

**Тульская область**

Муниципальное образование Щекинский район

Контрольно-счетная комиссия

муниципального образования

Щекинский район

301240,РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ, ТУЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ, г. Щекино, ул. Шахтерская, 11. Тел./факс (48751) 5-23-40

ОКПО 98729218, ОГРН 1067151017108 , ИНН/КПП 7118818097/ 711801001

**Заключение № 19**

**на отчет об исполнении бюджета**

**муниципального образования город Щекино**

**Щекинского района за 2019 год.**

г. Щекино 30.04.2020 г.

Заключение подготовлено на основании Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района, Соглашения о передаче Контрольно-счетной комиссии МО Щекинский район осуществления части полномочий Контрольного органа поселения по муниципальному финансовому контролю, Положения о Контрольно-счетной комиссии Щекинского района.

1. **Соблюдение бюджетного законодательства при организации исполнения бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района.**

Заключение Контрольно-счетной комиссии Щекинского района на проект решения Собрания депутатов муниципального образования город Щекино Щекинского района «Об исполнении бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района за 2019 год» подготовлено в соответствии с требованиями п.2 ст.264.4 БК РФ и ст.7 Положения о бюджетном процессе в муниципального образования город Щекино Щекинского района.

Проект решения Собрания депутатов муниципального образования город Щекино Щекинского района «Об исполнении бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района за 2019 год» (далее Проект Решения) своевременно представлен в Контрольно-счетную комиссию Щекинского района с приложением к нему установленных ст. 8 Положения о бюджетном процессе в муниципального образования город Щекино Щекинского района материалов и документов.

Проверка Контрольно-счетной комиссии Щекинского района показала, что при исполнении бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района в 2019 году требования Федерального и регионального законодательства, нормативных актов Собрания депутатов муниципального образования город Щекино Щекинского района, в основном, соблюдались.

В течение года в бюджет муниципального образования город Щекино Щекинского района на 2019 год изменения вносились решениями Собрания депутатов 4 раза. Ежеквартальные отчеты об исполнении бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района своевременно утверждались постановлениями администрации МО муниципального образования Щекинский район, являющейся иполнительно-распорядительным органом муниципального образования в соответствии со ст. 24 Устава муниципального образования город Щекино Щекинского района.

1. **Внешняя проверка бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района.**

В соответствии со ст. 1.6. Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Щекино организация исполнения бюджета муниципального образования город Щекино возложена на Финансовое управление администрации муниципального образования Щекинский район.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Щекинский район отвечает следующим целям:

### установление законности, степени полноты бюджетной отчетности, соответствия порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации;

* установление достоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС);
* установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, утвержденным решением Собрания депутатов муниципального образования город Щекино Щекинского района от 19.12.2017 года № 54-176 «О бюджете муниципального образования Щекинский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (ред. от 19.12.2018 №6-28) на отчетный финансовый год;
* оценка эффективности и результативности использования в отчетном году бюджетных средств;
* определение системных недостатков при осуществлении планирования и исполнения бюджета муниципального образования;
* выработка рекомендаций по повышению эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным имуществом.

Проведенная контрольно-счетной комиссией проверка включила в себя:

- внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности ГАБС;

- подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год.

Предметом проверки являлись документы, подтверждающие получение и использование средств бюджета муниципального образования в 2018 году, первичные бухгалтерские документы, регистры бюджетного учета.

Внешняя проверка включала в себя арифметическую проверку, проверку контрольных соотношений между показателями форм отчетностей ГАБС, оценку представления бюджетной, бухгалтерской отчетностей и другие контрольные процедуры.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Щекинский район представляет собой систему действий по проверке состава годовой отчетности, ее соответствия установленным формам, достоверности отражения показателей в бюджетной отчетности.

Задачами внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования являются:

* определение соблюдения единого порядка составления и представления годовой бюджетной отчетности, ее соответствия требованиям, предъявляемым к ней БК РФ и нормативными правовыми актами Министерства финансов РФ;
* оценка отчетных показателей по исполнению бюджета муниципального образования на предмет определения соответствия исполненных показателей бюджета показателям, утвержденным решением Собрания представителей на отчетный год;
* оценка качества планирования прогнозных параметров исполнения бюджета муниципального образования;
* определение системных недостатков при осуществлении планирования и исполнения бюджета муниципального образования.

Проверкой бюджетной отчетности установлено, что бюджетная отчетность, предусмотренная Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (в действ. ред.), представлена финансовым управлением администрации, как органом, организующим исполнение бюджета Щекинского района в полном объеме.

При проведении проверки на выполнение контрольных соотношений отклонений не выявлено.

В целом проведенная проверка позволяет сделать вывод о достоверности бюджетной отчётности, как носителя информации о финансовой деятельности главных администраторов и главных распорядителей бюджетных средств.

В соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ составляется и ведется сводная бюджетная роспись. Классификация доходов и расходов местного бюджета соответствует статьям 20 и 21 Бюджетного кодекса РФ.

