**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты города Фокино**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования городского округа «город Фокино» за 2019 год**

 2 апреля 2020 г. г. Фокино

Заключение Контрольно-счетной палаты города Фокино на отчет об исполнении бюджета городского округа «город Фокино» за 2019 год (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, обращением представительного органа 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 2019 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 2020 года **(ф. 0503321);**

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

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

Пояснительная записка **(ф.0503760).**

**Анализ доходной части бюджета поселения**

Формирование доходной части бюджета муниципального образования городского округа «город Фокино» на 2019 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 239411,9 тыс. рублей. В течение года в бюджет городского округа « города Фокино» 10 раз вносились изменения в установленном порядке.

Уточненный бюджет городского округа в анализируемом периоде утвержден по доходам в объеме 239231,8 тыс. рублей. В результате проведенных уточнений первоначально утвержденные параметры городского бюджета уменьшены по доходам на сумму 180,1 тыс. рублей, или 0,3%.

В целом изменение объема доходов городского округа по налоговым и неналоговым доходам (далее – собственным доходам) произведено на 3941,8 тыс. рублей в сторону увеличения, или на 4,7% .

Доходная часть бюджета городского округа исполнена в сумме
239231,8 тыс. рублей, что составило 99,9% от уточненного плана

Динамика исполнения доходной части бюджета за 2017-2019 годы представлена в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2017 год | 2018 год | 2019год |
| тыс. руб. | темп роста, % | тыс. руб. | темп роста, % | тыс. руб. | темп роста, % |
| **Доходы всего, в том числе:** | **207623,6** | **13,5** | **255693,5** | **23,2** | **239231,8** | **-6,5** |
| Собственные доходы, из них | 70917,6 | -3,2 | 84820,2 | 19,6 | 88475,4 | 4,66 |
| - налоговые доходы | 62447,4 | -4,9 | 67164,1 | 7,6 | 81762,9 | 21,7 |
| - неналоговые доходы | 8470,2 | -7 | 17656,1 | 8,5 | 6712,5 | -38,01 |
| Безвозмездные поступления | 136706,0 | 26,2 | 170873,3 | 25,0 | 150756,5 | -11,7 |

Данные таблицы свидетельствуют, что по сравнению с предыдущим отчетным периодом поступление доходов в городской бюджет за 2019 год наблюдается уменьшение на 6,5 процента. Снижения доходной части обусловлено уменьшением безвозмездных поступлений на 11,7%, так например:  По КБК 000 2 02 29999 04 0000 150 Прочие субсидии бюджетам городских округов в бюджете утверждено поступление доходов в сумме 8 045 917,00 руб., фактически поступили доходы в сумме 7 652 261,20 руб. (95,11%). Отклонение сложилось в сумме «-»393 655,80 руб.

КБК 000 2 02 30000 00 0000 150 Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 88 519 067,53 руб., фактически поступили доходы в сумме 84 790 880,03 руб. (95,79%). В том числе:

-                   По КБК 000 2 02 30024 04 0000 150 Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в бюджете утверждено поступление доходов в сумме 83 595 207,10 руб., фактически поступили доходы в сумме 82 983 406,62 руб. (95,45%). Отклонение сложилось в сумме «-» 611 800,48 руб.;

-                   По КБК 000 2 02 35082 04 0000 150 Субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в бюджете утверждено поступление доходов в сумме 3 010 788,00 руб., фактически поступили доходы в сумме 0,00 руб. (95,45%).

Динамика структуры доходов бюджета за 2017-2019 годы приведена в таблице:

 (%)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2017 год** | **2018год** | **2019год** |
| **Доходы всего, в том числе:** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |
| ***Собственные доходы, из них*** | ***34,2*** | ***33,2*** | ***37,0*** |
| *налоговые доходы* | *30,1* | *26,3* | *34,2* |
| *неналоговые доходы* | *4,1* | *6,9* | *2,8* |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***65,2*** | ***66,8*** | ***63,0*** |

