**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Рогнединское городское поселение»**

**за 9 месяцев 2019 года**

п. Рогнедино 05 декабря 2019 года

* 1. **Общие положения.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединское городское поселение» за 9 месяцев 2019 года подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Рогнединского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решений о бюджете муниципального образования «Рогнединский район» на текущий финансовый год и плановый период», пунктом 1.2.7. Плана работы Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2019 год, Соглашения № 3 от 26.11.2018 года.

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Рогнединского городского поселения в 2018 году, отчетности об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года

По итогам девяти месяцев 2019 года бюджет МО «Рогнединское городское поселение» исполнен по доходам в сумме 32634,4 тыс. рублей, или 62,0% к утвержденному годовому плану, по расходам исполнен в сумме 32937,0 тыс. рублей, или 62,1% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 302,6 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета муниципального образования «Рогнединское городское поселение»**

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2019 года исполнена в сумме 32634,4 тыс. рублей, или 62,0% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 20450,0 тыс. рублей, темп роста составил 167,8 % . В структуре доходов бюджета, удельный вес собственных доходов составил 23,6%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 20,8 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 76,4 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2018 года, увеличились на 142,3% или на 2289,0 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений увеличился на 368,0 процентов, или на 18161,0 тыс. рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложилось в сумме 7695,8 тыс. рублей, или 52,8% к утвержденному годовому плану.

Структура доходов бюджета Рогнединского городского поселения по состоянию на 1 октября 2019 года и за аналогичный период прошлого года представлена на диаграмме



Основные характеристики бюджета «Рогнединское городское поселение» за 2018 -2019 годы

(тыс. рублей)

| ***Показатель / период*** | ***2019год***  ***(утвержденные показатели)*** | ***9 месяцев***  ***2019 г, исполнение*** | ***9 месяцев 2018 г, исполнение*** | ***2019 год к***  ***2018 году,***  ***%*** | ***Процент исполнения***  ***9 месяцев к плану 2019 г*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.** | **52644,3** | **32634,4** | **12184,5** | **267,8** | **62,0** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **14564,6** | **7695,8** | **5406,7** | **142,3** | **52,8** |
| **Налоговые доходы:** | **12052,0** | **5451,9** | **4667,3** | **116,8** | **45,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 4076,5 | 2851,9 | 2767,6 | 103,0 | 70,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 162,3 | 143,7 | 75,4 | 190,6 | 88,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 1218,0 | -219,0 | 149,4 | 0,0 | 0,0 |
| Земельный налог | 5594,2 | 1845,5 | 959,6 | 192,3 | 33,0 |
| Акцизы | 1001,0 | 829,8 | 715,3 | 116,0 | 82,9 |
| **Неналоговые доходы:** | **2512,6** | **2243,9** | **739,4** | **303,5** | **89,3** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 8,2 | 7,2 | 9,2 | 78,3 | 87,6 |
| Доходы, получаемые в виде арендной плата за земельные участки | 290,0 | 178,2 | 184,8 | 96,4 | 61,4 |
| Доходы от продажи земельных участков, расположенных в границах городских поселений | 1005,0 | 999,1 | 542,7 | 184,1 | 99,4 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских поселений | 955,5 | 955,5 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений | 104,0 | 104,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| Прочие неналоговые поступления | 150,0 | 0,0 | 2,8 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.** | **38079,7** | **24938,7** | **6777,7** | **368,0** | **65,5** |
| Дотации | 2000,0 | 2000,0 | 2570,4 | 77,8 | 100,0 |
| Субсидии | 35881,2 | 22792,5 | 4087,3 | 0,0 | 63,5 |
| Субвенции | 198,5 | 146,2 | 120,0 | 121,8 | 73,7 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Расходы бюджета** | **53065,0** | **32937,0** | **13040,9** | **252,6** | **62,1** |
| **Дефицит (-) / Профицит (+)** | **420,7** | **302,6** | **10843,6** | **0,0** | **0,0** |

* 1. **Налоговые доходы**

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 70,8 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 5451,9 тыс. рублей. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета за 9 месяцев 2019 года, является налог на доходы физических лиц. На его долю приходится 52,3% поступивших налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в бюджет в сумме 2851,9 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 70,0%, доля в собственных доходах составляет 37,1%, уменьшились по сравнению с уровнем прошлого года на 14,1 процентных пункта. К соответствующему периоду 2018 года, темп роста составил 3,0 процента.

