

Анализ финансовой устойчивости бюджета муниципального образования Динской район за 1 полугодие 2017 года

21. 09. 2017 года

№ 01-10/75

ст. Динская

1. Общие положения

В соответствии с п.5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ «Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Динской район за 1 полугодие 2017 года» (далее «Отчет») утвержден постановлением администрации муниципального образования Динской район от 31.07.2017 № 1919 и представлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования Динской район (далее – КСП) (вход. 01.08.2017 № 01-05/234).

Контрольно-счетной палатой муниципального образования Динской район проведен анализ финансовой устойчивости бюджета муниципального образования Динской район за 1 полугодие 2017 года в соответствии со статьей 268.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. N 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», на основании «Временной Методикой анализа финансового состояния бюджета муниципального образования Динской район», утвержденной распоряжением заместителя председателя КСП МО Динской район от 25.12.2015 № 01-09/74.

2. Основные характеристики бюджета муниципального образования Динской район

Основные характеристики районного бюджета на 2017 год первоначально утверждены решением Совета муниципального образования Динской район от 14.12.2016 года № 187-18/3:

- общий объем доходов - 2 078 736,5 тыс. рублей;
- общий объем расходов - 2 110 501,2 тыс. рублей;
- дефицит районного бюджета - 31 764,7 тыс. рублей.

Решением Совета от 26.07.2016 № 270-27/3 основные характеристики районного бюджета на 2017 год утверждены в сумме:

- объем доходов – 2 097 264,6 тыс. рублей;
- объем расходов – 2 178 224,7 тыс. рублей;
- дефицит районного бюджета – 80 960,1 тыс. рублей.

Согласно «Отчету» районный бюджет за 1 полугодие 2017 года исполнен следующим образом:

- общий объем доходов - 1 085 016,4 тыс. рублей или 51,7 %;
- общий объем расходов – 1 132 371,0 тыс. рублей или 52 %;
- дефицит – 47 354,6 тыс. рублей.

За соответствующий период **2016 года** исполнение районного бюджета составляло:

- общий объем доходов - 1 006 151,1 тыс. рублей;
- общий объем расходов – 1 010 050,5 тыс. рублей;
- дефицит – 3 899,4 тыс. рублей.

3. Доходы бюджета муниципального образования Динской район

Источниками поступлений доходов в районный бюджет являются собственные доходы (налоговые и неналоговые) и безвозмездные поступления.

Согласно представленному «Отчету» за 1 полугодие 2017 года общий объем фактически поступивших доходов районного бюджета составил 1 085 016,4 тыс. рублей или 51,7 % от запланированных годовых назначений, в том числе:

- собственные доходы составили 297 019,2 тыс. рублей или 43,4 % от запланированных годовых назначений (683 681,7 тыс. рублей);
- безвозмездные поступления 787 997,2 тыс. рублей или 55,7 % от запланированных годовых назначений (1 413 582,9 тыс. рублей).

В общей сумме фактически поступивших доходов за 1 –е полугодие 2017 года доля собственных доходов составила 27,4 %, доля безвозмездных поступлений – 72,6 %.

В 2016 году доля собственных доходов составляла 32 %, доля безвозмездных поступлений – 68 %.

Наибольший объем поступлений в структуре общих доходов составляют:

- налог на доходы физических лиц в размере 168 547, тыс. рублей или 45,5 %, доля данного налога в собственных доходах составляет 56,7 %.

Наибольшее увеличение собственных доходов произошло по следующим видам доходов:

- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному району, на 500,0 тыс. рублей или 33,3 %;
- арендная плата и продажа права после разграничения собственности на земли, на 62,6 тыс. рублей или 2,3 %.

