

**Заключение**  
**Контрольно-счетной палаты Клетнянского района на годовой отчет об**  
**исполнении бюджета муниципального образования «Клетнянский**  
**муниципальный район» за 2017 год**

26 апреля 2018 г.

п.Клетня

**Основание для проведения внешней проверки:** ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.2.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты Клетнянского района, утвержденного решением коллегии Контрольно-счетной палаты Клетнянского района от 29.12.2017 г. №6-рк.

**Цель внешней проверки:** установление полноты бюджетной отчетности, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов, оценка достоверности показателей бюджетной отчетности, анализ эффективности и результативности использования бюджетных средств.

**Предмет внешней проверки:** документы, подтверждающие исполнение решения о бюджете на 2017 финансовый год; показатели, характеризующие его исполнение.

Заключение Контрольно-счетной палатой Клетнянского района на годовой отчет об исполнении бюджета по результатам внешней проверки бюджетной отчетности муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» за 2017 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением Контрольно-счетной палаты Клетнянского района, Стандартом внешнего государственного (муниципального) финансового контроля 12 «Последующий контроль исполнения бюджета муниципального образования» и иными актами Российской Федерации.

Перечень документов представленных для заключения муниципальным образованием «Клетнянский муниципальный район», соответствует ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ.

Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено по результатам внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств районного бюджета за 2017 год, а так же проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2017 год, представленного в Контрольно-счетную палату администрацией Клетнянского района.

Клетнянский муниципальный район образован и наделен статусом муниципального района в соответствии с законом Брянской области от 09.03.2005 года № 3-З «О наделении муниципальных образований статусом городского округа, муниципального района, городского поселения, сельского поселения и установлении границ муниципальных образований в Брянской области».

Как участник бюджетного процесса, финансовое управление администрации Клетнянского района осуществляет следующие полномочия:

- организует составление проекта бюджета муниципального района на очередной финансовый год;
- организует исполнение и исполняет бюджет муниципального района;

- составляет отчет об исполнении бюджета муниципального района;
- осуществляет иные полномочия в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Районный Совет народных депутатов, в свою очередь, рассматривает и утверждает бюджет района и отчет о его исполнении, организует осуществление последующего контроля за исполнением бюджета в муниципальном районе, а также осуществляет иные бюджетные полномочия в соответствии с БК РФ.

Перечень бюджетной отчетности, представленной администрацией Клетнянского района, соответствует статье 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Годовой отчет об исполнении районного бюджета представлен в установленный срок, что соответствует требованиям п.3 ст. 264.4 БК (до 1 апреля), вместе с документами и материалами, предусмотренными п.2. раздела 3 решения от 31.03.2015 г. № 1178.

Проект решения об исполнении районного бюджета за 2017 год включает в себя основные показатели: объем доходов, расходов и источников финансирования дефицита.

Решением Клетнянского районного Совета об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год утверждаются отдельными приложениями показатели:

- доходов районного бюджета по кодам классификации доходов бюджета;
- расходов районного бюджета по ведомственной структуре расходов районного бюджета;
- расходов районного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;
- источников финансирования дефицита районного бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов;

### **Основные показатели исполнения консолидированного бюджета МО «Клетнянский муниципальный район»**

В соответствии с решениями муниципальных образований Клетнянского района «О бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» утверждены основные характеристики бюджетов муниципального района и бюджетов поселений в соответствии с нормами, установленными ст. 174.1 БК РФ, в условиях действующего бюджетного и налогового законодательства и нормативно - правовых актов РФ, Брянской области и местного самоуправления.

Доходы консолидированного бюджета на 2017 год были утверждены в объеме 292 994,7 тыс. руб. Исполнение консолидированного бюджета по доходам составило 295 752,9 тыс. руб. или 100,9% к уточненному плану ( в 2016 году исполнение составило 429 215,3 тыс. рублей или 100,1% к плану).

Расходы консолидированного бюджета утверждены на 2017 год в сумме 272 008,5 тыс. рублей. Исполнение расходной части бюджета составило 269 789,9 тыс. руб. или 99,2 % ( за 2016г. – 435 946,9 тыс. рублей или 98,6% к плану).

Общий объем собственных доходов консолидированного бюджета Клетнянского района на 2017 год утвержден в сумме 97 771,6 тыс.руб. ( в 2016 году 74 263,0 тыс. рублей), в т. ч. налоговые доходы 71 586,7 тыс. рублей или 73,2 %, неналоговые доходы- 26 184,9 тыс. рублей или 26,8 % .

Исполнение собственных доходов за 2017 год сложилось в объеме 100 961,6 тыс.руб. или 103,3 % к уточненным плановым назначениям: из них налоговые доходы – 74 676,1 тыс.руб. или 104,3%, неналоговые доходы – 26 285,5 тыс. руб. или 100,4%.

Рост доходов по сравнению с предыдущим отчетным периодом составил 23 404,6 тыс. рублей или 129,3% . ( в 2016г. – 78 064,0 тыс. рублей).

Основным источником доходов консолидированного бюджета является налог на доходы физических лиц, поступление которого за 2017год составило 43 248,4 тыс.руб., что меньше уровня 2016 г. на 840,9 тыс.руб. (в 2016г. – 44 089,3 тыс. рублей).

### **Анализ исполнения бюджета Клетнянского района за 2017 год**

Первоначально бюджет Клетнянского района на 2017 год утвержден решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 22.12.2016 г. № 23-7 «О бюджете муниципального образования «Клетнянский район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» по доходам в сумме 225 959,8 тыс. рублей и расходам в сумме 225 959,8 тыс. рублей, сбалансированным.

Соответствие принципу прозрачности (открытости), определенному Бюджетным кодексом РФ (статья 36), обеспечено официальным опубликованием бюджета района в Сборнике муниципальных правовых актов Клетнянского муниципального района и на официальном сайте администрации Клетнянского района в сети Интернет.

В течение 2017 года в решение «О бюджете муниципального образования «Клетнянский район на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» изменения и дополнения были внесены четыре раза (№24-3 от 17.02.2017 г., №26-2 от 19.05.2017 г., № 29-3 от 19.10.2017 г., № 32-1 от 22.12.2017 г.).

С учетом изменений и дополнений в Решение основные характеристики бюджета муниципального образования "Клетнянский муниципальный район" утверждены:

по доходам – 252 428,0 тыс. руб.

по расходам – 240 533,1 тыс. руб.

по источникам финансирования дефицита - - 11 894,9 тыс. руб.

Изменение показателей бюджета на конец года сложилось следующим образом:  
- доходы увеличились на 26 468,2 тыс. руб., из них собственные доходы увеличились на 11 147,8 тыс. руб., безвозмездные поступления на 15 320,5 тыс. руб.;

- расходы увеличились на 14 573,3 тыс. руб.

В связи с превышением доходных источников над расходами, на конец отчетного года бюджет утвержден с профицитом в сумме 11 894,9 тыс. руб.

За анализируемый период исполнение бюджета района за 2017 год составило по доходам 253 314,4 тыс. рублей или 100,4 процентов к уточненному прогнозу и 100,7% к уточненным назначениям ( 251 467,9 тыс. руб.) , по расходам 237 896,6 тыс. рублей или 98,9% к уточненному прогнозу и 99,3 процентов к бюджетным ассигнованиям, утвержденным сводной бюджетной росписью расходов ( 239 573,0 тыс. руб.) и по итогам года сложился профицит в размере 15 417,8 тыс. рублей.

Отклонение показателей сводной бюджетной росписи от утвержденных решением районного Совета народных депутатов в сумме 960,1 тыс. руб. связано с

сокращением ассигнований во исполнение Закона Брянской области от 04.12.2017г. № 98-3.

Безвозмездные поступления в уточненном бюджете 186 335,1 тыс. рублей, фактически составили 185 903,3 тыс. руб. или 78,1 % в общей структуре доходов.

#### Сравнительный анализ исполнения районного бюджета за 2013-2017 годы.

Наименование показателя	Утверждено	Уточненные назначения	Исполнено	Процент исполнения к уточненному плану, %	Темп роста, %
<b>2013 год</b>					
Доходы	275776,7	275776,7	280724,4	101,8	119,9
Расходы	275776,7	275776,7	274735,1	99,6	120,2
Профицит(+) Дефицит (-)		.	+5989,3		
<b>2014 год</b>					
Доходы	272932,8	272932,8	270658,9	99,2	96,4
Расходы	276254,0	276254,0	271543,5	98,3	98,8
Профицит(+) Дефицит (-)	-3321,2	-3321,2	-884,6		
<b>2015 год</b>					
Доходы	234246,4	259527,3	241426,4	93,0	89,2
Расходы	234246,4	259892,4	236866,2	91,1	87,2
Профицит(+) Дефицит (-)	0,0	-365,1	+4560,2		
<b>2016 год</b>					
Доходы	239 924,2	378 391,0	379 597,5	100,3	157,2
Расходы	239 924,2	389 508,4	386 993,3	99,4	163,4
Профицит(+) Дефицит (-)	0,0	- 11 117,4	- 7 395,8		
<b>2017 год</b>					
Доходы	225 959,8	251 467,9	253 314,4	100,7	66,7
Расходы	225 959,8	239 573,0	237 896,6	99,3	61,5
Профицит(+) Дефицит (-)	0,0	11 894,9	15 417,8		

По сравнению с предыдущим отчетным периодом фактическое поступление доходов в районный бюджет уменьшилось на 126 283,1 тыс.руб.( 66,7%) Расходы уменьшились на 149 096,7 тыс. руб.( 61,5% )

#### Анализ исполнения доходной части бюджета района за 2017 год

Согласно пояснительной записке финансового управления администрации Клетнянского района как органа, организующего исполнение бюджета муниципального района, **объем начисленных платежей** в областной и местный бюджеты за 2017 год составил 112 255,6 тыс. рублей, что выше аналогичного периода 2016 года на 27 246,30 тыс. рублей , темп роста 132,1% ( 2016г. – 85 009,3 тыс. руб., 2015г. - 46 158,7 тыс. руб., 2014 г. – 39 317 тыс. рублей).

Увеличение налоговых платежей в 2017 году произошло по налогу на прибыль организаций на 685,7 тыс. руб.; налогу на доходы физических лиц на 17 979,7 тыс. руб.; по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2 854,2 тыс. руб.; налогу, взимаемому с применением патентной системы налогообложения на 202,5 тыс. руб.; по единому сельскохозяйственному налогу на 73,7 тыс. руб.; налогу на имущество организаций на 235,8 тыс. руб.; земельному налогу на 6 736,2 тыс. руб.

Уменьшение налогооблагаемой базы в 2017 году произошло по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 40,1 тыс. руб.; транспортному налогу на 745,2 тыс. рублей; транспортному налогу с физических лиц на 102,2 тыс.руб.; налогу на имущество физических лиц на 625,6 тыс. руб.

Поступило в областной и местный бюджеты в 2017 году 116 187,9 тыс. рублей, что выше уровня 2016 г. на 8 061,2 тыс. рублей или на 107,5% ( за соответствующий период прошлого года – 108 126,7 тыс. рублей).

Параметры исполнения доходной части районного бюджета по сравнению с предшествующим периодом исполнены на 66,7 %.

#### Анализ исполнения доходной части представлен в таблице №1

(тыс. рублей)

Наименование дохода	Бюджет 2016 г.	Уточ. бюджет 2017 г.	Кассовое исполн. 2017 г.	Выполнение %	Темп роста 2017г. к 2016г.,%	Удельный вес
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>56 788,2</b>	<b>65 132,8</b>	<b>67 411,2</b>	<b>103,5</b>	<b>118,7</b>	<b>26</b>
<b>Налоговые доходы</b>	<b>52 510,8</b>	<b>48 351,8</b>	<b>50 576,9</b>	<b>104,6</b>	<b>96,3</b>	<b>20</b>
						100
<b>Налоги на прибыль Доходы</b>	<b>38 592,8</b>	<b>36 029,8</b>	<b>37 802,3</b>	<b>104,9</b>	<b>98,0</b>	<b>14</b>
						74
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	<i>38 592,8</i>	<i>36 029,8</i>	<i>37 802,3</i>	<i>104,9</i>	<i>98,0</i>	<i>14</i>
<b>Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации</b>	<b>6 158,2</b>	<b>5 370,2</b>	<b>5 768,5</b>	<b>107,4</b>	<b>93,7</b>	<b>2,</b>
						11
<i>Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации</i>	<i>6 158,2</i>	<i>5 370,2</i>	<i>5 768,5</i>	<i>107,4</i>	<i>93,7</i>	<i>2,</i>
<b>Налоги на совокупный доход, в т.ч.</b>	<b>6 620,4</b>	<b>6 011,8</b>	<b>6 064,9</b>	<b>100,9</b>	<b>91,6</b>	<b>2,</b>
						12
<i>Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i>	<i>6 454,4</i>	<i>5 758,0</i>	<i>5 810,6</i>	<i>100,9</i>	<i>90,0</i>	<i>2,</i>
						11
<i>Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	<i>142,8</i>	<i>168,0</i>	<i>168,3</i>	<i>100,2</i>	<i>117,9</i>	<i>0,</i>
						0,
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	<i>23,2</i>	<i>85,8</i>	<i>86,0</i>	<i>100,3</i>	<i>в 3,7</i>	<i>0,</i>
					<i>раза</i>	<i>0,</i>
<b>Государственная пошлина</b>	<b>1 137,9</b>	<b>940,0</b>	<b>941,2</b>	<b>100,1</b>	<b>82,7</b>	<b>0,</b>
						1,
<b>Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и</b>	<b>1,6</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

<b>иным обязательным платежам</b>						
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>4 277,4</b>	<b>16 781,0</b>	<b>16 834,3</b>	<b>100,3</b>	<b>в 3,9 раза</b>	<b>6,6 100.</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 350,0	2 150,2	2 171,7	101,0	92,4	0,8 12,
Платежи за пользование природными ресурсами	490,9	253,2	253,8	100,2	51,7	0,1 1,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	375,2	410,5	411,1	100,2	109,6	0,2 2,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	390,4	13 211,2	13 236,2	100,2	в 33,9 раза	5,2 78,
Штрафы, санкции, возмещение	670,8	755,9	761,5	100,7	113,5	0,3 4,6
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>322 809,3</b>	<b>186 335,1</b>	<b>185 903,3</b>	<b>99,8</b>	<b>57,6</b>	<b>73, 100.</b>
В т.ч. дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	40 388,5	71 682,3	71 682,3	100,0	177,5	28, 38,
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	134 797,6	107 033,7	106 601,9	99,6	79,1	42, 57,
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ(межбюджетные трансферты)	133 085,9	6 230,2	6 230,2	100,0	4,7%	2,5 3,4
Иные межбюджетные трансферты	14 537,3	1 388,9	1 388,9	100,0	9,6%	0,5 0,7
<b>Итого доходов</b>	<b>379 597,5</b>	<b>251467,9</b>	<b>253 314,4</b>	<b>100,7</b>	<b>66,7</b>	<b>100.</b>

Формирование доходной части бюджета района на 2017 год осуществлялось в рамках Налогового и Бюджетного кодексов РФ и в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Объем поступивших налоговых и неналоговых доходов составил 67 411,2 тыс. руб., что выше поступлений 2016года на 10 623 тыс. руб. ( в 2016г. – 56 788,2 тыс. руб.).

Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам исполнены на 103,5% уточненного годового плана ( в 2016 году данный показатель составлял 104,0%, в 2015г. – 103,2%).

План по налоговым доходам выполнен на 104,6 % (2016г-104,4 % ), по неналоговым доходам выполнен на 100,3% ( 2016г. – 100,4%).

Согласно данным таблицы, исполнение доходной части бюджета за 2017 год сложилось по безвозмездным поступлениям на 99,8% - по субвенциям из областного бюджета на 99,6%, по субсидиям – 100,0%, по иным межбюджетным трансфертам – 100,0%.

В 2017 году объем поступивших **налоговых платежей** в районный бюджет составил 50 576,9 тыс. рублей или 75,0 % налоговых и неналоговых доходов бюджета(2016г. - 52 510,8 тыс. руб.), что на 1933,9 тыс. рублей ниже показателя

2016 года. Основными налогами, которые в 2017 году формировали собственные доходы муниципального образования, являлись налог на доходы физических лиц - 37 802,3 тыс. рублей (2016г. – 38 592,8 тыс. руб., 2015г.- 38 388,9 тыс. рублей), налоги на совокупный доход (единый налог на вмененный доход, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения и единый сельскохозяйственный налог) 6 064,9 тыс. рублей (2016г. – 6 620,4 тыс. руб., 2015г. -6 134,4 тыс. рублей). На их долю соответственно приходится 74,7% и 12,0% налоговых доходов районного бюджета.

Поступление по налогу на доходы физических лиц составило 104,9% плановых назначений, поступление по налогам на совокупный доход составило 100,9 % плановых назначений.

Объем поступивших **неналоговых доходов** бюджета составил 16 834,3 тыс. рублей (2016г. – 4 277,4 тыс. руб., 2015г.- 4 641,1 тыс. рублей) или 25,0 процента налоговых и неналоговых доходов бюджета, выше уровня 2016 года в 3,9 раза. Плановые назначения по неналоговым доходам исполнены на 100,3 процента уточненного годового плана( 2016г. – 100,9%).

Из бюджетов других уровней (федерального, областного) в 2017 году поступило финансовой помощи в сумме 185 903,3 тыс. рублей (2016г. – 322 809,3 тыс. руб., 2015г.- 186 990,7 тыс. рублей), или 99,8 % к плановым показателям. По сравнению с 2016 годом общий объем **безвозмездных поступлений** уменьшился на 136 906 тыс. рублей ( 57,6%). Удельный вес указанных поступлений в доходах бюджета составил 73,4%, что ниже уровня 2016г. на 11,6% (2016г. – 85,0%; 2015 г. – 77,4%). Это указывает, что бюджет МО «Клетнянский район» является дотационным, но имеется положительная динамика увеличения собственных доходов.

В структуре межбюджетных трансфертов в доходах бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» в отчетном периоде **дотации** занимают 38,6% - 71 682,3 тыс.руб. ( в 2016г. занимали 10,6 процента – 40 388,5 тыс. рублей), **субсидии** занимают 3,4 процента – 6 230,2 тыс.руб.(в 2016г. занимали 35,1%- 13 085,9 тыс. рублей), **субвенции** занимают 57,3% процента - 106 601,9 тыс. руб. (в 2016г. занимали 35,5%- 134 797,6 тыс. рублей), **иные межбюджетные трансферты** занимают 0,7 процента 1388,9 тыс. руб. ( в 2016г. занимали 3,8% - 14 537,3 тыс. рублей).

Объем **дотаций** по сравнению с 2016 годом увеличился на 31 293,8 тыс. рублей, или на 177,5 процента.

Объем **субсидий** из областного бюджета в сравнении с 2016 годом существенно уменьшился на 126 855,7 тыс. рублей или в 21,4 раза.

Объем **субвенций** по сравнению с 2016 годом уменьшился на 28 195,7 тыс. рублей ( 79,1%).

#### **Анализ исполнения районного бюджета по расходам**

По расходам районный бюджет на 2017 год утвержден первоначально в сумме 225 959,8 тыс. рублей. Финансирование предусмотрено по 10 разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

С учетом изменений и дополнений в решение РСНД «О бюджете муниципального образования «Клетнянский район на 2017год и плановый период 2018 и 2019 годов» (№24-3 от 17.02.2017 г., №26-2 от 19.05.2017 г., № 29-3 от

19.10.2017 г., № 32-1 от 22.12.2017 г.) основные характеристики бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» утверждены по расходам в сумме 240 533,1 тыс. рублей, увеличение на 106,4%.

Бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью расходов бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» с учетом изменений на 2017 год составили 239 573,0 тыс. рублей.

Информация об отклонении показателей сводной бюджетной росписи от утвержденных решением районного Совета народных депутатов в сумме 960,1 тыс. рублей:

- сокращение ассигнований во исполнение Закона Брянской области от 04.12.2017г. № 98-3, Постановления Правительства Брянской области от 15.12.2017г. № 644 (ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Фактически бюджет по итогам 2017 года исполнен по расходам в сумме 237 896,6 тыс. рублей (2016г. – 386 993,3 тыс. руб., 2015г.- 236 866,2 тыс. рублей), или на 99,3 процента к уточненному плану. По отношению к 2016 году общая сумма расходов уменьшилась на 149 096,7 тыс. рублей (61,5%). Это связано с увеличением объема капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в 2016 году.

В целом расходы бюджета носят социальную направленность. Приоритетным направлением в расходовании бюджетных средств является финансирование отраслей социально-культурной сферы: образование, культура, спорт, и социальная политика. Удельный вес расходов социально-культурного блока в 2017 году составил 76,1 процентов от общего объема расходов бюджета ( в 2016г. – 84,9%, 2015г. – 77,6%).

Удельный вес общегосударственных вопросов – 11,8% ( в 2016г. – 6,8%)

Удельный вес межбюджетных трансфертов поселениям в 2017 году меньше уровня 2016 года на 2,0% и составляет 6,7%( 2016г. – 6,7%)

Исполнение расходной части районного бюджета в 2017 году в разрезе функциональной классификации расходов приведено в таблице № 2:

(тыс. рублей)

Наименование	Рз	Исполнено в 2016 году	Уточненный план 2017года	Исполнено в 2017году	Процент исполнения	Темп роста, %	Удельный вес в общем объеме
Общегосударственные вопросы	01	26 414,9	28389,5	28108,2	99,0	106,4	11,8
Национальная оборона	02	1298,3	1274,0	1274,0	100,0	98,1	0,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	1264,3	1600,5	1591,3	99,4	125,9	0,7
Национальная экономика	04	9570,4	10962,7	10077,2	91,9	105,3	4,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	532,6	4714,6	4655,1	98,7	874,0	2,0
Образование	07	279695,1	140557,8	140440,8	99,9	50,2	59,0



Культура, кинематография	08	15530,0	17436,8	17436,8	100,0	112,3	7,3
Социальная политика	10	32988,1	22997,1	22674,3	98,6	68,7	9,5
Физическая культура и спорт	11	472,0	502,0	500,9	99,8	106,1	0,2
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	19227,6	11138,0	11138,0	100,0	57,9	4,4
<b>Всего</b>		<b>386993,3</b>	<b>239573,0</b>	<b>237896,6</b>	<b>99,3</b>	<b>61,5</b>	<b>100,0</b>

Наибольший удельный вес в расходах бюджета района в 2017 году занимают расходы по разделу 07 «Образование» - 59,0% (в 2016г.-72,3%), по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 11,8% (в 2016г.- 6,8%).

По сравнению с 2016 годом расходы по семи разделам снижены: «Национальная оборона» расходы снизились на 24,3 тыс. руб. или 1,9 процентных пункта, «Образование» расходы снизились на 139 254,3 тыс. руб. или на 49,8 процентных пункта, «Социальная политика» расходы снизились на 10 313,8 тыс. руб. или на 31,3 процентных пункта, "Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" расходы снизились на 8 089,6 тыс. руб. или на 42,1 процентных пункта..

Расходы по трем разделам исполнены на 100% к уточненному плану- это "Национальная оборона", "Культура и кинематография", "Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований".

Меньше 100 процентов исполнения расходов бюджета сложилось по семи разделам, но на незначительно: «Образование» - 99,9 %, «Физическая культура и спорт» - 99,8%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность " – 99,4%, «Общегосударственные вопросы» - 99,0%, «Жилищно – коммунальное хозяйство» - 98,7%, «Социальная политика» - 98,6%, «Национальная экономика» - 91,9%

По разделу «Общегосударственные вопросы» отражены расходы на функционирование органов местного самоуправления, расходы на обеспечение деятельности центрального аппарата (администрации), главы администрации, обеспечение деятельности финансовых органов и другие общегосударственные расходы. Расходы исполнены в объеме 28 108,2 тыс. руб.или 99,0% к уточненному плану. По сравнению с 2016 годом расходы увеличились на 6,4% или на 1 693,3 тыс. руб.

Расходы на содержание органов местного самоуправления по указанному разделу увеличились на 642,5 тыс. руб. и составили 21 747,5 тыс. руб. Причиной увеличения является приобретение автомобиля для нужд администрации, а также рост тарифов на отдельные виды услуг.

На мероприятия по оценке имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности было направлено 369,5 тыс. рублей, что на 45,0 тыс. рублей больше уровня 2016 года.

С ноября 2015 года в районе создано и функционирует муниципальное бюджетное учреждение многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг, на его содержание в отчетном году направлено 2 211,9 тыс. рублей, что на 926,6 тыс. руб. больше чем в 2016 году. Рост связан с укомплектованием штатной численности учреждения.

На содержание муниципальной казны расходы уменьшились на 76,4 тыс. рублей и составили 1717,3 тыс. рублей. Уменьшение расходов произошло по охране объектов казны – 151,5 тыс. руб., оплате коммунальных расходов – 14,6 тыс. руб., уплате налога на имущество – 170,0 тыс. руб. В 2017 году произведены расходы по ремонту объектов и благоустройству территории парка на сумму 1 215,9 тыс. руб.

В 2017 году расходы в рамках реализации мероприятий по развитию муниципального управления Клетнянского района муниципальной программы «Реализация полномочий Клетнянского муниципального района на 2015-2019 годы» составили 1 436,7 тыс. рублей, что на 1147,1 тыс. рублей выше уровня 2016 года. Рост затрат связан с проведением ремонта помещений администрации.

Финансирование мероприятий по повышению энергетической эффективности в Клетнянском муниципальном районе составило 34,9 тыс. рублей, что больше уровня прошлого года на 0,3 тыс. рублей.

В структуре расходов бюджета в целом удельный вес по разделу «Общегосударственные расходы» повысился на 5 процентных пункта и составил 11,8 процента.

Расходы по разделу **0200 «Национальная оборона»** в отчетном периоде составили 1 274,0 тыс. руб. (2016г.- 1298,3 тыс. рублей) или 100,0 %. По данному разделу произведены расходы в виде субвенции из областного бюджета бюджетам поселений по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

829,6 тыс. рублей - передано бюджетам поселений за счет субвенции из областного бюджета на осуществление первичного воинского учета.

444,4 тыс. рублей - произведены расходы по содержанию 3-х штатных единиц военно-учетных работников, за счет иных межбюджетных трансфертов, полученных из бюджета Клетнянского городского поселения.

Удельный вес в бюджете муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» расходов по разделу составляет 0,5 процента.

Кассовые расходы по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в 2017 году составили 1 591,3 тыс. руб. (2016г.- 1 264,3 тыс. рублей). Расходы запланированы на содержание единой диспетчерской службы. В структуре расходов бюджета затраты по разделу составляют 0,7%.

Плановые годовые назначения по разделу **0400 «Национальная экономика»** запланированы в сумме 10 962,7 тыс. руб. Израсходованы на сумму 10 077,2 тыс. руб. или на 91,9%.

Неисполнение плановых показателей сложилось по переданным полномочиям администрациям сельских поселений на дорожную деятельность. Увеличение объема расходов на 506,8 тыс. рублей к уровню 2016 года или на 105,3% произошло

за счет увеличения дорожного фонда.. В структуре расходов бюджета затраты по разделу составляют 4,2 процента.

Расходы по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» составили 312,4 тыс. рублей, что на 640,7 тыс. рублей меньше чем в 2016 году. Средства бюджета направлены на реализацию отдельных мероприятий в сфере развития животноводства Клетнянского района в сумме 300 тыс. рублей (поддержка сельских товаропроизводителей, средства субсидии направлены на возмещение части затрат по содержанию крупного рогатого скота, поголовья коров молочного направления), на организацию и проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, в части организации отлова и содержания безнадзорных животных за счет областного бюджета 12,5 тыс. рублей.

В 2017 году выплата компенсации транспортным организациям части потерь в доходах, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров автомобильным пассажирским транспортом по внутрирайонным маршрутам регулярных перевозок, осуществлялась за счет средств районного бюджета на сумму 1 875,4 тыс. руб., что на 710,7 тыс. руб. меньше по сравнению с 2016 годом.

Расходы бюджета на дорожное хозяйство по переданным сельским поселениям полномочиям муниципального района в области дорожной деятельности составили 7 739,1 тыс. рублей при плане 8 615,0 тыс. рублей или 89,8%, что на 1 957,2 тыс. руб. больше уровня 2016г.

- по подразделу **0412** расходы на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в области охраны труда составили 150,3 тыс. руб., направленные на содержание 0.5 ставки специалиста по охране труда, что соответствует уровню 2016 года.

По разделу **05 « Жилищно-коммунальное хозяйство»** плановые назначения и исполнение бюджета составило 98,7% или 4 655,1 тыс. руб., что на 4 122,5 тыс. руб. больше уровня 2016г.