Данные таблицы свидетельствуют о том, что структура исполнения доходов в 2019 году примерно соответствует структуре 2018 года. Анализ структуры доходов показал, что удельный вес собственных доходов в 2019 году составил 34,2%, что на 7,9% процентных пункта выше уровня 2018года. Удельный вес безвозмездных поступлений в 2019году составил 63,0%, что на 3,8 процентных пункта ниже аналогичного показателя 2018 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 2018 года** | **Утверждено уточн. бюджетом на 2019 год** | **Исполнено за 2019год** | **Выпол-****нение к уточн., %** | **Структура за 2018 год, %** | **Структура за 2019 год, %** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **84820,2** | **84533,6** | **88475,4** | **104,66** | **33,2** | **37,02** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **67164,0** | **78278,3** | **81763** | **104,45** | **26,3** | **34,18** |
| ***НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ*** | ***44349,4*** | ***51422,9*** | ***52240,0*** | ***101,59*** | ***17,3*** | ***21,84*** |
| Налог на доходы физических лиц | 44349,4 | 51097 | 51901,8 | 101,58 | 17,3 |  |
| ***НАЛОГИ НА ТОВАРЫ, РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ*** | ***1557,5*** | ***1599,4*** | ***1787,1*** | ***111,74*** | **0,6** | **0,74** |
| Акцизы по подакцизным товарам | 1557,5 | 1599,4 | 1787,1 | 111,74 |  |  |
| ***НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД*** | ***3146,7*** | ***3042,0*** | ***3091,6*** | ***101,63*** | ***0,01*** | ***1,29*** |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности  | 3146,7 | 3000 | 3048,8 | 101,63 |  |  |
| ***НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО*** | ***18099,0*** | ***22214,1*** | ***24640,9*** | ***110,92*** | ***7,07*** | ***10,3*** |
| Налог на имущество физических лиц | 4057,7 | 3728,5 | 5961,6 | 159,89 | 1,58 |  |
| Земельный налог | 14041,3 | 18485,6 | 18679,3 | 101,05 | 5,49 |  |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **17656,1** | **6255,3** | **6712,4** | **107,3** | **6,87** | **2,81** |
| **Государственная пошлина**  | **11,3** | **6,1** | **6,6** | **109,88** | **0** | **0** |
| ***ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ*** | ***6196,8*** | ***5785,0*** | ***5972,4*** | ***103,24*** | ***3,6*** | ***2,5*** |
| ***Платежи при пользовании природными ресурсами*** | ***9700,3*** | ***241,3*** | ***243,3*** | ***100,0*** | ***3,79*** | ***0*** |
| ***ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА*** | ***17,5*** |  | ***6,6*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** |
| ***ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ*** | ***1481,1*** | ***100,0*** | ***351,8*** | ***351,86*** | ***0,57*** | ***0*** |
| ***Штрафы,санкции, возмещение ущерба***  | ***264,8*** | ***122,9*** | ***131,7*** | ***107,2*** | ***0,10*** | ***0*** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **170873,3** | **154878,3** | **150756,5** | **97,34** | **66,83** | **63,02** |
| ***Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации*** | ***172468,2*** | ***25799,8*** | ***25406,2*** | ***98,47*** | ***67,45*** | ***10,62*** |
| ***Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансферты*** | ***-1434,5*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** |
| ***дотации*** |  | ***40376,6*** | ***40376,6*** | ***100*** |  | ***16,88*** |
| ***Прочие безвозмездные поступления*** | **-160,4** |  |  | **0** | **0** | **0** |
| ***субвенции*** |  | **88519,1** | **84790,9** | **95,11** |  | **35,44** |
| ***Иные межбюджетные трансферты***  |  | **182,9** | **182,9** | **100** |  | **0** |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **255693,5** | **239411,9** | **239231,8** | **99,92** | **100** | **100** |
| ***ИТОГО СОБСТВЕННЫХ ДОХОДОВ\**** | **84820,2** | **84533,6** | **88475,3** | ***104,66*** | ***33,2*** | ***37,0*** |

\* собственные доходы взяты без учета безвозмездных поступлений

Удельный вес собственных доходов без учета безвозмездных поступлений в 2019 году составил 37,0% и по сравнению с предыдущим годом наблюдается увеличение на 3,8процентных пункта.

В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 34,18 %, неналоговые доходы составляют 4,45 % собственных доходов местного бюджета.

В 2019 году объем поступивших налоговых платежей в городской бюджет составил 81763,0 тыс. рублей, или 104,45% уточненного годового плана. К уровню 2018года рост налоговых доходов составил 14599,0 тыс. рублей, или 4,5 процента.

Основными налогами, которыми в 2019 году обеспечено формирование собственных доходов муниципального образования являются земельный налог и налог на доходы физических лиц.

На долю вышеназванных источников доходов бюджета приходится 86,3 % налоговых доходов или 70581,1 тыс. рублей.