1. **Анализ исполнения отдельных текстовых статей Решения Собрания депутатов муниципального образования город Щекино Щекинского района «О бюджете муниципального образования город Щекино Щекинского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».**

**Пунктом 1 статьи 6** Решения от 19.12.2018 г. № 6-29 «О бюджете муниципального образования город Щекино Щекинского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утвержден объем бюджетных ассигнований на исполнение **публичных нормативных обязательств** на 2019 год в сумме 249,6 тыс. руб., в том числе:

- на выплаты гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин города Щекино Щекинского района» 49,6 тыс. руб.;

- на выплаты ветеранам ВОВ для улучшения жилищных условий 200,0 тыс. руб.

В 2019 году объем бюджетных ассигнований на исполнение **публичных нормативных обязательств** корректировался и утвержденный план составил 101,3 тыс. руб.

Исполнение **публичных нормативных обязательств** за 2019 год составило 101,2 тыс. руб. или 100 % от утвержденных бюджетной росписью плановых назначений на выплаты гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин города Щекино Щекинского района» и улучшение жилищных условий ветеранов Великой Отечественной войны.

**Статьей 7** Решения Собрания депутатов муниципального образования город Щекино Щекинского района от 19.12.2018г. № 6-29 «О бюджете муниципального образования город Щекино Щекинского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» для финансирования непредвиденных расходов в составе расходов бюджета предусмотрен резервный фонд в сумме 100,0 тыс. руб., что составляло 0,08% от общего объема расходов бюджета. По состоянию на 01.01.2020 г. средства резервного фонда использовались в объеме 30,0 тыс. руб. на выплату единовременной материальной помощи гражданам, пострадавшим в результате пожара на территории города Щекино Щекинского района, согласно постановлений администрации Щекинского района.

**Статьей 8** Решения Собрания депутатов муниципального образования город Щекино Щекинского района от 19.12.2018 г. № 6-29 «О бюджете муниципального образования город Щекино Щекинского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» определено, что «исполнительно-распорядительный орган муниципального образования город Щекино не вправе принимать решения, приводящие к увеличению в 2019 году численности муниципальных служащих и работников муниципальных казенных учреждений муниципального образования город Щекино Щекинского района».

Анализ выполнения данной статьи представлен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **главные распорядители и**  **муниципальные учреждения** | **штатная**  **численность на**  **01.01.2019 г** | **штатная**  **численность на**  **01.01.2020 г** | **отклонение за 2019 год** |
| **Обеспечение деятельности Собрания депутатов** | 1,0 | 1,0 | 0,0 |
| **МКУ «ЩГУЖиБ»** | 46,75 | 36,75 | -10,0 |
| **МКУ «Штаб народной дружины»** | 2,0 | 2,0 | 0,0 |
| **МКУ «Щекино Ритуал»** | 3,0 | 3,0 | 0,0 |
| **МКУ «ЩГЦБ»** | 7,0 | 7,0 | 0,0 |
| **Всего:** | **59,75** | **49,75** | **-10,0** |

Как видно из таблицы, штатная численность муниципальных служащих и работников муниципальных казенных учреждений муниципального образования город Щекино Щекинского в 2019 году сократилась на 10 штатных единиц.

Среднегодовой норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления для муниципального образования город Щекино Щекинского района на 2019 год сложился в размере 0,4% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов (за вычетом доходов от продажи земельных участков и реализации имущества), дотаций из бюджетов других уровней.

Фактическая численность и затраты на содержание органов местного самоуправления муниципального образования за 2019 год приведены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Фактическая численность на 01.01.2019г. | Фактическая численность на 01.01.2020г. | Отклонение |
| Численность работников органов местного самоуправления | **1,0** | **1,0** | 0,0 |
| *не муниципальные служащие* | *1,0* | *1,0* | 0,0 |
| Фактические затраты на содержание органов местного самоуправления (тыс. руб.) | **527,3** | **471,8** | **55,5** |

Фактические расходы на содержание органов местного самоуправления сократились на 55,5 тыс. руб. Расходы в 2019 году на содержание органов местного самоуправления в сумме 471,8 тыс. руб. составили 0,3% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов (за вычетом доходов от продажи земельных участков и реализации имущества), дотаций из бюджетов других уровней, что не превышает утвержденный для муниципального образования город Щекино Щекинского района норматив.

1. **Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района.**

Бюджет муниципального образования город Щекино Щекинского района на 2019 год утвержден Решением Собрания депутатов муниципального образования Щекино Щекинского от 19.12.2018 г. № 6-29 «О бюджете муниципального образования город Щекино Щекинского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» по доходам в сумме 187 216,8 тыс. руб., по расходам – 196 016, тыс. руб., дефицит в сумме 8 800,0 тыс. руб.

