



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
АМУРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

пр. Мира, 11, г. Амурск, Хабаровский край, 682640, тел. 8(42142) 2-46-06, каб.35, E-mail: kso-amursk@ya.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о результатах проведения внешней проверки годового отчета
об исполнении бюджета муниципального образования
городского поселения «Город Амурск» за 2019 год**

г. Амурск

16.04.2020

Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования «Город Амурск» за 2019 год проведена на основании ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Положения о Контрольно-счетном органе Амурского муниципального района, утвержденного решением Собрания депутатов Амурского муниципального района от 28.09.2011 № 307, ст. 52 Устава муниципального образования «Город Амурск» Амурского муниципального района Хабаровского края, ст. 25 Положения о бюджетном процессе в городском поселении «Город Амурск», утвержденного решением Совета депутатов от 18.07.2013 № 449, а также в соответствии с Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 09.01.2018 (доп. соглашение от 26.12.2019).

Цель проверки:

- установление законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности;
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в муниципальном образовании;
- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете муниципального образования на очередной финансовый год.

Заключение подготовлено на основании:

- годового отчета об исполнении бюджета поселения за 2019 г., сформированного на основании данных годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. Решением Совета депутатов от 13.12.2018 № 35 «О местном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Решение о бюджете № 35) определены два главных администратора средств бюджета поселения: администрация городского поселения "Город Амурск" и отдел культуры администрации городского поселения "Город Амурск";
- анализа нормативных правовых актов, регулирующих бюджетный процесс в муниципальном образовании, в том числе по формированию и исполнению местного бюджета в анализируемом периоде;
- сравнительного анализа отчетов об исполнении бюджета городского поселения за 2018 г. и 2019 г.

***Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета
муниципального образования***

Заключение на годовой отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Город Амурск» подготовлено в соответствии со ст.264.4 Бюджетного

кодекса РФ (далее – БК РФ) на основе годовой бюджетной отчетности, подготовленной финансовым отделом администрации города Амурск.

Годовая бюджетная отчетность в соответствии с требованиями ст.264.1 БК РФ включает:

1. Отчет об исполнении бюджета;
2. Баланс исполнения бюджета;
3. Отчет о финансовых результатах деятельности;
4. Отчет о движении денежных средств;
5. Пояснительную записку.

Представленные для проведения внешней проверки формы отчетности сформированы в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой Приказом Минфина Российской Федерации от 23.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н) на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета.

Согласно требованиям, установленным абз. 6 п. 4 ст. 264.1 БК РФ, Пояснительная записка должна содержать информацию об исполнении бюджета, дополняющую информацию, представленную в отчетности об исполнении бюджета, в соответствии с требованиями к раскрытию информации, установленными нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации. Представленная Пояснительная записка отвечает указанным требованиям за исключением замечаний, указанных в настоящем Заключение.

В соответствии со ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", нормами Инструкции N 157н, Инструкции N 191н, перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена **инвентаризация активов и обязательств** в установленном порядке. Согласно Пояснительной записке ф.0503160 в результате годовой инвентаризации расхождений не выявлено.

Согласно данным Пояснительной записки ф.0503160, разд. 4 Сведений об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов ф.0503175 **сумма экономии** в отчетном году составила 10703,33641 тыс.рублей, снижение к показателю экономии 2018 года на 9906,8166 тыс.рублей (или на 48%). Объем принятых обязательств по текущему финансовому году по контрактам показателю графы 8 Отчета ф.0503128 соответствует.

Согласно Сведениям по **дебиторской и кредиторской задолженности** ф.0503169 на 31.12.2019 г. сложилась:

- дебиторская задолженность в сумме 27787,90930 тыс.рублей (просроченная - 16229,99313 тыс.рублей: *задолженность по налогам по данным ИФНС 13477,93070 тыс.руб. + авансовый платёж АО «ДРСК» на технологическое присоединение к электрическим сетям 2752,06243 тыс.руб.*). По сравнению с показателем на 01.01.2019 г. рост на 3470,02105 тыс. рублей или на 14%;

- кредиторская задолженность в сумме 22365,73336 тыс.рублей (просроченной нет). По сравнению с показателем на 01.01.2019 г. снижение на 2157,96985 тыс. рублей или на 8,8%.

