

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении бюджета
Дятьковского городского поселения Дятьковского муниципального района
Брянской области за 2019 год

№ 14
30 апреля 2020 года

г. Дятьково

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на отчет об исполнении бюджета Дятьковского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области за 2019 год подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Планом работы Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на 2020 год и Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора средств местного бюджета за 2019 год, контрольных мероприятий, а также проверки годового отчета об исполнении бюджета поселения за 2019 год, представленного в Контрольно-счетную палату администраций Дятьковского района.

2. Общая характеристика исполнения бюджета поселения за 2019 год

Решением Дятьковского городского Совета народных депутатов от 07 декабря 2018 №3-248 «О бюджете муниципального образования «город Дятьково» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» утверждены первоначальные основные показатели бюджета поселения на 2019 год:

по доходам – 79308,2 тыс. рублей,
по расходам – 79308,2 тыс. рублей,
без дефицита бюджета.

В ходе исполнения в бюджет поселения вносились изменения решениями городского Совета народных депутатов и сводной бюджетной росписью, первоначально утвержденные доходы бюджета увеличены на 116398,2 тыс. рублей или в 2,5 раза, расходы – на 134077,2 тыс. рублей или в 2,7 раза.

С учетом внесенных изменений общий объем годовых назначений бюджета поселения в окончательной редакции утвержден:

по доходам – 195706,4 тыс. рублей;
по расходам – 213385,4 тыс. рублей;
дефицит бюджета – 17679,0 тыс. рублей.

За 2019 год доходная часть бюджета поселения исполнена в сумме 177814,7 тыс. рублей или 90,9 %, расходы бюджета поселения составили 179454,5 тыс. рублей или 84,1 %, сложился дефицит бюджета в сумме 1639,8 тыс. рублей.

Анализ проекта решения о бюджете показал, что проект соответствует требованиям ст. 264.6. Бюджетного кодекса РФ.

Исполнение бюджета по доходам

Решением Дятьковского городского Совета народных депутатов от 07 декабря 2018 №3-248 «О бюджете муниципального образования «город Дятьково» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» доходы бюджета города были утверждены в сумме 79308,2 тыс. рублей.

В ходе исполнения в бюджет города вносились изменения решениями городского Совета народных депутатов, первоначально утвержденные доходы бюджета увеличены на

116398,2 тыс. рублей или в 2,5 раза и в окончательной редакции составили 195706,4 тыс. рублей.

За 2019 год доходная часть бюджета поселения исполнена в сумме 177814,7 тыс. рублей или 90,9 % уточненного плана, и на 78,0 % больше объема доходов, поступивших в 2018 году. В сравнении с прошлым отчетным периодом доходы бюджета поселения увеличились на 77907,2 тыс. рублей, в основном за счет безвозмездных поступлений.

Динамика исполнения доходной части бюджета поселения за 2015-2019 годы представлена в следующей таблице.

Наименование	2015 год, тыс. рублей	2016 год		2017 год		2018 год		2019 год	
		тыс. рублей	Темп роста к предыд. году, %	тыс. рублей	Темп роста к предыд. году, %	тыс. рублей	Темп роста к предыд. году, %	тыс. рублей	Темп роста к предыд. году, %
Доходы всего, в том числе:	71439,1	130836,5	183,1	108760,7	83,1	99907,5	91,9	177814,7	178,0
Собственные доходы, из них	56653,8	61660,5	108,8	73738,1	119,6	80287,4	108,9	82508,7	102,8
-налоговые доходы	46766,9	52743,1	112,8	61177,6	116,0	71340,6	116,6	72865,9	102,1
-неналоговые доходы	9886,9	8917,4	90,2	12560,5	140,9	8946,8	71,2	9642,8	107,8
Безвозмездные поступления	14785,3	69176,0	4,7 раза	35022,6	50,6	19620,1	56,0	95306,0	4,9 раза

Приведенные данные свидетельствуют, что за 2019 год объем поступления доходов в бюджет поселения по отношению к уровню предыдущего года увеличился на 78,0 процентов. Увеличение сложилось в основном за счет роста безвозмездных поступлений – в 4,9 раза, рост собственных доходов составил 2,8 %, при этом объем поступления налоговых доходов вырос на 2,1 %, объем поступлений неналоговых доходов увеличился на 7,8 процента.