На долю ***налога на имущество физических лиц*** приходится 0,0% налоговых доходов. Объем поступлений составил 0,0 тыс. рублей.

Объем поступления ***земельного налога*** составил 1845,5 тыс. рублей, или 33,0% годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года 92,3 процента.

***Единый сельскохозяйственный налог*** составил 143,7 тыс. рублей, или 88,5% годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года 90,6 процента.

Объем поступления **акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** составил 829,8 тыс. рублей, или 82,9% годовых плановых назначений. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года 16,0 процентов.

* 1. **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы исполнены в сумме 2243,9 тыс. рублей, или 89,3% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2018 года поступление неналоговых доходов составило 49,1 процента.

Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают ***доходы от продажи земельных участков*** ***расположенных в границах поселений*** – 13,0%. Поступления составили 999,1 тыс. рублей, или 99,4% годовых плановых назначений, что на 2,9% больше уровня прошлого года.

***доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских поселений*** – 12,4%. Поступления составили 955,5 тыс. рублей, или 100,0% годовых плановых назначений, что на 12,4% больше уровня прошлого года.

***доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки***–2,3%. Поступления составили 178,2 тыс. рублей, или 61,4% годовых плановых назначений, что на 1,1% меньше уровня прошлого года.

***доходы от сдачи в аренду имущества муниципальной собственности*** –1,4%. Поступления составили 104,0 тыс. рублей, или 100,0% годовых плановых назначений, что на 1,4% больше уровня прошлого года.

***доходы от продажи имущества муниципальной собственности***–0,1%. Поступления составили 7,2 тыс. рублей, или 87,6% годовых плановых назначений, что на 0,1% меньше уровня прошлого года.

**1.3 Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2019 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 24938,7 тыс. рублей, или 65,5% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 20,8 процента, или на 18161,0 тыс. рублей.

Объем полученных ***дотаций*** составляет 2000,0 тыс. рублей, или 100,0% от годового плана.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 2000,0 тыс. рублей, или 100,0%утвержденных годовых назначений.

***Субвенции*** за отчетный период поступили в сумме 146,2 тыс. рублей, что составило 73,7% от плана и 21,8% к уровню 2018 года.

***Субсидии*** за отчетный период поступили в сумме 22792,5 тыс. рублей, что составило 63,5% от плана и 31,1% к уровню 2018 года.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования «Рогнединское городское поселение»**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2019 год, составляет 53065,0 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы увеличились на 28148,5 тыс. рублей, темп роста составил 152,6 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2019 год составило 32937,0 тыс. рублей, что соответствует 62,1% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 19896,1 тыс. рублей, или на 152,6 процента.

* 1. **Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджетов**

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2019 год осуществлялось по 6 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу: 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», с удельным весом в общем объеме расходов 78,7 процента.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено  9 месяцев. 2018 г | Уточненный годовой план  2019 г | Исполнено  9 месяцев 2019 г | % исполнения | Исполнение  2019/2018  % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 0,0 | 26,4 | 25,0 | 94,7 | 0,0 |
| Национальная оборона | 02 | 120,0 | 198,3 | 146,2 | 73,7 | 121,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 3,3 | 11,0 | 3,3 | 30,0 | 99,4 |
| Национальная экономика | 04 | 2746,9 | 7404,0 | 6745,8 | 91,1 | 245,6 |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 05 | 9670,8 | 38264,4 | 25935,9 | 67,8 | 268,2 |
| Культура, кинематография | 08 | 500,0 | 4580,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 0,0 | 2580,9 | 80,9 | 3,1 | 0,0 |
| **Всего** |  | **13040,9** | **53065,0** | **32937,0** | **62,1** | **252,6** |

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам классификации расходов в отчетном периоде показал следующее.