В Пояснительной записке ф.0503160 подробно отражена информация по дебиторской и кредиторской задолженности (*в разрезе счетов, с указанием сумм, причин и контрагентов*).

В Сведениях ф.0503169 показатели по дебиторской и кредиторской задолженности тождественны суммам задолженности на конец отчетного периода по соответствующим счетам Баланса ф. 0503120.

В результате проверки выявлено по данным Сведений о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171), Выписки из ЕГРЮЛ ООО «УК «Жилфонд» доля в уставном капитале 51% на 510 тыс.рублей по состоянию на 01.01.2020 г. не принадлежит Администрации «Город Амурск». В отчётности за 2019 год продажа доли не отражена, указано об оплате доли уставного капитала путём внесения имущества. В Сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), текстовой части Пояснительной записки ф.0503160 информация об указанных изменениях в составе муниципального имущества не раскрыта.

Внутренний финансовый аудит бюджетной отчетности главных администраторов средств в целях подтверждения ее достоверности не осуществлен, что не соответствует ст.160.2-1 БК РФ.

Организация бюджетного процесса в муниципальном образовании

Бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Устава муниципального образования, принятого решением Совета депутатов города Амурск от 23.06.2005 № 17, а также Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Амурск», утвержденного решением Совета депутатов города Амурск от 18.07.2013 № 449.

Формирование расходных обязательств в соответствии со статьей 87 БК РФ осуществляется на основе реестра расходных обязательств.

Постановлением администрации от 29.08.2018 № 321 утверждены «Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов».

Утверждение местного бюджета на 2019 год обеспечено до начала финансового года решением Совета депутатов от 13.12.2018 № 35 «О местном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». Предельные значения параметров бюджета, установленные БК РФ, соблюдены.

Источники финансирования дефицита бюджета утверждены в решении о бюджете в соответствии с требованиями статьи 96 БК РФ.

Последняя корректировка параметров бюджета принята Решением Совета депутатов городского поселения «Город Амурск» от 26.12.2019 № 129 «О внесении изменений в решение Совета депутатов от 13.12.2018 № 35 «О местном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее по тексту – Решение о бюджете № 129).

Анализ динамики основных показателей представлен в Таблице № 1.

Таблица № 1

Динамика показателей бюджета за 2019 г. (тыс. руб.)						
Наименование показателя	Плановые показатели (Решение о бюджете)		Кассовое исполнение (ф.0503117, ф.0503124)	Отклонения		
	первоначально (РСД от 13.12.2018 № 35)	окончательно по Решению о бюджете № 129 доходы / Св.бюдж. росписи по расходам и по источникам на 31.12.2019)		между первоначальным и окончательным решением (гр.3- гр.2)	между окончательным решением и исполнением, (гр.4- гр.3)	% выполнения (гр.4/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6	7
Доходы	198 260,840	302 837,322	300 363,406	104 576,482	-2 473,916	99,2%
Расходы	217 878,000	336 171,652	312 808,640	118 293,652	-23 363,012	93,1%
Дефицит (-), профицит (+)	-19 617,160	-36 243,490	-12 445,234	-16 626,330	23 798,256	

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет поселения по сравнению с первоначальными значениями:

- доходная часть бюджета была увеличена на 104 576,482 тыс. рублей (*темпа роста 152,75%*) и составила 302 837,322 тыс. рублей;
- расходная часть была увеличена на 118 293,652 тыс. рублей (*темпа роста 154,29%*) и составила 336 171,652 тыс. рублей;
- дефицит бюджета установлен 36243,49030 тыс.рублей. Установленный предельный уровень дефицита бюджета соответствует требованиям п.3 ст.92.1 БК РФ; превышение допущено в пределах суммы снижения остатков средств на счете по учету средств бюджета поселения в размере 36243,49030 тыс. рублей;
- предельный объем муниципального долга 104000,0 тыс.рублей. Ограничения, установленные п. 3 ст. 107 БК РФ, не превышены;
- верхний предел муниципального долга на 01.01.2020 г. 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 тыс.рублей.