Выполнение плановых показателей по группе налоговых доходов сложилось следующих образом:

- налог на доходы физических лиц – 101,6%;

- акцизы по подакцизным товарам – 111,74%;

- единый налог на вмененный доход – 101,63%;

 - налог на имущество физических лиц – 159,89%;
 - земельный налог – 101,05%.

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

За 2019год объем поступивших неналоговых доходов бюджета составил 6712,4 тыс. рублей, или 107,3% к уточненному годовому плану. На долю неналоговых поступлений в структуре доходов приходится 2,81% от общего объема собственных доходов бюджета, что на 38 процентных пункта ниже уровня 2018 года.

Основными источниками неналоговых доходов (88,9%) являются платежи при пользовании природными ресурсами и от использования имущества муниципальной собственности (89%). В 2019 году в бюджет городского округа поступило 243,3тысяч рублей за платежи при пользовании природными ресурсами и 857,1 тыс. рублей доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. Плановые показатели исполнены на 100,83 процентов и 104,39%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 2019год поступили в сумме 351,8 тыс. рублей, что составляет 351,86 % уточненного годового плана . Основным источником данного вида доходов являются средства от продажи земельных участков ,находящихся в государственной и муниципальной собственности .

Безвозмездные поступления в 2019 году были запланированы в доходной части бюджета городского округа в объеме 154878,3 тыс. рублей, исполнены в объеме – 150756,5 тыс. рублей, или 97,4% к плановому показателю. По сравнению с 2018 годом общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 20116,8 тыс. рублей или на 11,8%.

Решением о бюджете поступление субсидий утверждено в объеме 25799,83тыс. рублей, фактически поступило 98,487 % ( 25406,2 тысяч рублей) плановых назначений. Удельный вес субсидий в безвозмездных поступлениях составляет 16,85 процента.

Поступление субвенций сложилось в объеме 84790,9 тыс. рублей, или 95,79% 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 – 56,24%

В 2019 году дотации на выравнивания бюджетной обеспеченности были запланированы в объеме 40376,5 тыс. рублей, исполнение составило 100,0% плановых назначений. В структуре безвозмездных поступлений на данный вид доходов приходится 26,8%.

**Анализ расходной части бюджета городского округа**

 Решением Совета народных депутатов города Фокино от 18 декабря 2018 года №6-74 «О бюджете городского округа «город Фокино» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утверждены следующие основные характеристики городского бюджета на 2019 год:

первоначально бюджетные расходы были утверждены в сумме 239963,1 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджет корректировался 10 раз. В окончательной редакции бюджетные ассигнования по расходам утверждены в сумме 235130,9 тыс. рублей, то есть первоначально утвержденные расходы были уменьшены на 4832,2 тыс. рублей или на 2,01 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 235130,9 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 2018 году, тыс.руб.** | **Уточненный план 2019года, тыс.руб.** | **Исполнено в 2019 г., тыс. руб.** | **% исполнения, 2019г.** | **Темп роста 2019г. к 2018г., %** | **Структура 2019 г.,** **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 01«Общегосударственные вопросы»  | 21182,0 | 22970,9 | 22502,8 | 99,86 | 6,2 | 9,5 |
| 02 «Национальная оборона» | 545,70 | 396,5 | 396,5 | 100 | -27,40 | 0,2 |
| 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 1605,3 | 2546,4 | 2512,6 | 98,67 | 56,5 | 1,1 |
| 04 «Национальная экономика» | 31614,03 | 9160,8 | 9155,8 | 99,94 | -28,6 | 3,9 |
| 05«Жилищно-коммунальное хозяйство» | 24018,1 | 23327,3 | 22765,3 | 97,59 | -5,21 | 9,7 |
| 07 «Образование» | 138940,6 | 142749,9 | 142716,9 | 99,97 | 2,71 | 60,7 |
| 08 «Культура, кинематография» | 11489,6 | 12078,7 | 12078,6 | 100 | 5,12 | 5,1 |
| 10 «Социальная политика» | 8676,4 | 10544,3 | 6816,1 | 64,64 | -21,44 | 2,9 |
| 11 «Физическая культура и спорт» | 13583,3 | 13962,5 | 13962,5 | 100 | 2,79 | 5,9 |
| 12 «средства массовой информации» | 619,7 | 676,1 | 676,1 | 100 | 9,10 | 0,3 |
| 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» | 1736,6 | 1549,6 | 1547,6 | 99,87 | -10,88 | 0,7 |
| **Итого:**  | **254012** | **239963,1** | **235130,9** | **99,11** | **-7,43** | **100,0** |

Кассовое исполнение расходов составило 235130,9 тыс. рублей или 99,11 % от уточненных бюджетных назначений. В разрезе направлений бюджетной классификации невыполнение варьирует в пределах от 0,1 до 10,5 процента. К уровню 2018 года темп роста кассовых расходов составил -7,43 процента. Финансирование производилось по 11 разделам.