Снижение поступлений собственных доходов за 1 полугодие 2017 года в сравнении с аналогичным периодом 2016 года произошло по следующим видам доходов:

- налог на прибыль организаций, на 8 037,9 тыс. рублей или 43,9 %.
- единый сельскохозяйственный налог, на 11 556,6 тыс. рублей или 49,1%;
- арендная плата за земли и продажа права аренды, на 1 597,5 тыс. рублей или 5,8 %;

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципального района, на 297,2 тыс. рублей или 39,2 %;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду, на 1 601,3 тыс. рублей или 48,5 %;
- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципального района, на 2 218,1 тыс. рублей или 64,8 %;
- доходы от продажи земельных участков, собственность на которые не разграничена, 15 689,0 тыс. рублей или 50 %;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба на 1 987,9 или 31,4 %;
- прочие неналоговые доходы, на 3,2 тыс. рублей или 18,1 %.

Безвозмездные поступления за 1 полугодие 2017 года увеличились на 103 719,9 тыс. рублей (787 997,2 - 684 277,34) или на 15,2 % в сравнении с аналогичным периодом 2016 года.

Согласно «Отчету» из краевого бюджета за 1 полугодие 2017 года в районный бюджет поступили безвозмездные поступления в общей сумме 787 997,2 тыс. рублей, в том числе:

- дотации в размере 61 664,1 тыс. рублей по главному администратору доходов «905» - Финансовое управление администрации муниципального образования Динской район;
- субсидии в размере 8 343,3 тыс. рублей, в том числе по главным администраторам доходов: Администрация – 468,2 тыс. рублей; Финансовое управление – 4 755,0 тыс. рублей, Отдел культуры – 3 120,1 тыс. рублей
- субвенции в размере 713 922,9 тыс. рублей, в том числе по главным администраторам доходов: Администрация – 83 713,1 тыс. рублей, Управление образования – 630 014,3 тыс. рублей, Отдел культуры – 195,5 тыс. рублей.
- межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, в размере 4 081,3 тыс. рублей, в том числе на содержание: аварийно-спасательной службы – 2 884,3 тыс. рублей, Контрольно-счетной палаты – 1 197,0 тыс. рублей;
- доходы от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет в размере 513,8 тыс. рублей, в том числе по главным администраторам доходов: Администрация – 23,3 тыс. рублей, Управление образования – 490,5 тыс. рублей.

В 2017 году в краевой бюджет возвращены остатки субсидий и субвенций прошлых лет (поступления из краевого бюджета в 2016 году), потребность в которых не подтверждена главными распорядителями бюджетных средств, в размере 528,2 тыс. рублей, в том числе следующими главными распорядителями: Администрация – 23,3 тыс. рублей, Управление образования – 504,8 тыс. рублей, Отдел культуры – 167,3 тыс. рублей.

Анализ поступления доходов в динамике показал, что фактическое поступление общей суммы доходов за 1 полугодие 2017 года в сравнении с

аналогичным периодом 2016 года снизилось на 24 854,6 тыс. рублей или на 7,7 %.

4. Расходы бюджета муниципального образования Динской район

В сравнении с первоначально утвержденным объемом расходов районного бюджета на 2017 год (решение Совета от 14.12.2016 № 187-18/3) планируемый объем расходов по состоянию на 01.07.2017 увеличен на 67 723,5 тыс. рублей (2 178 224,7 - 2 110 501,2) или на 3,2 % от первоначально запланированных расходов.

Согласно представленному «Отчету» бюджетные назначения за 1 полугодие 2017 года исполнены в размере 1 132 371,4 тыс. рублей, что составило 52 % от суммы годовых назначений расходной части районного бюджета.

За аналогичный период 2016 года исполнение расходной части районного бюджета составляло 1 010 050,5 тыс. рублей или 48,5 % к утвержденному годовому объему бюджетных назначений.

Таким образом, объем расходов за 1 полугодие 2017 года увеличился на 122 320,9 тыс. рублей или на 12,1 % в сравнении с соответствующим периодом 2016 года.

Проведя анализ расходной части районного бюджета в разрезе разделов установлено следующее.

Наибольший процент исполнения за 1 полугодие 2017 года 54,4 % сложился по разделу «Образование», наименьший процент исполнения отмечен по разделу «Национальная экономика», по которому освоение средств составило 19,5 %.