Уточнённой сводной бюджетной росписью на 31.12.2019 установлена сумма расходов 336171,65207 тыс.рублей – меньше суммы в Решении о бюджете № 129 на 2909,16023 тыс.рублей. Показатели бюджета уменьшены по Муниципальной программе "Мероприятия в области градостроительной деятельности городского поселения "Город Амурск" в части софинансирования разработки градостроительной документации. В текстовой части Пояснительной записки ф.0503160 не отражена информация о внесении указанных изменений в Сводную бюджетную роспись по расходам. При этом согласно данным о неисполнении доходной части бюджета причина изменений – уменьшение объёма бюджетных ассигнований на 2909,16023 тыс.рублей на предоставление межбюджетных трансфертов согласно доп. соглашению от 25.12.2019 № 1 с Министерством строительства Хабаровского края.

Статья 215.1 БК РФ определяет, что исполнение бюджета организуется на основе *сводной бюджетной росписи и кассового плана*.

В соответствии с п. 1 ст. 217 и п. 1 ст. 219.1 БК РФ утвержден Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи поселения (Распоряжение администрации от 22.11.2016 № 1660).

В соответствии со ст. 217.1 БК РФ в поселении утвержден Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета (Распоряжение администрации от 04.03.2014 № 162), (далее по тексту – Порядок № 162).

Сводная бюджетная роспись и Кассовый план сформированы в соответствии с установленными Порядками, внешней проверке представлены.

Прогнозы кассовых поступлений и выплат в Кассовом плане соответствуют первоначальным показателям, утвержденным Решением о бюджете № 35, и уточненным показателям, утвержденным Решением № 129.

Плановые бюджетные назначения, отраженные в Отчёте об исполнении бюджета ф.0503117 по разделу «Расходы бюджета», тождественны сумме назначений, утверждённых Сводной бюджетной росписью на 31.12.2019 г., что соответствует требованиям Инструкции № 191н.

Согласно представленному Отчёту об исполнении бюджета доходная часть бюджета исполнена в сумме 300363,4 тыс. рублей или на 99,2%. В результате исполнения бюджета фактически поступило доходов на 2473,9 тыс.рублей меньше уточненного плана. Из общей суммы доходов:

- налоговые поступления составили 150401,7 тыс.рублей (50,1% в общем объёме);
- неналоговые поступления составили 73580,7 тыс.рублей (24,5% в общем объёме);
- безвозмездные поступления – 76381,0 тыс.рублей или (25,4% в общем объёме).

Расходные обязательства бюджета исполнены в сумме 312808,6 тыс. рублей или 93,1% от объёма годовых назначений, меньше уточненного плана на 23363,0 тыс.рублей. Детальный анализ по подразделам классификации расходов бюджета представлен далее в Таблице № 3.

Дефицит составил 12445,2 тыс. рублей.

Верхний предел долговых обязательств по итогам исполнения бюджета города не превысил предельного значения, установленного п.3 ст.107 БК РФ. Муниципальный долг бюджета города по состоянию на 01.01.2020 составил 0,0 тыс.рублей.

В течение 2019 года администрацией города Амурск муниципальные гарантии и кредиты не предоставлялись.

Согласно Пояснительной записке, Балансу исполнения бюджета ф.0503120 (р.П Финансовые активы), Сведениям об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств ф. 0503178 остатки денежных средств по состоянию на 31.12.2019 г. на счетах бюджета в органе Федерального казначейства составили:

- ✓ по бюджетной деятельности 23798,25642 тыс.рублей (23609,11542 т.р. поступившие и неиспользованные налоговые, неналоговые доходы, безвозмездные поступления + 189,141 т.р. иные межбюджетные трансферты на благоустройство);
- ✓ средства во временном распоряжении 1106,06377 тыс.рублей (гарантийное обеспечение заявок).

