



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ Окуловского муниципального района

ул.Кирова, д.6, г.Окуловка,
Новгородская обл., Россия, 174350

тел.(816-57)-22757, факс -21466

От 26.03.2019 № 68
на № 67 от 25.03.2019

**Председателю
Совета депутатов Угловского
городского поселения**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета Угловского городского поселения за 2018 год»

г. Окуловка

от 26 марта 2019 года

Заключение на проект решения Совета депутатов Угловского городского поселения «Об исполнении бюджета Угловского городского поселения за 2018 год» подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, решением Совета депутатов Угловского городского поселения от 20.12.2017 № 136 «О бюджете Угловского городского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» с учетом внесенных изменений и дополнений, с Положением о Контрольно-счетной комиссии Окуловского муниципального района, утвержденным решением Думы Окуловского муниципального района от 27.04.2012 №116, Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 29.12.2018 № 4.

Общие положения

Отчет об исполнении бюджета Угловского городского поселения за 2018 год» (далее – годовой отчет) и проект решения Совета депутатов Угловского городского поселения «Об исполнении бюджета Угловского городского поселения за 2018 год» (далее - проект решения), иные документы, подлежащие представлению одновременно с годовым отчетом, направлены в Контрольно-счетную комиссию своевременно и отвечают требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации

Настоящее заключение подготовлено на основании представленных документов и материалов, а также результатов проведенной Контрольно-счетной комиссией внешней проверки годовой бюджетной отчетности и иных материалов.

Общая характеристика параметров исполнения бюджета поселения

Основными характеристиками бюджета поселения являются общий объем доходов бюджета поселения, общий объем расходов бюджета поселения, дефицит (профицит) бюджета поселения. Выполнение данных показателей в отчетном периоде представлено в таблице.

| тыс.рублей | | | |
|------------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------|
| Наименование показателя | Уточненный план 2018 год | Исполнение за 2018 год | Процент исполнения |
| Доходы | 38593,33600 | 38078,81590 | 98,7 |
| Расходы | 42976,20182 | 22616,72271 | 52,6 |
| Дефицит (-), Профицит (+) | -4382,86582 | 15462,09319 | - |

Первоначально бюджет поселения был утвержден по доходам в сумме 15773,8 тыс. рублей, по расходам 15773,8 тыс. рублей, прогнозируемый дефицит бюджета – 0,0 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджета поселения в 2018 году в Решение о бюджете изменения вносились 6 раз - Решения Совета депутатов от 15.02.2018 № 141, от 28.05.2018 № 152, от 31.08.2018 № 167, 168, от 09.10.2018 № 175, 21.12.2018 № 188.

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась в 2,4 раза и составила 38593,33600 тыс. рублей, расходная часть – в 2,7 раза и составила 42976,20182 тыс. рублей, дефицит бюджета увеличился и составил 4382,86582 тыс. рублей.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи исходя из показателей, утвержденных решением о бюджете. Утвержденные сводной бюджетной росписью показатели по доходам и расходам бюджета поселения (далее - уточненный план) соответствуют решению о бюджете.

Отчет об исполнении бюджета за 2018 год согласно проекту решения утверждается по доходам в сумме 38 млн. 078,8159 тыс. рублей, что составляет 98,7 процента от уточненного плана; по расходам в сумме 22 млн. 616,72271 тыс. рублей, что составляет 52,6 процентов от уточненного плана, с превышением доходов над расходами (профицитом) в сумме 15 млн. 462,09319 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета Угловского городского поселения за 2018 год

Исполнение доходной части бюджета поселения за 2018 год

характеризуется следующими показателями:

тыс. рублей

| Виды доходов | Исполнение за 2017 год | 2018 год | | | Рост испол- нения к 2017 году |
|--|---------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---|
| | | План | Исполнение | % исполн ения | |
| Налоговые доходы | 9564,16056 | 9846,1 | 10123,39744 | 102,8 | 113,3 |
| Неналоговые доходы | 3959,69267 | 3671,1 | 2879,29346 | 78,4 | 54,8 |
| Итого налоговые и неналоговые доходы | 13523,85323 | 13517,211 | 13002,6909 | 96,2 | 96,1 |
| Безвозмездные поступления, в т.ч. | 4908,03 | 25076,125 | 25076,125 | 100,0 | 510,9 |
| Дотации – всего, | 1535,9 | 1724,6 | 1724,6 | 100,0 | 112,3 |
| в т.ч. на выравнивание бюджетной обеспеченности | 1535,9 | 1724,6 | 1724,6 | 100,0 | 112,3 |
| Субвенции - всего, | 323,3 | 339,7 | 339,7 | 100,0 | 105,1 |
| в т.ч. на выполнение областных полномочий | 145,5 | 146,5 | 146,5 | 100,0 | 100,7 |
| в т.ч. на выполнение федеральных полномочий | 177,8 | 193,2 | 193,2 | 100,0 | 108,7 |
| Субсидии | 3038,03 | 2003,425 | 2003,425 | 100,0 | 65,9 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 10,8 | 21008,4 | 21008,4 | 100,0 | В 1945,2 раза |
| Итого доходов | 18431,88323 | 38593,33600 | 38078,81590 | 98,7 | 206,6 |

Доходная часть бюджета Угловского городского поселения за 2018 год исполнена на 98,7 процента к уточненному плану. По сравнению с 2017 годом собственные доходы (налоговые и неналоговые) уменьшились на 3,9 процента, т.е. сократились на 521,16233 тыс. рублей.

В структуре собственных доходов бюджета Угловского городского поселения налоговые доходы составили 10 млн. 123,39744 тыс. рублей (77,9 % в структуре доходов), что на 559,23688 тыс. рублей или на 5,8 процента выше уровня 2017 года. Неналоговые доходы – 2 млн. 879,29346 тыс. рублей (22,1 % в структуре доходов). По сравнению с 2017 годом неналоговые доходы уменьшились на 1 млн. 080,39921 тыс. рублей или на 27,3 процента. Собственные доходы поселения составили 34,1 процента в общем объеме поступлений.

План поступлений по налоговым доходам выполнен на 102,8 процентов к уточненному плану. Источниками поступлений налоговых доходов бюджета поселения являются: налог на доходы физических лиц – 3 млн. 866,55756 тыс. рублей, земельный налог – 2 млн. 834,43051 тыс. рублей, акцизы – 2 млн. 778,39779 тыс. рублей, налог на имущество физических лиц – 617,04158 тыс. рублей, государственная пошлина – 26,970 тыс. рублей.

Основную долю в собственных доходах бюджета Угловского городского поселения в 2018 году занимал налог на доходы физических лиц – 29,7 процентов. Земельный налог – 21,8 процентов, акцизы – 21,4 процента, налог на имущество – 4,7 процента, и государственная пошлина – 0,2 процента в общей доле доходов.

В отчетном периоде уменьшились поступления налога на доходы физических лиц (-7,6 тыс. рублей), а увеличение наблюдается по акцизам на топливо (+284,8 тыс. рублей), по налогу на имущество физических лиц (+191,74158 тыс. рублей), земельному налогу (+84,53051 тыс. рублей) и государственной пошлине (+5,77 тыс. рублей).

План поступлений по неналоговым доходам выполнен на 78,4 процента. Объемы поступлений неналоговых доходов в отчетном году составили 2 млн. 879,3 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом доходы уменьшились на 1 млн. 080,4 тыс. рублей.

Основными источниками неналоговых доходов являются поступления, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских поселений – 931,92898 тыс. рублей, поступления в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена от - 498,56797 тыс. рублей, поступления от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских поселений – 412,09095 тыс. рублей. А также, доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении городских поселений – 303,09642 тыс. рублей, доходы от реализации земельных участков, собственность на которые разграничена – 269,7285 тыс. рублей, доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского поселения – 251,70003 тыс. рублей и доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена – 212,18061 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления составили 65,9 процента в общем объеме поступлений. Плановые показатели исполнены на 100,0 процента. В 2018 году по отношению к 2017 году отмечено увеличение безвозмездных поступлений на общую сумму 20 млн. 168,1 тыс. рублей или на 511%. Увеличение объемов безвозмездных поступлений связано с увеличением объема иных межбюджетных трансфертов бюджету поселения: в 2017 году они составили 10,8 тыс. рублей, а в 2018 году – 21 млн. 008,4 тыс. рублей, что на 194,5 процента выше.

