетности на сумму 164 рубля, на счете 07 – награды, призы, кубки, подарки, сувениры на сумму 60 047,89 рублей, на счете 09 – запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных на сумму 22 323,84 рубля, на счете 20 – задолженность, не востребованная кредиторами в сумме 6 741,22 рубля,

на счете 21 основные средства стоимостью до 3 000 рублей включительно в эксплуатации на сумму 1 108 795,94 рублей.

5. Муниципальный долг Навлинского района

Навлинский район муниципального внутреннего долга не имеет.

В отчетном периоде привлечение внутренних заимствований не производилось.

6. Дефицит бюджета муниципального образования «Навлинский район» и источники финансирования дефицита бюджета

Решением районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Навлинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» бюджет первоначально был утвержден без дефицита.

Решениями районного Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Навлинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» дефицит бюджета муниципального района был изменен и составил 19 551 183,07 рублей за счет уменьшения остатков денежных средств бюджета на начало года.

Бюджет муниципального образования «Навлинский район» исполнен с дефицитом в сумме 6 960 723,34 рублей.

В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета уменьшился на 6 960,7 тыс. рублей и на конец 2017 года составил 12 590,5 тыс. рублей.

7. Анализ формирования и исполнения резервного фонда

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда устанавливается местной администрацией.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Навлинского района установлен постановлением администрации Навлинского района от 05.12.2014 № 623.

Объем резервного фонда администрации Навлинского района на 2017 год утвержден в сумме 40 300 рублей.

В отчетном периоде распоряжениями главы администрации района выделено бюджетных ассигнований из резервного фонда администрации Навлинского района в сумме 40 300 рублей.

Средства резервного фонда расходовались на финансирование непредвиденных расходов в соответствии с порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Навлинского района.

8. Выводы

8.1. Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено по результатам комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных

администраторов средств бюджета за 2017 год, контрольных мероприятий, а также проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Навлинский район» за 2017 год, представленного в Контрольно-счетную палату финансовым управлением администрации Навлинского района.

8.2. Отчет об исполнении районного бюджета предоставлен администрацией района в срок, установленный планом проведения проверки.

Бюджетная отчетность за 2017 год представлена в контрольно – счетную палату Навлинского района на бумажном носителе.

Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, установленных Инструкцией 191н, представлен финансовым отделом администрации Навлинского района с соблюдением норм п.2 ст. 264.4 БК РФ. В соответствии с требованием п.2 ст. 264.5 Бюджетного кодекса РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета за 2017 год представлен проект решения об исполнении районного бюджета со всеми приложениями.

При проверке контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности несоответствия показателей не установлено.

Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации. Баланс исполнения бюджета содержит данные о нефинансовых и финансовых активах на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета. Отчет о финансовых результатах деятельности содержит данные о финансовом результате деятельности в отчетном периоде и составляется в разрезе по кодам КОСГУ. Отчет о движении денежных средств отражает операции по счетам бюджетов. Пояснительная записка содержит анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, а также сведения о результатах использования бюджетных средств в отчетном финансовом году.

Годовая отчетность за 2017 год составлена по состоянию на 1 января 2018 года, нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует п.9 Инструкции 191н.

8.3. Мобилизовано в бюджеты всех уровней (с учетом доходов, зачисляемых в федеральный и областной бюджет) на территории района 279 939 158,44 рублей налогов и других обязательных платежей. Рост к соответствующему периоду прошлого года – 18 182 671,17 рублей, или 6,9%.

Из общего объема средств, мобилизованных на территории района, в федеральный и областной бюджет поступило 128 133 646,34 рублей, или 47,7%, в консолидированный бюджет района – 151 805 512,10 рублей или 52,3%, в том числе в бюджет муниципального образования «Навлинский район» – 106 452 777,32 рублей, в бюджеты поселений – 45 352 734,78 рублей.

Совокупная задолженность по налогам и сборам, пеням и штрафным санкциям в бюджеты всех уровней по состоянию на 1 января 2018 года составила 35 090 114,79 рубля и за истекший год приросла на 3 744 213,11 рублей, или на 111,9 процентов.

В общем объеме задолженности сумма *задолженности* по налогам и сборам на 1 января 2018 года составила 26 972 353,72 рубля, или 76,9 процентов от всей суммы задолженности, и увеличилась за 2017 год на 2 562 995,98 рублей (на 10,5 процентов). Объем задолженности по уплате пеней и налоговых санкций сложился в сумме 8 117 761,07 рублей, прирост – 1 181 217,13 рублей, или на 117 процентов.