В течение 2019 года плановые показатели бюджета уточнялись Решениями Собрания депутатов муниципального образования город Щекино Щекинского района 4 раза. В результате, уточненные плановые назначения на 2019 год составили по доходам 174 417,4 тыс. руб., по расходам – 200 134,5 тыс. руб. и дефицит – 25 717,1 тыс. руб.

Исполнение доходной части бюджета муниципального образования в 2019 году сложилось в сумме 179 181,1 тыс. руб. (101,8% плановых назначений), расходной части – 189 102,3 тыс. руб. (94,5% плана), превышение расходов над доходами (дефицит) составило 9 921,2 тыс. руб.

Анализ исполнения бюджета 2019 года относительно показателей исполнения бюджета за 2018 год представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнение 2018 год (тыс. руб.)** | **Исполнение 2019 год**  **(тыс. руб.)** | **Темп роста 2019 к 2018 (тыс. руб.)** | **Темп прироста 2019 к 2018 г. (%)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Доходы, в т.ч.:** | **325 473,4** | **179 181,1** | **-146 292,3** | **-44,9** |
| - Собственные в т.ч.: | 124 488,7 | 130 657,4 | 6 168,7 | 5,0 |
| 1. *налоговые* | *101 023,2* | *107 397,5* | *6 374,3* | *6,3* |
| 1. *неналоговые* | *23 465,5* | *23 259,9* | *-205,6* | *-0,9* |
| -Безвозмездные поступления | 200 984,7 | 48 523,7 | -152 461,0 | -75,9 |
| **Расходы** | **334 806,1** | **189 102,3** | **-145 703,8** | **-43,5** |
| **Дефицит(-)**  **Профицит(+)** | **-9 332,7** | **-9 921,2** | **-588,5** | **-6,3** |

По сравнению с уровнем прошлого года доходная часть бюджета муниципального образования сократилась на 146 292,3 тыс. руб. (или на 44,9%) (за счет сокращения объема безвозмездных поступлений), расходная часть сократилась на 145 703,8 тыс. руб. (или на 43,5%). дефицит увеличен на 588,5 тыс. руб. (или на 6,3%).

1. **Исполнение доходной части бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района.**

Согласно приложения №1 к проекту Решения Собрания депутатов муниципального образования город Щекино Щекинского района «Об исполнении бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района за 2019 год» поступление доходов по главным администраторам доходов бюджета сложилось следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Администраторы доходов** | **Исполнено за 2019 год,**  **тыс. руб.** | **Удельный вес, %** |
| Министерство по контролю и профилактике коррупционных нарушений в тульской области | 15,0 | мен. 0,1 % |
| Федеральная налоговая служба | 105 397,5 | 58,8 |
| Администрация муниципального образования Щекинский район | 26 887,2 | 15,0 |
| Финансовое управлении администрации муниципального образования Щекинский район | 46 090,2 | 25,7 |
| Правительство ТО | 791,2 | 0,4 |
| **Итого:** | **179 181,1** | **100,0** |

Основным администратором доходов бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района является Федеральная налоговая служба, которое администрирует 58,8% доходов.

Структура доходной части бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района за 2019 год:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Источники финансирования** | **Исполнение 2018 год**  **тыс.руб.** | **Уд. вес**  **%** | **Уточненный план**  **тыс. руб.** | **Уд. вес**  **%** | **Исполнение 2019 год**  **тыс.руб.** | **Уд. вес**  **%** |
| Собственные доходы, в т.ч. | **124 488,7** | **38,2** | **126 019,6** | **72,3** | **130 657,4** | **72,9** |
| *налоговые* | *101 023,2* | *31,0* | *100 716,2* | *57,7* | *105 397,5* | *58,8* |
| *неналоговые* | *23 465,5* | *7,2* | *25 303,4* | *14,5* | *25 259,9* | *14,1* |
| Безвозмездные поступления | **200 984,7** | **61,8** | **48 397,8** | **27,7** | **48 523,7** | **27,1** |
| **Всего:** | **325 473,4** | **100,0** | **174 417,4** | **100,0** | **179 181,1** | **100,0** |

### Размер собственных доходов в 2019 году по сравнению с 2018 годом увеличился на 6 168,7 тыс. руб. и составляет 72,9 % в общей сумме доходов. Размер безвозмездных поступлений сократился на  152 461,0 тыс. руб., его доля в общей сумме доходов составляет 27,1%.