В текстовой части Пояснительной записки ф. 0503160 причины наличия остатков на счетах в разрезе оснований их возникновения отражены.

В поселении реализовывались мероприятия 39 муниципальных программ, финансирование по которым составило 212817,8 тыс.рублей (в том числе привлеченные средства софинансирования бюджетов других уровней). В отчётном финансовом году 68,3% расходов местного бюджета осуществлялись программно-целевым методом, что на 3% меньше, чем в 2018 г.

На официальном сайте ОМСУ размещены «Итоги социально-экономического развития городского поселения «Город Амурск» в 2019 году и основные направления развития на 2020 г.» с подробным описанием достигнутых показателей деятельности. Указанные числовые показатели по бюджету соответствуют данным годового отчета. Также в опубликованных «Итогах...» указаны результаты деятельности ОМСУ, в том числе в областях ЖКХ, муниципальных закупок, распоряжения муниципальной собственностью, культуры, работы с молодёжью и спорта, а также других вопросов местного значения.

Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Город Амурск» за 2019 год с дополнительными материалами поступил в Контрольно-счётный орган 20.03.2020 г., в срок, установленный Положением о бюджетном процессе муниципального образования «Город Амурск», – не позднее 01 апреля.

Анализ исполнения бюджета по доходам

Доходная часть местного бюджета в 2019 году исполнена в сумме 300363,4 тыс.рублей или 99,2% к уточнённому плану. По сравнению с 2018 г. общий объем доходов снизился на 4247,1 тыс.рублей (на 1,4%).

По всем показателям отмечено перевыполнение установленных плановых значений (от 100% до 102,8%), кроме субсидий из других бюджетов РФ – неисполнение 4788,0 тыс.рублей (или 92,7% от плана). В текстовой части Пояснительной записки ф.0503160 (раздел 3) причины невыполнения плановых показателей отражены (*не перечислены средства из краевого бюджета в связи с отсутствием потребности*).

Детальный анализ исполнения доходной части бюджета систематизирован в Таблице № 2 с указанием:

- плановых и фактических показателей за 2019 г. в разрезе источников (гр.3 и гр.4 Таблицы № 2);
- суммы отклонений между фактически полученными доходами и плановыми показателями (в тыс. рублей) (гр.5 Таблица № 2);
- относительного отклонения фактически полученных доходов от плановых показателей (в процентах) (гр.6 Таблица № 2);
- удельного веса налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в общем объеме полученных доходов в разрезе доходных источников (в процентах) (гр.7 Таблица № 2);

Также в Таблице № 2 указано справочно исполнение доходной части бюджета за 2018 г. для сравнения с полученными доходами в 2019 г.:

- в разрезе доходных источников (в тыс.рублей) (гр.8 Таблица № 2);
- с отражением темпа роста (*значение со знаком «+»*) или снижения (*значение со знаком «-»*) (гр.9 Таблица № 2).