По подразделу «Жилищное хозяйство» при плане 199,2 тыс. рублей расходы составили 194,8 тыс. рублей, из них взносы за ремонт муниципального жилищного фонда в Региональный Фонд капитального ремонта, в части муниципального жилищного фонда, включенного в Региональную программу капитального ремонта жилья 63,2 тыс. рублей, что на 14,3 тыс. рублей больше уровня 2016 года; по переданным полномочиям бюджетам поселений на обеспечение проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан в соответствии с заключенными Соглашениями 131,6 тыс. рублей или на 6,1 тыс. рублей больше, чем в 2016 году.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» из бюджета направлено 4 460,3 тыс. рублей, из них

- 96,5 тыс. рублей направлено на оплату изменений в проектно-сметную документацию по строительству водопроводных сетей в с.Лутна и д.Ширковка, 1 968,5 тыс. руб. на строительство водопроводных сетей в д. Ширковка ( федеральный бюджет 1 063,6 тыс. руб., областной бюджет 806,5 тыс. руб., местный 98,4 тыс. руб.), 2 111,3 тыс. руб. на газификацию н.п. Мичурино( федеральный бюджет 1058,1 тыс. руб., областной 947,6 тыс. руб., местный 105,6 тыс. руб.),

включенных в федеральную целевую программу «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и плановый период до 2020 года»;

-8,8 тыс. руб. на оплату изменений в проектно- сметную документацию по газификации н.п. Соловьяновка;

- 274,9 тыс. руб. на строительство водопроводной сети в н.п. Мужиново;

- 0,3 тыс. рублей передано бюджету Мирнинского сельского поселения на организацию в границах поселений электро-, тепло-, газо-, и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом.

В структуре расходов бюджета затраты по разделу составляют 2,0 процента.

Расходы бюджета на социальный блок занимают 76,0 процентов.

По **разделу 07 «Образование»** кассовое исполнение в 2017 году составило 140 440,8 тыс.руб. или на 99,9 процента к уточненному плану. По сравнению с 2016г. годом расходы уменьшились почти на 139 254,3 тыс.руб.( в 2016г. – 279 695,1 тыс. руб.), удельный вес в общем объеме расходов – 59,0% ( в 2016 году - 72,3%). За счет собственных доходов бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» расходы на образование составили 52 382,8 тыс. рублей или 100,0 процентов, с темпом роста 83,2 процента (- 10 572,3 тыс. рублей).

На неисполнение плановых показателей в сумме 117,0 тыс. руб., утвержденных сводной бюджетной росписью, повлияли следующие факторы:

- не сняты, излишне запланированные из областного бюджета ассигнования на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области, в связи с уменьшением численности педагогических работников, имеющих право на такую поддержку. Всего меры социальной поддержки оказаны в объеме 4 252,6 тыс. руб. (- 104,7 тыс. руб.) к уровню 2016г.), из них, работающим педагогическим работникам 2 865,5 тыс. руб. ( 239 работников), бывшим педагогическим работникам ( пенсионерам) 1 387,4 тыс. руб. ( 165 человек).

В структуре расходов бюджета в целом затраты на образование составляют наибольшую долю в структуре расходов районного бюджета 59,0 процента.

Из общего объема расходов, направленных на образование, 34 209,3 тыс. руб. , или 24,4 процента составляют расходы на дошкольное образование, 84 042,9 тыс.руб. или 59,8% расходы на общее образование, 9 460,1 тыс. руб. или 6,7% на дополнительное образование детей, 61,5 тыс. руб. или 0,1% расходы на молодежную политику и 12 667,0 тыс. руб. или 9% расходы на другие вопросы в области образования.

#### **Раздел, подраздел 0701 «Дошкольное образование».**

Расходы на дошкольное воспитание за 2017 год составили 34209,3 тыс. рублей, что на 218,9 тыс. рублей ниже уровня 2016 года. Объем субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг детскими дошкольными учреждениями из местного бюджета на содержание дошкольных учреждений составил 6908,5 тыс. рублей, что на 52,6 тыс. рублей меньше по сравнению с 2016 годом.

Расходы на организацию питания воспитанников в детских дошкольных учреждениях составили 3088,4 тыс. рублей, что на 113,3 тыс. рублей меньше уровня 2016 года.

На финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях направлено 23 538,9 тыс. рублей, что превышает уровень прошлого года на 735,5 тыс. рублей.

Расходы в рамках мероприятий по развитию образования Клетнянского района направлены на текущие ремонты дошкольных образовательных учреждений и составили 40,3 тыс. рублей, что ниже уровня 2016 года на 113,3 тыс. рублей. Мероприятия по обеспечению безопасности образовательных учреждений исполнены в объеме 99,1 тыс. рублей, что ниже уровня 2016 года на 18,6 тыс. рублей.

Основной причиной сокращения расходов за счет средств районного бюджета является сокращение численности детей и закрытие двух групп в течение года, также в 2016 году проведено внешнее благоустройство ДДУ «Сказка» на сумму 630,2 тыс. руб. Рост за счет средств областного бюджета в основном обусловлен повышением заработной платы педагогическим работникам на 7,9 % по сравнению с уровнем 2016г.

#### **Раздел, подраздел 0702 «Общее образование».**

Расходы бюджета составили 84 042,9 тыс. рублей, темп роста к 2016 году 37,5 % (- 140 298,4тыс. руб. к 2016г.), из них средства областного бюджета 62 369,5 тыс.руб. (- 129 398,9 тыс. руб. к 2016г.), за счет собственных средств районного бюджета 21 673,4 тыс. руб. (- 10 899,5 тыс. рублей к 2016году).

Сокращение расходов в 2017 году произошло по следующим направлениям:

- в 2016 году на создание новых мест в общеобразовательных организациях направлено 130 841,5 тыс. руб., в том числе за счет средств областного и федерального бюджетов 124 634,1 тыс.руб., за счет местного бюджета 6 207,4 тыс. руб., из них 118 676,2 тыс. руб. – на строительство пристройки к школе №2 п. Клетня, 12 165,3 тыс. руб.- текущий ремонт СОШ № 1 и оснащение СОШ № 2;
- в 2016 году на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности условий для занятия физической культурой и спортом – ремонт спортивного зала МБОУ СОШ с. Лутна направлено 1 976,9 тыс. руб., в том числе за счет средств областного и федерального бюджетов 1 795,6 тыс. руб., за счет местного бюджета 181,3 тыс. руб.;
- в 2016 году на строительство футбольного поля с газоном из искусственной травы в п. Клетня за счет средств местного бюджета было направлено 8 998,6 тыс. рублей.

Всего на финансирование вышеуказанных мероприятий в 2016 году было направлено 141 817,0 тыс. руб., из них за счет средств федерального и областного бюджетов 126 429,8 тыс. руб., за счет местного бюджета 15 387,2 тыс. руб.

Расходы на финансовое обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных организаций составили 13 507,4 тыс. рублей, что на 1 049,3 тыс. рублей больше уровня 2016 года.

На организацию питания учащихся в школах направлено 2570,2 тыс. рублей, или на 361,2,0 тыс. рублей меньше 2016 года.

На финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях за счет средств

областного бюджета было направлено 59 978,5 тыс. рублей, что на 1 415,1 тыс. рублей меньше уровня 2016 года.

Расходы на летнее оздоровление детей составили 460,8 тыс. рублей, в том числе за счет областного бюджета 288,0 тыс. рублей, за счет местного 172,8 тыс. рублей (320 детей)- на уровне 2016 года.

В рамках мероприятий по развитию образования Клетнянского района на проведение ремонтных работ в общеобразовательных учреждениях направлено 4 726,7 тыс. руб., что на 1 743,8 тыс. руб. больше уровня 2016г., мероприятия по безопасности образовательных учреждений исполнены в объеме 146,4 тыс. руб.

**Раздел, подраздел 0703 «Дополнительное образование детей»** . расходы бюджета составили 9 460,1 тыс. руб., темп роста к уровню 2016г. 118,6% ( + 1 481,7 тыс. руб.) , из них за счет средств областного бюджета 228 тыс. руб. ( -2,4 тыс. руб.), за счет собственных доходов районного бюджета 9 231,1 тыс. руб. (+1 484,1 тыс. руб.).

Расходы на финансовое обеспечение деятельности муниципальных организаций дополнительного образования составили 8674,9 тыс. руб., что на 1 067,8 тыс. руб. больше уровня 2016 года. Основной причиной роста является повышение заработной платы педагогическим работникам на 21,3 % по сравнению с уровнем 2016 года.

В рамках мероприятий по развитию образования Клетнянского района на проведение ремонтных работ в учреждениях дополнительного образования направлено 495,3 тыс. руб., что на 354,5 тыс. руб. больше уровня 2016 года, мероприятия по обеспечению безопасности образовательных учреждений исполнены в объеме 53,9 тыс. руб.

**Раздел, подраздел 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»** - расходы по реализации отдельных мероприятий по работе с детьми и молодежью Клетнянского района исполнены к плановым назначениям на 100,0 процентов и составили 61,5 тыс. рублей, что на 100,0 тыс. рублей меньше уровня 2016 года.

**Раздел, подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования».** Расходы составили 12667,0 тыс. рублей, темп роста к аналогичному периоду 2016 года 99,1 процента (- 118,7 тыс.руб.), из них средства областного бюджета 1387,4 тыс. рублей (+ 43,9 тыс. руб.), средства районного бюджета 11279,6 тыс. рублей( - 162,5 тыс. руб.).

По данному подразделу учтены расходы по оплате труда и содержанию аппарата управления и прочих учреждений образования: методический кабинет, централизованная бухгалтерия, хозяйственно –эксплуатационная служба управления образования,

В 2017 году на компенсацию расходов по оплате жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных организаций, работающим и проживающим в сельской местности или поселках городского типа, выплаты произведены включительно по декабрь бывшим педагогическим работникам (пенсионерам) 1387,4 тыс. рублей.

**По разделу 08 «Культура, кинематография и средства массовой информации».** Объем расходов за 2017 год составил 17 436,8 тыс. рублей, или 100,0% к уточненному плану с темпом роста 112,3% к соответствующему уровню прошлого года (+ 1 906,8 тыс. руб.).Основной причиной роста является повышение

заработной платы работникам культуры на 19,1 %к уровню 2016г. В структуре бюджета расходы на культуру в 2017 году составили 7,3 процента.

В 2017 году на содержание Клетнянской межпоселенческой библиотеки и ее структурных подразделений (сельские библиотеки) было выделено 5750,5 тыс. рублей, что на 427,6 тыс. руб. выше уровня 2016г.

На содержание Центра культуры и досуга п. Клетня и его структурных подразделений (культурно-досуговых центров сельских поселений) направлено 9 495,4 тыс. рублей, что на 1028,0 тыс. рублей больше уровня 2016 года или на 112,1%.

Расходы на мероприятия по модернизации и эффективному развитию библиотечного дела составили 159,4 тыс. рублей.

На мероприятия по сохранению культурного наследия в Клетнянском районе направлено 1 872,1 тыс. руб.( проведение культурно – массовых и праздничных мероприятий, салют, приобретение сценической обуви, видеонаблюдение, фильм об актуальных событиях в районе, изготовление проектно – сметной документации по капитальному ремонту здания Центра).

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 расходы составили 80,3 тыс. рублей.

На государственную поддержку учреждений культуры – подключение Коршевской сельской библиотеки к сети Интернет направлено 74,0 тыс. руб., в том числе из областного бюджета 66,7 тыс. руб., из районного 7,3 тыс. руб.

Расходы в рамках мероприятий по противодействию злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту за 2017 год составили 5,0 тыс. рублей.

По отрасли **«Социальная политика»** расходы уменьшились по сравнению с прошлым годом на 10 313,8 тыс. рублей или на 68,7 процентов и составили 22 674,3 тыс. рублей. К утвержденному плану года расходы исполнены на 98,6 процентов. В структуре расходов бюджета доля расходов раздела составила 9,5%.

За счет средств областного бюджета расходы по отрасли составили 18 719,9 тыс. руб. и по сравнению с прошлым годом уменьшились на 10 952,8 тыс. руб. Уменьшение произошло по следующим расходным обязательствам:

- предоставление субсидий молодым семьям на приобретение жилья в рамках ФЦП «Жилище» на 2015 – 2020 годы на 403,5 тыс. рублей, по причине сокращения доли бюджетных средств в общей стоимости жилья с 65 процентов в 2016 году до 39,3 процентов в 2017 году;
- предоставление жилых помещений детям - сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений за счет средств бюджета субъекта РФ на 11 473,5 тыс. руб. – в 2016 году приобретено 19 жилых помещений, в 2017 году 7 ( потребность для нуждающихся в данной категории в 2017 году составляла 13 жилых помещений);
- по выплате единовременных пособий при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью на 187,6 тыс. руб. В 2016 году пособие выплачено на 19 детей, в 2017 году на 7 детей;
- на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству на 15, 9 тыс. руб.

Из бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» на финансирование расходов по данному разделу направлено 3 954,4 тыс. руб., что выше уровня прошлого года на 639 тыс. руб. Основное увеличение произошло по расходным обязательствам на предоставление субсидий на приобретение жилья молодым семьям – 682,5 тыс. руб., в 2016 году указанные выплаты не осуществлялись.

**По разделу 11 «Физическая культура и спорт»** расходы исполнены в объеме 500,9 тыс. рублей, темп роста к уровню 2016 года составляет 106,1 процента, план 2017 года исполнен на 99,8 процентов, доля в общем объеме расходов 0,2 процента.

Из общей суммы расходов по разделу средства бюджета муниципального района составили 318,9 тыс. рублей, бюджетов городского и сельских поселений 182,0 тыс. рублей.

Средства бюджетов всех уровней направлены на приобретение призов для награждения спортсменов при проведении спортивных соревнований (99,1 тыс. рублей), оплату ГСМ по доставке спортсменов к местам проведения выездных соревнований (137,2 тыс. рублей), питание спортсменов (201,6 тыс. рублей), уплату взноса в БРОО «Брянская областная федерация футбола» за участие футбольной команды в первенстве по футболу (55,2 тыс. рублей), страхование спортсменов при выезде на спортивные соревнования (1,0 тыс. руб.), на реализацию мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО) в части приобретения тематических стендов (6,8 тыс. руб.).

В рамках расходов по разделу 14 **«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** из бюджета муниципального района бюджетам поселений направлены межбюджетные трансферты в объеме в объеме 11 138,0 тыс.рублей, или 100,0 % к уточненному плану. Темп роста к уровню прошлого года составил 57,9 процентов.

Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности составили 738,0 тыс. рублей, что ниже уровня 2016 года на 5 148,0 тыс. руб., дотации на сбалансированность составили 10 400,0 тыс. рублей, что ниже уровня прошлого года на 1 101,6 тыс. рублей. В структуре бюджета расходы по межбюджетным трансфертам в 2017 году занимают 4,7 процентов.