Источниками безвозмездных поступлений являются: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности 1 млн. 724,6 тыс. рублей (100%), субсидия на муниципальную программу формирование современной городской среды 815,425 тыс. рублей (100%), прочие субсидии бюджетам городских поселений – 1 млн. 188,0 тыс. рублей (100%), в т.ч. субсидия на формирование муниципального дорожного фонда – 1 млн. 188,0 тыс. рублей, субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 193,2 тыс. рублей (100%), субвенция на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации -146,5 тыс. рублей

(100%), иные межбюджетные трансферты – 21 млн. 008,4 тыс.рублей (100%), в т.ч. на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда – 8,4 тыс. рублей и на финансирование затрат по разработке проектно-сметной документации на объекты инфраструктуры в монопрофильном муниципальном образовании Угловское городское поселение - 21 млн. 0,0 тыс. рублей.

Исполнения расходной части бюджета Угловского городского поселения

В течение года плановый объем расходов был уточнен и составил 42 млн. 976,1 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 22 млн. 616,7 тыс. рублей или 52,6 процентов к уточненному плану.

| Раздел | Исполнение 2017 года | План (тыс.руб.) | Исполнение (тыс.руб.) | Процент исполне- ния к утверж- денному плану | Рост испол- нения к 2017 году |
|---|-------------------------|--------------------|--------------------------|---|--|
| Общегосударственные вопросы | 5999,92219 | 7575,695 | 6717,34238 | 88,7 | 112,0 |
| Национальная оборона | 174,7 | 193,2 | 193,2 | 100,0 | 110,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 149,7531 | 137,650 | 120,58382 | 87,6 | 80,5 |
| Национальная экономика | 4821,67904 | 27520,04582 | 8446,90628 | 30,7 | 175,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 5974,98826 | 7252,218 | 6847,20663 | 94,4 | 142,0 |
| Образование | 21,611 | 8,0 | 2,1 | 26,3 | 9,7 |
| Культура, кинематография | 16,5 | 16,5 | 16,5 | 100,00 | 100,0 |
| Социальная политика | 253,71234 | 244,390 | 244,38060 | 100,0 | 96,3 |
| Физическая культура и спорт | 17,0 | 28,0 | 28,0 | 100,0 | 164,7 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,0 | 0,503 | 0,503 | 100,0 | - |
| Итого расходов | 17429,86593 | 42976,20182 | 22616,72271 | 52,6 | 129,8 |

Расходная часть бюджета поселения за 2018 год исполнена на 52,6 процентов к уточненному плану или не выполнена на 20 млн. 359,47911 тыс. рублей.

Плановые назначения в 2018 году выполнены на 100 процентов по разделам: «Национальная оборона», «Культура, кинематография», «Социальная

политика», «Физическая культура и спорт» и «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Не выполнен план по разделам «Общегосударственные расходы» (88,7 процента), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (87,6 процента), «Национальная экономика» (30,7 процента), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (94,4 процента), «Образование» (26,3%). Информация о причинах невыполнения плановых назначений в разрезе бюджетной классификации расходов бюджета городского поселения изложена в соответствующих разделах настоящего заключения.

В 2018 году решением о бюджете предусмотрено финансирование по 15 муниципальным программам, на реализацию которых направлены средства на общую сумму 35 млн. 630,15382 тыс. рублей. Освоено – 15 млн. 603,53095 тыс. рублей (69,0 процентов к уточненному плану).

Анализ расходов бюджета Угловского городского поселения за 2018 год в разрезе разделов, подразделов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации

По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы составили 6 млн. 717,3 тыс. рублей или исполнены на 88,7 процента к уточненному плану, из них:

расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления составили 741,48289 тыс. рублей (11,0 процента в структуре раздела);

расходы на функционирование органов местной администрации составили 5 млн. 241,03183 тыс. рублей (78,0 процента в структуре раздела);

расходы на обеспечение деятельности органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора составили 70,6 тыс. рублей (1,0 процент в структуре раздела);

другие общегосударственные расходы составили 664,22766 тыс. рублей (9,9 процентов в структуре раздела), в т.ч. 443,33422 тыс. рублей направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие системы управления муниципальным имуществом в Угловском городском поселении на 2017-2021 годы», 21,0 тыс. рублей направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Градостроительная политика на территории Угловского городского поселения на 2017-2020 годы» и 80,0 тыс. рублей направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Система коммунальной, социальной и транспортной инфраструктуры Угловского городского поселения на 2018-2020 годы».