По разделу **01 «Общегосударственные расходы»** за 9 месяцев 2019 года исполнены в сумме 25,0 тыс. рублей, или 94,7% к утвержденной бюджетной росписи. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,1 процента.

По разделу отмечен рост объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2018 года на 0,1 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за 9 месяцев 2019 года сложились в сумме 146,2 тыс. рублей, или 73,7% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2018 года составил 21,8 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовые расходы за 9 месяцев 2019 года сложились в сумме 3,3 тыс. рублей, или 30,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп снижения к аналогичному периоду 2018 года составил 0,6 процента. Структура раздела представлена подразделом – 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов за 9 месяцев 2019 года сложилось в объеме 6745,8 тыс. рублей, или 91,1% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2019 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 20,5 процента. По разделу отмечено увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2018 года на 145,6 процента.

По подразделу 04 06 «Водное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 52,2 тыс. рублей, или 0,2% раздела.

По подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 6406,5 тыс. рублей, или 19,5% раздела.

По подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики», кассовое исполнение расходов составило 287,1 тыс. рублей, или 0,9% раздела.

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2019 года сложились в сумме 25935,9 тыс. рублей, или 67,8% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2018 года отмечено увеличение расходов на 168,2 процента.

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 109,3 тыс. рублей, или 0,3% раздела.

По подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» кассовое исполнение расходов составило 19937,4 тыс. рублей, или 60,5% раздела

По разделу 05 03 «Благоустройство» расходы составили 5889,3 тыс. рублей, или 17,9% раздела.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2019 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 4580,0 тыс. рублей. Исполнение расходов за 9 месяцев 2019 года составило 0,0 тыс. рублей.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** кассовые расходы за 9 месяцев 2019 года сложились в сумме 80,9 тыс. рублей, или 3,1% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2018 года, отмечено увеличение расходов на 0,2 процента.

Уточненный план составляет 2580,9 тыс. рублей. Структура раздела представлена одним подразделом – 11 02 «Массовый спорт». В аналогичном периоде 2018 года расходы составили 0,0 рублей.

1. **Исполнение в разрезе муниципальных программ и главных распорядителей средств бюджета**

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2019 год исполнение расходов бюджета в отчетном периоде осуществлялось МО «Рогнединское городское поселение».

За 9 месяцев 2019 года исполнение расходов составило 32937,0 тыс. рублей, что соответствует 62,1% сводной бюджетной росписи. К аналогичному периоду прошлого года объем кассовых расходов составил 252,6 процента.

Постановлением Администрации Рогнединского района от 26.12 2018 года № 634 утвержден перечень муниципальных программ:

1. Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Рогнединское городское поселение» на 2019-2021 годы.
2. «Формирование современной городской среды на 2018-2022 годы на территории п. Рогнедино».

Постановлением Администрации Рогнединского района от 26.12.2018 года № 634, приложением №1 утвержден паспорт муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Рогнединское городское поселение» на 2019-2021 годы с уточненным финансированием на 2019 год в сумме 48070,6 тыс. рублей. (ред. от 18.06.2019 года №3-277)

Согласно приложению № 8 к решению от 26.12.2018г №3-162 «О бюджете муниципального образования «Рогнединское городское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (ред. от 26.06.2019г №3-186) исполнение бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов запланировано в рамках реализации 2 муниципальных программ.

Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии с решением о бюджете на 2019 год утвержден в сумме 50610,0 тыс. рублей:

- Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Рогнединское городское поселение» на 2019-2021 годы – 48070,6 тыс. рублей;

- «Формирование современной городской среды на 2018-2022 года на территории п. Рогнедино» – 2539,4 тыс. рублей.