Структура расходов по экономическому содержанию операций бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» за 2016-2017 годы представлена в таблице № 3:

(тыс. рублей)

	Исполнено в 2016 году	Исполнено в 2017 году	Удельный вес 2017 года	Темп роста, %	Отклонение 2017 от 2016г.
Всего	386993,3	237 896,6	100,0	61,5	-149096,7
210	133121,4	136214,6	57,3	102,3	3093,2
211	100516,1	102927,3	43,3	102,4	2411,2
212	3148,7	2974,1	1,3	94,5	-174,6
213	29456,6	30313,2	12,7	102,9	856,6
220	35811,2	35299,2	14,8	98,6	-512,0



	Исполнено в 2016 году	Исполнено в 2017году	Удельный вес 2017 года	Темп роста,%	Отклонение 2017 от 2016г.
221	1066,5	994,4	0,4	93,2	-72,1
222	194,9		0,0	0,0	-194,9
223	13411	13727,2	5,8	102,4	316,2
224	59,4	59,4	0,0	100,0	0,0
225	9879,1	11317,5	4,8	114,6	1438,4
226	11200,3	9200,7	3,9	82,1	-1999,6
240	3528,1	2175,3	0,9	61,7	-1352,8
242	3528,1	2175,3	0,9	61,7	-1352,8
250	26048,8	19838,8	8,3	76,2	-6210,0
251	26048,8	19838,8	8,3	76,2	-6210,0
260	13650,3	14633,5	6,2	107,2	983,2
262	9316,1	10236,3	4,3	109,9	920,2
263	4334,2	4397,2	1,8	101,5	63,0
290	6061,2	5789,4	2,4	95,5	-271,8
300	168772,3	23945,8	10,1	14,2	-144826,5
310	154662,4	13085,7	5,5	8,5	-141576,7
340	14109,9	10860,1	4,6	77,0	-3249,8

Общий объем расходов в 2017 году уменьшился к уровню 2016 года на 149 096,7 тыс. рублей, темп роста составил 61,5 процентов.

Расходы на оплату труда с начислениями (статья 210 классификации операций сектора государственного управления) составили 136 214,6 тыс. рублей, или 57,3 процента в общем объеме расходов бюджета, увеличение к уровню 2016года составило 3093,2 тыс. рублей, основная причина –увеличение заработной платы работникам бюджетных учреждений.

По статье 220 «Оплата работ, услуг» в 2017 году израсходовано 35299,2 тыс. рублей (14,8 процента в общем объеме расходов), что меньше уровня 2016 года на 512,0 тыс. рублей. Уменьшение расходов произошло по плате за услуги связи (-72,1 тыс. руб.), транспортным услугам (-194,9 тыс. руб., в 2016 году проводилась сельскохозяйственная перепись на 194,9 тыс. руб.), прочим работам, услугам (-1 999,6 тыс. руб.- за счет работ, связанных со строительством пристройки к МБУ СОШ № 2). Увеличение произошло по оплате коммунальных услуг (+ 316,2м тыс. руб. – увеличение потребления МБОУ СОШ № 2), работам, услугам по содержанию имущества (+ 1438,4 тыс. руб.- за счет увеличения расходов по содержанию казны муниципального образования ( устройство дорожек и ремонт танцевальной площадке в парке), мероприятий по развитию муниципального управления.

Расходы по статье 240 «Безвозмездные перечисления организациям» составили 2175,3 тыс. рублей и на 1352,8 тыс. рублей меньше уровня прошлого отчетного периода. Удельный вес в общем объеме расходов составляет 0,9 процента. Сокращение расходов произошло по разделу 04 подраздел 08 «Транспорт» на 710,7 тыс. руб.- сокращены компенсации транспортным организациям, также на 642,1 тыс. руб. уменьшен объем безвозмездных перечислений на мероприятия в сфере сельскохозяйственного производства.

Расходы по статье 251 «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» уменьшились в сравнении с 2016 годом на 6 210,0 тыс. рублей и составили 19 838,8 тыс. рублей. На уменьшение расходов по данной статье повлияло сокращение объема дотаций на выравнивание ( - 5148 тыс. руб.) и иных межбюджетных трансфертов на сбалансированность ( - 2 941,6 тыс. руб.), в то же время увеличился объем переданных полномочий бюджетам сельских поселений на дорожную деятельность (+ 1 957,2 тыс. руб.)

Расходы на социальное обеспечение (260 статья) составили 14 633,5 тыс. рублей, что на 983,2 тыс. рублей больше уровня 2016 года, из них выплаты на содержание ребенка в приемной семье, семье опекуна увеличились на 466,8 тыс. рублей, и компенсация части родительской платы за содержание ребенка в образовательных учреждениях больше на 439,6 тыс. руб.

Прочие расходы (290 статья) составили 5789,4 тыс. рублей, что на 271,8 тыс. рублей меньше уровня 2016 года.

По статье 310 расходы составили 13 085,7 тыс. рублей, по сравнению с 2016 годом уменьшились на 141 576,7 тыс. рублей, за счет инвестиций из федерального, областного и районного бюджетов на строительство объектов муниципальной собственности и мероприятий, направленных на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей.

Расходы по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» составили 10 860,1 тыс. рублей, что на 3 249,8 тыс. рублей меньше уровня 2016 года, значительное снижение произошло по отрасли «Образование» по приобретению материальных запасов связан со строительством пристройки к СОШ№2 и программным мероприятиям.

Объем резервного фонда администрации Клетнянского района на 2017 год первоначально утвержден в сумме 200,0 тыс. рублей, в течение 2017 года выплаты материальной помощи гражданам Клетнянского района, попавшим в трудную жизненную ситуацию из резервного фонда администрации района составили 103,0 тыс. рублей.

Фактическое исполнение полномочий поселений, переданных на уровень муниципального района составило 1338,9 тыс. рублей, в том числе:

- ✓ осуществление полномочий по формированию архивных фондов поселения утверждено расходов в объеме 2,5 тыс. рублей, исполнено в сумме 2,5 тыс. рублей или 100%, средства израсходованы на приобретение инвентаря и канцелярских товаров;
- ✓ по обеспечению деятельности контрольного органа на реализацию полномочий поселений по осуществлению внешнего муниципального контроля утверждены расходы в объеме 18,0 тыс. рублей, исполнение составило 18,0 тыс. рублей или 100%, средства израсходованы на приобретение офисной техники и канцелярские расходы;
- ✓ обеспечение условий для развития на территории поселения физической культуры и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения расходы составили 182,0 тыс. рублей, или 100,0 % к утвержденному плану;
- ✓ мероприятия по модернизации и эффективному развитию библиотечного дела в Клетнянском районе 100,0 тыс. рублей;

- ✓ мероприятия по сохранению культурного наследия в Клетнянском районе 592,0 тыс. рублей;
- ✓ осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (городское поселение), утверждено расходов в объеме 444,4 тыс. рублей, исполнено в сумме 444,4 тыс. рублей или 100%, средства направлены на содержание 3-х штатных единиц по ведению воинского учета.

Согласно формы бюджетной отчетности 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» на едином счете 120111000 имелся свободный остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2017 года в сумме 11 343,6 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2018 года остаток увеличился на 15 417,9 тыс.руб. и составил 26 761,5 тыс. рублей или 15,3% собственных средств районного бюджета.

### **Информация по внешней проверки отчетности главных распорядителей средств бюджета района.**

Исполнение расходов бюджета муниципального образования «Клетнянский район» в 2017 году по ведомственной структуре бюджета осуществлялось путем зачисления бюджетных средств на лицевые счета главных распорядителей средств бюджета района. Согласно статье 264.2 БК РФ к главным администраторам бюджетных средств относятся главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета. В соответствии с приложением 8 к решению Клетнянского РСНД от 22.12.2016 г. № 23-7 О бюджете муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», исполнение расходов районного бюджета в отчетном периоде осуществляли 5 главных распорядителя средств бюджета МО «Клетнянский муниципальный район».

Информация об исполнении расходов в 2017 году по ведомственной структуре представлена в таблице (тыс. руб.):

Наименование	ГРБ С	Исполнено в 2016 году	Уточненный план 2017 года	Исполнено в 2017 году	Процент исполнения	Темп роста, %	Удельный вес в общем объеме
Администрация Клетнянского района	851	195 467,00	72 337,0	71 189,7	98,4	36,4	29,9
Управление образования Клетнянского района	852	160 915,40	150 764,5	150 332,7	99,7	93,4	63,2
Финансовое управление администрации Клетнянского района	853	29 751,40	15 678,3	15 581,3	99,4	52,4	6,5

Наименование	ГРБ С	Исполнен о в 2016 году	Уточненны й план 2017года	Исполнен о в 2017году	Процент исполнени я	Темп роста , %	Удельны й вес в общем объеме
Клетнянский районный Совет народных депутатов	854	371,80	291,2	291,1	100,0	78,3	0,1
Контрольно- счетная палата		487,70	502,0	501,8	100,0	102,9	0,2
<b>Всего расходов</b>		<b>386 993,3</b>	<b>239573,0</b>	<b>237 896,6</b>	<b>99,3</b>	<b>61,5</b>	<b>100,0</b>

За 2017 год расходы главных распорядителей уменьшились на 149 096,7 тыс. руб. от уровня расходов за аналогичный период прошлого года. Наибольший объем расходов 63,2 % осуществлен по ГРБС «Управление образования Клетнянского района»

Информация, представленная в настоящем заключении об исполнении бюджета муниципального образования «Клетнянский район» за 2017 год в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета района, изложена на основании внешней проверки отчетности главных распорядителей средств бюджета Клетнянского района.

Приказом министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (ред.07.03.2018г.№ 43н) утверждена инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – Инструкция). Пунктом 11 Инструкции определены формы отчетов, включаемых в состав бюджетной отчетности. Для главного распорядителя бюджетных средств такими формами отчетов являются:

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф.0503184);

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

Пояснительная записка (ф. 0503160).

По состоянию на 01.01.2017 года получателями бюджетных средств в т.ч. являются 15 муниципальных бюджетных учреждения, бюджетная отчетность которых представлена в соответствии с Приказом Минфина России от 25.03.2012г. № 33н (ред. от 07.03.2018г. № 42н) « Об утверждении Инструкции о порядке

составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений». В соответствии с пунктом 12 Инструкции в состав бухгалтерской отчетности, которая представляется главному учредителю, для составления сводной бюджетной отчетности включаются следующие формы отчетов:

Баланс муниципального учреждения (ф.0503730);

Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф.0503725);

Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф.0503710);

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737);

Отчет о принятых учреждением обязательствах ( ф.0503738);

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721);

Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф.0503760)

### **Администрация Клетнянского района (851)**

Администрация Клетнянского района включена в перечень главных администраторов доходов местного бюджета, согласно приложению 8 к Решению районного Совета народных депутатов от 22.12.2016 г. № 23-7 «О бюджете муниципального образования «Клетнянский район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

Администрация Клетнянского района является юридическим лицом, имеет свой лицевой счет, открытый в Отделе №9 Управления федерального казначейства по Брянской области.

#### **Организационная структура и направления деятельности**

Представленные к пояснительной записке сведения об основных направлениях деятельности (таблица № 1 ф. 0503160) соответствуют основным задачам деятельности Администрации Клетнянского района, предусмотренным Решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 22.12.2016г. № 23-7 «О бюджете муниципального образования «Клетнянский район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

Согласно сведениям, представленным в пояснительной записке, формы 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений» в течение 2017 года изменений состава получателей бюджетных средств не произошло. Администрация Клетнянского района как исполнительно-распорядительный орган имеет в своей структуре 4 подведомственных учреждения:

- казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба»;
- бюджетные учреждения: МБУК «Межпоселенческая центральная библиотека» (далее по тексту МБУК «МЦБ»), МБУК «Центр народной культуры и досуга» (далее по тексту МБУК «ЦНКид»), МБУ «Центр предоставления государственных и муниципальных услуг «Мои документы» Клетнянского района» (далее по тексту МБУ «МФЦ Клетнянского района») (зарегистрирован 18.11.2015г.);

Администрация Клетнянского района является главным распорядителем для подведомственных учреждений.

Не представленные формы отчетности по причине отсутствия числовых показателей, нашли отражение в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки.

Отчетность представлена в соответствии с п.4 Инструкции 191н, а именно сброшюрована и пронумерована, имеется сопроводительное письмо и оглавление. Бюджетом Клетнянского района на 2017 год, утвержденным решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 22.12.2016г. № 23-7 «О бюджете муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» утвержден объем ассигнований по главному администратору – Администрации Клетнянского района в сумме 52 984,6 тыс. руб. В связи с внесением изменений и дополнений в указанное решение о бюджете, объем расходов по главному администратору – Администрации Клетнянского района утвержден в сумме 73 297,1 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью с учетом изменений на 2017 год составили 72 337,0 тыс. рублей.

Информация об отклонении показателей сводной бюджетной росписи от утвержденных решением районного Совета народных депутатов в сумме 960,1 тыс. рублей:

- сокращение ассигнований во исполнение Закона Брянской области от 04.12.2017г. № 98-3, Постановления Правительства Брянской области от 15.12.2017г. № 644 (ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Кассовое исполнение составило 71 189,7 тыс. руб. или 97,1% от утвержденных решением о бюджете, 98,4% от объема ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью. В сравнении с прошлым годом расходы уменьшились на 124 277,3 тыс. руб. Объем неисполненных назначений составил 1 147,3 тыс. руб. В пояснительной записке подробно описаны случаи не исполнения бюджетных ассигнований.

Финансирование расходов в отчетном периоде осуществлялось по разделам «Общегосударственные вопросы», «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование», «Культура, кинематография», «Социальная политика» и «Физическая культура и спорт».

**По разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** расходы составили 23 530,9 тыс. руб. или 99,2 % от уточненного плана. В сравнении с прошлым годом расходы увеличились на 1 678,4 тыс. руб. или 107,7%.( 21 852,5 тыс. руб.)

Доля расходов по разделу от всех расходов по главному распорядителю составила 33,1 % ( 2016г. – 11,1%; 2015 г.-34,7%).

**По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** уточненной сводной бюджетной росписью предусмотрены расходы в сумме 17 355,9 тыс. руб., что по сравнению с прошлым годом больше на 1 088,6 тыс. руб. или на 106,7 %.(2016г. - 16 267,3 т.р.) Исполнение расходов составило 17 186,9 тыс. руб. или 99,0 % от плана.

По данному подразделу предусматривались расходы по обеспечению деятельности главы исполнительно-распорядительного органа муниципального образования – 961,9тыс.руб.;

15 905,1 тыс. руб. - на содержание руководства и управления в сфере установленных функций органов местного самоуправления;

317,5 тыс. руб. – на информационное освещение деятельности органов

местного самоуправления Клетнянского района.

2,5 тыс. руб. – на формирование архивных фондов.

**По разделу, подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»** расходы были предусмотрены в размере 6359,0 тыс. рублей. Исполнены расходы в размере 6344,0 тыс. руб. или на 99,8 %.

Расходы направлены на оценку имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности в объеме 1717,4 тыс. руб., профилактику безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в объеме 301,0 тыс. руб., реализацию отдельных мероприятий в сфере развития муниципального управления 1436,3 тыс. руб., повышение энергетической эффективности в Клетнянском районе 37,9 тыс. руб.; на создание, развитие и содержание многофункционального центра 2441,9 тыс. руб.

