**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты города Фокино**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования городского округа «город Фокино» за 2018 год**

27 марта 2019 г. г. Фокино

Заключение Контрольно-счетной палаты города Фокино на отчет об исполнении бюджета городского округа «город Фокино» за 2018 год (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, обращением представительного органа поселения и положением о Контрольно-счетной палате городского округа «города Фокино», утвержденным решением Совета народных депутатов от 31.08.2011 г. № 4-575

Бюджетная отчетность составлена в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 г. №191н (в ред. от 02.11.2017 №176н).

Одновременно представлена сводная бухгалтерская отчетность муниципальных бюджетных учреждений, в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 года № 33н (в редакции от 14.11.2017 №189н).

Для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2018 год в Контрольно-счетную палату города Фокино были представлены следующие формы отчетности, обязательные как для финансового органа:

Отчет об исполнении консолидируемого Бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда **(ф.0503317);**

Баланс исполнения бюджета **(ф.0503320);**

**Баланс государственного (муниципального)учреждения (ф0503730);**

Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности на 1 января 2019 года **(ф. 0503321);**

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

Отчет о движении денежных средств **(ф. 0503323);**

Пояснительная записка **(ф.05031760).**

**Анализ доходной части бюджета поселения**

Формирование доходной части бюджета городского поселения округа «город Фокино» на 2018 год осуществлялось в рамках Налогового и Бюджетного кодексов Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ (в редакции от 29.12.2017г.) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Первоначально бюджет городского округа был утвержден решением Совета народных депутатов от 12.12.2017года №5-928 по доходам сумме 196184,3 тыс. рублей. В течение года в бюджет городского округа « города Фокино» 10 раза вносились изменения в установленном порядке.

Уточненный бюджет городского округа в анализируемом периоде утвержден по доходам в объеме 255693,9 тыс. рублей. В результате проведенных уточнений первоначально утвержденные параметры городского бюджета увеличены по доходам на сумму 59509,6 тыс. рублей, или 30,3%.

В целом изменение объема доходов городского округа по налоговым и неналоговым доходам (далее – собственным доходам) произведено на 9135,6 тыс. рублей в сторону увеличения, или на 12,3% .

Доходная часть бюджета городского округа исполнена в сумме   
255693,5 тыс. рублей, что составило 100,02% от уточненного плана и 130,6% первоначально утвержденных плановых назначений.

Динамика исполнения доходной части бюджета за 2016-2018 годы представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2016 год** | **2017 год** | | **2018 год** | |
| тыс. руб. | тыс. руб. | темп роста, % | тыс. руб. | темп роста, % |
| **Доходы всего, в том числе:** | **183134,2** | **207623,6** | **13,5** | **255693,5** | **23,2** |
| Собственные доходы, из них | 74793,5 | 70917,6 | -3,2 | 84820,2 | 19,6 |
| - налоговые доходы | 65686,8 | 62447,4 | -4,9 | 67164,1 | 7,6 |
| - неналоговые доходы | 9106,7 | 8470,2 | -7 | 17656,1 | 8,5 |
| Безвозмездные поступления | 108340,6 | 136706,0 | 26,2 | 170873,3 | 25,0 |

Данные таблицы свидетельствуют, что по сравнению с предыдущим отчетным периодом поступление доходов в городской бюджет за 2018 год увеличилось на 23,2 процента. Роста доходной части обусловлено увеличением налоговых поступлений на 7,6%, так например увеличения налога на доходы физических лиц (КБК 00010102010010000110) обусловлено не запланированными фактическими поступлениями премиальных выплат от ОА «Мальцовский портландцемент» и ООО « Мальцовский карьероуправление « в размере 560846,58 рублей , ООО «Центрспецремонт» -74688,68рублей , за счет безвозмездных поступлений – на 25,0%.за счет увеличения субсидий

В 2018 году поступление налоговых и неналоговых доходов составило 84820,2 тыс. рублей или 101,45% плановых назначений.