Темп роста собственных доходов в 2019 году в сравнении с темпом роста 2018 года снизился на 6,1 процентного пункта, в основном за счет уменьшения поступлений земельного налога в связи со снижением кадастровой стоимости земельных участков организациями и физическими лицами.

Анализ структуры доходов бюджета поселения показал следующее. В 2019 году удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части бюджета составил 46,4%, безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 53,6% (в 2018 году – 19,6 процента).

Основные показатели бюджета в части доходов бюджета города представлены в таблице:

Таблица (тыс. рублей)

Показатели бюджета	Первоначаль- ный вариант бюджета (от 07.12.2018 №3-248)	Уточненна я редакция	Отклоне- ние (гр. 3 – гр. 2)	Исполне но	% к уточн. плану
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы	77920,1	78874,6	+954,5	82508,7	104,6
<i>в том числе:</i>					
Налоговые доходы, всего	69428,1	69364,2	-63,9	72865,9	105,0
Налог на доходы физических лиц	28003,1	28003,1	0	28994,7	103,5
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	4263,9	4263,9	0	4764,3	111,7

Налог на имущество физических лиц	15133,0	15109,4	-23,6	15827,1	104,8
Земельный налог	22028,1	21987,8	-40,3	23279,5	105,9
Единый сельскохозяйственный налог	0	0	0	0,3	0
Неналоговые доходы, всего	8492,0	9510,4	+1018,4	9642,8	101,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	6462,6	5844,9	-617,7	5836,6	99,9
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских поселений	0	805,5	+805,5	805,5	100
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	975,6	1593,3	+617,7	1625,2	102,0
Прочие неналоговые доходы	1053,8	1214,9	+161,1	1323,7	109,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0	51,8	+51,8	51,8	100
Безвозмездные поступления,	1388,1	116831,8	+115443,7	95306,0	81,6
в том числе:					
субсидии	0	116208,9	+116208,9	94683,1	81,5
субвенции	1388,1	1388,1	0	1388,1	100
Возврат остатков субсидий имеющих целевое назначение	0	-765,2	-765,2	-765,2	
Итого доходов:	79308,2	195706,4	+116398,2	177814,7	90,9

Увеличение плановых показателей связано с корректировкой плановых назначений по безвозмездным поступлениям на 115443,7 тыс. рублей или в 84,2 раза и налоговых и неналоговых доходов бюджета города на 954,5 тыс. рублей или на 1,2 процента.

Собственные доходы поступили в сумме 82508,7 тыс. рублей или 104,6 % от уточненного годового плана. По сравнению с 2018 годом отмечено увеличение объема собственных доходов на 2221,3 тыс. рублей, или на 2,8 процента, в основном за счет увеличения поступлений налога на имущество физических лиц.

Налоговые поступления обеспечили 88,3 % в собственных доходах бюджета. Наибольший удельный вес в налоговых и неналоговых доходах составили налоги на имущество – 47,4 процентов, налог на доходы физических лиц – 35,1 процентов.

За 2019 год в бюджет города поступило 72865,9 тыс. рублей налоговых доходов. Исполнение установленного задания обеспечено на 105,0 процента. Сверх утвержденного плана в бюджет города поступило 3501,7 тыс. рублей налоговых платежей.

В целом по группе налоговых доходов выполнение плановых назначений обеспечено по всем основным доходным источникам.

Налог на доходы физических лиц поступил в сумме 28994,7 тыс. рублей или 103,5% от уточненного плана. Темп роста к уровню 2018 года составил 107,1 процента.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации) поступили в сумме 4764,3 тыс. рублей или 111,7% от годового плана, темп роста к уровню 2018 года составил 114,6 процента.

Налог на имущество физических лиц поступил в сумме 15827,1 тыс. рублей или 104,8% от уточненного плана. Темп роста к уровню 2018 года составил 103,2 процента.

Земельный налог поступил в сумме 23279,5 тыс. рублей или 105,9 % от уточненного плана. Темп роста к уровню 2018 года составил 94,0 процента.

Неналоговые поступления составили в бюджете города 9642,8 тыс. рублей, или 11,7 % от собственных доходов. Доходы от использования имущества обеспечили поступление 7,1 % общего объема собственных источников. По сравнению с 2018 годом увеличение по неналоговым доходам составило 69,6 тыс. рублей или 7,8 процентных

пункта, в основном за счет поступлений в 2019 году от прочих доходов от компенсации затрат бюджетов городских поселений (возврат остатков субсидии на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды из бюджетов городских поселений).