**Расходы по разделу 02 «Национальная оборона»** расходы на реализацию полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты составили 859,2 тыс. рублей или 100,0% , в том числе расходы на выплаты персоналу 400,9 тыс. руб., на закупку товаров, работ, услуг 43,5 тыс. руб., межбюджетные трансферты сельским поселениям – 414,8 тыс. руб.

**Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составили 1591,3 тыс. рублей, или 99,4 % от плана.( план 1600,5 тыс. руб.) По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 327,0 тыс. руб.( 2016г. -1264,3 тыс. руб.) или на 125,9 %. Расходы сложились по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона», в том числе: расходы на выплаты персоналу 1278,7 тыс. рублей; прочая закупка товаров, работ и услуг -203,5 тыс. руб. тыс. руб.; уплаты налогов и сборов – 109,2 тыс. руб.

Доля расходов от всех расходов по главному распорядителю составила 2,2 %.

**По разделу 04 «Национальная экономика»** при уточненном плане 10764,7 тыс. рублей израсходовано 9879,3 тыс. рублей или 91,8 % бюджетных ассигнований.

Доля расходов от всех расходов по главному распорядителю составила 13,8%.

Расходы сложились по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» в размере 312,4 или 100% от плана, по подразделу 0408 «Транспорт» в размере 1875,4 тыс. руб. или 99,5 % от плана. Расходы направлены транспортным организациям на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров по муниципальным маршрутам.

По подразделу 0409 «дорожные фонды» при уточненном плане 8417,0 тыс. руб. израсходовано 7541,1 тыс. руб.( 89,6%) – по переданным полномочиям бюджетам сельских поселений на дорожную деятельность.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» при уточненном плане 150,3 тыс. рублей израсходовано 150,3 тыс. рублей или 100,0 % бюджетных ассигнований и направлены на осуществление отдельных полномочий в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров.

**По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** использовано

4 609,1 тыс. рублей или 98,7 % плановых назначений. (план 4668,5 тыс. руб.) В сравнении с 2016 годом расходы увеличились в 11 раз. (2016г. – 406,9 тыс. руб.)

Доля расходов от всех расходов по главному распорядителю составила 6,5%. Расходы производились по следующим подразделам:

**по подразделу «Жилищное хозяйство»** расходы составили 149,0 тыс. руб. или 100,0% плановых назначений и направлены на взносы на капитальный ремонт многоквартирных домов.

**по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»** расходы составили 4 460,0 тыс. руб. или 100,0 % от плана и направлены на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства

**Расходы, предусмотренные разделом 07 «Образование»,** исполнены в сумме 557,9 или на 100% предусмотренного объема. Доля расходов от всех расходов по главному распорядителю составила 0,8 %.

Расходы производились по следующим подразделам:

**по подразделу 0702 «Общее образование»** исполнены в сумме 549,9 тыс. рублей, что составляет 100,0 % плановых назначений.

Расходы направлены на закупку товаров, работ, услуг.,

**по подразделу 0703 «Дополнительное образование»** исполнены в сумме 8,0 тыс. руб. или 100% от плана.

**Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография»** исполнены в размере 17 436,8 тыс.руб. или 100,0 % от плана. В сравнении с прошлым годом расходы увеличились на 1974,7 тыс. руб. (2016г. – 15 462,1 тыс. руб.) Доля расходов от всех расходов по главному распорядителю составила 24,5 %.

Расходы сложились в объеме 17 431,8 тыс. рублей **по подразделу 0801 «Культура»** и направлены на предоставление субсидии для обеспечения деятельности МБУК «МЦБ», МБУК «ЦНКид», на мероприятия в области культуры, 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.

**По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»** расходы в объеме 5,0 тыс. руб. направлены на мероприятия по противодействию коррупции.

**По разделу 10 «Социальная политика»** расходы исполнены в размере 12 224,5 тыс. руб. или 99,9 % от плана. В сравнении с прошлым годом расходы уменьшились на 11 238,3 тыс. руб. (2016г. – 23 462,8 т.р.) Доля расходов от всех расходов по главному распорядителю составила 17,2 %.

**По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»** расходы на доплаты к пенсиям муниципальных служащих профинансированы в полном объеме и составили 2 974,9 тыс. рублей. В сравнении с прошлым годом расходы увеличились на 18,5 тыс. руб. или 100,6 %. (2 956,4 тыс. руб.)

**По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»** расходы исполнены в полном объеме и составили 2 785,2 тыс. рублей. Выделена субсидия по приобретению жилья по реализации в 2017 году федеральных и областных целевых программ «Жилище», районной целевой программы «Обеспечение жильем молодых семей». (2016г. – 2 553,5 т.р.)

**По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»** расходы исполнены в размере 6 270,4 тыс. руб. или 100,0 % от плана. В сравнении с прошлым годом



расходы уменьшились на 11 473,5 тыс. руб. или в 2,8 раза(2016г. - 17 743,9 т.р.) и направлены на предоставления жилых помещений детям – сиротам и детям, оставшихся без попечения родителей.

**По разделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»** расходы исполнены в размере 194,0 тыс. руб. или 96,0% от плана.

**Расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт»** составили 500,9 тыс. руб. или 99,6 % от плана. В сравнении с прошлым годом увеличение составило на 29,0 тыс. руб. или на 106,1%( 2016г. – 471,9 т.р.)

Доля расходов от всех расходов по главному распорядителю составила 0,7 %.

Расходы исполнены по подразделу 1102 «Массовый спорт» .

В отчёте об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2018 г. (ф. 0503127) отражены следующие показатели ( без учета ЕДДС):

утверждённые бюджетные назначения по расходам бюджета – 70 736,4 тыс. рублей;

лимиты бюджетных обязательств – 70 736,4 тыс. рублей;

исполненные назначения – 69 598,4 тыс. рублей;

неисполненные назначения по ассигнованиям и бюджетным обязательствам – 1 137,9 тыс. рублей.

Согласно Сведениям об исполнении бюджета (приложение к пояснительной записке ф.0503164) утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 70 736,4тыс. рублей, исполнение – 69 598,4 тыс. руб. или 98,39 %, расхождений не выявлено.

Форма 0503127 в отчете за 2017 год соответствует форме, утвержденной Инструкцией 191н.

При сопоставлении данных графы 4 формы 0503127 с данными Главной книги по счету 1 210.02.000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» расхождений не выявлено.

При сопоставлении данных по графе 7 раздела с данными Главной книги по счету 1.201.01.000 «Денежные средства учреждения на счетах» расхождений не выявлено.

Решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 22.12.2016 № 23-7 «О бюджете муниципального образования «Клетнянский район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» Администрации Клетнянского района утверждены бюджетные назначения в объеме 60 711,2 тыс. рублей. В течение 2017 года бюджетные назначения увеличились на 11 625,8 тыс. рублей и утверждены в сумме 72 337,0 тыс.руб.

Согласно бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета по состоянию на 1 января 2018 года:

утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета составили **72 336,9** тыс. рублей;

кассовое исполнение составило **71 189,7** тыс. руб.

неисполненные назначения по ассигнованиям 1 147,2 тыс. рублей сложились по причине:

875,9 тыс. рублей – по разделу 0409 «Дорожное хозяйство»- это остаток неисполненных доведенных бюджетных ассигнований, остаток межбюджетных трансфертов сельским поселениям на ведение дорожного хозяйства, так как расходы производились по фактически выполненным работам;

4,4 тыс. руб. – по разделу 0501 «Жилищное хозяйство» это остаток неисполненных доведенных бюджетных ассигнований, остаток межбюджетных трансфертов сельским поселениям на содержание муниципального жилищного фонда в сумме 1,4 тыс. руб. и по уплате взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов в сумме 3,0 тыс. руб.;

54,9 тыс. руб. – неисполненные назначения на экспертизу проекта по объекту «Реконструкция водоснабжения н.п. Лутна»;

8,0 тыс. руб. – остаток неисполненных назначений на выплату единовременно при рождении ребенка.

168,9 тыс. руб. – неисполненные назначения на расходы на содержание органов местного самоуправления.

В 2017 году администрации Клетнянского района первоначально утверждены бюджетные назначения на реализацию мероприятий в рамках районной целевой программы, подпрограммы в объеме 8 336,8 тыс. рублей, в том числе:

1. Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015 -2020 годы – 1 999,7 тыс. руб.;

2. Предоставление жилых помещений детям – сиротам – 6 270,4 тыс. руб.

3. Поддержка отрасли культуры (подключение муниципальных общедоступных библиотек к информационно- телекоммуникационной сети «Интернет» и развитие библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки) – 66,7 тыс. руб.

Согласно сведений об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (форма по ОКУД № 0503166) исполнение составило 8 336,8 тыс. руб. или 100,0 %.

Баланс администрации Клетнянского района на 01.01.2018 г. содержит данные о стоимости активов, обязательств и финансовых результатах. Показатели баланса учреждения сформированы в разрезе бюджетной деятельности и приносящей доход деятельности на начало года и конец отчетного периода.

Сопоставление данных баланса с данными Главной книги показало, что сальдо по счетам из главной книги корректно перенесены в форму 0503130 и не содержат искажений.

Стоимость нефинансовых активов составляет 194 175,9 тыс. рублей, стоимость финансовых активов 51 924,8 тыс. рублей, обязательств нет, средства, полученные во временное распоряжение 134,2 тыс. рублей, финансовый результат учреждения 245 966,4 тыс. рублей.

В разделе I «Нефинансовые активы» отражены остатки по стоимости основных средств, непроектированных активов и материальных запасов.

Стоимость основных средств на начало 2017 года составила 36 420,9 тыс. рублей, в том числе по бюджетной деятельности;

на конец года 23 824,8 тыс. рублей, в том числе по бюджетной деятельности;

то есть уменьшилась на 12 596,1 тыс. рублей согласно ф. 0503168 за счет поступления (увеличения) на 367 698,2 тыс. рублей, в том числе: жилых помещений- 6 270,4 тыс.руб.; нежилых помещений – 254 304,4 тыс. руб.; сооружений- 75 836,6 тыс.руб., машин и оборудования на 16 879,7 тыс.рублей,

транспортных средств- 9 647,1 тыс.руб., производственного и хозяйственного инвентаря на 4 592,3 тыс. рублей, библиотечного фонда на 167,7 тыс. рублей

и выбытии (уменьшении) на сумму 380 294,3 тыс. рублей за счет жилых помещений – 17 842,7 тыс. руб.; нежилых помещений- 254 389,9 тыс.руб., сооружений- 77 284,9 тыс.руб., машин и оборудования на 16 754,3 тыс.рублей, транспортных средств- 9 164,8 тыс.руб., производственного и хозяйственного инвентаря на 4 690,1 тыс. рублей, библиотечного фонда на 167,7 тыс. рублей.

Остаточная стоимость с учетом амортизации на конец отчетного периода сложилась в размере 1174,9 тыс. рублей и по сравнению на начало отчетного периода уменьшилась на 12 022,3 тыс. рублей.

Стоимость непроизведенных активов на начало года и на конец года составила 0 рублей.

Стоимость материальных запасов на начало года составляла 81,9 тыс. рублей, на конец года – 64,1 тыс. рублей, то есть уменьшилась на 17,8 тыс. руб.

В разделе II «Финансовые активы» отражены денежные средства учреждения, финансовые вложения, в том числе акции и иные формы участия в капитале, расчеты по выданным авансам, вложения в финансовые активы, в том числе акции и иные формы участия в капитале:

Остатки финансовых активов учреждения на начало года 41 789,6 тыс. рублей и конец года составили 51 924,8 тыс. рублей.

В разделе III «Обязательства» отражены остатки по расчетам по принятым обязательствам, расчетам по платежам в бюджеты, прочие расчеты с кредиторами.

Итого остатки по разделу III «Обязательства» на начало года составили 295,3 тыс. рублей, на конец года – 134,2 тыс. рублей, т.е. уменьшились на 161,1 тыс. руб.:

Остатки по принятым обязательствам ( 030200000) на начало года 230,0 тыс. руб., на конец нет.

Остатки по прочим расчетам с кредиторами ( 030400000) на начало года 65,2 тыс. руб., на конец года составили 134,2 тыс. рублей – это средства во временном пользовании.

Кредиторская задолженность, согласно пояснительной записке формы ОКУД 0503169, по состоянию на 1 января 2018 года по бюджетной деятельности отсутствует

В разделе IV «Финансовый результат» отражен финансовый результат учреждения, который на начало года составлял 402 768,8 тыс. рублей, на конец года – 245 966,4 тыс. рублей.

По результатам деятельности администрации Клетнянского района за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года уменьшение финансового результата составило 156 802,4 тыс. рублей.

В отчете о финансовых результатах деятельности отражаются доходы, расходы учреждения, чистый операционный результат, операции с нефинансовыми активами, операции с финансовыми активами, операции с обязательствами.

По состоянию на 01.01.2018 года доходы учреждения составили 45 601,9 тыс. рублей, в том числе по бюджетной деятельности. Доходы учреждения сложились по бюджетной деятельности за счет безвозмездных поступлений в сумме 16 835,4 тыс. рублей или 36,9 %, доходов от собственности 2 171,7 тыс. руб. или 4,8 %, доходов от оказания платных услуг( работ) 410,6 тыс.руб. или 0,9%, сумм

принудительного изъятия 20,3 тыс. руб. или менее процента, доходов от операций с активами 23 744,5 тыс.руб. или 52,15, прочих доходов 2 419,4 или 5,3%.

Расходы по учреждению составили 245 943,9 тыс. рублей, в том числе по бюджетной деятельности. От всего объема расходов на расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составляют 13 125,5 тыс.руб. или 5,3%, по приобретению работ, услуг 8 258,4 тыс.руб. или 3,4% общих расходов, безвозмездные перечисления организациям 206 499,7тыс.руб. или 83,9%, безвозмездное перечисление бюджетам 9 457,5 тыс. руб. или 3,9%, социальное обеспечение 5 880,0 тыс.руб. или 2,4%, расходы по операциям с активами 1 752,3 тыс. руб. или 0,7%, прочие расходы 970,5 тыс.руб. или 0,4%.

#### **Анализ дебиторской и кредиторской задолженности по Администрации**

Дебиторская задолженность на 1 января 2018 года сложилась в сумме 14,9 тыс. руб.- авансовые платежи за услуги связи.

Кредиторской задолженности на 1 января 2018 года нет.

Принятия бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов не установлено.

Чистый операционный результат учреждения– (минус) 200 343,0 тыс. рублей.

#### **Внешняя проверка годовой отчетности бюджетных учреждений**

Решением Клетнянского районного Совета народных депутатов приложением 7 утверждена «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

В 2017 году Администрация Клетнянского района получало финансирование (субсидии на выполнение муниципального задания) на содержание 3 бюджетных учреждений: МБУК «Межпоселенческая центральная библиотека» (далее по тексту МБУК «МЦБ»), МБУК «Центр народной культуры и досуга» (далее по тексту МБУК «ЦНКид»), МБУ «Центр предоставления государственных и муниципальных услуг «Мои документы» Клетнянского района» (далее по тексту МБУ «МФЦ Клетнянского района»).

