

## **Об оценке деятельности главных распорядителей бюджетных средств в Лебяжском муниципальном районе за 2018 год**

В целях выполнения постановления администрации Лебяжского района от 29.04.2010 года № 94 «Об оценке качества организации и осуществления бюджетного процесса в муниципальном образовании Лебяжский муниципальный район», финансовым управлением проведен мониторинг показателей оценки эффективности деятельности главных распорядителей бюджетных средств в рамках осуществления ими бюджетного процесса и эффективности расходования бюджетных средств в Лебяжском муниципальном районе за 2018 год.

Оценка показателей по главным распорядителям бюджетных средств **прилагается.**

### **Проведенный анализ показал:**

#### **1. Формирование бюджета с использованием методов планирования, ориентированного на результат и исполнение бюджета по расходам:**

**1.1.** Планирование бюджетных ассигнований и фактические объёмы, направленные на эти цели проводились по 12 муниципальным программам и не программным направлениям расходов (не по программе финансировались расходы по содержанию контрольно-счетной комиссии района).

Объём ассигнований по **муниципальным программам** исполнен на 98,0 процентов, при запланированных в бюджете 160 707,2 тыс.рублей фактическое исполнение 157 486,6 тыс. рублей. Доля расходов бюджета, финансируемых в рамках программ за отчетный год – 100 процентов.

Из **12** муниципальных программ, принятых к исполнению 4 программы исполнены на 100%, на 96,0 % и более - 7 программ и на 92,0 % - 1 программа. Причина не полного освоения программ в основном из-за отсутствия денежных средств на едином счете муниципального района.

В *районном управлении образования* расходы проводились по 3 программам, объём по которым составил 67521,2 тыс.руб., выполнение на 98,2 процента и удельный вес в общем объёме расходов программного направления составил 42,8 процента.

По *учреждениям культуры* объём расходов по 3 муниципальным программам при плановых ассигнованиях в сумме 24917,4 тыс. руб. выразился в сумме 24052,5 тыс.рублей или на 96,5 процента и составил 15,3 процента от общего объёма расходов программного направления.

По *администрации района* расходы проводились по 8 программам, объём по которым составил 52878,6 тыс.руб. при плановых ассигнованиях 53985,9 тыс.руб., удельный вес в общем объёме расходов программного направления 33,6 процента.

В *финансовом управлении* расходы проводились по 2 муниципальным программам, при плановых ассигнованиях 13066,7 тыс.руб., фактический объём составил 113034,6 тыс.руб., выполнение на 99,8 процента и удельный вес в общем объёме расходов программного направления 8,3 процента.

**1.2.** Муниципальное задание по предоставлению муниципальных услуг до муниципальных казенных учреждений на 2018 год не доводилось в соответствии статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Услуги в области образования и культуры муниципальными казенными учреждениями оказывались

в соответствии с объемами, отраженными в «Дорожных картах» главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС).

В 2018 году два муниципальных учреждения осуществляли свою деятельность как бюджетные и получали субсидии из бюджета муниципального района на выполнение муниципального задания и на иные цели:

\* с 01.10.2018 МБОУ СОШ с. Лаж, муниципальное задание доведено приказом районного управления образования от 01.10.2018 № 75/1 по 2 муниципальным услугам:

- «Получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования» в количестве 80 учащихся, фактическое количество учащихся составило 80, задание выполнено на 100,0 процентов;
- «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования в количестве 14 учащихся, задание выполнено на 100,0 процентов.

\* с 01.01.2018 МБУ ДО «Детская школа искусств пгт. Лебяжье», муниципальное задание доведено приказом управления по культуре, физкультуре и делам молодежи от 29.12.2017 № 67 по 2 муниципальным услугам:

- «Реализация дополнительной предпрофессиональной общеобразовательной программы в области музыкального искусства (фортепьяно)» в количестве 13 учащихся, фактическое количество обучающихся составило 13 учащихся, задание выполнено на 100,0 процентов;
- «Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ в области музыкального и хореографического искусства» в количестве 75 учащихся, фактическое количество составляет 77 учащихся, выполнение задания на 102,7 процента.