В структуре расходов раздела «Общегосударственные вопросы» наибольший удельный вес занимают расходы на функционирование органов местной администрации (78,6 процентов).

Общий объем расходов на реализацию общегосударственных вопросов в 2018 году составил 29,7 процентов в общем объеме расходов бюджета.

По разделу **«Национальная оборона»** кассовые расходы составили 193,2 тыс. рублей - осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Исполнение - 100 процентов к уточненному плану. Расходы по разделу составили 0,9 процент в общем объеме расходов бюджета.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**, из них:

расходы на обеспечение пожарной безопасности составили 120,58382 тыс. рублей. Исполнение – процента к уточненному плану. Средства в сумме 90,08982 тыс. рублей направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Угловского городского поселения на 2017-2020 годы»;

расходы на другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности составили 30,494 тыс. рублей. Средства в сумме 30,0 тыс. рублей направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Профилактика правонарушений на территории Угловского городского поселения на 2017-2021 годы». Средства в сумме 0,494 тыс. рублей направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Профилактика терроризма. Экстремизма на территории Угловского городского поселения на 2018-2020 годы».

Общий объем расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2018 году составил 0,5 процентов в общем объеме расходов бюджета.

По разделу **«Национальная экономика»** расходы составили 8 млн. 446,90628 тыс. рублей или исполнены на 30,7 процента к уточненному плану, из них:

расходы по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» составили 4 млн. 687,15429 тыс. рублей, в т.ч. на ремонт дорог - 3 млн. 555,34233 тыс. рублей (1 млн. 188,0 – средства областного бюджета) и на содержание дорог – 1 млн. 131,81196 тыс. рублей в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Угловского городского поселения на 2017-2021 годы»;

расходы по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнены на сумму 3 млн. 759,75199 тыс. рублей. Средства в сумме 62,78666 тыс. рублей направлялись на мероприятия муниципальной программы «Система управления земельными ресурсами на территории Угловского городского поселения на 2017-2021 годы». Средства в сумме 3 млн. 696,96533 тыс. рублей направлялись на мероприятия муниципальной программы «Обеспечение экономического развития Угловского городского поселения на 2018-2020 годы».

Общий объем расходов по разделу «Национальная экономика» в 2018 году составил 37,3 процента в общем объеме расходов бюджета.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы составили 6 млн. 847,20663 тыс. рублей или исполнены на 94,4 процента к уточненному плану, из них:

по подразделу «Жилищное хозяйство» расходы составили 398,91669 тыс. рублей, которые были направлены на мероприятия в рамках муниципальной программы «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в Угловском городском поселении на 2017-2020 годы», в т.ч. на уплату взносов в СНКО «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Новгородской области» израсходовано 328,91669 тыс. рублей;

по подразделу «Коммунальное хозяйство» расходы составили 437,0 тыс. рублей. Средства в сумме 37,0 тыс. рублей направлены на мероприятия в рамках муниципальной программы «Система коммунальной, социальной и транспортной инфраструктуры Угловского городского поселения на 2018-2020 годы», 400,0 тыс. рублей, в виде субсидии на возмещение недополученных доходов организациям, направлены юридическим лицам, предоставляющим населению банные услуги по тарифам;

по подразделу «Благоустройство» расходы составили 6 млн. 011,28994 тыс. рублей, из них 4 млн. 947,84194 тыс. рублей направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Организация благоустройства Угловского городского поселения на 2016-2020 годы». В частности, по подпрограмме «Озеленение» сумма расходов составила 112,0 тыс. рублей, по подпрограмме «Уличное освещение» - 3 млн. 767,61294 тыс. рублей, по подпрограмме «Организация и содержание мест захоронения на территории Угловского городского поселения» - 197,08 тыс. рублей, по подпрограмме «Прочие мероприятия по благоустройству Угловского городского поселения» - 871,149 тыс. рублей. Расходы в сумме 1,5 тыс. рублей направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий Угловского городского поселения на 2018-2020 годы». Также, по подразделу «Благоустройство», расходы в сумме 1 млн. 061,948 тыс. рублей направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Угловского городского поселения на 2018-2022 годы», в т.ч. на благоустройство дворовых территорий – 772,785 тыс. рублей, на благоустройство общественных территорий – 267,963 тыс. рублей и на изготовление проектных расчетов и их проверку направлено 21,2 тыс. рублей.