Сводная бухгалтерская отчетность бюджетных учреждений представлена в контрольно-счетную палату своевременно.

По данным сводных отчетов администрации Клетнянского района об исполнении учреждениями плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) (Собственные доходы учреждений)) доходы от оказания платных услуг за 2017 год утверждены и исполнены в сумме 816,8 тыс. рублей.

Утверждено плановых назначений по расходам в сумме 816,8 тыс. рублей, исполнено -816,8 тыс. рублей, что составляет 100,0 % утвержденных бюджетных назначений, из них:

- на заработную плату и начисления на оплату труда (подстатьи 211-213) использовано 511,1 тыс. рублей или 100,0 % плановых назначений. Доля в структуре расходов – 62,6 %;

- на оплату работ, услуг и прочие расходы (подстатьи 221-226, статья 290) – 305,6 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений. Доля в структуре расходов – 37,4 %;

- на уплату иных платежей- 0,1 тыс. руб.

Доходы (субсидии на выполнение муниципального задания) утверждены в объеме 17 412,1 тыс. рублей, исполнены в объеме 17 412,1 тыс. рублей, или на

100,0 % . Расходы утверждены в объеме 17 412,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 17 412,1 тыс. рублей или 100,0% Направлены на оплату труда и начисления на оплату труда 12 683,1 тыс. руб. или 73,1 процента и другие расходы на обеспечение деятельности учреждений (содержание имущества, коммунальные услуги, связь, канцелярские товары) – 4 469,4 тыс. руб. или 25,6 процента, на уплату налогов и сборов – 259,5 или 1,3 процента.

Субсидии на иные цели утверждены по доходам и расходам в объеме 778,0 тыс. рублей, исполнены на 100,0% к утвержденным плановым назначениям. Средства направлены на выплату персоналу учреждений – 45,3 тыс. руб. или 5,8 процента, на закупку товаров, работ, услуг – 697,7 тыс. руб. или 89,8 процента, на социальное обеспечение – 35,0 тыс. руб. или 4,5 процента

#### **Анализ дебиторской и кредиторской задолженности по бюджетным учреждениям**

Дебиторская задолженность на 1 января 2018 года сложилась в сумме 0,01 руб. Кредиторская задолженность на 1 января 2018 года составляет 5,7 тыс. рублей, в т.ч. с ГУП «Брянсккоммунэнерго по оплате теплоэнергии – 1,6 тыс. руб., с ООО «ТЭК – Энерго» по оплате электроэнергии – 3,8 тыс. руб., с ООО «Газпром межрегионгаз Брянск» по оплате природного газа – 0,3 тыс. руб.

Принятия бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов не установлено.

#### **Внешняя проверка годовой отчетности казенного учреждения**

В 2017 году Администрация Клетнянского района получало финансирование на содержание 1 казенного учреждения - муниципального казенного учреждения «Единая дежурно- диспетчерская служба Клетнянского муниципального района». Бухгалтерская отчетность учреждения представлена в контрольно- счетную палату своевременно.

Перечень предоставленных документов соответствует статье 11 Инструкции 191н от 28.12.2010г. ( с учетом изменений 07.03.2018г.)

Бухгалтерская отчетность представлена в соответствии п.4 Инструкции 191н, а именно в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением.

В отчёте об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2018 г. (ф. 0503127) отражены следующие показатели:

утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета – 1 600,6 тыс. руб.;

лимиты бюджетных обязательств – 1 600,6 тыс. рублей;

исполненные назначения – 1 591,3 тыс. рублей;

не исполнено 9,3 тыс. руб.

Решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 22.12.2016 года № 23-7«О бюджете муниципального образования «Клетнянский район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» утвержден объем ассигнований на содержание МКУ «ЕДДС» в сумме 1 508,6 тыс. рублей. В течение 2017 года бюджетные назначения увеличены и составили 1 600,6 тыс. рублей, увеличение ассигнований на сумму 92,0 тыс. руб. связан с увеличением расходов на оплату труда.

Согласно Сведениям об исполнении бюджета (приложение к пояснительной записке ф.0503164) утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 1 600,6 тыс. рублей, исполнение – 1591,3 тыс. руб. или 99,4 %.

Стоимость нефинансовых активов на 01.01.2017 г. составляла 1 486,3 тыс. рублей, а на 01.01.2018г. составляет 1312,9 тыс. руб., стоимость финансовых активов на конец года – 0 рублей, обязательства – 0 рублей, финансовый результат учреждения 1 312,9 тыс. рублей.

В разделе I «Нефинансовые активы» отражены остатки по стоимости основных средств и материальных запасов.

Стоимость основных средств на начало года составляла 1 994,9 тыс. руб., конец года составила 2 018,8 тыс. рублей, что не противоречит данным формы по ОКУД 0503168.

Стоимость материальных запасов на начало года составляла 1,9 тыс. рублей, на конец года - 5,7 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность отсутствует, что подтверждается и данными ф. ОКУД 0503169.

По состоянию на 01.01.2018 года расходы учреждения по бюджетной деятельности составили 1 764,8 тыс. рублей, в том числе на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 1278,7 тыс. рублей или 72,4 % всех расходов, приобретение работ, услуг 167,6 тыс. рублей или 9,5 %, уплата налогов и иных платежей 109,1 тыс. руб. или 6,2 %, расходы по операциям с активами 209,4 тыс. руб. или 11,9 %.

Чистый операционный результат учреждения по бюджетной деятельности – минус - 1764,8 тыс. руб.

Принятия бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов не установлено.

### **Муниципальная программа «Реализация полномочий Клетнянского муниципального района на 2015-2019гг»**

Муниципальная программа «Реализация полномочий Клетнянского муниципального района на 2015-2019гг»( далее Программа) утверждена Постановлением администрации Клетнянского района от 26 декабря 2014г. № 9 с изменениями и дополнениями от 27.02.2015г.№139, от 26.03.2015г.№ 264, от 23.04.2015г.№348, от 24.09.2015г.№785, от 30.10.2015г.№907, от 25.12.2015г.№1154/1, от 31.12.2015г.№1195, от 30.03.2016г.№241, от 11.04.2016г.№283, от 30.08.2016г.№№676, от 26.10.2016г.№821, от 28.12.2016г.№1115, 28.12.2016г. № 1116, от 28.02.2017г. № 138, от 24.05.2017г. № 398, от 27.07.2017г. № 658, от 23.10.2017г. № 938, от 24.11.2017г. № 1052, от 28.12.2017г. № 1184

Бюджетные ассигнования на 2017 года по главному распорядителю бюджетных средств Администрации Клетнянского района (851) утверждены решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 22.12. 2016г № 23-7 «О бюджете муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов » в сумме 52 984,6 тыс. рублей. В течение 2017 года бюджетные назначения увеличены и утверждены в объеме 73 297,1 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью с учетом изменений на 2017 год составили 72 337,0 тыс. рублей.

Информация об отклонении показателей сводной бюджетной росписи от утвержденных решением районного Совета народных депутатов в сумме 960,1 тыс. рублей:

- сокращение ассигнований во исполнение Закона Брянской области от 04.12.2017г. № 98-3, Постановления Правительства Брянской области от 15.12.2017г. № 644 (ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Кассовое исполнение составило 71 189,7 тыс. руб. или 97,1% от утвержденных решением о бюджете, 98,4% от объема ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью.

В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» за 2017 год подробно расписано исполнение расходов по программным мероприятиям в разрезе финансирования из местного бюджета, за счет средств областного бюджета и за счет средств бюджетов поселений.

Начальником отдела экономического анализа, прогнозирования и цен администрации Клетнянского района в соответствии с Постановлением администрации от 30.09.2013г. № 662 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Клетнянского района (с учетом изменений и дополнений)» проведен анализ результативности районных программ, финансируемых из районного бюджета. При анализе Муниципальной программы «Реализация полномочий Клетнянского муниципального района на 2015-2019гг» сделан вывод об удовлетворительной реализации данной программы и о подготовке изменений в районный бюджет в части уменьшения запланированных бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий.

#### **Управление образования администрации Клетнянского района (852)**

В 2017 году РУО Клетнянского района являлось главным распорядителем бюджетных средств для 12 юридических лиц- муниципальных бюджетных учреждений (ф.0503161), на 1 учреждение меньше 2016г. (МБУ ХЭС РУО ликвидировано путем присоединения к РУО).

Годовая бюджетная отчетность главного распорядителя за период деятельности с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года включительно представлена в полном объеме, предусмотренном законодательством Российской Федерации и нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации.

Управление образования осуществляет функции руководства и контроля за работой общеобразовательных школьных, дошкольных и учреждений дополнительного образования.

Бюджетом Клетнянского района на 2017 год утвержденным решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 22 декабря 2016г № 23-7 «О бюджете муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» на 2017год и плановый период 2018 и 2019 годов» утвержден объем ассигнований

по главному распорядителю – Управлению образования администрации Клетнянского района в сумме 154 581,1 тыс. рублей. В течение 2017 года бюджетные назначения уменьшены на 3 816,6 тыс. руб. и утверждены в объеме 150 764,5 тыс. рублей.

Финансирование выше указанных бюджетных учреждений из бюджета осуществлялось в 2017 году в форме субсидий.

В отчёте об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2017г. (ф. 0503127) отражены следующие показатели:

Утверждённые бюджетные назначения по расходам бюджета в сумме 150 764,5 тыс. руб.

Лимиты бюджетных обязательств – 150 764,5 тыс. рублей

Исполнение бюджетных расходов по главному распорядителю – Управлению образования составило в 2017 году 150 332,7 тыс. рублей, что соответствует 99,7% объема утвержденных ассигнований.

Объем дебиторской задолженности по состоянию на 1.01.2018 года отчетности (ф.0503169) отражен в сумме 2,4 тыс.руб.(на начало года задолженность составляла – 1,7 тыс. рублей).

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018г. составляет 139,5 тыс.руб., просроченной кредиторской задолженности нет.

Дебиторская задолженность сложилась : 0,9 тыс. руб. – авансовый платеж за услуги Интернет ОАО «Ростелеком» и, 0,4 тыс. руб. – авансовый платеж за электроэнергию ООО «ТЭК –Энерго» и 1,1 тыс. руб. – авансовый платеж за ГСМ ООО «РН-Карт».

Кредиторская задолженность образовалась по счетам за коммунальные услуги на сумму 3,4 тыс. руб.(ГУП «Брянсккоммунэнерго» за тепло) ,за услуги связи на сумму 1,2 тыс. руб. ( ПАО «Ростелеком»), на компенсацию части родительской платы на сумму 133,4 тыс. руб., по единовременному пособию при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения в семью на сумму 1,5тыс. руб.

Стоимость нефинансовых активов на 01.01.2017 г. составляла 2 450,9 тыс. рублей, а на 01.01.2018г. составляет 2 495,3 тыс. руб., стоимость финансовых активов на начало года 498 336,5 тыс. руб., на конец года 666 399,2 тыс. рублей, обязательства на начало года 327,8 тыс. руб., на конец года 139,5 тыс.рублей, финансовый результат учреждения 668 754,9 тыс. рублей.

В форме 0503130 , в разделе I «Нефинансовые активы» отражены остатки по стоимости основных средств и материальных запасов. Итого по разделу 1 на начало года 2 450,9 тыс. руб., на конец года 2 495,3 тыс. руб.

Стоимость основных средств на начало года составляла 2 608,2 тыс. руб., на конец года составила 4 154,8 тыс. рублей, что не противоречит данным формы по ОКУД 0503168.

Стоимость производственных активов на конец и на начало года 2 264,8 тыс. руб.

Стоимость материальных запасов на начало года составляла 172,3 тыс. рублей, на конец года - 139,5 тыс. рублей.



Кредиторская задолженность отсутствует, что подтверждается и данными ф. ОКУД 0503169.

В форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», в отношении основных средств и материальных запасов отражены объемы безвозмездных поступлений и безвозмездных передач. Так основные средства, поставленные в течение года на учет, отражены в объеме 1 554,3 тыс. рублей, в том числе за счет машин и оборудования – 657,9 тыс. руб., транспортным средствам – 827,5 тыс. руб., производственного и хозяйственного инвентаря – 68,9 тыс. руб. Выбытие основных средств составило 7,7 тыс. рублей.

Непроизводственные активы на конец отчетного периода составили 2 264,8 тыс. руб.

В отношении материальных запасов в отчете указано поступление в объеме 171,2 тыс. рублей, стоимость материальных запасов на конец года составила 172,3 тыс. руб.

Управление образования администрации Клетнянского района осуществляет планирование, организацию, регулирование и контроль деятельности муниципальных учреждений в целях государственной политики в области образования. В 2017 году получателями бюджетных средств являлись 12 подведомственных учреждений образования.

**В отчёте об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 1 января 2017г. (ф. 0503737) за счет приносящей доход деятельности отражены следующие показатели расходов:**

утверждённые плановые назначения в сумме 8 571,2 тыс. руб.

исполнено плановых назначений – 7 677,4 тыс. рублей или 89,5%. Не исполнено плановых назначений 893,8 тыс. руб.

За счет бюджетных средств по выделенной субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания отражены следующие показатели:

утверждённые плановые назначения в сумме 118 331,8 тыс. руб.

исполнено плановых назначений – 118 301,5 тыс. рублей или 99,97%. Не исполнено плановых назначений на сумму 30,3 тыс. руб.

Субсидия на иные цели запланирована в объеме 9 004,0 тыс. рублей, исполнена на 8 887,7 тыс. руб. или 98,7%. Не исполнено плановых назначений 116,3 тыс. руб.

Согласно данным баланса (ф. 0503730) и ( ф. 0503769 ) дебиторская задолженность на 01.01.2017 г. отражена по собственным доходам в сумме 21,6 тыс. руб. по родительской плате за пребывания детей в дошкольных учреждениях; по использованию субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 131,9 тыс. рублей ( авансовые платежи за услуги интернет- 1,9 тыс. руб., коммунальные услуги – 87,9 тыс. руб., авансовый платеж за ГСМ- 40,8 тыс. руб. и т.д.)

Кредиторская задолженность по бюджетным учреждениям на конец отчетного года составила 99,4 тыс. руб. по собственным доходам, что выше 2016г. на 36,6 тыс. руб., и 19,7 тыс. рублей по субсидиям на выполнение муниципального задания, что выше уровня прошлого года на 2,7 тыс. руб., из них : 0,8 тыс. руб. – за услуги связи;

18,7 тыс. руб. – коммунальные услуги;

0,2 тыс. руб.- задолженность перед профсоюзной организацией.