Наибольший удельный вес в структуре бюджетных расходов приходится на раздел: 07 «Образование» - 142716,9 тыс. рублей, или 60,7 %, что на 3776,3 тыс. рублей выше соответствующего периода 2018года и раздел 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство» - 22765,3 тыс. рублей, или 9,7%, что на -5,2процента ниже уровня прошлого года, 01«Общегосударственные вопросы»» - 22502,86 тыс. рублей, где прослеживается темп роста 6,24% или на 1320,8 тыс. рублей На 100% к уточненному плану исполнены расходы по 3 разделам бюджетной классификации.

По **разделу 01** **«Общегосударственные расходы»** использовано средств бюджета городского округа в сумме 22502,8тыс. рублей, что составляет 99,86 к плановым показателям.

Темп роста к уровню 2018 года по данному разделу составил 6,2%. Удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов бюджета в 2019году составил 9,5 %.

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 396,5тыс. рублей, что составляет 100% к плановым показателям.

В данном разделе предусмотрены расходы :

«Мобилизационная и вневойсковая подготовка» предусмотрены по плану  и фактически исполнены расходы в сумме  396 543,00  рублей (исполнение 100%), израсходованы средства федерального бюджета на содержание и обеспечение деятельности специалистов, осуществляющих первичный воинский учет на территории, где отсутствуют военные комиссариаты.

.

Расходы по **разделу 03 «Национальная безопасность и** **правоохранительная деятельность»** в 2019 году составили 1605,3 тыс. рублей, или 98,20% к плановым назначениям ,в том числе по разделам подразделам:

По подразделу 03 09«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» предусмотрены расходы в сумме

1 634 781,00рублей, кассовое исполнение составило 1 605 334,80рублей (98,2% исполнение). Средства местного бюджета направлены  на обеспечение деятельности МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба города Фокино».

 Плановые расходы по **разделу** **04** **«Национальная экономика»** исполнены на 99,94 %, расходы составили 9155,80 тыс. рублей или 3,9% в общем объеме расходов. По подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» отражены расходы в сумме 26185,1. 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 8181,3 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 2019 год расходные обязательства предусматривались с учетом внесенных изменений в объеме 23327,3 тыс. рублей, исполнение составило 97,59% или 22765,3 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.

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» в 2019 году в соответствии с уточнённой бюджетной росписью назначены расходы в размере1 513 770,00 рублей, исполнены в размере 1 354230,68 рублей. Из них:

1) на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту муниципального имущества в МКД на основании соглашения с НО «Региональный фонд капитального ремонта МКД Брянской области» запланировано и исполнено  836 960,00 рублей

2) на оплату коммунальных услуг помещений, находящихся в муниципальной собственности запланировано 60 793,00 рублей  и направлено 53 102,09 рублей.

3) на инженерно-геологические, экологические и геодезические работы для реконструкции водопроводной сети по ул. Куйбышева, ул. Кирова в г.Фокино Брянской области запланировано 370 000,00 рублей и израсходовано 369 600,00 рублей

4) на   оплату  работ по  газоснабжению муниципальных квартир  запланировано 211 621,00 рублей и направлено  61 621,00 рублей (исполнение 29,12 %)

5) на оплату за выполнение работ по расчету количества топлива (природного газа) в муниципальном жилье запланировано 6 304,00 рублей и направлено  6 303,56  рублей (исполнение 100 %)

6) на  выполнение работ по установке прибора учета газа в муниципальном жилье  предусмотрено28 092,00 рублей и направлено  26 644,03  рублей (исполнение 94,85 %)

По подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство»  в 2019 году в соответствии с уточнённой бюджетной росписью назначены и исполнены расходы в размере 2 349 799,00 рублей, из них:

-  на финансирование расходов по содержанию городской бани предусмотрено и израсходовано 1 200 000,00 рублей

- на техническое присоединение к электрическим сетям артезианской скважины запланировано и направлено 79 151,00 рублей

- на  актуализацию схемы теплоснабжения и подготовку проекта схемы запланировано и направлено 84 000,00 рублей

- на разработку сметной документации для капремонта сетей теплоснабжения и строительный контроль запланировано и направлено 47 000,00 рублей

- на капитальный ремонт сетей теплоснабжения (ввод к д.№3, д.№5, д.№7 д.№9, д.11, д.№13 по ул.Ленина  г.Фокино Брянской области) запланировано и направлено 939  648,00 рублей, из них средства областного бюджета 873 624,00 рублей, со финансирование местного бюджета 66 024,00 рублей

По подразделу 05 03 «Благоустройство» расходы за 2019 год предусмотрены в сумме 17 397 268,22 рублей и исполнены в сумме 17 081 578,41 рублей (исполнение 98,19 %).