Отмечено снижение доходов от использования имущества на 410,4 тыс. рублей или на 6,6 процента, в основном в связи с расторжением договоров аренды муниципального имущества.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в бюджет города в сумме 5836,6 тыс. рублей или 99,9 % к уточненному плану и 90,3 % к первоначально утвержденному плану. Темп роста к уровню 2018 года составил 93,4 процента.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 1625,2 тыс. рублей или 102,0 % к уточненному плану и 166,6 % к первоначально утвержденному плану. Темп роста к уровню 2018 года составил 100,7 процентов.

Штрафы, санкции, возмещения ущерба поступили в бюджет города в сумме 51,8 тыс. рублей, или 100,0 % уточненного плана (перечисление пени за несвоевременное исполнение муниципального контракта).

По подгруппе доходов «Прочие неналоговые доходы» исполнение составило 1323,7 тыс. рублей или 109,0 % уточненного плана (плата за размещение объектов торговли и развлекательно-игровых объектов во время проведения ярмарок). Темп роста к уровню 2018 года составил 122,6 процента.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2019 году первоначально были запланированы в доходной части бюджета города в объеме 1388,1 тыс. рублей – субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации.

В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления увеличены на 115443,7 тыс. рублей, или 84,2 раза за счет субсидий и утверждены решением о бюджете в окончательной редакции в сумме 116831,8 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 95306,0 тыс. рублей или 81,6 % от плановых назначений.

По сравнению с предшествующим отчетным периодом общее увеличение объема доходов от безвозмездных поступлений составило 75685,9 тыс. рублей, или 4,9 раза, в основном за счет увеличения объема субсидий.

Субсидии бюджету города были выделены в сумме 94683,1 тыс. рублей или 81,6 % от утвержденного плана, в том числе:

субсидии бюджетам городских поселений на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сумме 53588,5 тыс. рублей (на строительство спортивно-оздоровительного кооплекса г.Дятьково – 50330,4 тыс. рублей, Дворца спорта г.Дятьково – 3258,1 тыс. рублей);

субсидии бюджетам городских поселений на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов – 19672,1 тыс. рублей;

субсидии бюджетам городских поселений на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды из бюджетов городских поселений – 13795,3 тыс. рублей;

прочие субсидии бюджетам городских поселений – 3942,5 тыс. рублей (на приобретение специализированной техники для предприятий ЖКХ);

субсидии бюджетам городских поселений на мероприятия федеральной целевой программы «Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012-2020 годах» - 3622,4 тыс. рублей (на капитальный ремонт гидротехнических сооружений);

субсидии бюджетам городских поселений на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы» - 62,3 тыс. рублей.

Субвенции поступили в бюджет города в сумме 1388,1 тыс. рублей или 100,0 % уточненного плана, в том числе субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 1387,9 тыс. рублей, субвенции для осуществления отдельных государственных полномочий – 0,2 тыс. рублей.

Возврат остатков субсидий имеющих целевое назначение составил -765,2 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета по расходам

Решением Дятьковского городского Совета народных депутатов от 07 декабря 2018 №3-248 «О бюджете муниципального образования «город Дятьково» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» утверждены расходы бюджета поселения в сумме 79308,2 тыс. рублей. В ходе исполнения в бюджет города вносились изменения решениями городского Совета народных депутатов и сводной бюджетной росписью, первоначально утвержденные расходы увеличены на 134077,2 тыс. рублей или в 2,7 раза и составили 213385,4 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам в 2019 году составило 179454,5 тыс. рублей или 84,1 % показателей уточненной бюджетной росписи.

По сравнению с 2018 годом объем расходов бюджета увеличился на 89491,7 тыс. рублей, или в 2 раза.