### Основная доля доходов в 2019 году приходится на собственные доходы.

**Налоговые доходы** зачислены в сумме 105 397,5 тыс. руб. (80,9% от собственных доходов). Поступления налоговых доходов увеличились по сравнению с прошлым годом на 4 374,3 тыс. руб. Плановые назначения по налоговым доходам исполнены на 104,6 %, в том числе по видам налогов и сборов:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид налога** | **Исполнение 2018 года** | **Уд. вес**  **(%)** | **Уточненный план**  **2019 года** | **Исполнение 2019 года** | **% исполнения 2019 к 2018** | **% исполнения бюджета 2019** | **Уд. вес**  **(%)** |
| Налог на доходы физ. лиц | 49 586,0 | 49,0 | 52 426,8 | 53 687,2 | 108,3 | 102,4 | 41,1 |
| Сельскохозяйственный налог | 19,5 | - | 19,5 | 16,8 | 86,2 | 86,2 | - |
| Налоги на имущество | 51 417,7 | 51,0 | 48 255,7 | 51 679,2 | 100,5 | 107,1 | 58,9 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам | 0,0 | 0,0 | 14,2 | 14,3 | 100,0 | 100,7 | - |
| **Итого:** | **101 023,2** | **100,0** | **126 019,6** | **130 657,4** | **129,3** | **103,7** | **100,0** |

Из таблицы видно, что основными налоговыми доходами в 2018 году были налог на имущество (51,0 %) и налог на доходы физических лиц (49,0%). В 2019 году удельный вес налога на имущество составил 58,9 %, а налог на доходы физических лиц составил 41,1 %. Плановые назначения 2019 года по налогу на имущество исполнены на 107,1 %, по налогу на доходы физических лиц исполнение составило 108,3 %. Удельный вес сельскохозяйственного налога в общей сумме налоговых доходов менее 1,0%.

**Неналоговые доходы** поступили в объеме 25 259,9 тыс. руб., уточненный план исполнен на 99,8%. В сравнении с 2018 годом общая сумма неналоговых доходов увеличилась на 7,6%. Основными неналоговыми доходами в 2018 году были Доходы от использования имущества (42,9%) и Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (22,6%).

**Безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной системы**  сократились на 152 461,0 тыс. руб. в сравнении с 2018 годом и составили 48 523,7 тыс. руб., в том числе по видам:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Поступления** | **Исполнение**  **2018 года** | | **2019 год** | | | | |
| тыс. руб. | Уд. вес  (%) | Утвержд. план  тыс. руб. | Исполнение, тыс. руб. | % исполнения 2019 к 2018  году | % исполнения | Уд. вес  (%) |
| Дотации | 15 025,0 | 7,5 | 20 423,3 | 22 126,7 | 147,3 | 108,3 | 45,6 |
| иные МБТ | 183 331,2 | 91,2 | 23 672,1 | 22 160,5 | 12,1 | 93,6 | 45,7 |
| безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 2 309,4 | 1,2 | 2 282,3 | 2 282,3 | 98,8 | 100,0 | 4,7 |
| безвозмездные поступления от физ. лиц | 319,1 | 0,1 | 151,2 | 151,2 | 47,4 | 100,0 | 0,3 |
| Субвенции и иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | 0,0 | 0,0 | 1 265,9 | 1 200,0 | 100,0 | 94,8 | 2,5 |
| Доходы от возврата остатка субсидий, субвенций и иных МБТ | 0,0 | 0,0 | 603,2 | 603,2 | 100,0 | 100,0 | 1,3 |
| Возврат остатка субсидий, субвенций и иных МБТ | 0,0 | 0,0 | -0,2 | -0,2 | 100,0 | 100,0 | - |
| **Итого** | **200 984,7** | **100** | **48 397,8** | **48 523,7** | **24,0** | **100,3** | **100** |

Из таблицы видно, чторазмер иных межбюджетных трансфертов в 2019 году по сравнению с предыдущим годом сократился на 152 461,0 тыс. руб. или на 108,0%, безвозмездные поступления от физических лиц сократились на 52,6%, т.е. на 167,9 тыс. руб.

1. **Исполнение расходной части бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района.**

Исполнение бюджета муниципального образования осуществлялось через казначейскую систему Финансовым управлением администрации муниципального образования Щекинский район.

Расходование средств бюджета в 2019 году планировалось по следующим направлениям:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Раздел** | **План**  **2019 года**  **тыс. руб.** | **Уд. вес**  **%** | **Утвержден. план,**  **тыс. руб.** | **Уд. вес**  **%** | **Отклонения, “+”, “-“ (тыс. руб.)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 6 961,6 | 3,6 | 8 494,5 | 4,3 | 1 532,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 423,0 | 0,2 | 433,0 | 0,2 | 10,0 |
| Национальная экономика | 04 | 51 191,4 | 26,1 | 32 519,0 | 16,2 | -18 672,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 88 070,2 | 45,0 | 110 195,8 | 55,1 | 22 125,6 |
| Образование | 07 | 20 334,2 | 10,4 | 19 183,9 | 9,6 | -1 150,3 |
| Культура, кинематография | 08 | 26 970,6 | 13,8 | 28 787,6 | 14,5 | 1 817,0 |
| Социальная политика | 10 | 249,6 | 0,1 | 131,3 | 0,1 | -118,3 |
| **Итого:** |  | **196 016,8** | **100,0** | **200 134,5** | **100,0** | **4 117,7** |