Таблица № 2

Анализ исполнения доходной части бюджета								
№ по порядку	2019 г.						Справочно 2018 г.	
	Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. рублей (Прил.1 к РСД № 129), ф.0503117 ф.0503124)	Исполнено, тыс. рублей (ф.0503117. ф.0503124)	Отклонение (факт по сравнению с планом) (гр.4-гр.3), (тыс. рублей) "-", уменьшение, "+", увеличение	% исполнения, гр.4/гр.3*100	Удельный вес в общем объеме доходов, %	Исполнено, тыс. рублей	Темп роста 2019 г. к уровню 2018 года, % ("+" увеличение; "-" уменьшение)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Доходы бюджета - всего	302 837,32	300 363,4	-2 473,9	99,2%	100%	304 610,5	-1,4%
1	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	148 598,1	150 401,7	1 803,6	101,2%	50,1%	140 655,3	6,9%
1.1.	Налог на доходы физических лиц	77 000,0	77 920,9	920,9	101,2%	25,9%	75 144,2	3,7%
1.2.	Доходы от уплаты акцизов	2 233,7	2 226,1	-7,6	99,7%	0,7%	2 015,8	10,4%
1.3.	Налоги на совокупный доход (УСН, ЕСН)	19 881,4	19 992,8	111,4	100,6%	6,7%	16 674,2	19,9%
1.4.	Налог на имущество физических лиц	9 265,0	9 521,7	256,7	102,8%	3,2%	10 792,1	-11,8%
1.5.	Транспортный налог	16 268,0	16 599,5	331,5	102,0%	5,5%	15 237,8	8,9%
1.6.	Земельный налог	23 950,0	24 140,1	190,1	100,8%	8,0%	20 791,2	16,1%
1.7.	Государственная пошлина			0,0		0,000%		
1.8.	Задолженность по отмененным налогам		0,6	0,6		0,0002%		
2	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	73 070,3	73 580,7	510,4	100,7%	24,5%	66 486,2	10,7%
2.1.	Доходы от использования муниципальной собственности (аренда, прочие, прибыль МУП)	56 766,4	57 203,6	437,2	100,8%	19,0%	46 340,5	23,4%
2.2.	Доходы от оказания платных услуг	752,6	765,7	13,1	101,7%	0,3%	1 350,4	-43,3%
2.3.	Прочие неналоговые доходы	1 480,6	1 499,4	18,8	101,3%	0,5%	1 189,2	26,1%
2.4.	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	685,6	686,1	0,5	100,1%	0,23%	1 725,1	-60,2%
2.5.	Доходы от реализации имущества	13 384,9	13 425,8	40,8	100,3%	4,5%	15 881,0	-15,5%
3	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	81 168,9	76 381,0	-4 788,0	94,1%	25,4%	97 468,9	-21,6%
3.1.	Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	2 077,4	2 077,4	0,0	100,0%	0,7%	1 810,4	14,8%

3.2.	Субсидии от других бюджетных систем РФ	65 437,9	60 649,9	-4 788,0	92,7%	20,2%	45 679,5	32,8%
3.3.	Субвенции	2,2	2,2	0,0	100,0%	0,001%	2,2	0,0%
3.4.	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений	12 400,5	12 400,5	0,0	100,0%	4,1%	40 164,3	-69,1%
3.5.	Субсидии бюджетам поселений на софинансирование кап.вложений в объекты муниципальной собственности			0,0		0,0%		
3.6.	Прочие безвозмездные поступления	1 251,0	1 251,0	0,0	100,0%	0,4%	9 848,8	-87,3%
3.7.	Доходы от возврата остатков субсидий и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет			0,0		0,0%		
3.8.	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений			0,0		0,0%	-36,1	-100,0%

Анализ представленных данных показал, что основную долю (50,1%) в общем объеме доходов местного бюджета занимают **налоговые доходы** – 150401,7 тыс.рублей или 101,2% от запланированной суммы. Их поступление в сравнении с 2018 годом увеличилось на 9746,4 тыс.рублей или на 6,9%.

В структуре налоговых платежей основным доходным источником, также, как и в 2013 г. - 2018 г., является налог на доходы физических лиц (51,8% от общей суммы налоговых доходов). В общем объеме доходов удельный вес НДФЛ 25,9%.

Сумма поступлений в бюджет городского поселения *налога на доходы физических лиц* за 2019 год составила 77920,9 тыс.рублей (101,2% от плана), выше уровня 2018 года на 2776,7 тыс.рублей (на 3,7%).

Доходы от уплаты *акцизов на различные виды топлива* поступили на сумму 2226,1 тыс.рублей (99,7% от плана). По сравнению с предыдущим годом рост на 210,3 тыс.рублей (на 10,4%).

Налоги на совокупный доход исполнены в сумме 19992,8 тыс.рублей или 100,6% от уточненного плана. По отношению к уровню 2018 года рост на 3318,6 тыс.рублей или на 19,9%.

Поступление по *налогу на имущество физических лиц* составило 9521,7 тыс.рублей с исполнением плановых показателей на 102,8%. Относительно уровня 2018 года объемы доходов снизились на 1270,4 тыс.рублей или на 11,8%.