**1.3** Автономных учреждений в муниципальном образовании Лебяжский муниципальный район нет.

**1.4.** Планирование ежеквартальных (с разбивкой по месяцам) и годовых кассовых расходов осуществляется в кассовом плане на основании Порядка составления и ведения кассового плана по районному бюджету, утвержденному приказом начальника финансового управления администрации Лебяжского района от 16.12.2015 года № 63. Под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет Лебяжского муниципального района и кассовых выплат из бюджета Лебяжского муниципального района в соответствующем периоде текущего финансового года. За 2018 год при плане 161242,9 тыс.рублей кассовый расход по муниципальному образованию составил 158022,3 тыс.рублей, исполнение на 98,0 процентов. Главные распорядители бюджетных средств не полностью освоили ассигнования, за исключением районной Думы. Так, по финансовому управлению кассовые расходы составили 13034,4 тыс.рублей, исполнение на 99,8%, по районному управлению на 98,2% в сумме 67521,2 тыс.рублей, на 96,5 процента освоены ассигнования управлением по культуре, физкультуре и делам молодежи, на 97,9 процента – по администрации Лебяжского района.

**1.5.** Кассовые расходы муниципальными учреждениями осуществлялись неравномерно, они зависели от поступления собственных доходов и поступлений целевых межбюджетных трансфертов по запланированным в сметах расходах:

- по районному управлению образования в диапазоне от 23,6% в 1 квартале до 26,4% во 2 квартале, 20,5 % в третьем квартале и 29,5% в 4 квартале, в четвертом квартале проведены основные расходы по общеобразовательным школам, передаваемые на областной бюджет с 01.01.2019 года;

- по управлению по культуре, физкультуре и делам молодежи от 30,5% в 1 квартале, 24,9% и 18,1% - во 2 и 3 кварталах и 26,5% - в 4 квартале. В первом квартале проведены расходы по ремонту районного Дома культуры в рамках ППМИ 2017 года в сумме 1327,5 тыс.руб. за счет субсидии областного бюджета и средства местного бюджета в сумме 111,9 тыс.руб.;

- по администрации района от 14,8% в первом квартале, 29,4% во 2 квартале, 26,7% в третьем квартале и 29,1% в 4 квартале, так во 2-4 кварталах проведены расходы по приобретению жилья детям – сиротам, всего приобретено 8 квартир на сумму 4992,0 тыс.руб.;

- по районной Думе расходы по кварталам составили соответственно: 24,2%, 23,7%, 30,4%, 21,7%;

- по финансовому управлению от 29,1 процента в первом квартале, 20,8% во втором, 21,2% в третьем квартале и 28,9% в четвертом. В первом квартале профинансированы расходы бюджетам поселений по субсидиям областного бюджета в рамках ППМИ 2017 года в сумме 1058,2 тыс.руб.

**1.6.** Согласование заявок на размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд в финансовом управлении администрации района, начиная с 2015 года не требуется.

**1.7.** На 2018 год план мероприятий по повышению результативности и оптимизации расходов местных бюджетов до муниципальных казенных учреждений не доводился, но фактически в течение года учреждениями была проведена работа по экономии бюджетных средств.

Сумма экономии по учреждениям образования составила 478,8 тыс.руб., по управлению по культуре, физкультуре и делам молодежи 429,4 тыс. руб., по администрации района 703,6 тыс.руб., в том числе от проведения аукционов и запроса котировок в сумме 447,9 тыс.руб., по финансовому управлению 100,7 тыс.руб. (пункт 1.7 оценки).

## **2. Качество планирования бюджета:**

**2.1.** В 2018 году количество внесенных изменений в бюджетную роспись в части перераспределения бюджетных ассигнований между подведомственными получателями в пределах одного раздела, подраздела, целевой статьи, вида расхода и операции сектора государственного управления классификации расходов бюджета по районному управлению образования составило 6 изменений по школам района.