Наибольший удельный вес (55,1%) в расходах уточненного бюджета составляют расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Удельный вес по разделам расходов в общей сумме расходов и размер отклонений 2019 года к 2018 году приведен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Раздел** | **Исполнение 2018 года**  **тыс. руб.** | **Уд. вес**  **%** | **Исполнение 2019 года**  **тыс. руб.** | **Уд.**  **вес**  **%** | **Отклонения, “+”, “-“ (тыс.руб.)**  **2019 года к 2018 году** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 8 810,9 | 2,6 | 6 764,1 | 3,6 | -2 046,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 418,4 | 0,1 | 427,9 | 0,2 | 9,5 |
| Национальная экономика | 04 | 151 185,2 | 45,2 | 29 145,5 | 15,4 | -122 039,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 129 317,8 | 38,6 | 105 020,4 | 55,5 | -24 297,4 |
| Образование | 07 | 18 138,2 | 5,4 | 18 994,0 | 10,0 | 855,8 |
| Культура и кинематография | 08 | 26 773,6 | 8,0 | 28 248,4 | 14,9 | 1 474,8 |
| Социальная политика | 10 | 84,2 | мен.0,1 | 131,2 | 0,1 | 47,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 0,0 | 0,0 | 370,8 | 0,2 | 370,8 |
| **Итого:** |  | **334 806,1** | **100,0** | **189 102,3** | **100** | **-145 703,8** |

По отношению к 2018 году общая сумма расходов сократилась на 145 703,8 тыс. руб. Снижение расходов произошло по разделам: «Национальная экономика» и «Жилищно-коммунальное хозяйство».

1. **Анализ исполнения расходов по разделам бюджетной классификации**.

По разделу **«Общегосударственные вопросы»**  расходы составили 6 764,1 тыс. руб., что составляет 79,6 % от плановых назначений. По сравнению с 2018 годом расходы по данному разделу сократились на 2 046,8 тыс. руб. или на 23,2%.

Расходование средств по данному разделу осуществлялось по следующим направлениям:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Исполнение 2018 года** | **Уточненный план 2019года** | **Исполнение 2019 года** | **% исполнения бюджета 2019 года** | **Уд. вес**  **(%)** |
| **01 03** Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 527,3 | 431,7 | 471,8 | 109,3 | 7,0 |
| **01 06** Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 174,4 | 223,7 | 223,7 | 100,0 | 3,3 |
| **01 11** Резервные фонды | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **01 13** Другие общегосударственные расходы | 5 958,3 | 7 769,1 | 6 068,6 | 78,1 | 89,7 |
| **Итого:** | **8 810,9** | **8 494,5** | **6 764,1** | **79,6** | **100,0** |

Наибольший удельный вес (89,7%) составляют расходы на другие общегосударственные расходы.

По подразделу Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований расход составил 471,8 тыс. руб. (109,3% от плановых значений). Средства направлены на обеспечение деятельности Собрания депутатов муниципального образования город Щекино Щекинского района.

По подразделу Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора расход составил 223,7 тыс. руб. (100,0% плановых значений) и направлены в виде межбюджетных трансфертов на осуществление внешнего муниципального финансового контроля.

По подразделу Резервные фонды расходы в сумме 30,0 тыс. выделены по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения».

По подразделу Другие общегосударственные расходы кассовые расходы исполнены на 78,1 % плана и составили 6 068,6 тыс. руб., в том числе:

- 1 133,1 тыс. руб. на выполнение предписаний контрольно-надзорных органов и судебных актов;

- 268,3 тыс. руб. на обеспечение оценки недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности;

- 697,9 тыс. руб. содержание и обслуживание муниципального имущества и казны;

- 115,4 тыс. руб. на оплату членских взносов в Совет муниципальных образований;

- 443,2 тыс. руб. на создание условий для деятельности добровольных формирований населения по охране общественного порядка (содержание МКУ «Штаб народной дружины»);

- 3 287,7 тыс. руб. на обеспечение деятельности (содержание МКУ «ЩГЦБ»);

- 104,3 тыс. руб. на опубликование нормативно- правовых актов Собрания депутатов муниципального образования город Щекино Щекинского района;

- 18,7 тыс.руб. на опубликование нормативно-правовых актов администрации Щекинского района.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы составили 427,9 тыс. руб., что составляет 98,8 % от годовых плановых назначений. По сравнению с 2018 годом расходы по данному разделу увеличились на 9,5 тыс. руб. или на 2,3%.

Расходование средств по данному разделу осуществлялось по следующим направлениям:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Исполнение 2018года** | **Уточненный план 2019года** | **Исполнение 2019 года** | **% исполнения бюджета 2019** | **Уд. вес**  **(%)** |
| **03 09** Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 218,4 | 218,0 | 218,0 | 100,0 | 50,9 |
| **03 10** Обеспечение пожарной безопасности | 200,0 | 215,0 | 209,9 | 97,6 | 49,1 |
| **Итого:** | **418,4** | **433,0** | **427,9** | **98,8** | **100,0** |

По подразделу 03 09 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» расходы на организацию и осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения от ЧС за 2019 год составили 218,0 тыс. руб. или 100,0% к плановым назначениям.