Наибольшее увеличение фактических расходов за 1 полугодие 2017 года в сравнении с соответствующим периодом 2016 года сложилось по разделу «Образование», увеличение составило 80 731,8 тыс. рублей или 10,4 %. Наибольшее уменьшение фактических расходов за 1 полугодие 2017 года в сравнении с соответствующим периодом 2016 года сложилось по разделу «Межбюджетные трансферты», уменьшение составило 1 818,3 тыс. рублей или 40,2 %.

Анализ исполнения муниципальных программ

В районном бюджете запланированы бюджетные ассигнования, направленные на финансирование муниципальных программ.

Первоначально решением Совета муниципального образования Динской район от 14.12.2016 № 187-18/3 на 2017 год утверждено финансирование 14 муниципальных программ на сумму 1 876 991,5 тыс. рублей или 88,9 % от утвержденного объема расходов бюджета муниципального образования Динской район в сумме 2 110 501,2 тыс. рублей.

В течение 1 полугодия 2017 года в районный бюджет вносились изменения в части муниципальных программ.

По состоянию на 01.07.2017 года районным бюджетом запланированы средства на реализацию 14 муниципальных программ в сумме 1 941 637,2 тыс. рублей, что составляет 89,1 % от нового утвержденного объема расходов бюджета муниципального образования Динской район в сумме 2 178 224,7 тыс. рублей.

Согласно представленному «Отчету» исполнение муниципальных программ за 1 полугодие 2017 года составило 1 032 193,6 тыс. рублей или 53,2% от запланированной годовой суммы на реализацию муниципальных программ.

На основании проведенного анализа муниципальных программ по состоянию на 01.07.2017 установлено следующее:

- более 50 % исполнено по следующим муниципальным программам:
- «Дети Кубани» в размере 55 369,9 тыс. рублей или 60,2 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований (92 020,1 тыс. рублей);
- «Информационное пространство» в размере 2 067,8 тыс. рублей или 57,5 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований (3 594,0 тыс. рублей);
- «Развитие образования» в размере 812 294,6 тыс. рублей или 55,6 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований (1 459 831,8 тыс. рублей);
- «Развитие физической культуры и спорта» в размере 15 419,0 тыс. рублей или 52,4 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований (29 422,4 тыс. рублей);
- «Развитие культуры» в размере 46 527,4 тыс. рублей или 51,8 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований (89 790,7 тыс. рублей);
- «Развитие гражданского общества» в размере 7 010,3 тыс. рублей или 51,7 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований (13 547,5 тыс. рублей);
- наименьший процент исполнения составил 0,5 % по муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства».

По муниципальным программам «Поддержка малого и среднего предпринимательства» кассовый расход в течение 1 полугодия 2017 года не осуществлялся.

5. Дефицит и источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета

Первоначально районный бюджет на 2017 год утвержден с дефицитом в размере 31 764,7 тыс. рублей. В течение 1 полугодия 2017 года в районный бюджет вносились изменения. Сумма дефицита районного бюджета по состоянию на 01.07.2017 утверждена в размере 80 960,1 тыс. рублей.

В состав утвержденных источников финансирования дефицита районного бюджета включены:

- кредиты кредитных организаций в сумме 27 200,0 тыс. рублей, в том числе получение кредитов – 173 400,0 тыс. рублей, погашение кредитов – 146 200,0 тыс. рублей;

- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ - (-) 4 000,0 тыс. рублей, в том числе получение кредита – 156 000,0 тыс. рублей, погашение кредита – 160 000,0 тыс. рублей;

- иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов (предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы РВ из бюджетов муниципальных районов в валюте РФ) – 21 764,7 тыс. рублей, в том числе предоставление бюджетных кредитов – (-) 14 000,0 тыс. рублей, возврат бюджетных кредитов – 35 764,7 тыс. рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 35 995,4 тыс. рублей.

Предельно допустимый объем дефицита районного бюджета составляет 94 111,1 тыс. рублей (2 097 264,6 тыс. руб. общие доходы – 1 413 582,9 тыс. руб. безвозмездные доходы - 102 524,6 тыс. руб. отчисления по доп. нормативу = 581 157,1 *10% + 35 995,4 тыс. руб. свободный остаток).