*Из них:*

- на расходы по уличному освещению (коммунальные услуги) предусмотрено 2 615 756,00 рублей и направлено 2 615 755,97рублей;

- на оплату работ по техническому обслуживанию уличного освещения запланировано 51 000,00 рублей и израсходовано 49 942,02 рублей;

- на приобретение уличных светильников предусмотрено и направлено 2 200,00 рублей;

- на приобретение ламп уличного освещения предусмотрено 5 828,00 рублей и направлено 5 596,20  рублей;

- на организацию и содержание городских кладбищ запланировано и направлено 300 000,00 рублей;

- на техническую экспертизу проектно-сметных документаций по программе формирования современной городской среды  запланировано 210 000,00 рублей и направлено 202 500,00 рублей;

- на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды из средств областного бюджета запланировано и направлено 12 046 953,72 рублей. Денежные средства израсходованы на благоустройство наиболее посещаемых общественных территорий.

- на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды из средств местного бюджета запланировано и направлено 121 686,41 рублей

- на реализацию программ (проектов) инициативного бюджетирования из средств областного бюджета запланировано 1 860 000,00 рублей и направлено 1 553 100,00 рублей. Денежные средства израсходованы на  устройство детского городка  «Будущее начинается сейчас».

-на реализацию программ (проектов) инициативного бюджетирования из средств местного бюджета запланировано и направлено 116 900,00 рублей.

-на проведение восстановительных работ воинского захоронения«Братская могила 19 Советских воинов в г.Фокино Брянской области» предусмотрено и направлено 66 944.09 рублей, из них средства областного бюджета 62 258,00 рублей, местного бюджета 4 686,09 рублей

По подразделу 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы за 2019 год предусмотрены  в сумме 2 066 470,05 рублей и исполнены в сумме 1 979 715,00 рублей(исполнение 95,8 %). Из них:

- на приобретение специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального комплекса (вакуумной машины) предусмотрено 2 066 470,05 рублей и направлено 1 979 715,00 рублей(исполнение 95,80 %), из них  предусмотрено средств областного бюджета 1 927 890,00 рублей и израсходовано 1 841 134,95 рублей; предусмотрено и направлено средств местного бюджета 138 580,05 рублей.

Расходы по **разделу** **07 «Образование»** исполнены в объеме 142716,9 тыс. рублей, или на 99,98% к утвержденным назначениям. Расходы сложились за счет коммунальные платежи  утверждено и исполнено 5 116 340,24 руб.), из них на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях  предусмотрены и исполнены расходы в сумме 37 297 553,00 рублей (100% исполнение субвенции областного бюджета);

-на реализацию мероприятий по противодействию экстремизму и профилактике терроризма на территории города Фокино утверждено и исполнено 233 985,20 руб.

- на мероприятия по капитальному ремонту кровель муниципальных образовательных учреждений Брянской области утверждено 3 199 035,42 руб., исполнено  3 199 034,67 руб. (исполнение субсидии областного бюджета2 975 102,25 рублей, остаток бюджетных ассигнований 75 копеек)

В городе заработная плата работникам учреждений дошкольного образования приведена в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012г. № 597, от 01.06.2012г. № 761, от 28.12.2012г. № 1688 и по итогам 2019 года и составила – 23 500,00  рублей (плановый показатель- 23500,00 рублей).

 Расходы по **разделу** **08** **«Культура, кинематография»** сложились в сумме в сумме 10375,5. рублей, что составляет 100% к утвержденным значениям. Удельный вес расходов по данному разделу составил 5,1% в структуре расходов бюджета. Основной объем расходов данного раздела, а именно 9730,3 тыс. рублей, или 80,6% приходится на содержание МАУК « КДЦ г.Фокино (7755,5тыс. рублей) и МБОУ «Библиотека г. Фокино ( 1974,8 тыс. рублей)

 Расходы **раздела 10 «Социальная политика»** исполнены в отчетном году в объеме 6816,1 тыс. рублей. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 2,9 процента.