По подразделу 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности» расходы за 2019 год составили 209,9 тыс. руб. или 97,6 % к плановым назначениям. Расходы произведены в рамках муниципальной программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района» на поддержание в готовности к использованию по предназначению источников наружного пожарного водоснабжения.

По разделу **«Национальная экономика»** расходы составили 29 145,5 тыс. руб., что составляет 89,6 % от плановых назначений. По сравнению с 2018 годом расходы по данному разделу сократились на 122 039,7 тыс. руб. или 80,7%.

Расходование средств по данному разделу осуществлялось по следующим направлениям:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Исполнение 2018 года** | **Уточненный план 2019 года** | **Исполнение 2019 года** | **% исполнения бюджета 2019** | **Уд. вес**  **(%)** |
| **04 01** Общеэкономические вопросы | 212,6 | 229,7 | 227,6 | 99,1 | 0,8 |
| **04 09** Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 150 611,1 | 31 786,3 | 28 821,9 | 90,7 | 98,9 |
| **04 12** Другие вопросы в области национальной экономики | 361,5 | 503,0 | 96,0 | 19,1 | 0,3 |
| **Итого:** | **151 185,2** | **32 519,0** | **29 145,5** | **89,6** | **100** |

По подразделу 04 01 «Общеэкономические вопросы» расходы направлены в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района» субсидиями бюджетным учреждениям на трудоустройство несовершеннолетних в летний период.

По подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы за счет средств муниципального дорожного фонда в рамках муниципальной программы «Модернизация и развитие автомобильных дорог, повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района».

По подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы в сумме 96,0 тыс. руб. направлены на подготовку и утверждение документов территориального планирования и топографических съемок в рамках муниципальной программы «Организация градостроительной деятельности на территории муниципального образования город Щекино Щекинского района».

Расходы раздела «**Жилищно-коммунальное хозяйство»** составили 105 020,4 тыс. руб., что составляет 95,3 % от плановых назначений. По сравнению с 2018 годом расходы по данному разделу сократились на 24 297,4 тыс. руб. или на 18,8%.

Расходование средств по данному разделу осуществлялось по следующим направлениям:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Статьи расхода** | **Исполнение 2018 года** | **Уточненный план 2019 года** | **Исполнение 2019 года** | **% исполнения 2019 к 2018** | **% исполнения бюджета 2019** | **Уд. вес (%)** |
| **05 01**Жилищное хозяйство | 7 550,0 | 7 943,2 | 7 850,4 | 103,9 | 98,8 | 7,5 |
| **05 02** Коммунальное хозяйство | 27 516,7 | 3 294,1 | 2 892,5 | 10,5 | 87,8 | 2,8 |
| **05 03** Благоустройство | 72 417,2 | 73 709,7 | 70 314,8 | 97,1 | 95,4 | 67,0 |
| **05 05** Другие вопросы в области ЖКХ | 21 833,9 | 25 248,8 | 23 962,7 | 109,7 | 94,9 | 22,7 |
| **Итого:** | **129 317,8** | **110 195,8** | **105 020,4** | **81,2** | **95,3** | **100** |

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» бюджетные ассигнования в сумме 7 850,4 тыс. руб. направлены на реализацию муниципальной программы «Улучшение жилищных условий граждан в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района», в том числе:

- 257,0 тыс. руб. выкуп помещений у собственников муниципального жилого фонда, предназначенного под снос;

- 429,4 тыс. руб. расселение аварийных жилых домов;

- 59,4 тыс. руб. на оплату за приспособление жилых помещений, с учетом потребностей инвалидов.

- 6 497,0 тыс. руб. оплата взносов на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» бюджетные средства в сумме 2 892,5 тыс. руб. направлены на реализацию муниципальной программы «Улучшение жилищных условий граждан в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района», в том числе на:

- подготовку проектно-сметной документации и установку в муниципальных квартирах индивидуальных приборов учета энергоресурсов в сумме 472,1 тыс. руб.;

- на оплату работ по замене системы отопления в муниципальных квартирах с газовых горелок на двухконтурные котлы в сумме 45,8 тыс. руб.;

- на оплату работ по обслуживанию газопровода в сумме 21,1 тыс. руб.;

- оплата работ по устройству сети водоотведения в сумме 1 677,8 тыс. руб.

- в рамках непрограммных мероприятий на 2019 год произведена оплата из резервного фонда Щекинского района- 221,4 тыс. руб.

По подразделу 0503 «Благоустройство» бюджетные средства в объеме 70 314,8 (или 95,4% от плановых годовых назначений) направлены на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Организация содержания, благоустройства и озеленения территории муниципального образования город Щекино Щекинского района», в том числе на:

- оплату организации уличного освещения в сумме 23 707,3 тыс. руб.;

- организация сбора и вывоза бытовых отходов в сумме 4 462,8 тыс. руб.;

- озеленение и благоустройство территории муниципального образования город Щекино Щекинского района 27 202,2 тыс. руб.;

- реализацию проекта «Народный бюджет 2019» 11 824,6 тыс. руб.;

- оплата работ по организации благоустройства мест массового отдыха 130,0 тыс. руб.;

- на реализацию муниципальной программы «Формирование общественных пространств в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района» 1 205,5 тыс.руб.