В 2017 году произошло увеличение *недоимки* по налогам и сборам, величина которой в бюджеты всех уровней выросла за 2017 год на 2 671 525,80 рублей и составила на 1 января 2018 года – 24 435 965,63 рублей, или 69,6 процента от суммы задолженности.

В общей сумме недоимки ее величина по федеральным налогам составляет 1 598 722,92 рублей, или 6,5 процентов, по региональным – 11 811 217,90 рублей (48,3 процентов), местным – 10 505 076,95 рублей (43,0 процента), по налогам со специальными налоговыми режимами – 520 947,86 рублей (2,2 процента).

В течение 2017 года произошло уменьшение доли *недоимки* по федеральным налогам на 12,4 процентных пункта, налогам со специальным налоговым режимом доля снизилась на 0,5 пункта, увеличение по региональным налогам на 1,7 процентных пункта, по местным налогам на 11,2 процентных пункта.

Консолидированный бюджет Навлинского района Брянской области за 2017 год исполнен: по доходам в объеме 348 024,4 тыс. рублей, или 100,1% уточненных плановых назначений, темп роста к уровню 2016 года составил 104,9%; по расходам в объеме 354 985,2 тыс. рублей, или 96,6% уточненных плановых назначений, темп роста к уровню 2016 года составил 106,4%; с дефицитом в объеме 6 960,7 тыс. рублей.

8.4. Первоначальный прогнозируемый объем доходной части бюджета муниципального образования «Навлинский район» на 2017 год утвержден в сумме 308 954 722,21 рублей.

С учетом внесенных изменений в Решение, плановый прогнозируемый объем доходов бюджета муниципального образования «Навлинский район» на 2017 год составил 347 833 975,99 рублей. Первоначальный прогнозируемый объем доходов увеличен на 38 879 253,78 рубль, или на 12,6%. Увеличение связано с ростом безвозмездных поступлений по отношению к первоначальному прогнозу на 23 739 319,78 рублей, или на 10,8%. Прогноз поступлений по налоговым и неналоговым доходам увеличен на 15 139 934 рублей, или на 16,8%.

Доходная часть бюджета муниципального образования «Навлинский район» в 2017 году исполнена в объеме 348 024 447,48 рублей, что составляет 100,1% к прогнозным параметрам. Налоговые и неналоговые доходы

исполнены в сумме 106 452 777,32 рублей, или на 101,3% от прогнозного плана, безвозмездные поступления – в объеме 241 571 670,16 рублей, или на 99,5%.

Безвозмездные поступления из областного бюджета составили 241 571,7 тыс. рублей, или 99,5% от уточненного плана. По сравнению с 2016 годом объем безвозмездных поступлений за 2017 год вырос на 14 595,8 тыс. рублей.

8.5. Расходы бюджета муниципального образования «Навлинский район» исполнены в сумме 354 985 170,82 рублей, что составляет 96,6% к утвержденным бюджетным ассигнованиям на 2017 год. Темп роста расходов к уровню 2016 года составил 106,4%.

Наименьший процент исполнения сложился по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 64,4%. Из запланированных 5 792,3 тысяч рублей бюджетных ассигнований, исполнено 3 729,4 тыс. рублей. Отмечается, что причины низкого исполнения не отражены в пояснительной записке.

По сравнению с предшествующим 2016 годом отмечен наиболее значительный рост расходов бюджета по трем разделам:

по разделу 04 «Национальная экономика» 205,0%, по разделу 08 «Культура, кинематография» 125,8%, по разделу «Общегосударственные расходы» 109%.

Наиболее значительные отклонения исполнения в сторону уменьшения в сравнении с 2016 годом наблюдаются по следующим разделам: 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (исполнено 43,6%), 11 «Физическая культура и спорт» (исполнено 76,6%).

Анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования «Навлинский район» за 2017 год по главным распорядителям бюджетных средств местного бюджета показал, что только двумя главными распорядителями бюджетных средств (отдел образования администрации Навлинского района и финансовое управление администрации Навлинского района) достигнуты целевые показатели (свыше 95 процентов).

8.6. На 2017 год бюджет муниципального образования «Навлинский район» утвержден в соответствии с программно-целевым принципом. В рамках муниципальных программ запланировано 99,5 процента бюджетных ассигнований на 2017 год (365 694,9 тыс. рублей).