Непрограммная деятельность утверждена в сумме 25,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета по муниципальным программам приведен в таблице

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятий** | **План 2019** | **Уточн. 2019** | **Исполнено полугодие**  **2019** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Рогнединское городское поселение» на 2019- 2021 годы»** | **11686,7** | **48070,6** | **30070,0** | 62,6 | 92,3 |
| **средства областного бюджета** | **0** | **36079,7** | **22938,7** | 63,6 | 70,4 |
| Обеспечение мобилизационной подготовки | 198,3 | 198,3 | 146,2 | 73,8 | 0,5 |
| **средства местного бюджета** | **11686,7** | **11990,9** | **7131,3** | 59,5 | 21,9 |
| **Формирование современной городской среды на 2018-2022 года на территории п.Рогнедино** | **0,0** | **2539,4** | **2539,4** | 100,0 | 7,7 |
| **средства местного бюджета** | **0,0** | **130,0** | **130,0** | 100,0 | 0,4 |
| Мероприятия по формированию современной городской среды | 0,0 | 2539,4 | 2539,4 | 100,0 | 7,7 |
| **Всего** | **11686,7** | **50610,0** | **32609,4** | 64,5 | 100,0 |

За 9 месяцев 2019 года расходы бюджета по муниципальным программам исполнены в сумме 32609,4 тыс. рублей, что составляет 64,5 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Рогнединское городское поселение» на 2019-2021 годы» является Администрация Рогнединского района.

Целью муниципальной программы является эффективное исполнение полномочий исполнительных органов власти.

В рамках мероприятий:

- обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом (в том числе земельными участками), рационального его использования, оценки и признания прав – 280,1 тыс. рублей, или 100% плановых назначений;

- содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений – 52,2 тыс. рублей, или 75,0% плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 1068,9 тыс. рублей, или 68,9% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 5889,3 тыс. рублей, или 86,2% плановых назначений;

- уплата взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления – 108,2 тыс. рублей, или 66,5% плановых назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Формирование современной городской среды на 2018-2022 год» на территории п. Рогнедино является МО «Рогнединское городское поселение»

Целью муниципальной программы является повышение уровня комплексного благоустройства и качества жизни граждан на территории п. Рогнедино Рогнединского района Брянской области.

Решением Рогнединского поселкового Совета народных депутатов от 26.12.2018 №3-162 на мероприятия по формированию современной городской среды на 2019 год утверждено 2539,4 тыс. рублей.

1. **Дефицит бюджета и источники внутреннего финансирования бюджета**

При принятии решения о бюджете на 2019 год, бюджет первоначально был утвержден бездефицитным.

В последней редакции решения о бюджете на 2019 год от 12 .09.2019 года, дефицит бюджета утвержден в сумме 420,6 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 302,6 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2019 года составляет 420,6 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2019 года – 118,0 тыс. рублей.

1. **Выводы**.

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Рогнединского городского поселения в 2018 году, отчетности об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года

По итогам девяти месяцев 2019 года бюджет МО «Рогнединское городское поселение» исполнен по доходам в сумме 32634,4 тыс. рублей, или 62,0% к утвержденному годовому плану, по расходам исполнен в сумме 32937,0 тыс. рублей, или 62,1% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 302,6 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2019 года исполнена в сумме 32634,4 тыс. рублей, или 62,0% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на 20450,0 тыс. рублей, темп роста составил 167,8 % . В структуре доходов бюджета, удельный вес собственных доходов составил 23,6%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 20,8 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 76,4 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2018 года, увеличились на 142,3% или на 2289,0 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений увеличился на 368,0 процентов, или на 18161,0 тыс. рублей.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2019 год, составляет 53065,0 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, расходы увеличились на 28148,5 тыс. рублей, темп роста составил 152,6 процента.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2019 год составило 32937,0 тыс. рублей, что соответствует 62,1% уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года, расходы в абсолютном значении увеличились на 19896,1 тыс. рублей, или на 152,6 процента.

***6.* Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединское городское поселение» за 9 месяцев 2019 года главе МО «Рогнединское городское поселение» с предложениями.

2. Главному распорядителю средств бюджета Рогнединской поселковой администрации принять меры по своевременному и полному исполнению мероприятий, запланированных муниципальными программами.

Председатель КСП

Рогнединского района В.П. Семкин

***С заключением на отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года***

***ознакомлены:***

Врио Главы администрации

Рогнединского района А.М. Денисов

Главный бухгалтер Н.В. Орешкова