- «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района на 2018-2022 годы» - 1 782,4 тыс. руб.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы в сумме 23 962,7 тыс. руб. (или 94,9% от плановых годовых назначений) направлены на:

- обеспечение деятельности МКУ «ЩГУЖиБ» 23 380,5 тыс. руб.;

- обеспечение деятельности МКУ «Щекино-Ритуал» 582,2 тыс. руб.

Расходы раздела **«Образование»** составили 18 994,0 тыс. руб. (или 99,0% от плановых назначений). По сравнению с 2018 годом расходы по данному разделу увеличились на 855,8 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования направлены на финансирование расходов по подразделу 07 07 «Молодежная политика и оздоровление детей», в том числе на:

- обеспечение деятельности муниципальных учреждений 18 423,6 тыс. руб.;

- мероприятия направленные на укрепление материально-технической базы 67,0 тыс. руб.;

- реализация комплекса противопожарных мероприятий 149,3 тыс. руб.;

- трудоустройство несовершеннолетних в летний период 209,4 тыс. руб.;

- на мероприятия направленные на ремонт недвижимого имущества 144,7 тыс. руб.

Исполнение по разделу **«Культура и кинематография»** составило 28 248,4 тыс. руб. (или 98,1% от плановых назначений). По сравнению с 2018 годом расходы по данному разделу увеличились на 1 474,8 тыс. руб. или на 5,5%.

По подразделу Культура бюджетные ассигнования направлены:

\* за счет собственных средств:

- 14 607,4 тыс. руб. на обеспечение деятельности МБУК «Городской дворец культуры»;

- 3 560,5 тыс. руб. на обеспечение деятельности МАУК «Щекинский художественно-краеведческий музей»;

- 4 695,9 тыс. руб. на обеспечение деятельности МБУК «Щекинская городская библиотечная сеть»;

- 368,5 тыс. руб. на модернизацию и ремонт муниципальных учреждений;

- 40,0 тыс. руб. на проведение независимой оценки качества условий предоставления муниципальных услуг;

- 226,9 тыс. руб. на благоустройство городского парка;

- 372,1 тыс. руб. на обустройство летней эстрады.

На выполнение ЗТО «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по предоставлению мер социальной поддержки работникам муниципальных библиотек, муниципальных музеев и их филиалов» направлено 1 199,9 тыс. руб.

На оплату дополнительного отпуска работникам муниципальных библиотек направлено 71,5 тыс. руб.;

На реализацию подпрограммы «Сохранение и развитие традиционной народной культуры, промыслов и ремесел» государственной программы Тульской области «Развитие культуры и туризма Тульской области» направлено 699,9 тыс. руб.;

На обеспечение деятельности муниципальных учреждений за счет иных межбюджетных трансфертов на компенсацию выпадающих расходов 526,9 тыс. руб.

На реализацию проекта «Народный бюджет» направлено 387,1 тыс. руб.

Исполнение по разделу **«Социальная политика»** составило 131,2 тыс. руб. или 99,9% плановых назначений. По сравнению с 2018 годом расходы по данному разделу увеличились на 47,0 тыс. руб.

По подразделу Социальное обеспечение населения кассовые расходы исполнены на 99,9 % плана и составили 131,2 тыс. руб., в том числе:

- на выплаты Почетным гражданам муниципального образования город Щекино Щекинского района – 51,2 тыс. руб.;

- на улучшение жилищных условий ветеранам ВОВ – 50,0 тыс. руб.

- единовременная материальная помощь (резервный фонд Администрации муниципального образования Щекинский район) 30,0 тыс. руб.

Исполнение по разделу **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** расходы составили 370,8 тыс. руб. или 95,2% к утвержденному плану. Расходы направлены на процентные платежи по полученному кредиту из бюджета муниципального образования Щекинский район.

**VIII. Состояние кредиторской и дебиторской задолженности.**

Сведения о состоянии кредиторской задолженности (ф. 0503169) представлены в приложении к пояснительной записке (ф. 0503160), входящей в состав годовой бюджетной отчетности за 2019 год, формируемой в порядке, предусмотренном Инструкцией 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ».

Кредиторская задолженность (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2019 года составляла 605,2 тыс. руб., а по состоянию на 01.01.2020 г. составила 627,8 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность (ф. 0503169) в течение 2019 года увеличилась на 83 811,3 тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2020 г. составляет 120 463,2 тыс. руб.