Доходы бюджета по *транспортному налогу* исполнены в сумме 16599,5 тыс.рублей или 102% уточненного плана. По отношению к уровню 2018 года рост на 1361,7 тыс.рублей или на 8,9%.

Исполнение доходов по *земельному налогу* в 2019 году составило 24140,1 тыс.рублей или 100,8% к уточненному плану. По отношению к уровню 2018 года рост на 3348,9 тыс.рублей или на 16,1%.

Поступление **неналоговых доходов** в бюджет городского поселения составило 73580,7 тыс.рублей или 100,7% к плановым назначениям. По отношению к уровню 2018 года увеличение на 7094,5 тыс.рублей или на 10,7% *(за счёт доходов от использования муниципальной собственности – рост на 10863,1 тыс.рублей или на 23,4%)*. Основными источниками неналоговых доходов местного бюджета остаются доходы от использования муниципальной собственности *(доля 78% от всего объёма неналоговых доходов)*.

Доходы от *использования имущества*, находящегося в муниципальной собственности, поступили в городской бюджет в сумме 57203,6 тыс.рублей (100,8% от уточненного плана), рост к уровню 2018 года на 10863,1 тыс.рублей или на 23,4%.

Доходы от *реализации имущества*, находящегося в муниципальной собственности, поступили в бюджет в сумме 13425,8 тыс.рублей (100,3% от уточненного плана). К уровню 2018 года снижение на 2455,2 тыс.рублей или на 15,5%.

Доходы от оказания *платных услуг* составили 765,7 тыс.рублей (101,7% от плана), снижение по сравнению с предыдущим годом на 584,7 тыс.рублей (на 43,3%).

В 2019 году поступление по *прочим неналоговым доходам* увеличилось на 310,2 тыс.рублей или на 26,1%; исполнено на сумму 1499,4 тыс. рублей или 101,3% уточненного плана.

Штрафы (санкции, возмещение ущерба) поступили в бюджет в сумме 686,1 тыс.рублей (100,1% от уточненного плана). К уровню 2018 года снижение на 1038,9 тыс.рублей или на 60,2%.

Общая сумма **безвозмездных поступлений** в доходную часть местного бюджета составила 76381,0 тыс. рублей или 94,1% к уточненному плану. По сравнению с 2018 г. снижение на 21088,0 тыс.рублей или на 21,6% *(в основном за счёт прочих межбюджетных трансфертов)*. На долю безвозмездных поступлений в 2019 году приходится 25,4% общего объема доходов городского поселения; снижение удельного веса по сравнению с 2018 г. на 6,6%.

Безвозмездные поступления в виде дотаций, субсидий, субвенций и иных трансфертов в бюджет города за 2019 год составили 75129,99 тыс. рублей или 94% от плана. По отношению к уровню 2018 года снижение на 12526,3 тыс.рублей (на 14,3%).

Объем *прочих безвозмездных поступлений* составил 1251,0 тыс.рублей (100% от плана), по сравнению с 2018 г. снижение на 8597,8 тыс.рублей или 87,3%. Удельный вес в общем объеме доходов поселения в 2019 г. составил 0,4%.

В 2019 г. *возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* отсутствует.

Анализ исполнения бюджета по расходам

Решением о бюджете № 129 уточнённый годовой план расходов бюджета на 2019 г. утвержден в объеме 339080,81230 тыс. рублей, увеличение по отношению к первоначально утверждённым показателям на 121202,8123 тыс. рублей (или на 55,6%).

Уточнённой сводной бюджетной росписью на 31.12.2019 установлена сумма расходов 336171,65207 тыс.рублей – меньше суммы в Решении о бюджете № 129

на 2909,16023 тыс.рублей. Показатели бюджета уменьшены по Муниципальной программе "Мероприятия в области градостроительной деятельности городского поселения "Город Амурск" в части софинансирования разработки градостроительной документации.