Исполнение расходов в разрезе разделов бюджетной классификации расходов за отчетный период представлено в таблице:

Таблица (тыс. рублей)

Наименование разделов	Рз	Утверждено на 2019 год	Уточненный план 2019 год	Исполнено в 2019 году	% исполнения	Исполнено в 2018 году	Темп роста к 2018 году
Общегосударственные вопросы	01	5104,2	2757,9	1257,9	45,6	284,1	4,4 раза
Национальная оборона	02	1387,8	1387,8	1387,8	100	1273,3	109,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	166,5	166,5	150,8	90,6	48,4	3 раза
Национальная экономика	04	18184,5	42254,1	41783,1	98,9	20214,4	2 раза
	0409	11702,1	34190,8	33952,4	99,3	16159,2	2 раза
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	45863,3	77612,4	73684,5	94,9	65089,6	113,2
Образование	07	160,0	160,0	160,0	100	160,0	100

Наименование разделов	Рз	Утверждено на 2019 год	Уточненный план 2019 год	Исполнено в 2019 году	% исполнения	Исполнено в 2018 году	Темп роста к 2018 году
Культура, кинематография	08	2000,0	2000,0	2000,0	100	2000,0	100
Социальная политика	10	371,8	432,6	432,6	100	405,9	106,6
Физическая культура и спорт	11	6070,0	86613,2	58596,9	67,6	386,6	151,6 раза
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	0	0,8	0,8	100	0,4	2 раза
Всего		79308,1	213385,4	179454,5	84,1	89962,8	2 раза

Увеличение плана по расходам по сравнению с первоначальным вариантом бюджета составило 134077,2 тыс. рублей или в 2,7 раза, что обусловлено увеличением в течение отчетного периода собственных доходов и безвозмездных поступлений из областного бюджета.

В целом расходы бюджета в отчетном периоде составили 179454,5 тыс. рублей, что соответствует 84,1 % уточненного годового плана (бюджетной росписи). Расходы исполнены в меньшем объеме в абсолютном выражении на 33930,9 тыс. рублей, в относительном на 15,9 процента. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов отклонения составили от 0,7 до 54,4 процентов.

Увеличение объема бюджетных ассигнований по сравнению с 2018 годом произошло по всем разделам бюджета.

Наибольший удельный вес в структуре расходов заняли расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 41 %, по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 32,6 %, по разделу 04 «Национальная экономика» - 23,2 процента.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» использовано средств бюджета города в сумме 1257,9 тыс. рублей, что составляет 45,6 % к плану. К уровню 2018 года расходы увеличились в 4,4 раза. По указанному разделу отражены расходы по подразделу 01 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» в сумме 554,3 % или 100% к плану, по подразделу 01 03 «Другие общегосударственные расходы» в сумме 703,6 тыс. рублей или 31,9 процента. Неисполненными остались бюджетные назначения в сумме 1500,0 тыс. рублей на мероприятия по землеустройству и землепользованию.

По разделу 02 «Национальная оборона» в 2019 году расходы составили 1387,8 тыс. рублей или 100 % и включают в себя расходные обязательства по подразделу 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территории, где отсутствуют военные комиссариаты, за счет субвенции. Темп роста по разделу к уровню 2018 года составил 109 процентов.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная

деятельность» в 2018 году расходы составили 150,8 тыс. рублей или 90,6 % к плану. Расходы произведены по подразделу 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в сумме 84,3 тыс. рублей на мероприятия в сфере пожарной безопасности, по подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» в сумме 66,5 тыс. рублей на водохозяйственные и водоохранные мероприятия. Расходы по разделу по сравнению с 2018 годом увеличились в 3 раза.

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы исполнены в сумме 41783,1 тыс. рублей, или 98,9% от утвержденных ассигнований. Средства в объеме 33952,4 тыс. рублей использованы по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» и направлены на содержание автомобильных дорог местного значения, мероприятия по повышению безопасности дорожного движения (11221,6 тыс. рублей – субсидия МКП г.Дятьково КХ, 21585,8 тыс. рублей – ремонт автомобильных дорог за счет субсидии из областного бюджета в сумме 19672,1 тыс. рублей и софинансирование из местного бюджета – 1913,7 тыс. рублей). По подразделу 0406 «Водное хозяйство» расходы составили 3961,1 тыс. рублей и направлены на реализацию федеральной целевой программы «Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012-2020 годах» в сумме 3797,5 тыс. рублей (субсидия – 3622,4 тыс. рублей, софинансирование из местного бюджета – 175,1 тыс. рублей) и на содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений в сумме 163,6 тыс. рублей. По подразделу 0408 «Транспорт» отражены расходы по компенсации транспортным организациям части потерь в доходах, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на перевозку пассажиров в городском сообщении в сумме 3690,0 тыс. рублей. По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» отражены расходы в сумме 179,7 тыс. рублей на оценку земельных участков. Расходы по разделу по сравнению с 2018 годом увеличились в 2 раза.