Динамика структуры доходов бюджета за 2015-2017 годы приведена в таблице:

(%)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2016 год** | **2017 год** | **2018год** |
| **Доходы всего, в том числе:** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |
| ***Собственные доходы, из них*** | ***40,8*** | ***34,2*** | ***33,2*** |
| *налоговые доходы* | *35,9* | *30,1* | *26,3* |
| *неналоговые доходы* | *4,9* | *4,1* | *6,9* |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***59,2*** | ***65,2*** | ***66,8*** |

Данные таблицы свидетельствуют о том, что структура исполнения доходов в 2018 году примерно соответствует структуре 2017 года. Анализ структуры доходов показал, что удельный вес собственных доходов в 2018 году составил 33,2%, что на 1% процентных пункта ниже уровня 2017 года. Удельный вес безвозмездных поступлений в 2018 году составил 66,8%, что на 1,6 процентных пункта выше аналогичного показателя 2017 года.

Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа в разрезе налоговых, неналоговых доходов, безвозмездных поступлений и структуры представлен в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Исполнение 2017 года** | **Утверждено уточн. бюджетом на 2018 год** | **Исполнено за 2018год** | **Выпол-**  **нение к уточн., %** | **Структура за 2017 год, %** | **Структура за 2018 год, %** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **70917,6** | **83610,7** | **84820,2** | **101,45** | **34,2** | **33,2** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **62447,4** | **66170,7** | **67164,0** |  | **30,01** | **26,3** |
| ***НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ*** |  | ***43735,2*** | ***44349,4*** | ***101,4*** |  | ***17,3*** |
| Налог на доходы физических лиц |  | 43735,2 | 44349,4 | 101,4 |  | 17,3 |
| ***НАЛОГИ НА ТОВАРЫ, РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ*** |  | ***1546,6*** | ***1557,5*** | ***100,71*** |  | **0,6** |
| Акцизы по подакцизным товарам |  | 1546,6 | 1557,5 | 100,71 |  |  |
| ***НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД*** |  | ***3107,3*** | ***3146,7*** | ***101,27*** |  | ***23,0*** |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности |  | 3107,3 | 3146,7 | 101,27 |  |  |
| ***НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО*** |  | ***17497,6*** | ***18099,0*** | ***103,44*** |  | ***7,07*** |
| Налог на имущество физических лиц |  | 3595,1 | 4057,7 | 112,87 |  | 1,58 |
| Земельный налог |  | 13902,5 | 14041,3 | 101,0 |  | 5,49 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **8470,2** | **17440** | **17656,1** | **101,2** | **3,3** | **6,87** |
| **Государственная пошлина** |  | **11,5** | **11,3** | **98,26** |  | **0** |
| ***ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ*** |  | ***6041,7*** | ***6196,8*** | ***102,57*** |  | ***3,6*** |
| ***Платежи при пользовании природными ресурсами*** |  | ***9700,1*** | ***9700,3*** | ***100,0*** |  | ***3,79*** |
| ***ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА*** |  | ***1,5*** | ***17,5*** | ***0*** |  | ***0*** |
| ***ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ*** |  | ***1477,2*** | ***1481,1*** | ***100,26*** |  | ***0,57*** |
| ***Штрафы,санкции, возмещение ущерба*** |  | ***208*** | ***264,8*** | ***127,33*** |  | ***0,10*** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **136706,0** | **172023,2** | **170873,3** | **99,33** | **65,8** | **66,83** |
| ***Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации*** |  | ***173618,1*** | ***172468,2*** | ***99,34*** |  | ***67,45*** |
| ***Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансферты*** |  | ***-1434,5*** | ***-1434,5*** | ***0*** |  | ***0*** |
| ***Прочие безвозмездные поступления*** |  | **-160,4** | **-160,4** | **0** |  | **0** |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **207623,6** | **255633,9** | **255693,5** | **100,02** | **100** | **100** |
| ***ИТОГО СОБСТВЕННЫХ ДОХОДОВ\**** | ***70917,6*** | **83610,7** | **84820,2** | ***101,45*** | ***34,2*** | ***33,2*** |

\* собственные доходы взяты без учета безвозмездных поступлений

Удельный вес собственных доходов без учета безвозмездных поступлений в 2018 году составил 33,2% и по сравнению с предыдущим годом снизился на 1 процентных пункта. К уровню 2017года собственные доходы в абсолютном выражении увеличились на 13902,6 тыс. рублей, или на 16,4 процента.

В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 26,3 %, неналоговые доходы составляют 6,9 % собственных доходов местного бюджета.

В 2018 году объем поступивших налоговых платежей в городской бюджет составил 67164,0 тыс. рублей, или 101,45% уточненного годового плана. К уровню 2017 года рост налоговых доходов составил 4713,6 тыс. рублей, или 7,5 процента.