**IХ. Муниципальные программы.**

В соответствии со ст. 179 Бюджетного кодекса РФ все муниципальные программы приведены в соответствие с Решением Собрания депутатов от 19 декабря 2018 года № 6-29 «О бюджете муниципального образования город Щекино Щекинского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Анализ реализации принципа программного бюджетирования при исполнении бюджета за 2019 год свидетельствует о преобладающей доле расходов, реализуемых в соответствии с муниципальными программами, по отношению к общему объему расходов бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района – 181 242,3 тыс. руб. или 95,8%. Уровень исполнения муниципальных программ Щекинского района достаточно высокий – от 95,4 до 99,0%, за исключением программы «Организация градостроительной деятельности на территории муниципального образования город Щекино Щекинского района», уровень ее исполнения составил 19,0% от утвержденных плановых назначений.

Анализ реализации муниципальных программ представлен в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Уточненный план**  **2019 года** | **Исполнение**  **2019 года** | **%**  **исполнения** |
| МП «Улучшение жилищных условий граждан в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района» | 10 861,4 | 10 367,0 | 95,4 |
| МП «Развитие культуры в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района» | 28 787,6 | 28 248,4 | 98,1 |
| МП «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района» | 19 413,6 | 19 221,6 | 99,0 |
| МП «Модернизация и развитие автомобильных дорог, повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района» | 31 786,3 | 28 821,9 | 90,7 |
| МП «Организация содержания, благоустройства и озеленения территорий муниципального образования город Щекино Щекинского района» | 97 138,0 | 92 495,1 | 95,2 |
| МП «Организация градостроительной деятельности на территории муниципального образования город Щекино Щекинского района» | 503,0 | 96,0 | 19,0 |
| МП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности муниципального образования город Щекино Щекинского района » | 215,0 | 209,9 | 97,6 |
| МП «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района» | 1 820,5 | 1 782,4 | 97,9 |
| **ИТОГО** | **190 525,4** | **181 242,3** | **95,1** |

**Х. Дефицит бюджета, источники его покрытия.**

Решением Собрания депутатов муниципального образования город Щекино Щекинского района от 19.12.2018 г. № 6-29 «О бюджете муниципального образования Щекино Щекинского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» бюджет муниципального образования город Щекино Щекинского района на 2019 год утвержден без дефицита.

При уточнении бюджет сформирован с превышением расходов над доходами в сумме 25 717,1 тыс. руб. Источниками финансирования дефицита бюджета установлено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 19 773,8 тыс. руб., бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 5 943,3 тыс. руб. (в том числе: привлечение 10 000,0 тыс. руб., погашение 4 056,7 тыс. руб.)

Фактически бюджет муниципального образования город Щекино Щекинского района за 2019 год исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 9 921,2 тыс. руб. Источниками финансирования дефицита бюджета являлось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 3 977,9 тыс. руб. и бюджетный кредит, полученный из бюджета Щекинского района в сумме 10 000,0 тыс. руб.

Остаток средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2020 г. составляет 15 795,9 тыс. руб.

**ХI. Выводы и предложения.**

1. Проект Решения Собрания депутатов «Об исполнении бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района за 2019 год» представлен в срок, соответствующий требованиям Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района».
2. Документы и материалы, представленные Администрацией Щекинского района в Контрольно-счетную комиссию одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района за 2019 год, соответствуют перечню материалов, установленному статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района.
3. В течение 2019 года изменения в Решение Собрания депутатов муниципального образования город Щекино Щекинского района от 19.12.2018 года № 6-29 «О бюджете муниципального образования город Щекино Щекинского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» вносились 4 раза, все с изменением основных параметров бюджета.
4. Уточненные плановые назначения на 2019 год по доходам составили – 174 417,4 тыс. руб., по расходам – 200 134,5 тыс. руб., и дефицит – 25 717,1 тыс. руб.
5. Фактически за анализируемый период доходы бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района сложились в сумме 179 181,1 тыс. руб. (101,8% уточненных плановых назначений, расходы – 189 102,3 тыс. руб. (94,5% уточненного плана, бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 9 921,2 тыс. руб.
6. По состоянию на 01.01.2020 года остаток средств на едином счете бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района составляет 15 795,9 тыс. руб.
7. Анализ реализации принципа программного бюджетирования при исполнении бюджета за 2019 год свидетельствует о достаточно высокой доле расходов, реализуемых в соответствии с муниципальными программами, по отношению к общему объему расходов бюджета города Щекино Щекинского района – 181 242,3 тыс. руб. или 95,8%.
8. Не изменяя мнение о достоверности отчетности, Контрольно-счетная комиссия обращает внимание на необходимость проведения работы участниками бюджетного процесса по соблюдению бюджетного законодательства при исполнении бюджета муниципального образования, надлежащему ведению учета и качественному составлению бюджетной отчетности.
9. Контрольно-счетная комиссия муниципального образования Щекинский район считает возможным предложить Собранию депутатов муниципального образования город Щекино Щекинского района принять отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района за 2019 год.

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

Щекинского района Е.П.Добровольская

Исп. Маркина Е.А.

Тел. /48751/523-40