В 2019 году Контрольно-счетной палатой Дятьковского района проведено контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования МКП г. Дятьково «Коммунальное хозяйство» бюджетных средств, выделенных на ремонт автодороги подъезд к г.Дятьково на участке км0+420-км2+420 (6-1) (от ул. Красная Роза до ул. Ленина) в г. Дятьково Брянской области», по результатам которого нарушений не установлено.

Расходы раздела 05 «Жилищно-коммунального хозяйства» бюджетом поселения исполнены в сумме 73684,5 тыс. рублей, что составило 94,9% к плановым назначениям. Расходы произведены по подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» в сумме 1024,0 тыс. рублей, по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 7310,4 тыс. рублей, в том числе на приобретение специализированной техники для предприятий ЖКХ в сумме 4150,0 тыс. рублей (субсидия – 3942,5 тыс. рублей, софинансирование из местного бюджета – 207,5 тыс. рублей) по подразделу 05 03 «Благоустройство» в сумме 65350,1 тыс. рублей, в том числе на организацию и обеспечение освещения улиц направлены средства в сумме 13239,9 тыс. рублей, на приобретение специализированной техники за счет средств из местного бюджета в сумме 6766,3 тыс. рублей, на реализацию программ формирования современной городской среды в сумме 13934,7 тыс. рублей (субсидия – 13795,3 тыс. рублей, софинансирование из местного бюджета – 139,3 тыс. рублей), на реализацию федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы» в сумме 65,5 тыс. рублей (субсидия – 62,3 тыс. рублей, софинансирование из местного бюджета – 3,2 тыс. рублей). Темп роста по разделу к уровню 2018 года составил 113,2 процента.

В 2019 году Контрольно-счетной палатой Дятьковского района проведено контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятия «Приобретение специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального комплекса» государственной

программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы)», за 2017-2018 годы и истекший период 2019 года» (совместное с контрольно-счетными органами муниципальных образований Брянской области), в ходе которого выявлено, что подрядной организацией ООО «Технопрайм» в нарушение пункта 2.12 муниципального контракта от 20.07.2018 № 35 поставка экскаватора-погрузчика (универсальной дорожной машины УДМ 82 на базе трактора «Беларус 92П») стоимостью 2 350,2 тыс. рублей осуществлена несвоевременно, а именно: 09.10.2018 года, то есть спустя 49 календарных дней после установленного контрактом срока (20.08.2018 года), что подтверждено счет-фактурой от 09.10.2018 № 1009/0001. За неисполнение подрядной организацией ООО «Технопрайм» вышеуказанных обязательств по данному контракту администрацией Дятьковского района, руководствуясь статьей 330 Гражданского кодекса РФ и условиями данного контракта, направлено ООО «Технопрайм» требование об уплате неустойки (пени) в связи с просрочкой поставки товара в сумме 28,3 тыс. рублей (исх. № 4678 от 16.10.2018 года). В ходе проведения контрольного мероприятия ООО «Технопрайм» уплачена администрации Дятьковского района вышеуказанная неустойка (пени) в полном объеме (платежное поручение от 08.10.2019 № 365).

Расходы раздела **07 «Образование»** исполнены в сумме 160,0 тыс. рублей, что составило 100 % к уточненному годовому плану. Средства направлены на мероприятия по работе с детьми и молодежью по подразделу 07 07 «Молодежная политика». Объем расходов по разделу остался на уровне 2018 года.

Расходы **раздела 08 «Культура, кинематография»** исполнены в сумме 2000,0 тыс. рублей, что составило 100,0 % к уточненному годовому плану. Расходы направлены организацию досуга и обеспечение жителей поселения услугами организаций культуры (подраздел 08 01 «Культура»). Объем расходов по разделу остался на уровне 2018 года.

Расходы по **разделу 10 «Социальная политика»** составили 432,6 тыс. рублей или 100,0% к уточненному годовому плану. Расходы по подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение» включают выплату муниципальных пенсий в сумме 303,1 тыс. рублей, по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения» из средств местного бюджета произведены выплаты почетным гражданам города Дятьково в сумме 89,5 тыс. рублей. По подразделу 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» произведены расходы в сумме 40,0 тыс. рублей и направлены на оказание материальной помощи, выделяемой из резервного фонда администрации (оказание единовременной материальной помощи 4 жителям г.Дятьково, пострадавшим в результате пожара домов). Темп роста по разделу к уровню 2018 года составил 106,6 процента.