Основными налогами, которыми в 2018 году обеспечено формирование собственных доходов муниципального образования являются земельный налог и налог на доходы физических лиц.

На долю вышеназванных источников доходов бюджета приходится 86,9 % налоговых доходов или 58390,7 тыс. рублей.

Выполнение плановых показателей по группе налоговых доходов сложилось следующих образом:

- налог на доходы физических лиц – 101,4%;

- акцизы по подакцизным товарам – 100,7%;

- единый налог на вмененный доход – 101,39%;

- налог на имущество физических лиц – 112,9%;  
 - земельный налог – 101,0%.

Из выше изложенного видно, что плановые показатели исполнения бюджета были перевыполнены.

За 2018 год объем поступивших неналоговых доходов бюджета составил 17656,1 тыс. рублей, или 101,2% к уточненному годовому плану. На долю неналоговых поступлений в структуре доходов приходится 6,9% от общего объема собственных доходов бюджета, что на 3,6 процентных пункта ниже уровня 2017 года. К соответствующему периоду прошлого года темп роста поступления неналоговых доходов составил 108,5 процента.

Основными источниками неналоговых доходов (54,9%) являются платежи при пользовании природными ресурсами и от использования имущества муниципальной собственности (35,1%). В 2018 году в бюджет городского округа поступило 9700,1тыс. рублей за платежи при пользовании природными ресурсами и 6196,8 тыс. рублей доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. Плановые показатели исполнены на 100 процентов и 102,6%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 2018год поступили в сумме 1481,1 тыс. рублей, что составляет 100,26 % уточненного годового плана . Основным источником данного вида доходов являются средства от продажи земельных участков ,находящихся в государственной и муниципальной собственности .

Безвозмездные поступления в 2018 году были запланированы в доходной части бюджета городского поселения в объеме 172023,2 тыс. рублей, исполнены в объеме – 170873,3 тыс. рублей, или на 99,33% к плановому показателю. По сравнению с 2017 годом общий объем безвозмездных поступлений увеличился я на 34167,3 тыс. рублей или на 25%. Значительное увеличение безвозмездных поступлений обусловлено проведенными работами по благоустройству городского округа «город Фокино» и увеличения дорожного фонда. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета составил 66,9%, что выше уровня 2017 года на 1 процентных пункта.

Решением о бюджете поступление субсидий утверждено в объеме 43842,3тыс. рублей, фактически поступило 99,7 % ( 43712,8рублей) плановых назначений. Удельный вес субсидий в безвозмездных поступлениях составляет 25,6 процента.

Поступление субвенций сложилось в объеме 80450,9 тыс. рублей, или 98,75% к плановым показателям, в связи с неисполнением плановых назначений по субвенции на выплаты единовременного пособия при всех формах устройства детей ,лишенных родительского попечения , в семьи, так как по факту оказалось заявок меньше.

. Удельный вес субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составляет – 44,5%

В 2018 году дотации на выравнивания бюджетной обеспеченности были запланированы в объеме 48304,5 тыс. рублей, исполнение составило 100,0% плановых назначений. В структуре безвозмездных поступлений на данный вид доходов приходится 29,9%.

**Анализ расходной части бюджета городского округа**

Решением Совета народных депутатов от 12.12.2017 года №5-928 «О бюджете городского округа «город Фокино» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» первоначально бюджетные расходы были утверждены в сумме 196634,3 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджет корректировался 10 раза. В окончательной редакции бюджетные ассигнования по расходам утверждены в сумме 256305,9 тыс. рублей, то есть первоначально утвержденные расходы были увеличены на 59671,6 тыс. рублей или на 30,3 процента.

Бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью расходов бюджета городского округа, соответствуют расходам, утвержденным решением городского Совета народных депутатов.

Расходы бюджета фактически исполнены в объеме 254012,4 тыс. рублей, или на 99,11% к утвержденным бюджетным назначениям.