## **3. Исполнение бюджета по доходам: отклонение от прогнозируемых объёмов поступлений доходов бюджета по доходам от платных услуг и иной приносящей доход деятельности:**

**3.1.** Первоначальный план по доходам от платных услуг и иной приносящей доход деятельности, запланированный в бюджете составлял 5811,1 тыс.руб. Решением районной Думы от 17.08.2018 № 195 план по бюджетной сфере был скорректирован в сторону уменьшения на суммы за содержание кабинетов. При уточненном плане доходов в объёме 5355,7 тыс.рублей, фактически поступило 5478,2 тыс.рублей или выполнение на 101,5 процента. Отклонение от прогнозируемого объёма поступлений + 82,5 тыс.рублей. Наибольший удельный вес занимают доходы от платных услуг, оказываемые:

- районным управлением образования – 2826,6 тыс.рублей или 52,0 % от общего объёма поступлений;

- по администрации района (содержание имущества,) – 1777,0 тыс.рублей или 32,7% от общего объёма поступлений;

- управление по культуре, физкультуре и делам молодежи – 834,6 тыс.рублей или 15,3 % от общего объема поступлений;

3.2. На основании Порядка составления и ведения кассового плана главные распорядители бюджетных средств ежеквартально представляли в финансовое управление кассовый план поступлений доходов от платных услуг и иной приносящей доход деятельности. При увеличении или уменьшении фактических объемов поступлений в бюджет по доходам от платных услуг и иной приносящей доход деятельности решением Лебяжской районной Думы в плановые объемы вносились поправки.

#### **4. Учет и отчетность:**

4.1. На 1 января 2019 года дебиторская и кредиторская задолженность (по балансу) имелась у каждого главного распорядителя бюджетных средств.

Дебиторская задолженность – сумма долгов, причитающихся муниципальному учреждению от других предприятий (учреждений), фирм, а также граждан, являющихся их должниками, дебиторами.

Кредиторская задолженность – задолженность предприятиям-поставщикам и подрядчикам за поставляемые товарно-материальные ценности и выполненные работы, услуги, включая штрафные санкции.

Следует отметить, что за отчетный финансовый год дебиторская задолженность уменьшилась у двух главных распорядителей бюджетных средств (РУО и УКФДМ) и увеличилась также у двух ГРБС (администрация района и финансовое управление). Кредиторская задолженность значительно уменьшилась у трех ГРБС (РУО, УКФДМ, администрация района) и увеличилась у двух ГРБС (Районная Дума на 3,4 тыс.руб., финансовое управление на 31,5 тыс.руб.), (пункт 4.1 оценки).

4.2. Главные распорядители своевременно представили в финансовое управление бюджетную отчетность за 2018 год, согласно графика, утвержденного приказом начальником финансового управления.

4.3. Замечаний по представленной отчетности нет, недостатки были устранены в ходе сдачи отчетности.

#### **5. Контроль за использованием бюджетных средств:**

5.1. Наличие фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

5.2. Наличие фактов неэффективного использования денежных средств и материальных ресурсов установлено у трех ГРБС на сумму 132,6 тыс.руб., в том числе по Лебяжскому РУО – 23,0 тыс.руб., по УКФДМ (музей) – 1,1 тыс.руб., по администрации района (Служба ХТО) – 108,5 тыс.руб..

5.3. Наличие фактов неправомерного использования бюджетных средств не установлено.

5.4. В 2018 году финансовым управлением проведены 1 проверка в муниципальных учреждениях района соблюдения законодательства РФ о размещении заказов для муниципальных нужд и использовании бюджетных средств - в Елизаровской основной общеобразовательной школе.

6. Подготовка нормативных правовых актов органов местного самоуправления Лебяжского района по вопросам формирования и исполнения бюджета производится своевременно и в полном объеме (пункт 6 оценки).

7. Главными распорядителями и получателями бюджетных средств

бюджета муниципального образования мероприятия по выполнению решения районной Думы № 138 от 08.12.2017 «О бюджете муниципального образования Лебяжский муниципальный район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» выполнены (пункт 7 оценки).

---