По **разделу 11 «Физическая культура и спорт»** произведены расходы в сумме 58596,9 тыс. рублей или 67,6 % к плану. По подразделу 11 01 «Физическая культура» расходы составили 53306,1 тыс. рублей и направлены на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в сумме 52979,4 тыс. рублей (субсидия на строительство СОК г.Дятьково – 50330,4 тыс. рублей, софинансирование из местного бюджета – 2649,0 тыс. рублей) и на подготовительные работы по строительству СОК г.Дятьково в сумме 326,7 тыс. рублей. По подразделу 11 02 «Массовый спорт» расходы составили 5290,8 тыс. рублей и направлены на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в сумме 3429,6 тыс. рублей (субсидия на строительство Дворца спорта г.Дятьково – 3258,1 тыс. рублей, софинансирование из местного бюджета – 171,5 тыс. рублей), на подготовительные работы по строительству Дворца спорта г.Дятьково в сумме 1248,4 тыс. рублей, на проведение спортивных мероприятий – 612,8 тыс. рублей.

По **разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований»** произведены расходы в сумме 0,8 тыс. рублей на перечисление межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий в соответствии с заключенными соглашениями (по внешнему муниципальному финансовому контролю и внутреннему муниципальному финансовому контролю).

Анализ реализации муниципальной программы

Бюджетные средства Дятьковского городского поселения исполнены по двум муниципальным программам «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа муниципального образования «город Дятьково» (2019-2021 годы)», «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Дятьково» (2018-2022 годы)».

Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2019 год утвержден в сумме 212791,1 тыс. рублей, или 99,7 % расходов бюджета города.

Наибольший объем финансирования в сумме 198856,4 тыс. рублей, или 93,2 % общих расходов бюджета города, утвержден по муниципальной программе «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа муниципального образования «город Дятьково» (2019-2021 годы)».

По итогам 2019 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам составило 178860,2 тыс. рублей, что составляет 84,1 % бюджетных ассигнований по программным мероприятиям, утвержденных сводной бюджетной росписью.

Информация об исполнении муниципальных программ представлена в таблице:

Наименование программы	МП	Утверждено на 2019 год	Уточненный план 2019 год	Кассовое исполнение за 2019 год	% исполнения	Исполнено в 2018 году	% исполнения к 2018 году
«Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа муниципального образования «город Дятьково» (2019-2021 годы)»	07	76308,1	198856,4	164925,5	82,9	85940,1	2 раза
«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Дятьково» (2018-2022 годы)»	08	1000,0	13934,7	13934,7	100	-	-

В 2018 году наряду с муниципальной программой «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа муниципального образования «город Дятьково» (2017-2020 годы)» реализовывалась муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования «город Дятьково» (2018-2020 годы)».

Отмечено, что оценка результативности и эффективности муниципальных программ в соответствии с Постановлением Администрации Дятьковского района от 12.07.2016 N 951 "Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования "город Дятьково" не проводилась.

По непрограммной деятельности в 2019 году осуществлялись расходы: на организацию проведения выборов и референдумов в сумме 554,3 тыс. рублей; из резервного фонда администрации Дятьковского района в сумме 40,0 тыс. рублей

на оказание единовременной материальной помощи 4 жителям г.Дятьково, пострадавшим в результате пожара домов.

Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2019 год

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации Контрольно-счётной палатой проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2019 год главного администратора бюджетных средств поселения: администрации Дятьковского района.

1.Бюджетная отчетность главного администратора средств бюджета поселения администрации Дятьковского района за 2019 год представлена на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом 29 марта 2020 года, что соответствует сроку представления годовой бюджетной отчетности, установленному п.3 ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Бюджетная отчетность администрации Дятьковского района представлена на внешнюю проверку в полном объеме. В соответствии с п.8 Инструкции №191н информация о несоставлении форм отчетности, в которых все показатели не имеют числового значения, отражена в пояснительной записке к бюджетной отчетности.

3.Перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация активов и обязательств.

4.Формы бюджетной отчетности заполнены в соответствии с Инструкцией № 191н.