Информация об исполнении расходов бюджета городского округа по разделам классификации расходов представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела функциональной классификации расходов** | **Исполнено в 2017 году, тыс.руб.** | **Уточненный план 2018года, тыс.руб.** | **Исполнено в 2018 г., тыс. руб.** | **% исполнения, 2018г.** | **Темп роста 2018г. к 2017г., %** | **Структура 2018 г.,**  **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 01«Общегосударственные вопросы» | 19291,1 | 21610,3 | 21182,0 | 98,1 | 14,5 | 8,2 |
| 02 «Национальная оборона» | 440,9 | 545,70 | 545,70 | 100,0 | 23,8 | 0,2 |
| 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 1126,3 | 1634,8 | 1605,3 | 98,20 | 42,5 | 0,6 |
| 04 «Национальная экономика» | 8040,6 | 31616,0 | 31614,03 | 99,99 | 282,3 | 12,4 |
| 05«Жилищно-коммунальное хозяйство» | 22411,8 | 24396,4 | 24018,1 | 98,45 | 7,2 | 9,5 |
| 07 «Образование» | 114471,3 | 139345,6 | 138940,6 | 99,71 | 21,4 | 54,7 |
| 08 «Культура, кинематография» | 8644,4 | 11493,0 | 11489,6 | 99,97 | 32,9 | 4,5 |
| 10 «Социальная политика» | 7050,8 | 9696,1 | 8676,4 | 89,48 | 23,0 | 3,4 |
| 11 «Физическая культура и спорт» | 12213,7 | 13583,3 | 13583,3 | 100,0 | 11,2 | 5,3 |
| 12 «средства массовой информации» | 773,2 | 619,8 | 619,7 | 99,99 | -19,8 | 0,3 |
| 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» | 2568,1 | 1736,5 | 1736,6 | 100,0 | -32,4 | 0,8 |
| **Итого:** | **197032,3** | **256305,9** | **254012** | **99,1** | **28,9** | **100,0** |

Кассовое исполнение расходов составило 254012 тыс. рублей или 99,1 % от уточненных бюджетных назначений. В разрезе направлений бюджетной классификации невыполнение варьирует в пределах от 0,1 до 10,5 процента. К уровню 2017 года темп роста кассовых расходов составил 28,9 процента. Финансирование производилось по 11 разделам.

Наибольший удельный вес в структуре бюджетных расходов приходится на три раздела: 04 «Национальная экономика» - 30738,3 тыс. рублей, или 12,4 %, что на 23573,7 тыс. рублей выше соответствующего периода 2017 года и раздел 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство» - 24018,1 тыс. рублей, или 9,5%, что на 7,2процента выше уровня прошлого года, 07 «Образование» - 138940,6 тыс. рублей, где прослеживается темп роста 21,4% или на 24469,3 тыс. рублей На 100% к уточненному плану исполнены расходы по 2 разделам бюджетной классификации.

По **разделу 01** **«Общегосударственные расходы»** использовано средств бюджета городского округа в сумме 21183тыс. рублей, что составляет 98,1% к плановым показателям.

Темп роста к уровню 2017 года по данному разделу составил 14,5%. Удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов бюджета в 2018году составил 8,2 %.

В данном разделе нашли отражение расходы по обслуживанию и содержанию центрального аппарата Совета народных депутатов города Фокино, финансовое управление , обеспечение проведение выборов и референдумов, комитета по управлению имуществом, расходы исковых требований, расходы административной комиссии

По **разделу 02** **«Национальная оборона»** использовано средств бюджета городского округа в сумме 545,7тыс. рублей, что составляет 100% к плановым показателям.

В данном разделе нашли предусмотрены расходы по обеспечению и содержанию деятельности специалистов , воинский учет на территории, где отсутствует военные комиссариаты.

Расходы по **разделу 03 «Национальная безопасность и** **правоохранительная деятельность»** в 2018 году составили 1605,3 тыс. рублей, или 98,20% к плановым назначениям и направлены на программные мероприятия по пожарной безопасности.

Плановые расходы по **разделу** **04** **«Национальная экономика»** исполнены на 99,99 %, расходы составили 31614,0 тыс. рублей или 12,4% в общем объеме расходов. По подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» отражены расходы в сумме 24,4 тыс. рублей на осуществления отдельных государственных полномочий Брянской области по организации проведения на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных , их лечению , защиты населений от болезней , общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников ( биотермических ям ) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных на территории Брянской области По подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» освоено средств на сумму 30088,1 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений. По данному подразделу средства направлены на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, ремонт дворовых территорий и повышение уровня безопасности дорожного движения.