Расходы в объеме 959,6 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 12 тыс. рублей, в том числе по обеспечению сохранности жилых помещений , закрепленных за детьми- сиротами и детьми , оставшимися без попечения родителей.

Расходы в объеме 4990,4тыс. 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 13962,4 тыс. рублей, что составляет 5,9% в структуре расходной части бюджета Основной объем расходов данного раздела, а именно 13792,4 тыс. рублей, или 99,8% приходится на содержание МАУ УСЦ «Триумф».

**. Раздел 12 00 «Средства массовой информации»**

В бюджете на раздел «Средства массовой информации»по плану предусмотрены расходы в сумме619 773,00рублей, кассовое исполнение составило 619 697,53рублей (исполнение 99,99 % ), в том числе по подразделам:

По подразделу 12 02 «Периодическая печать и издательства»

субсидии бюджетному учреждению (МБУ "Редакция газеты "Фокинский вестник") на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания для оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)по плану предусмотрены расходы в сумме  676 080,74рублей, кассовое исполнение составило 676 067,50 рублей (99,99% исполнение).

**Раздел 13 00 «Обслуживание государственного и муниципального долга**»по плану предусмотрены в сумме 1 549 636,00 рублей, фактически исполнены расходы в сумме  1 547 627,21 рублей (100% исполнение).

**Сведения о результатах деятельности по целевым программам**

Муниципальным образованием «городской округ «город Фокино» в 2019 году реализовывалась 4 муниципальная программа:

 – « Формирование современной городской среды город Фокино на 2018-2024г» кассовое исполнения составляет 12168,6 тысяч рублей или 100%

- «Выполнение полномочий исполнительного органа власти городского округа «город Фокино «ого городского поселения (2019-2021годы)» с утвержденным объемом финансирования на 2019 год – 216873,7 тыс. рублей. Кассовое исполнение сложилось в объеме 212224,3 тыс. рублей, или 97,9%.

- «управление муниципальными финансами городского округа №город Фокино «(2019-2021), исполнение составило 5397,2тысяч рублей или 99,6%

- «управление муниципальной собственностью городского округа «город Фокино» исполнено на 3283,2 тысяч рублей или 95,4%

 В составе представленных материалов для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа «город Фокино» за 2019год 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 2019год 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 551,2 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 18декабря 2018 года № 6-74 «О бюджете муниципального образования «городской округ «город Фокино» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утвержден объем резервного фонда администрации города Фокино, утвержденного в бюджете городского округа на 2019 год, в сумме 200,0 тыс. рублей, что не противоречит требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В течение 2019 года размер резервного фонда не изменялся. Согласно отчету о расходовании средств резервного фонда кассовое исполнение составило 0 тыс. рублей, уточненных назначений.

**Анализ движения нефинансовых активов**

Формы **0503320** «Баланс исполнения бюджета» нефинансовые активы включают в себя стоимость основных средств и материальных запасов. Стоимость основных средств на начало 2019 года составляла 10259,5 тыс. рублей, поступление основных средств в течение 2019года составило 1526,4 тысяч рублей , следовательно, стоимость основных средств на 01.01.2020 года изменена и составила 11765,9 тыс. рублей. Амортизация основных средств составила 9469,7 тысяч рублей или 80,4%.

Стоимость материальных запасов на начало 2019 года составила 1148,4 тыс. рублей, поступление составило 63,9 тыс. рублей, выбытие – 0 тыс. рублей, наличие материальных запасов на конец отчетного года составило 1212,3 тыс. рублей.

**Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

Согласно данным «Баланса исполнения бюджета» **(ф. 0503320)** и «Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности» (**ф.0503769)** по состоянию на 01.01.2020 года дебиторская задолженность сложилась в объеме 121,5 тыс. рублей, основной причиной образования задолженности является то что физические лица по сроку уплаты 03.12.2018 не осуществили оплату за обучение в музыкальной школе .

Кредиторская задолженность на 01.01.2020 года сложилась в сумме 292,5,0 тыс. рублей. Анализ показал, что большой объем задолженности сложился по счету 20531 переплата родителей за содержание детей ДДУ, услуги связи, за продукты питания.