Общий объем расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2018 году составил 30,2 процента в общем объеме расходов бюджета.

По разделу «Образование» расходы составили 2,1 тыс. рублей, соответственно это 26,3 процента к уточненному плану. Средства направлены на повышение квалификации муниципальных служащих и служащих Администрации Угловского городского поселения.

Общий объем расходов по разделу «Образование» в 2018 году составил 0,0 процента в общем объеме расходов бюджета.

По разделу «**Культура, кинематография**» расходы составили 16,5 тыс. рублей или исполнены на 100,0 процента к уточненному плану. Вышеуказанная сумма направлена на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры на территории Угловского городского поселения на 2017-2020 годы».

Общий объем расходов по разделу «Культура, кинематография» в 2018 году составил 0,07 процента в общем объеме расходов бюджета.

По разделу «**Социальная политика**» расходы составили 244,3806 тыс. рублей или исполнены на 100,0 процентов к уточненному плану. Средства направлялись на дополнительное пенсионное обеспечение лиц, осуществлявших полномочия выборного должностного лица на постоянной (штатной) основе – 103,42836 тыс. рублей и на пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы – 140,95224 тыс. рублей.

Общий объем расходов по разделу «Социальная политика» в 2018 году составил 1,1 процента в общем объеме расходов бюджета.

По разделу «**Физическая культура и спорт**» расходы составили 28,0 тыс. рублей или исполнены на 100,0 процентов к уточненному плану. Средства направлялись на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на территории Угловского городского поселения на 2017-2020 годы».

Общий объем расходов по разделу «Физическая культура и спорт» в 2018 году составил 0,1 процента в общем объеме расходов бюджета.

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы составили 0,503 тыс. рублей или исполнены на 100,0 процентов к уточненному плану.

Средства резервного фонда Администрации Угловского городского поселения в 2018 году не использовались в связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций на территории поселения.

Расходы на оплату труда Главы Угловского городского поселения и муниципальных служащих по отношению к общей сумме доходов, полученных бюджетом поселения за 2018 год, составили 16,2 % при установленном нормативе до 19,54 процента.

Расходы на коммунальные услуги органов местного самоуправления Угловского городского поселения – 3 млн. 654,5 тыс. рублей, из них расходы на оплату уличного освещения составили 3 млн. 040,6 тыс. рублей.

Результаты экспертизы бюджетной отчетности

В целях подготовки заключения Контрольно-счетной комиссией Окуловского муниципального района проведена экспертиза бюджетной отчетности бюджета Угловского городского поселения за 2018 год. Результаты внешней проверки оформлены актом проверки. Внешняя проверка показала, что бюджетная отчетность представлена своевременно и в полном объеме.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация основных средств и материальных ценностей. Недостач и хищений не обнаружено.

Согласно показателям баланса (ф. 0503120) кредиторская задолженность на 01.01.2018 года составляла 196,22873 тыс. рублей. За отчетный период кредиторская задолженность уменьшилась на 8,82279 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2019 составила 187,60594 тыс. рублей. Просроченная кредиторская на 01.01.2019 отсутствует.

Анализ кредиторской и дебиторской задолженности на конец года показал, что сумма кредиторской задолженности на конец отчетного периода (ф.0503169) составила 187,60594 тыс. рублей, в том числе по счету 1205 в сумме 0,2 тыс. рублей, по счету 1302 в сумме 187,40594 тыс. рублей, по счету 1303 в сумме 0,0 тыс. рублей. Основную долю кредиторской задолженности составляют: коммунальные платежи (130223) – 184,87044 тыс. рублей.

Остаток собственных средств на едином счете бюджета поселения на 01.01.2019 года составил 20 млн. 104,70548 тыс. рублей. Областных денежных средств на 01.01.2019 года нет.

Выводы

Проект решения Совета депутатов Угловского городского поселения «Об исполнении бюджета Угловского городского поселения за 2018 год» отражает достоверно во всех существенных отношениях кассовое исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита (профицита) бюджета поселения за период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2018 года включительно.

Представленный проект решения Совета депутатов Угловского городского поселения «Об исполнении бюджета Угловского городского поселения за 2018 год» соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Ведущий инспектор
Контрольно-счетной комиссии**



О.В. Пономарева