По **разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2018 год расходные обязательства предусматривались с учетом внесенных изменений в объеме 24424,6 тыс. рублей, исполнение составило 98,33% или 24018,1 тыс. рублей. Расходы на жилищное хозяйство составили 1009,8,6 тыс. рублей или 4,2% все расходов раздела. Данные средства были направлены на оплату взносов на капитальный ремонт муниципального жилья.

На коммунальное хозяйство израсходовано 7935,9 тыс. рублей или 33,0 процентов всех расходов данного раздела. На благоустройство – 13142,3 тыс. рублей, или 62,8% от общих расходов данного раздела. По данному подразделу произведены расходы на уличное освещение, озеленение, содержание мест захоронения, оплату задолженности по благоустройству города Фокино Исполнение плановых назначений по данному подразделу сложилось на уровне 98,04%.

Расходы по **разделу** **07 «Образование»** исполнены в объеме 138,9 тыс. рублей, или на 98,7% к утвержденным назначениям. Расходы сложились за счет заработной платы педагогического состава учреждений приведенной в соответствии с Указом Президента Российской Федерации ОТ 07.05.2012 г №597 ,от 01.06.2012г №761, от 28.12.2012 и№1688

Расходы по **разделу** **08** **«Культура, кинематография»** сложились в сумме в сумме 11489,6тыс. рублей, что составляет 99,97% к утвержденным значениям. Удельный вес расходов по данному разделу составил 4,5% в структуре расходов бюджета. Основной объем расходов данного раздела, а именно 9886,0 тыс. рублей, или 86,0% приходится на содержание МАУК « КДЦ г.Фокино (7389,5тыс. рублей) и МБОУ «Библиотека г. Фокино ( 2076,9 тыс. рублей)

Расходы **раздела 10 «Социальная политика»** исполнены в отчетном году в объеме 8676,4 тыс. рублей. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 3,4 процента.

Расходы в объеме 944,1 тыс. рублей по подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение» направлены на ежемесячные доплаты к пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности  муниципальной службы. Расходы по подразделу 10 03 "Социальное обеспечение населения" исполнены в объеме 538,8 тыс. рублей, в том числе: 509,8,0 тыс. рублей направлено на обеспечения жильем молодых семей и 29 тыс. рублей отражены расходы по обеспечению сохранности жилых помещений , закрепленных за детьми- сиротами и детьми , оставшимися без попечения родителей.

Расходы в объеме 6377 тыс. рублей исполнены по охране семьи и детства , которые направлены обеспечением жильем детей сирот.

На мероприятия в области физической культуры и спорта по **разделу 11 «Физическая культура и спорт»** израсходовано 13583,3 тыс. рублей, что составляет 5,3% в структуре расходной части бюджета Основной объем расходов данного раздела, а именно 13553,3 тыс. рублей, или 99,8% приходится на содержание МАУ УСЦ «Триумф».

.

**Сведения о результатах деятельности по целевым программам**

Муниципальным образованием «городской округ «город Фокино» в 2018 году реализовывалась 4 муниципальная программа:

– « Формирование современной городской среды город Фокино на 2018-2022г» кассовое исполнения составляет 9606,4 тысяч рублей или 100%

- «Выполнение полномочий исполнительного органа власти городского округа «город Фокино «ого городского поселения (2018-2020годы)» с утвержденным объемом финансирования на 2018 год – 236315,3 тыс. рублей. Кассовое исполнение сложилось в объеме 234118,4 тыс. рублей, или 99,07%.

- «управление муниципальными финансами городского округа №город Фокино «(2018-2020), исполнение составило 5630,8тысяч рублей или 99,82%

- «управление муниципальной собственностью городского округа «город Фокино» исполнено на 2734,6 тысяч рублей или 100%

В составе представленных материалов для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа «город Фокино» за 2018 год представлен сводный годовой доклад о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальных программ, реализуемых в рамках бюджета городского округа. По результатам оценки сделан вывод об эффективности муниципальной программы выше плановой.

**Дефицит (профицит) бюджета городского округа, источники внутреннего финансирования дефицита, муниципальный долг**

При принятии решения о бюджете на 2018 год бюджет городского округа был утвержден бездефицитным, то есть сбалансированным по доходам и расходам. В течение года размер дефицита законодательно был изменен и утвержден в сумме 643,5 тыс. рублей . Источниками финансирования дефицита бюджета в отчетном году являлись изменения остатка средств на счете бюджета городского округа

.