Согласно данным формы 0503738 учреждениями в 2017 г. не приняты обязательства выше доведенных, не санкционированной кредиторской задолженности не выявлено.

Согласно формы бюджетной отчетности 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» на счетах учреждений по собственным средствам денежные средства на конец года составили 893,9 тыс.руб., по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания денежные средства на конец года составили 30,3 тыс. руб.; по деятельности с целевыми средствами остатков денежных средств нет.

#### **Муниципальная программа «Развитие образования Клетнянского муниципального района на 2015-2019 гг.»**

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации района от 25.12.2014г. № 854, изменения внесены постановлениями от 20.02.2015г. №119, от 15.04.2015г. №317, от 20.05.2015г. №407, от 18.06.2015г. № 520/1, от 23.09.2015г. № 783, от 22.10.2015г. №884, от 25.12.2015г. №1148, от 28.03.2016г. № 228, от 25.05.2016г. №433, от 21.07.2016г. №591, от 25.08.2016г. №653, от 24.10.2016г. № 811, от 25.11.2016г. № 888, от 23.12.2016г. №976, от 27.12.2016г. №1001, от 20.02.2017г. № 110, от 24.05.2017г. № 399, от 24.07.2017г. № 627, от 24.10.2017г. № 945, от 22.12.2017г. № 1164.

Бюджетные ассигнования на 2017 года по главному распорядителю бюджетных средств управлению образования(852) утверждены решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 22.12. 2016г №23-7 («О бюджете муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» в сумме 154 581,1 тыс. рублей. В течение 2017 года бюджетные назначения изменены и утверждены в объеме 150 764,5 тыс. руб. исполнены в объеме 150 332,7 тыс. рублей или на 99,7%.

В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» за 2017 год подробно расписано исполнение расходов по программным мероприятиям в разрезе финансирования из местного бюджета и за счет средств областного бюджета.

Начальником отдела экономического анализа, прогнозирования и цен администрации Клетнянского района в соответствии с Постановлением администрации от 30.09.2013г. № 662 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Клетнянского района (с учетом изменений и дополнений) проведен анализ результативности районных программ, финансируемых из районного бюджета. При анализе Муниципальной программы «Развитие образования Клетнянского муниципального района на 2015-2019гг» сделан вывод об удовлетворительной реализации данной программы. Управлению образования предложено провести корректировку целевых индикаторов по показателям «Динамика снижения потребления по всем видам топливно – энергетических ресурсов, «Соотношение среднемесячной заработной платы учителей и заработной платы работников в целом по экономике .

По задаче № 8 «Совершенствование педагогического корпуса» и Задаче 3 9 «Обеспечение комплексной безопасности образовательных учреждений» утвердить целевые значения показателей.

### **Финансовое управление администрации Клетнянского района (853)**

Финансовое управление является структурным подразделением администрации Клетнянского района, формирующим бюджет муниципального образования, организующим его исполнение, исполняющим его в соответствии с действующим законодательством и обеспечивающим проведение бюджетной и налоговой политики на территории Клетнянского района. В своей деятельности подчинено администрации Клетнянского района, Департаменту финансов Брянской области.

Согласно приложению к пояснительной записке форма № 0503161) финансовое управление администрации Клетнянского района является получателем бюджетных средств. Численность работников финансового управления составляет 9 человек, 1 ставка ведущего специалиста вакансии. В 2017 году дополнительное профессиональное образование (повышение квалификации) специалисты не получали.

Отчетность представлена в соответствии с п.4 Инструкции 191н, а именно сброшюрована и пронумерована, имеется сопроводительное письмо и оглавление.

Бюджетом муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» на 2017 год утвержденным решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 22.12.2016г. № 23-7 «О бюджете муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» утвержден объем ассигнований по главному распорядителю – Финансовому управлению администрации Клетнянского района в сумме 17 602,1 тыс. рублей. В связи с внесением изменений и дополнений в указанное решение о бюджете, объем расходов по главному распорядителю – Финансовому управлению администрации Клетнянского района утвержден в сумме 15 678,3 тыс. рублей, что меньше первоначального варианта на 1 923,8 тыс. рублей или меньше на 11 процентов. Кассовое исполнение бюджета составило 15 581,3 тыс. руб., что составляет 99,4% от объема утвержденных ассигнований.

Финансирование расходов в отчетном периоде осуществлялось по разделам «Общегосударственные вопросы», «Национальная оборона», «Национальная экономика», «Жилищно- коммунальное хозяйство», «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

**По разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** расходы составили 3784,4 тыс. руб. или 97,5 % от плана. В сравнении с прошлым годом расходы увеличились на 81,8 тыс. руб. ( в 2016г. – 3702,6 тыс. руб.).

Доля расходов от всех расходов по главному распорядителю составила 24,3%.

**По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»** уточненной сводной бюджетной росписью предусмотрены расходы в сумме 3 784,4 тыс. руб., что по сравнению с прошлым годом больше на 81,8 тыс. руб. или на 102,2 %. Исполнение расходов составило 100,0 %.

По данному подразделу предусматривались расходы на содержание

центрального аппарата финансового отдела администрации Клетнянского района, в том числе расходы на выплаты персоналу муниципальных органов 3 458,1 тыс. рублей, что больше предыдущего года на 9,9 тыс. руб. (2016 год - 3448,2 тыс. руб.). В 2017 году произошло увеличение расходов на заработную плату и увеличение расходов по прочим услугам.

**По разделу 0111 «Резервные фонды»** расходы предусмотрены в размер 97,00 тыс. рублей. Исполнение 0.

Доля расходов от всех расходов по главному распорядителю составила 24,3%.

**По разделу 02 «Национальная оборона»** расходы определены в объеме 414,8 тыс. рублей, исполнение 100,0 %. Расходы направлены в виде субвенции бюджетам поселений на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Доля расходов от всех расходов по главному распорядителю составила 2,7%.

**По разделу 04 «Национальная экономика»** расходы утверждены в объеме 197,9 тыс. руб., расходы исполнены в размере 197,9 тыс. руб. или 100,0% от плана и направлены в виде иных межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений на дорожную деятельность. Доля расходов от всех расходов по главному распорядителю составила 1,3%.

**По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы утверждены в объеме 46,1 тыс. руб., расходы исполнены в размере 46,1 тыс. руб. или 100,0% от плана, и направлены в виде иных межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений на обеспечение проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организацию строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства, осуществление муниципального жилищного контроля, иных полномочий органов местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством и на организацию в границах поселений электро-, тепло-, газо-, и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации. Доля расходов от всех расходов по главному распорядителю составила 0,3 %.

**Раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** расходы исполнены в размере 11 138,0 тыс. руб. или 100% от плана. В сравнении с прошлым годом расходы уменьшились на 8 089,6 тыс. рублей или 57,9 % (в 2016 г. - 19 227,6 тыс. руб.)

Удельный вес в общем объеме расходов – 71,4 % (в 2016 г – 64,6 %).

Расходы по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» исполнены в размере 738,0 тыс. руб. или 100 процентов к плановым назначениям. В сравнении с прошлым годом расходы уменьшились на 5 148,0 тыс. руб. и сложились в виде дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений.

Расходы по подразделу 1402 «Иные дотации» исполнены в размере

10 400,0 тыс. руб. или 100 процентов к плановым назначениям. В сравнении с прошлым годом расходы уменьшились на 2 941,6 тыс. руб. и сложились в виде дотации бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

Бюджетная отчетность за 2017 год финансовым управлением администрации Клетнянского района представлена в Контрольно-счетную палату Клетнянского района 14.03. 2016 года (вх. № 11), что соответствует требованиям пункта 3 Раздела 1 Положения о порядке осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении местного бюджета. Годовая бюджетная отчетность за период деятельности с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года включительно представлена в полном объеме в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации.

В отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2018 г. (ф. 0503127) отражены следующие показатели:

- утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета – 15 678,3 тыс. руб.;
- лимиты бюджетных обязательств – 15 678,3 тыс. рублей;
- исполненные назначения – 15 581,3 тыс. рублей.

Согласно Сведениям об исполнении бюджета (приложение к пояснительной записке ф.0503164) утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 15 678,3 тыс. рублей, исполнение 15 581,3 тыс. руб. или 99,4 %. Не исполнено 97,0 тыс. руб. – остаток не использованных средств резервного фонда.

Баланс финансового управления администрации Клетнянского района по состоянию на 01.01.2017, года содержит данные о стоимости активов, обязательств и финансовых результатах.

Стоимость нефинансовых активов на 01.01.2018 г. составляет 48,7 тыс. рублей. увеличилась на 0,1 тыс. рублей (на 01.01.2016 г.- 48,6 тыс. руб.), стоимость финансовых активов – 0 тыс. рублей, обязательства – 0 рублей, финансовый результат учреждения 48,7 тыс. рублей.

Стоимость основных средств на начало и конец года составила 1 381,8 тыс. рублей, что не противоречит данным формы по ОКУД 0503168. Остаточная стоимость с учетом амортизации на начало и конец отчетного периода сложилась в размере 0 рублей.

Стоимость материальных запасов на начало года составляла 48,6 тыс. рублей, на конец года - 48,7 тыс. рублей, то есть увеличилась на 0,1 тыс. рублей.

Дебиторской задолженности не имеется (согласно пояснительной записки ф. ОКУД 0503169 и формы 0503130)

Кредиторская задолженность в организации отсутствует, что подтверждается и данными ф. ОКУД 0503169.

В разделе IV «Финансовый результат» отражен финансовый результат учреждения, который на начало года составлял 49,2 тыс. рублей, на конец года - 48,7 тыс. рублей.

Отчет о финансовых результатах деятельности содержит данные о финансовом результате деятельности учреждения в отчетном периоде ( форма 0503121).

В отчете о финансовых результатах деятельности отражаются доходы, расходы учреждения, чистый операционный результат, операции с нефинансовыми активами, операции с финансовыми активами, операции с обязательствами.

По состоянию на 01.01.2018 года расходы учреждения по бюджетной деятельности составили 15 581,7 тыс. рублей, в том числе за оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 3 458,1 тыс. рублей или 22,2 %, приобретение работ, услуг 265,9 тыс. рублей или 1,7% ; безвозмездные перечисления бюджетам 11 796,8 тыс. рублей или 75,7 % и расходы по операциям с активами – 60,9 тыс. руб. или 0,4 %.

Чистый операционный результат учреждения по бюджетной деятельности – 100 944,8 тыс. руб.

В отчете о бюджетных обязательствах ф.0503128 отражается информация о принимаемых, принятых, исполненных, исполненных и неисполненных ПБС обязательствах в рамках осуществляемой им бюджетной деятельности, согласованных и утвержденных бюджетной росписью ГРБС бюджетных ассигнований и (или) ЛБО.

Анализ вышеуказанной формы показал наличие не исполненных бюджетных обязательств на сумму 97,0 тыс.руб. – остаток не использованных средств резервного фонда.

При сопоставлении форм 0503128 с данными формы 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» расхождений не выявлено.

Форма 0503160 в отчете за 2016 год соответствует форме, утвержденной Инструкцией 191н. Пояснительная записка в основном соответствует требованиям инструкции №191н, обеспечены полнота и качество формирования таблиц и форм.

В ходе внешней проверки пояснительной записки были сопоставлены данные следующих форм:

- данные формы 0503176 «Сведения о недостачах и хищениях» с данными баланса по счету 020900000 «Расчеты по ущербу имуществу»;
- данные формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» с данными баланса по счету 010100000 «Основные средства (балансовая стоимость)»;
- данные формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» с данными формы 0503127.

При сопоставлении данных вышеуказанных форм нарушений не выявлено. Анализ ф. 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета» показал отсутствие разницы между показателями росписи и бюджета.

### **Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Клетнянский муниципальный район на 2015-2019 годы »**

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Клетнянский муниципальный район на 2015-2019

годы» (далее Программа) утверждена Постановлением администрации Клетнянского района от 30.12.2014г. № 897. с изменениями от 17.04.2015г. №332/1, от 19.06.2015г. № 522, от 22.10.2015г. № 885, от 31.12.2015г. № 1187, от 31.12.15г. №1201, от 31.03.16г. №247, от 30.08.16г. №672, от 23.12.16г. №977, от 21.02.17г. № 112, от 22.05.17г. № 394, от 01.11.17 № 970/1, от 07.12.17 № 1118, от 26.12.17 № 1169

Бюджетные ассигнования на 2017 года по главному распорядителю бюджетных средств финансовому управлению (853) утверждены решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 22.12. 2016г №23-7 «О бюджете муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов » в сумме 17 602,1 тыс. рублей. В течение 2017 года бюджетные назначения изменены и утверждены в объеме 15 678,3 тыс. руб., исполнены в объеме 15 581,3 тыс. рублей.

Начальником отдела экономического анализа, прогнозирования и цен администрации Клетнянского района в соответствии с Постановлением администрации от 30.09.2013г. № 662 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Клетнянского района (с учетом изменений и дополнений) проведен анализ результативности районных программ, финансируемых из районного бюджета. При анализе Муниципальной программы «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Клетнянский муниципальный район на 2015-2019 годы» сделан вывод об эффективности реализации муниципальной программы выше плановой. Реализация программы признана целесообразной.

#### **Клетнянский районный Совет народных депутатов(854)**

Бюджетом муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» на 2017 год утвержденным решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 22.12.2016г. № 23-7 «О бюджете муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» утвержден объем ассигнований по главному распорядителю – Клетнянскому районному Совету народных депутатов в сумме 289,9 тыс. рублей. В связи с внесением изменений и дополнений в указанное решение о бюджете, объем расходов по главному распорядителю – Клетнянскому районному Совету народных депутатов утвержден в сумме 291,2 тыс. рублей, что больше первоначального варианта на 1,3 тыс. рублей.

Увеличение ассигнований связано с уплатой налога на прибыль, полученную после утилизации служебного автомобиля.

Кассовое исполнение бюджета составило 291,0 тыс. руб., что составляет 99,9% от объема утвержденных ассигнований.

Финансирование расходов в отчетном периоде осуществлялось по разделу «Общегосударственные вопросы».

**По разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** расходы составили 291,0 тыс. руб. или 99,9 % от уточненного плана. В сравнении с прошлым годом расходы уменьшились на 80,6 тыс. руб.( 2016г.- 371,8 тыс.руб.) или на 27,7 %.

**По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»** сводной бюджетной росписью

предусмотрены расходы в сумме 291,2 тыс. руб., что по сравнению с прошлым годом меньше на 80,6 тыс. руб. (2016г. - 371,8 тыс.руб.) или на 78,3 %. Исполнение расходов составило 291,0 тыс. руб. или 99,9 %.

По данному подразделу предусматривались расходы на содержание центрального аппарата Клетнянского районного Совета народных депутатов и депутатов.