Программная структура включает пять муниципальных программ, исполнение по которым составило 353 639,0 тыс. рублей, или 96,7% от плана.

Общий объем неисполненных бюджетных назначений составил 12 055 836,3 рублей или 3,3 процента утвержденных бюджетных назначений. Свыше 95 процентов исполнение сложилось по следующим муниципальным программам: «Развитие образования Навлинского района (2013 – 2020 годы)» – 98,2 процента; «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Навлинский район» (2013 – 2020 годы)» – 99,9 процента; «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Навлинском районе Брянской области на 2010–2017 года и целевые

установки на период до 2020 года» – 99,9 процента. Муниципальная программа «Реализация полномочий администрации Навлинского района (2013 – 2020 годы)» исполнена на 92,6 процента; «Управление муниципальной собственностью Навлинского района Брянской области (2013-2020 годы)» – 89,7 процента.

В материалах отчета представлен сводный доклад о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ Навлинского района за 2017 год исполнителями. В докладе проанализировано достижение запланированных плановых значений индикаторов, характеризующих решение задач программ. По итогам анализа сделан вывод о достижении плановой эффективности и целесообразности их дальнейшей реализации.

Вместе с тем, контрольно-счетная палата отмечает о необходимости проанализировать целевые показатели результативности и эффективности реализации муниципальной программы «Реализация полномочий администрации Навлинского района (2013-2020 годы)», так как достижение плановой эффективности обеспечено при неисполнении запланированных на реализацию программы бюджетных средств, что позволяет сделать вывод об отсутствии взаимосвязи между объемом финансовой поддержки и результатами реализации программы.

8.7. В рамках проведенной внешней проверки годовой отчетности об исполнении бюджета Навлинского района за 2017 год проанализирована полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчетности главными распорядителями бюджетных средств. По итогам установлено, что главными распорядителями отдельные формы бухгалтерской отчетности заполнены с нарушением требований Инструкции № 191н.

Отмечается значительный остаток материальных запасов:

по главным распорядителям в сумме 1 578,4 тыс. рублей, в том числе по отделу образования в сумме 1 397,6 тыс. рублей.

по бюджетным учреждениям в сфере образования в сумме 10 949,7 тыс. рублей, в том числе по виду деятельности «субсидии на иные цели» в сумме 8 802,4 тыс. рублей.

8.8. Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2017 года отсутствовал. За 2017 год привлечение кредитных ресурсов не производилось. Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2018 года отсутствует.

8.9. Решениями районного Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Навлинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» был введен дефицит бюджета муниципального района в сумме 19 551 183,07 рублей за счет остатков денежных средств бюджета на начало года.

Бюджет муниципального образования «Навлинский район» исполнен с дефицитом в сумме 6 960 723,34рублей.

В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета уменьшился на 6 960,7 тыс. рублей и на конец 2017 года составил 12 590,5 тыс. рублей.

8.10. Объем резервного фонда администрации Навлинского района на 2017 год утвержден в сумме 40 300 рублей.

В отчетном периоде распоряжениями главы администрации района выделено бюджетных ассигнований из резервного фонда администрации Навлинского района в сумме 40 300 рублей.

Средства резервного фонда расходовались на финансирование непредвиденных расходов в соответствии с порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Навлинского района.

10.11. Ассигнования, предусмотренные по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнены на 92,4% от плана, в сумме 15 587,7 тыс. рублей при запланированном объеме 16 876,7 тыс. рублей. В пояснительной записке причины неисполнения плановых назначений не отражены. Средства направлены в виде межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на решение вопросов местного значения в сфере дорожной деятельности.

Согласно отчета остаток не использованных средств дорожного фонда составил 1 265 459,82 рубля, что свидетельствует о низком планировании расходов по данному направлению.

11. Предложения

11.1. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Навлинский район» за 2017 год в Навлинский районный Совет народных депутатов с рекомендацией рассмотреть проект решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Навлинский район» за 2017 год».

11.2. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Навлинский район» за 2017 год главе администрации Навлинского района с предложениями:

11.2.1. Главным администраторам доходов бюджета обеспечить повышение эффективности администрирования доходных источников, в том числе качество прогнозирования налоговых и неналоговых доходов.

11.2.2. Главным распорядителям средств бюджета:
обеспечивать контроль за эффективным управлением дебиторской и кредиторской задолженностью;
проанализировать причины невыполнения плановых показателей;
обеспечить качество предоставляемой бюджетной отчетности в соответствии с Инструкцией 191н.

Председатель



Г.А. Острянин