.

**Использование средств резервного фонда городской администрации город Фокино**

Решением городского Совета народных депутатов от 12.12.2017 года №5-928 «О бюджете городско округа «город Фокино» на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов» утвержден объем резервного фонда администрации города Фокино, утвержденного в бюджете городского округа на 2018 год, в сумме 21,0 тыс. рублей, что не противоречит требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В течение 2018 года размер резервного фонда не изменялся. Согласно отчету о расходовании средств резервного фонда кассовое исполнение составило 21 тыс. рублей, или 100% годовых уточненных назначений.

Средства резервного фонда использованы в соответствии с Положением о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда городского округа, утвержденного в бюджете городского округам «город Фокино».

Согласно представленному отчету, средства резервного фонда использованы на оказание материальной помощи в связи с пожарами, жителям городского округа.

**Анализ движения нефинансовых активов**

Формы **05031320** «Баланс исполнения бюджета» нефинансовые активы включают в себя стоимость основных средств и материальных запасов. Стоимость основных средств на начало 2018 года составляла 8494,7 тыс. рублей, поступление основных средств в течение 2018года составило 11496,08 тысяч рублей , а выбытие 9732 тысяч рублей, следовательно, стоимость основных средств на 01.01.2019 года изменена и составила 10259,5 тыс. рублей. Амортизация основных средств составила 8150,3 тысяч рублей или 79,4%.

Стоимость материальных запасов на начало 2018 года составила 871,8 тыс. рублей, поступление составило 1071 тыс. рублей, выбытие – 794,8 тыс. рублей, наличие материальных запасов на конец отчетного года составило 1148,4 тыс. рублей.

**Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

Согласно данным «Баланса исполнения бюджета» **(ф. 0503320)** и «Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности» (**ф.0503369)** по состоянию на 01.01.2019 года дебиторская задолженность сложилась в объеме 75049,1 тыс. рублей, основной причиной образования задолженности является то что физические лица по сроку уплаты 03.12.2018 не осуществили оплату имущественного налога .

Кредиторская задолженность на 01.01.2019 года сложилась в сумме 14115,0 тыс. рублей. Анализ показал, что большой объем задолженности сложился по счету 20511 "Расчеты с плательщиками налоговых доходов» и отражает сумму авансовых платежей, уплаченных налогоплательщиками по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц.

**Анализ годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных учреждений**

Согласно форме годовой бюджетной отчетности «Сведения о количестве подведомственных учреждений» **(ф.0503760)** в ведении Администрации городского округа «город Фокино» находится 14 бюджетное и автономных учреждение, которому предоставляется субсидия на выполнение муниципального задания

Муниципальные бюджетные учреждения, которым предоставляются субсидии из бюджета городского округа, представляют годовую, квартальную бухгалтерскую отчетность, составленную в соответствии с положениями Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (в редакции от 14.11.2017 №189н).

Согласно данным годовой бухгалтерской отчетности «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» **(ф. 0503737),** на выполнение муниципального задания с целью оказания муниципальных услуг бюджетному учреждению на 2018 год утвержден объем бюджетных ассигнований в виде субсидий в сумме 148541 тыс. рублей. Фактически доведено 148541 тыс. рублей, что на 19552,3 тыс. рублей выше уровня 2017 года, или на 2,6%. Расходы произведены в этом же объеме, или 100,0% плановых назначений.

Доход полученный от собственной деятельности со ставил 15113,4тысячи рублей.

Информация об исполнении расходов по всем кодам финансового обеспечения бюджетным учреждением в 2018 году в зависимости от их экономического содержания представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код КОСГУ** | **Исполнено в 2016 году, тыс. руб.** | **Исполнено в 2018 году, тыс. руб.** | **Темп роста 2018г. к 2017г., %** | **Удельный вес в 2018г.,**  **%** |
| **211** «Заработная плата» | 80141,9 | 93402,2 | 16,5 | 54,3 |
| **212** «Прочие выплаты» | 79,4 | 40,6 | -48,8 | 0,02 |
| **213** «Начисления на выплаты по оплате труда» | 23062 | 27362,2 | 18,6 | 15,9 |
| **221** «Услуги связи» | 370,7 | 373,8 | 0,8 | 0,2 |
| **222** «Транспортные услуги» | 125,1 | 118,9 | -4,9 | 0,07 |
| **223** «Коммунальные услуги» | 17546,7 | 17518,5 | -0,2 | 10,2 |
| **225** «Услуги по содержанию имущества» | 2682,2 | 11195,7 | 317,4 | 6,5 |
| **226** «Прочие работы, услуги» | 4707,7 | 6739,7 | 43,1 | 3,9 |
| **290** «Прочие расходы» | 3403,9 | 3325,1 | -2,3 | 1,9 |
| **310** «Увеличение стоимости основных средств» | 3284,2 | 2622,5 | -20,2 | 1,5 |
| **340** «Увеличение стоимости материальных запасов» | 9122,6 | 9439,4 | 3,5 | 5,51 |
| **ВСЕГО:** | **144526,5** | **172138,6** |  | **100,0** |