Обязательства местного бюджета в 2019 году по расходам исполнены в сумме 312808,6 тыс.рублей или на 93,1% к плановым бюджетным назначениям, утвержденным Сводной бюджетной росписью на 31.12.2019; неисполнение составило 23363,012 тыс. рублей.

Увеличение расходов городского бюджета к показателям 2018 года составило 15922,2 тыс.рублей или на 5,4%.

Анализ расходов в 2019 г. с оценкой полноты исполнения плановых назначений, с определением уровня исполнения по разделам и подразделам классификации расходов, а также в сравнении с предыдущим годом представлен в Таблице № 3:

- в гр.1 указано наименование показателей;
- в гр.2 – код раздела (подраздела) классификации расходов;
- в гр.3 указаны окончательные плановые назначения по расходам в 2019 г. (тыс. рублей);
- в гр.4 указано фактическое исполнение расходов в 2019 г. (тыс. рублей);
- в гр.5 указаны суммы отклонений между фактическими расходами и плановыми показателями в 2019 г. (в тыс. рублей);
- в гр.6 указано фактическое исполнение в 2019 г. (в процентах);
- в гр.7 по каждому виду расходов указан удельный вес в общем объеме (в процентах);
- в гр.8 указано справочно исполнение расходной части в 2018 г. для сравнения с исполнением 2019 года;
- в гр.9 указаны показатели темпа роста (значение со знаком «+») или снижения (значение со знаком «-») исполнения расходов в 2019 г. по сравнению с исполнением 2018 г.

Таблица № 3

Анализ исполнения расходов бюджета								
2019 г.							Справочно 2018 г.	
Наименование	Код	План (согласно Сводной бюджетной росписи на 31.12.2019 , тыс. рублей	Исполнено (ф.0503117 , тыс. рублей	Неисполненные назначения, тыс. рублей	% исполнения, гр.4/гр. .3*100	Удельный вес в общем объеме расходов,%	Исполнено , тыс. рублей	Темп роста 2019 г. к уровню 2018 г., % ("+" увеличение; "-" уменьшение)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	0100	81 970,3	77 155,8	-4 814,5	94,1%	24,7%	78 829,9	-2,1%
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	0102	1 607,0	1 585,6	-21,4	98,7%	0,5%	1 934,9	-18,1%

Функционирование представительных органов муниципальных образований	0103	1 909,0	1 846,9	-62,1	96,7%	0,6%	1 570,5	17,6%
Функционирование местных администраций	0104	65 741,5	64 920,4	-821,1	98,8%	20,8%	62 541,2	3,8%
Обеспечение деятельности фин., налог.и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	48,0	48,0	0,0	100,0%	0,02%	42,3	13,5%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	900,0	900,0	0,0	100,0%	0,3%	2 518,8	-64,3%
Резервные фонды	0111	3 225,3	0,0	-3 225,3	0,0%	0,0%	0,0	
Другие общегосударственные вопросы	0113	8 539,6	7 855,0	-684,6	92,0%	2,5%	10 222,3	-23,2%
Национальная оборона	0200	0,0	0,0	0,0		0,0%	0,0	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	4 063,2	3 904,2	-159,0	96,1%	1,2%	2 703,4	44,4%
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	1 997,2	1 886,8	-110,3	94,5%	0,6%	789,5	139,0%
Обеспечение пожарной безопасности	0310	694,0	648,1	-45,9	93,4%	0,2%	475,7	36,2%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	1 372,0	1 369,2	-2,8	99,8%	0,4%	1 438,2	-4,8%
Национальная экономика	0400	53 733,6	47 363,7	-6 370,0	88,1%	15,1%	50 916,6	-7,0%
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	1 060,0	1 060,0	0,00	100,0%	0,3%	869,8	21,9%
Водное хозяйство	0406	0,0	0,0	0,0		0,0%	323,9	-100%
Транспорт	0408	7 040,4	5 193,3	-1 847,1	73,8%	1,66%	3 901,4	33,1%
Дорожное хозяйство	0409	41 582,6	37 371,0	-4 211,7	89,9%	11,9%	44 890,3	-16,8%
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	4 050,6	3 739,4	-311,2	92,3%	1,2%	931,2	301,5%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	95 538,0	83 927,4	-11 610,6	87,8%	26,8%	62 728,9	33,8%
Жилищное хозяйство	0501	11 483,3	10 411,5	-1 071,8	90,7%	3,3%	7 311,8	42,4%