**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 11 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 2019 год утвержден объем бюджетных ассигнований в виде субсидий в сумме 1485,8 тыс. рублей. Фактически доведено 148541 тыс. рублей, что на 19552,3 тыс. рублей выше уровня 2018 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 2019году в зависимости от их экономического содержания представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код КОСГУ** | **Исполнено в 2018 году, тыс. руб.** | **Исполнено в 2019 году, тыс. руб.** | **Темп роста 2019г. к 2018г., %** | **Удельный вес в 2019г.,****%** |
| **211** «Заработная плата» | 93402,2 | 99859,5 | 6,9 | 60,2 |
| **212** «Прочие выплаты» | 40,6 | 84,8 | 108,8 | 0,1 |
| **213** «Начисления на выплаты по оплате труда» | 27362,2 | 29986,8 | 9,6 | 18,1 |
| **221** «Услуги связи» | 373,8 | 376,6 | 0,8 | 0,2 |
| **222** «Транспортные услуги» | 118,9 | 145,1 | 22,0 | 0,07 |
| **223** «Коммунальные услуги» | 17518,5 | 18259,2 | 4,2 | 11 |
| **225** «Услуги по содержанию имущества» | 11195,7 | 5922,9 | -47,1 | 3,5 |
| **226** «Прочие работы, услуги» | 6739,7 | 5853,7 | -13,1 | 3,5 |
| **290** «Прочие расходы» | 3325,1 | 2625,0 | -21,1 | 1,6 |
| **310** «Увеличение стоимости основных средств» | 2622,5 | -7529,61 | 0 | 0 |
| **340** «Увеличение стоимости материальных запасов» | 9439,4 | 10273,8 | 8,8 | 1,73 |
| **ВСЕГО:** | **172138,6** | **165857,8** |  | **100,0** |

 Основная доля расходов бюджетного учреждения по всем видам финансового обеспечения в 2019 году приходится на финансирование расходов по оплате труда с начислениями, а именно 60,2%, или 99859,2 тыс. рублей.

Значительный удельный вес в расходах бюджетных учреждений приходится на оплату коммунальных услуг (11%). Остальные расходы имеют незначительный удельный вес. Расходы, связанные с приобретением и созданием нефинансовых активов (подстатьи 310-340), составили 1,6 % или 10273,8 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 2019 года составляла 250797,9 тыс. рублей, из них:

недвижимое имущество учреждения 230780,9 тыс. рублей, или 79,4% общей стоимости основных средств;

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

За 2019 год поступление основных средств составило 6551 тыс. рублей, выбытие – 6205,4 тыс. рублей, стоимость основных средств на конец отчетного периода составила 250797,9 тыс. рублей.

Стоимость материальных запасов на начало 2019 года составляла 6776,60 тыс. рублей, поступление 5,3 тыс. рублей, выбытие – 10,6 тыс. рублей. Стоимость материальных запасов на конец отчетного года увеличилась на 6,5% и составила 6771,4 тыс. рублей.

Согласно данным баланса **(ф.0503730)** и сведений по задолженности **(ф. 0503769)** дебиторская задолженность на 01.01.2020 года сложилась по учреждениям в объеме 121,5 тыс. рублей (авансовый за электроэнергию и переплата родителей за содержание детей в детских садах ).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года составляет 292,5тысяч рублей ( недоплата родителей за обучение детей в ДДУ и за услуги выставленные в конце декабря за декабрь 2019г)

Все обязательства приняты в пределах доведенных ассигнований.

**Выводы:**

1. Доходная часть бюджета городского округа исполнена в сумме
239231,8 тыс. рублей, что составило 99,9% 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.

2. Расходы бюджета фактически исполнены в объеме 235130,8 тыс. рублей, или на 99,11% к утвержденным бюджетным назначениям. К уровню 2018 года расходы уменьшились на 28,9 процента.

3. Основными налогами, которыми в 2019 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: 01 «Общегосударственные вопросы» - 22502,8 тыс. рублей, или 9,5 %, что на 1320,8 тыс. рублей больше соответствующего периода 2018 года и раздел 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство» - 22765,3 тыс. рублей, или 9,7%, что на 1252,8тысяч рублей ниже уровня прошлого года, 07 «Образование» увеличение по отношению к прошлому году на 2,5%. Исполнено 100% к уточненному плану расходы по 3 разделам бюджетной классификации.

5. Муниципальным образованием «городской округ «город Фокино» в 2019 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 2019год 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 2019 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 4100,9тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета в отчетном году являлись изменения остатка средств на счете бюджета городского округа.