Основная доля расходов бюджетного учреждения по всем видам финансового обеспечения в 2018 году приходится на финансирование расходов по оплате труда с начислениями, а именно 54,3%, или 93402,2 тыс. рублей.

Значительный удельный вес в расходах бюджетных учреждений приходится на оплату коммунальных услуг (10,8%). Остальные расходы имеют незначительный удельный вес. Расходы, связанные с приобретением и созданием нефинансовых активов (подстатьи 310-340), составили 7,01 % или 12061,9 тыс. рублей.

Остатка денежных средств по внебюджетной деятельности на конец отчетного периода - нет.

По данным **формы** **0503730** «Баланс государственного (муниципального) учреждения», **формы** **0503768** «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» нефинансовые активы учреждения включают в себя стоимость основных средств и материальных запасов.

Стоимость основных средств на начало 2018 года составляла 244857,7 тыс. рублей, из них:

недвижимое имущество учреждения 194353 тыс. рублей, или 79,4% общей стоимости основных средств;

особо ценное движимое имущество учреждения – 20017 тыс. рублей, или 8,2%;

.

За 2018 год поступление основных средств составило 6551 тыс. рублей, выбытие – 6205,4 тыс. рублей, стоимость основных средств на конец отчетного периода составила 245203,3 тыс. рублей.

Стоимость материальных запасов на начало 2018 года составляла 6363,0 тыс. рублей, поступление – 4494 тыс. рублей, выбытие – 4080,3 тыс. рублей. Стоимость материальных запасов на конец отчетного года увеличилась на 6,5% и составила 6776,7 тыс. рублей.

Согласно данным баланса **(ф.0503730)** и сведений по задолженности **(ф. 0503769)** дебиторская задолженность на 01.01.2019 года сложилась по учреждениям в объеме 2659,8 тыс. рублей (авансовый за электроэнергию и переплата родителей за содержание детей в детских садах ).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 года составляет 3029,9тысяч рублей ( недоплата родителей за обучение детей в ДДУ и за услуги выставленные в конце декабря за декабрь 2018г)

Все обязательства приняты в пределах доведенных ассигнований.

**Выводы:**

1. Доходная часть бюджета городского округа исполнена в сумме   
255693,5 тыс. рублей, что составило 100% от уточненного плана

В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 79,2%, неналоговые доходы составляют 20,8 % собственных доходов местного бюджета.

В 2018 году объем поступивших налоговых платежей в городской бюджет составил 67164 тыс. рублей, или 103,2101,5 уточненного годового плана. К уровню 2017 года рост налоговых доходов составил 1,5 процента.

2. Расходы бюджета фактически исполнены в объеме 254012,4 тыс. рублей, или на 99,11% к утвержденным бюджетным назначениям. К уровню 2017 года расходы увеличились на 28,9 процента.

3. Основными налогами, которыми в 2018 году обеспечено формирование собственных доходов муниципального образования являются имущественный налог, земельный налог и налог на доходы физических лиц.

На долю вышеназванных источников доходов бюджета приходится 90,2 % налоговых доходов или 76489,7 тыс. рублей.

4. Наибольший удельный вес в структуре бюджетных расходов приходится на два раздела: 04 «Национальная экономика» - 30738.3 тыс. рублей, или 12,4 %, что на 23573,43 тыс. рублей больше соответствующего периода 2017 года и раздел 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство» - 24018,1 тыс. рублей, или 9,5%, что на 7,2 процента выше уровня прошлого года, 07 «Образование» увеличение по отношению к прошлому году на 21,4%. Исполнено 100% к уточненному плану расходы по 2 разделам бюджетной классификации.