Бюджетная отчетность за 2017 год представлена Клетнянским районным Советом народных депутатов - 22.02.2018 года в Контрольно-счетную палату Клетнянского района, что соответствует требованиям пункта 3 Раздела 1 Положения о порядке осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении местного бюджета.

Годовая бюджетная отчетность за период деятельности с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года включительно представлена в полном объеме, предусмотренном законодательством Российской Федерации и нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации.

В отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2018 г. (ф. 0503127) отражены следующие показатели:

утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета – 291,2 тыс. рублей;

лимиты бюджетных обязательств – 291,2 тыс. рублей;

исполненные назначения - 291,0 тыс. рублей;

неисполненные назначения по бюджетным ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств - 0,2 тыс. рублей.

Согласно Сведениям об исполнении бюджета (приложение к пояснительной записке ф.0503164) утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 291,2 тыс. рублей, исполнение 291,0 тыс. рублей.

Исполнение бюджета составило 99,9 процентов от утвержденных бюджетных назначений. В соответствии с бюджетной классификацией по разделу, подразделу 01 03 «Функционирование законодательных, представительных органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» расходы составили 291,0 тыс. рублей или 100 процента от общего объема расходов бюджета Клетнянского РСНД.

При сопоставлении данных формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» с данными формы 0503127 расхождений не выявлено.

Баланс Клетнянского районного Совета народных депутатов на 01.01.2018 г. содержит данные о стоимости активов, обязательств и финансовых результатах. Показатели баланса учреждения сформированы в разрезе бюджетной деятельности и средств во временном распоряжении на начало года и конец отчетного периода.

Стоимость нефинансовых активов составляет 4,0 тыс. рублей, финансовых активов - 0, обязательств - 0, финансовый результат учреждения 4,0 тыс. рублей.

В разделе I «Нефинансовые активы» отражены остатки по стоимости материальных запасов.

Стоимость основных средств на начало года составила 237,6 тыс. рублей, на конец года 237,6 тыс. рублей, что не противоречит данным ф. 0503168.



В разделе II «Финансовые активы» отражаются остатки денежных средств учреждения, расчеты по выданным авансам, расчеты с подотчетными лицами.

По Клетнянскому РСНД остатков денежных средств на конец анализируемого периода не имеется.

В разделе III «Обязательства» и в соответствии с анализом пояснительной записки (ф. 0503169) установлено, что дебиторская задолженность по состоянию на 1 января 2017 года отсутствует. Кредиторская задолженность на 1 января 2017 года так же отсутствует. При анализе формы по ОКУД 0503128 «Отчет бюджетных обязательств» неисполненные назначения по принятым денежным обязательствам отсутствуют.

В разделе IV «Финансовый результат» отражен финансовый результат учреждения, который на конец года сложился в объеме 4,0 тыс. рублей.

При сопоставлении данных формы 0503130 с данными формы 0503121 расхождений не выявлено..

Чистый операционный результат в форме 0503121 ( минус) 294,8 тыс.руб.

Отчет о финансовых результатах деятельности содержит данные о финансовом результате деятельности учреждения в отчетном периоде.

В отчете о финансовых результатах деятельности отражаются доходы, расходы учреждения, чистый операционный результат, операции с нефинансовыми активами, операции с финансовыми активами, операции с обязательствами.

По состоянию на 01.01.2018 года фактические расходы по учреждению составили 293,6 тыс. руб. (2016 год- 371,8 тыс. рублей), в том числе по бюджетной деятельности – 293,6тыс. рублей. Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составляют 240,7 тыс. рублей или 81,9 % (2015 год - 239,6тыс. рублей или 64,4 %); на приобретение работ, услуг и прочих расходов 39,3 тыс. руб. или 13,4 % (2016 год - 39,6тыс. рублей или 10,7 %); расходы по операциям с активами- 13,5 тыс. рублей или 4,7 %( 2016 год – 92,6 тыс. руб. или 24,9%), прочие расходы - 0.1 тыс. руб.

Чистый операционный результат учреждения по бюджетной деятельности – (минус) 294,8 тыс. рублей, в том числе в разрезе по бюджетной деятельности - (минус) 294,8 тыс. рублей, что подтверждается справкой по заключению счетов формы по ОКУД 0503110.

Форма 0503160 в отчете за 2017 год соответствует форме, утвержденной Инструкцией 191н. Пояснительная записка в основном соответствует требованиям инструкции №191н, обеспечены полнота и качество формирования таблиц и форм.

В ходе внешней проверки пояснительной записки были сопоставлены данные следующих форм:

- данные формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» с данными баланса по счету 010100000 «Основные средства (балансовая стоимость)»;

- данные формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» с данными формы 0503127.

При сопоставлении данных вышеуказанных форм нарушений не выявлено.

**Контрольно –счетная палата Клетнянского муниципального района(857)**

Решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 22.12.2017 №

23-7 «О бюджете муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» утвержден объем ассигнований по главному администратору – Контрольно-счетная палата Клетнянского района в сумме 502,0 тыс. рублей. Финансирование расходов в отчетном периоде осуществлялось по разделу «Общегосударственные вопросы».

**По разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** расходы составили 501,8 тыс. руб. или 99,9 % от уточненного плана. Доля расходов от всех расходов составила 100 %.

Бюджетная отчетность за 2017 год представлена 22.02.2017 года, что соответствует требованиям пункта 3 Раздела 1 Положения о порядке осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении местного бюджета.

Годовая бюджетная отчетность за период деятельности с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года включительно представлена в полном объеме, предусмотренном законодательством Российской Федерации и нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации.

При проведении анализа показателей отчета об исполнении бюджета состоянию на 01.01.2018 года главного администратора средств местного бюджета Контрольно-счетной палаты использованы следующие формы бюджетной отчетности:

В отчёте об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2017 г. (ф. 0503127) отражены следующие показатели:

утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета – 502,0 тыс. рублей;

лимиты бюджетных обязательств – 502,0 тыс. рублей;

исполненные назначения -501,8 тыс. рублей;

неисполненные назначения по бюджетным ассигнованиям и ЛБО -0,2 тыс. руб.

Согласно Сведениям об исполнении бюджета (приложение к пояснительной записке ф.0503164) утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 502,0 тыс. рублей, исполнение 501,8 тыс. рублей.

Исполнение бюджета составило 99,9 процентов от утвержденных бюджетных назначений. В соответствии с бюджетной классификацией по разделу, подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово –бюджетного) надзора» расходы составили 501,8 тыс. рублей, на в т.ч.

оплата труда с начислениями (подстатьи 211 – 213) – 459,7 тыс. рублей или 91,6 от общих расходов;

оплата работ и услуг (подстатьи 226) – 23,2 тыс. рублей или 4,6 %;

увеличение стоимости материальных запасов (статьи 340)- 18,00 тыс. руб. или 3,6 %.

прочие расходы - 0,9 тыс. руб. или 0,2%

При сопоставлении данных графы 4 формы 0503127 с данными Главной книги по счету 1 210.02.000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» расходов не выявлено.

При сопоставлении данных по графе 6 раздела с данными Главной книги по счету 1.201.01.000 «Денежные средства учреждения на счетах» расходов не выявлено.

При сопоставлении данных формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» с данными формы 0503127 расходов не выявлено.

Баланс на 01.01.2018 г. Контрольно-счетной палаты Клетнянского района содержит данные о стоимости активов, обязательств и финансовых результатах. Показатели баланса учреждения сформированы в разрезе бюджетной деятельности и средств во временном распоряжении на начало года и конец отчетного периода.

Стоимость нефинансовых активов составляет 13,9 тыс. рублей, финансовый результат учреждения 5,1 тыс. рублей.

В разделе I «Нефинансовые активы» отражены остатки по материальным запасам.

Стоимость основных средств на начало года составила 40,6 тыс. рублей, на конец года 45,4 тыс. рублей, что не противоречит данным ф. 0503168.

В разделе II «Финансовые активы» отражаются остатки денежных средств учреждения, расчеты по выданным авансам, расчеты с подотчетными лицами.

По Контрольно-счетной палате Клетнянского района остатков денежных средств на конец анализируемого периода не имеется.

В разделе III «Обязательства» и в соответствии с анализом пояснительной записки (ф. 0503169) показал, что дебиторская задолженность по состоянию на 1 января 2017 года отсутствует.

Кредиторская задолженность на 1 января 2018 года так же отсутствует.

В разделе IV «Финансовый результат» отражен финансовый результат учреждения, который на конец года сложился в объеме 13,9 тыс. рублей.

При сопоставлении данных формы 0503130 с данными формы 0503121 расходов не выявлено.

Отчет о финансовых результатах деятельности содержит данные о финансовом результате деятельности учреждения в отчетном периоде.

В отчете о финансовых результатах деятельности отражаются доходы, расходы учреждения, чистый операционный результат, операции с нефинансовыми активами, операции с финансовыми активами, операции с обязательствами.

По состоянию на 01.01.2018 года фактические расходы по учреждению составили 493,0 тыс. руб., в том числе по бюджетной деятельности – 493,0 тыс. рублей. Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составляют 459,7 тыс. рублей или 93,2 % от общих расходов, расходы на приобретение работ и услуг – 18,5 тыс. рублей или 3,8 %, приобретение материальных запасов - 13,9 тыс. руб. или 2,8 %, прочие расходы- 0,9 тыс. руб. или 0,2%.

Чистый операционный результат учреждения по бюджетной деятельности – (минус) 493,0 тыс. рублей, в том числе в разрезе по бюджетной деятельности - (минус) 493,0 тыс. рублей, что подтверждается справкой по заключению счетов формы по ОКУД 0503110.

Форма 0503160 в отчете за 2017 год соответствует форме, утвержденной Инструкцией 191н. Пояснительная записка в основном соответствует требованиям инструкции №191н, обеспечены полнота и качество формирования таблиц и форм.

В ходе внешней проверки пояснительной записки были сопоставлены данные следующих форм:

- данные формы 0503176 «Сведения о недостачах и хищениях» с данными баланса по счету 020900000 «Расчеты по ущербу имуществу»;
- данные формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» с данными баланса по счету 010100000 «Основные средства (балансовая стоимость)»;
- данные формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» с данными формы 0503127.

При сопоставлении данных вышеуказанных форм нарушений не выявлено. Анализ ф. 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета» показал отсутствие разницы между показателями росписи и бюджета.

### **Состояние кредиторской и дебиторской задолженности**

В соответствии с Пояснительной запиской к отчету об исполнении бюджета МО «Клетнянский район» (ф.0503160) и сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности ( ф.0503169) по состоянию на 01.01.2018 года дебиторская задолженность по бюджетной деятельности муниципального образования сложилась в сумме 9,2 тыс. рублей.

Текущая кредиторская задолженность бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» на 01.01.2018 года составила 150,7 тыс. рублей.

- оплата труда – 0,2 тыс. руб.,
- услуги связи – 3,6 тыс. руб.,
- коммунальные услуги – 12,0 тыс. руб.,
- обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми – сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей – 1,5 тыс. руб.,
- компенсация части родительской платы за содержание ребенка образовательных учреждениях – 133,4 тыс. руб.,

### **Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район».**

Бюджет муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» за 2017 год исполнен с профицитом в сумме 15 417,8 тыс. рублей.

### **Состояние муниципального долга Клетнянского района**

По состоянию на 01.01.2018года муниципальный долг Клетнянского района отсутствует, муниципальные гарантии не предоставлялись.

### **Выводы:**

Бюджетная отчетность за 2017 год для внешней проверки представлена в полном объеме.

Доходы консолидированного бюджета на 2017 год были утверждены в объеме 292 994,7 тыс. руб. Исполнение консолидированного бюджета по доходам составило 295 752,9 тыс. руб. или 100,9% к уточненному плану ( в 2016 году исполнение составило 429 215,3 тыс. рублей или 100,1% к плану).

Расходы консолидированного бюджета утверждены на 2017 год в сумме 272 008,5 тыс. рублей. Исполнение расходной части бюджета составило 269 789,9 тыс. руб. или 99,2 % ( за 2016г. – 435 946,9 тыс. рублей или 98,6% к плану).

Общий объем собственных доходов консолидированного бюджета Клетнянского района на 2017 год утвержден в сумме 97 771,6 тыс.руб. ( в 2016 года 74 263,0 тыс. рублей), в т. ч. налоговые доходы 71 586,7 тыс. рублей или 73,2 %, неналоговые доходы- 26 184,9 тыс. рублей или 26,8 % .

Исполнение собственных доходов за 2017 год сложилось в объеме 100 961,6 тыс.руб. или 103,3 % к уточненным плановым назначениям: из них налоговые доходы – 74 676,1 тыс.руб. или 104,3%, неналоговые доходы – 26 285,5 тыс. руб. или 100,4%.

Рост доходов по сравнению с предыдущим отчетным периодом составил 23 404,6 тыс. рублей или 129,3% . ( в 2016г. – 78 064,0 тыс. рублей.).

С учетом изменений и дополнений в Решение о бюджете на 2017 год основные характеристики бюджета муниципального образования "Клетнянский муниципальный район" утверждены:

- по доходам – 252 428,0 тыс. руб.
- по расходам – 240 533,1 тыс. руб.
- по источникам финансирования дефицита – 11 894,9 тыс. руб.

За анализируемый период исполнение бюджета района за 2017 год составило :  
- по доходам 253 314,4 тыс. рублей или 100,4 процентов к уточненному бюджету и 100,7% к уточненным назначениям ( 251 467,9 тыс. руб.),  
- по расходам 237 896,6 тыс. рублей или 98,9 процентов к уточненному бюджету и 99,3 процентов к бюджетным ассигнованиям, утвержденным сводной бюджетной росписью расходов ( 239 573,3 тыс. руб.), и по итогам года сложился профицит в размере 15 417,8 тыс. рублей.

При внешней проверке бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств нарушений Бюджетного Кодекса РФ не установлено.

### **Предложения:**

С учетом анализа исполнения бюджета за 2017 год и по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Контрольно-счетная палата Клетнянского района считает возможным

рассмотрение и утверждение отчета об исполнении бюджета на уровне Клетнянского районного Совета народных депутатов:

1. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» в районный Совет народных депутатов с рекомендацией рассмотреть проект решения «Об исполнении бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» за 2017 год.

2. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» главе администрации Клетнянского района А. А. Лось :

Настоящее заключение подготовлено в трех экземплярах:

- 1 экз.- Контрольно-счетная палата Клетнянского района
- 2 экз.- Клетнянский районный Совет народных депутатов
- 3 экз.- МО «Клетнянский район»

Председатель КСП Клетнянского района

М.Г.Дьячкова

26.04.2018г.

Ознакомлены: «26» апреля 2018 года

Глава администрации  
Клетнянского района:

А.А.Лось

Зам. главы администрации -  
начальник финансового управления:

В.Н.Кортелева