7. Решением городского Совета народных депутатов от 18.12.2018 года №6-74 «О бюджете городского округа «город Фокино» на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов» утвержден объем резервного фонда на 2019 год, в сумме 200,0 тыс. рублей, что не противоречит требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Согласно отчету о расходовании средств резервного фонда кассовое исполнение составило 0 тыс. рублей, в организации не произошли случаи для покрытия из резервного фонда.

8. По состоянию на 01.01.2020 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 292,5тыс. рублей. Анализ показал, что объем задолженности сложился по **по счету 205.00**     158 120,62   руб. в т.ч.

по счету 205.31   158 120,62 руб. из них

     07 01      158 120,62  руб.  (переплата родителями за содержание детей ДДУ)

**по счету 208.00**     5 698,40,00  руб. в т.ч.

по счету  208.22   5 678,40 руб. из них

     07 03     5 678,40  руб.  (задолженность по авансовым отчетам(транспортные услуги))

по счету  208.34   20,00 руб. из них

     07 01     20,00  руб.  (задолженность по авансовым отчетам)

**по счету 302.00**      128 715,08   руб. в т.ч.

302.21   2 772,00  руб. из них

     07 01   2 772,00 руб. ОАО "Ростелеком" (услуги связи(интернет))

302.25     1 140,00 руб.   руб. из них

     07 01    160,00 руб. (ИП Юдин Валерий Петрович, заправка картриджа )

     07 03  980 руб., (ООО"ЦЕНТР ЭКОЛОГИЧЕСКИХ И СПАСАТЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ"обслужив. програм. аппарат. комплекс. пожар.сигнализ)

302.26    22 879,19 руб. из них

     07 01   15 329,19  руб. (15 100,00 руб.ООО "АТЛАНТИКС" (за услуги по поддержке интернет-сайта, 229,19 руб. УФПС Брянской области Филиал ФГУП"Почта России"(за услуги на подписку переодических печатных изданий))

     07 03      7 550,00  руб. (ООО "АТЛАНТИКС" (за услуги по поддержке интернет-сайта)

   302.34  101 923,89  руб. из них

     07 01  101 923,89   руб. (36 417,64  руб. ОАО "Бежицкий хлебокомбинат", 6 195,30 руб. ООО «Не-Бо». 59 310,95 руб. ИП Изотова А.В. (продукты питания для ДДУ)

9. На выполнение муниципального задания с целью оказания муниципальных услуг бюджетным и автономным учреждениям на 2019 год утвержден и исполнен объем бюджетных ассигнований в виде субсидий в сумме 1485,8 тыс. рублей, что практически находится на уровня 2018 года.

Собственные доходы в 2019 году составили 88475,4 тыс. рублей или 104,6% 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 2019 году приходится на финансирование расходов по оплате труда с начислениями, а именно 60,2%, или 99859,5 тыс. рублей.

Значительный удельный вес в расходах бюджетных учреждений приходится на оплату коммунальных услуг (11%). Остальные расходы имеют незначительный удельный вес. Расходы, связанные с приобретением и созданием нефинансовых активов (подстатьи 310-340), составили 1,7 % или 10273,8 тыс. рублей.

11. Согласно данным баланса **(ф.0503730)** и сведений по задолженности **(ф. 0503769)** дебиторская задолженность на 01.01.2020 года сложилась по учреждению в объеме 121,5 тыс. рублей (не оплата родителей за обучение в музыкальной школе).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года – 292,5тысяч рублей ( переплата родителей за обучение детей в ДДУ и за услуги выставленные в конце декабря за декабрь 2019г)

Все обязательства приняты в пределах доведенных ассигнований.

 **Предложения:**

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

 2**.** Внести изменения в решение Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования « городской округ «город Фокино» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» по уточнению источников финансирования дефицита бюджета – остатка средств на счете на начало 2020года.

 3 Контрольно-счетная палата города Фокино считает, что проект решения «Об исполнении бюджета муниципального образования городского округа «город Фокино» за 2019 год» может быть рассмотрен Советом народных депутатов.

 4.Главным администраторам доходов городского бюджета в целях увеличения поступлений доходов в бюджет принять меры по повышению качества администрирования доходных источников.

 5. Главным распорядителям средствгородского бюджета:

 - по обеспечению эффективного и своевременного использования средств, предусмотренных в расходах бюджета

- обеспечить контроль за эффективным управлением дебиторской и кредиторской задолженностью;

- принимать меры к обеспечению выполнения целевых показателей

(индикаторов) муниципальных программ;

- обеспечить качество предоставляемой бюджетной отчетности

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*