5.Данные соответствующих форм бюджетной отчетности согласуются с показателями утвержденного и уточненного планов бюджета МО «город Дятьково» на 2019 год и показателями, отраженными в отчете об исполнении бюджета МО «город Дятьково» за 2019 год.

6.Внутриформенный и межформенный контроль подтверждает достоверность отчетности, внутреннюю согласованность форм бюджетной отчетности, согласованность данных бюджетной отчетности с внешними источниками информации.

7.Фактов осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом, или с превышением бюджетных ассигнований проверкой не установлено.

В соответствии с требованиями статьи 15 Положения «О Контрольно-счётной палате Дятьковского района», результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджета города направлены каждому главному администратору средств бюджета города.

Дефицит бюджета и источники финансирования дефицита бюджета

При принятии решения Дятьковского городского Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «город Дятьково» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» бюджет города был утверждён сбалансированным (без дефицита). В ходе исполнения бюджета города включены остатки денежных средств бюджета по состоянию на 01.01.2019 года в размере 17679,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета сложился дефицит бюджета в размере 1639,8 тыс. рублей.

Остатки денежных средств на счёте по состоянию на 01.01.2020 г. составляют 16039,2 тыс. рублей.

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно пояснительной записке к отчету по состоянию на 01.01.2020 года кредиторская задолженность бюджета поселения отсутствует.

Выводы

1. За 2019 год доходная часть бюджета поселения исполнена в сумме 177814,7 тыс. рублей или 90,9 %, расходы бюджета поселения составили 179454,5 тыс. рублей или 84,1 %, сложился дефицит бюджета в сумме 1639,8 тыс. рублей.

2. Доходная часть бюджета поселения исполнена в сумме 177814,7 тыс. рублей или 90,9 % уточненного плана, и на 78,0 % больше объема доходов, поступивших в 2018 году. В сравнении с прошлым отчетным периодом доходы бюджета поселения увеличились на 77907,2 тыс. рублей, в основном за счет безвозмездных поступлений.

Из общей суммы доходов в местный бюджет получено налоговых и неналоговых доходов в размере 82508,7 тыс. рублей или 104,6 % плановых назначений и безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней – 95306,0 тыс. рублей или 81,6 % к плану. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части бюджета на 2019 год составил 46,4 %, безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 53,6 %.

2. Исполнение бюджета по расходам в 2019 году 179454,5 тыс. рублей или 84,1% показателей уточненной бюджетной росписи.

По сравнению с 2018 годом объем расходов бюджета увеличился на 89491,7 тыс. рублей, или в 2 раза. Наибольший удельный вес в структуре расходов заняли расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 41 %, по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 32,6 %, по разделу 04 «Национальная экономика» - 23,2 процента.

3. Бюджетные средства Дятьковского городского поселения исполнены по двум муниципальным программам «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа муниципального образования «город Дятьково» (2019-2021 годы)», «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Дятьково» (2018-2022 годы)».

По итогам 2019 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам составило 178860,2 тыс. рублей, что составляет 84,1 % бюджетных ассигнований по программным мероприятиям, утвержденных сводной бюджетной росписью.

4. Основные показатели годового отчета об исполнении бюджета поселения за 2019 год соответствуют показателям бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств поселения.

5. В ходе исполнения бюджета сложился дефицит бюджета в размере 1639,8 тыс. рублей.

6. По состоянию на 01.01.2020 года кредиторская задолженность бюджета поселения отсутствует.

7. Остатки денежных средств на счете по состоянию на 01.01.2020 года составляют 16039,2 тыс. рублей.

Предложения

1. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета поселения за 2019 год в Дятьковский городской Совет народных депутатов с предложением рассмотреть проект решения «Об исполнении бюджета Дятьковского городского поселения Дятьковского муниципального района Брянской области за 2019 год».

2. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета поселения за 2019 год в администрацию Дятьковского района с предложениями:

2.1. главным администраторам доходов бюджета поселения принять меры по повышению качества администрирования доходных источников;

2.2. главному распорядителю средств бюджета поселения принять меры: по обеспечению эффективного и своевременного использования средств, предусмотренных в расходах бюджета, в том числе целевых средств федерального и областного бюджетов;

по достижению показателей (индикаторов) муниципальных программ;

проводить оценку результативности и эффективности муниципальных программ в

соответствии с Постановлением Администрации Дятьковского района от 12.07.2016 N 951 "Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования "город Дятьково".

Председатель



Н.Б. Булаева