5. Муниципальным образованием «городской округ «город Фокино» в 2018 году реализовывалась 4 муниципальных программ. Кассовое исполнение колеблется в пределах 100%.

В составе представленных материалов для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа «город Фокино» за 2018 год представлен сводный годовой доклад о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальных программ, реализуемых в рамках бюджет городского округа. По результатам оценки сделан вывод об эффективности муниципальной программы выше плановой.

6. При принятии решения о бюджете на 2018 год бюджет поселения был утвержден бездефицитным, то есть сбалансированным по доходам и расходам. В течение года размер дефицита законодательно был изменен и утвержден в сумме 643,5тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета в отчетном году являлись изменения остатка средств на счете бюджета городского округа.

7. Решением городского Совета народных депутатов от 12.12.2017 года №5-928 «О бюджете городского округа «город Фокино» на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов» утвержден объем резервного фонда на 2018 год, в сумме 21,0 тыс. рублей, что не противоречит требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Согласно отчету о расходовании средств резервного фонда кассовое исполнение составило 21 тыс. рублей, или 100% годовых уточненных назначений.

Согласно представленному отчету, средства резервного фонда использованы на оказание материальной помощи в связи с пожарами жителям городского округа.

8. По состоянию на 01.01.2019 года дебиторская задолженность сложилась в объеме 75049,1 тыс. рублей по неуплаченному налогоплательщиками в срок налогу на имущество физических лиц.

Кредиторская задолженность на 01.01.2019 года сложилась в сумме 7 853,8 тыс. рублей. Анализ показал, что объем задолженности сложился по счету 20511000 "Расчеты с плательщиками налоговых доходов» и отражает сумму авансовых платежей, уплаченных налогоплательщиками по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц.

9. На выполнение муниципального задания с целью оказания муниципальных услуг бюджетным и автономным учреждениям на 2018 год утвержден и исполнен объем бюджетных ассигнований в виде субсидий в сумме 148541 тыс. рублей, что на 19552,3 тыс. рублей выше уровня 2017 года, или на 2,6%.

Собственные доходы в 2018 году составили 15113,4 тыс. рублей или 100,0 % к утвержденным назначениям.

Остаток денежных средств по внебюджетной деятельности на конец отчетного периода отсутствует.

10. Основная доля расходов бюджетного учреждения по всем видам финансового обеспечения в 2018 году приходится на финансирование расходов по оплате труда с начислениями, а именно 54,3%, или 93402,2 тыс. рублей.

Значительный удельный вес в расходах бюджетных учреждений приходится на оплату коммунальных услуг (10,8%). Остальные расходы имеют незначительный удельный вес. Расходы, связанные с приобретением и созданием нефинансовых активов (подстатьи 310-340), составили 7,01 % или 12061,9 тыс. рублей.

11. Согласно данным баланса **(ф.0503730)** и сведений по задолженности **(ф. 0503769)** дебиторская задолженность на 01.01.2019 года сложилась по учреждению в объеме 2659,8 тыс. рублей (авансовый платеж за электроэнергию за декабрь 2018 года и переплата родителей за содержание детей в детских садах).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 года – 3029,9тысяч рублей ( недоплата родителей за обучение детей в ДДУ и за услуги выставленные в конце декабря за декабрь 2018г)

Все обязательства приняты в пределах доведенных ассигнований.

**Предложения:**

1. Обеспечить контроль за эффективным управлением дебиторской и кредиторской задолженностью по уплате налогов, формирующим доходную часть городского поселения.

2**.** Внести изменения в решение Жуковского городского Совета народных депутатов «О бюджете городского округа «город Фокино» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» по уточнению источников финансирования дефицита бюджета – остатка средств на счете на начало 2019 года.

5. Контрольно-счетная палата города Фокино считает, что проект решения «Об исполнении бюджета муниципального образования городского округа «город Фокино» за 2018 год» может быть рассмотрен Советом народных депутатов.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Города Фокино В.Н.Шкуркова

***С заключением на годовой отчет об исполнении бюджета*** муниципального образования городского округа «город Фокино» за 2018 год  ***ознакомлены:***

Глава администрации

Города Фокино Н.С Гришина

Начальник Финансового управления А.Т Шеремето

Глава города Фокино О.В Попович

Один экземпляр заключения получен:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(подпись) (дата*