Ограничение, установленное ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ соблюдено, дефицит районного бюджета не превышает расчетной суммы 94 111,1 тыс. рублей.

Согласно представленному «Отчету» по состоянию на 01.07.2017 сложился дефицит районного бюджета в размере 47 354,6 тыс. рублей.

За первое полугодие 2016 года районный бюджет был исполнен с дефицитом в размере 3 899,4 тыс. рублей.

6. Анализ финансовой устойчивости муниципального образования Динской район

Представленные показатели позволяют оценить финансовое состояние местного бюджета и не затрагивают вопросов эффективности, результативности и целевого использования средств.

Показатели сбалансированности местного бюджета.

1. Коэффициент общего покрытия расходов муниципального бюджета характеризует степень покрытия общей суммы расходов муниципальных органов власти общими доходами местного бюджета. Согласно Методики анализа финансового состояния бюджета нормативное значение – больше 1.

Коэффициент общего покрытия расходов муниципального бюджета за 1 полугодие 2017 года равен 0,96.

По результатам первого полугодия значение данного коэффициента приближено к единице, таким образом, риск возникновения проблемы финансового обеспечения расходов незначителен.

За аналогичный период 2016 года коэффициент общего покрытия расходов муниципального бюджета был равен 1,0.

2. Коэффициент собственной сбалансированности местного бюджета характеризует степень покрытия общей суммы расходов бюджета на реализацию собственных полномочий муниципального образования доходами

без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений за первое полугодие 2017 года и равен 0,71, за аналогичный период 2016 года коэффициент собственной сбалансированности равен 0,81.

Показатели финансовой независимости бюджета МО Динской район в 1 полугодии 2017 года

1. Коэффициент финансовой независимости местного бюджета характеризует долю доходов, объем которых зависит от усилий муниципальных органов власти по увеличению поступлений от налогов и муниципальной собственности и равен 0,27. За аналогичный период 2016 года коэффициент финансовой независимости местного бюджета был равен 0,32.

Смысл указанного коэффициента заключается в том, что чем выше значение коэффициента, тем в большей степени муниципальные органы власти не зависят от финансовых решений государственных органов субъекта Федерации.

2. Коэффициент налоговой независимости местного бюджета показывает, в какой части доходы муниципального бюджета формируются за счет поступлений от налогов и равен 0,22. За аналогичный период 2016 года коэффициент налоговой независимости местного бюджета был равен 0,24.

3. Коэффициент прямой финансовой зависимости местного бюджета показывает долю финансовой помощи из бюджета субъекта на выравнивание бюджетной обеспеченности и софинансирование социально значимых расходов в общем объеме собственных доходов местного бюджета и составил за первое полугодие 2016 года 0,21. За аналогичный период 2015 года коэффициент прямой финансовой зависимости местного бюджета был равен 0,24.

3. Коэффициент чистой налоговой независимости показывает, в какой части налоговые доходы местного бюджета сформированы за счет поступлений от местных налогов и равен 0,04. За аналогичный период 2016 года коэффициент чистой налоговой независимости местного бюджета был равен 0,08.

4. Коэффициент общей финансовой зависимости местного бюджета показывает долю финансовой помощи из краевого бюджета в общем объеме доходов местного бюджета и равен 0,73. За аналогичный период 2016 года коэффициент равен 0,68.

Таким образом, значение данного коэффициента подтверждает, что бюджет муниципального образования Динской район в большей степени зависим от краевого бюджета.

5. Коэффициент прямой финансовой зависимости местного бюджета показывает долю финансовой помощи из бюджета субъекта на выравнивание бюджетной обеспеченности и софинансирование социально значимых расходов в общем объеме собственных доходов местного бюджета и составил за 6 месяцев 2017 года 0,24. За аналогичный период 2016 года коэффициент прямой финансовой зависимости местного бюджета был равен 0,22.

6. Коэффициент общей финансовой зависимости показывает соотношение величины налоговых доходов от федеральных налогов и сборов по установленным и дополнительным нормативам отчислений в местный бюджет, финансовой помощи из бюджета субъекта и общей суммы доходов бюджета МО Динской район и равен 1,20. За аналогичный период 2016 года коэффициент был равен 0,91.

7. Коэффициент качества финансовой помощи по итогам 6 месяцев 2017 года составил 0,92. За аналогичный период 2016 года так же был равен 0,92.

Это свидетельствует о том, что большая часть средств, выделяемых из краевого бюджета, поступает не в виде дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, а в виде субвенций на софинансирование социальных проектов.

Показатели, характеризующие направленность муниципальной бюджетной политики в сфере бюджетных расходов МО Динской район за 6 месяцев 2017 года.

1. Коэффициент текущих расходов местного бюджета характеризует долю расходов бюджета на обеспечение текущего функционирования органов муниципального управления, муниципальных учреждений, оказание финансовой помощи отдельным отраслям экономики в общей сумме расходов местного бюджета и составил за 6 месяцев 2017 года 0,98. За аналогичный период 2016 года коэффициент был равен 0,99.

2. Коэффициент инвестиционных расходов характеризует долю инвестиционных расходов бюджета в общей сумме расходов местного бюджета и по результатам 6 месяцев 2017 года составил 0,02. За аналогичный период 2016 года коэффициент был равен 0,01.

Сумма вышеуказанных коэффициентов равна 1.

Таким образом, значение данных коэффициентов показывает, что большая часть расходов муниципального образования Динской район направлена на решение текущих расходов (99 %), а финансирование инвестиционных проектов очень низкое (1 %), в связи с чем затруднительно решать задачи инвестиционного характера.

3. Коэффициент программных расходов местного бюджета показывает удельный вес расходов в рамках муниципальных программ в общей сумме расходов и равен 0,91. За аналогичный период 2016 года коэффициент был равен 0,89.

Данный коэффициент свидетельствует о повышении рациональности бюджетных средств, увязке расходов бюджета с результатами их использования.

Показатели долговой зависимости муниципального образования Динской район за 6 месяцев 2017 года.

1. Коэффициент долговой зависимости бюджета показывает соотношение муниципального долга и общей суммы расходов бюджета и

позволяет оценить платежеспособность органов местного самоуправления в отношении муниципальных долговых обязательств и равен 0,26. За аналогичный период 2016 года коэффициент так же был равен 0,25.

2. Коэффициент долговой нагрузки бюджета показывает долю текущих расходов по обслуживанию муниципального долга в общей сумме расходов и равен 0,01. За аналогичный период 2016 года коэффициент так же был равен 0,01.

3. Коэффициент предела обслуживания муниципального долга показывает долю текущих расходов по обслуживанию муниципального долга в общей сумме расходов и равен 0,04. За аналогичный период 2016 года коэффициент так же был равен 0,04.

Значение данного коэффициента не превышает предельного размера (0,15) в соответствии со ст. 111 БК РФ.

Анализ показателей долговой зависимости муниципального образования Динской район свидетельствует о незначительном снижении долговой муниципальной зависимости, соотношение муниципального долга и общей суммы расходов районного бюджета снизилось на 1 %, долговая нагрузка снизилась на 1 %.

Результаты анализа сбалансированности бюджета муниципального образования Динской район показывают, что расходы превышают доходные источники на 4,4 % ($1\,132\,371,0 / 1\,085\,016,4 * 100\%$). Бюджет района по состоянию на 01.07.2017 исполнен с дефицитом в размере 47 354,6 тыс. рублей.

Расходы на выполнение собственных полномочий район самостоятельно покрывает на 140,9 % ($(1\,132\,371,0 - 713\,922,9) / (1\,085\,016,4 - 789\,997,2) * 100\%$), что на 16,8 % выше, чем в предыдущем периоде (124,1 %).

Таким образом, в целом динамика сбалансированности бюджета за 6 месяцев 2017 года положительна.

Инспектор Контрольно-счетной палаты
муниципального образования Динской район

Н.В. Урабова

Согласовано:

Председатель Контрольно-счетной палаты
муниципального образования Динской район

А.И. Левченко