Коммунальное хозяйство	0502	7 749,7	4 438,4	-3 311,2	57,3%	1,4%	5 937,1	-25,2%
Благоустройство	0503	76 305,0	69 077,5	-7 227,6	90,5%	22,1%	49 480,1	39,6%
Образование	0700	700,0	700,0	0,0	100,0%	0,2%	542,3	29,1%
Молодёжная политика и оздоровление детей	0707	700,0	700,0	0,0	100,0%	0,2%	542,3	29,1%
Культура, кинематография	0800	87 893,8	87 729,6	-164,3	99,8%	28,0%	89 297,7	-1,8%
Культура	0801	66 320,8	66 242,2	-78,6	99,9%	21,2%	80 637,7	-17,9%
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	21 573,0	21 487,3	-85,7	99,6%	6,9%	8 660,0	148,1%
Социальная политика	1000	8 767,2	8 760,3	-6,9	99,9%	2,8%	8 015,1	9,3%
Физическая культура и спорт	1100	1 685,0	1 447,2	-237,78	85,9%	0,5%	2 039,4	-29,0%
Физическая культура	1101	0,0	0,0	0,0		0,0%	0,0	!
Массовый спорт	1102	1 685,0	1 447,2	-237,8	85,9%	0,5%	2 039,4	-29,0%
Средства массовой информации	1200	1 820,6	1 820,6	0,0	100,0%	0,6%	1 813,0	0,4%
ИТОГО РАСХОДОВ		336 171,7	312 808,6	-23 363,0	93,1%	100%	296 886,4	5,4%

Приоритетными направлениями в расходовании бюджетных средств, как и в предыдущие годы, являлись:

- культура, кинематография – удельный вес в общем объеме расходов 28%, снижение доли к уровню 2018 года на 2,1%;

- общегосударственные вопросы – удельный вес в общем объеме расходов 24,7%, снижение доли к уровню 2018 года на 1,9%.

Также значительные средства направлялись:

- на благоустройство - удельный вес в общем объеме расходов 22,1%, к уровню 2018 года рост на 5,4%.

- на дорожное хозяйство - удельный вес в общем объеме расходов 11,9%, к уровню 2018 года снижение доли на 3,2%.

По другим отраслям удельный вес расходов в диапазоне от 3,3% (*жилищное хозяйство (0501)*) до 0,2% (*Обеспечение пожарной безопасности (0310)*, *Молодёжная политика и оздоровление детей (0707)*) (Таблица № 3 гр.7).

По **разделу (0100) «Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в сумме 77155,8 тыс.рублей или 94,1% от плана. Исполнение расходов по данному разделу меньше исполнения 2018 года на 1674,1 тыс.рублей или на 2,1%. Снижение за счёт уменьшения расходов по (0113) другим общегосударственным вопросам (*на 2367,3 тыс.руб. или на 23,2%*) и по (0107) проведению выборов (*на 1618,8 тыс.руб. или на 64,3%*).

Структура расходов бюджета на общегосударственные вопросы:

- на функционирование высшего должностного лица муниципального образования (0102) – 1585,6 тыс.рублей или 98,7% от плана (удельный вес: в структуре расходов раздела (0100) 2,1%; в общем объеме расходов 0,5%), снижение по сравнению с 2018 г. на 349,3 тыс.рублей или 18,1%;

- на функционирование представительного органа (0103) – 1846,9 тыс.рублей или 96,7% от плана. Удельный вес: в структуре расходов раздела (0100) 2,4%; в общем объеме расходов 0,6%. По сравнению с 2018 г. рост на 276,5 тыс.рублей или на 17,6%;

- на функционирование местной администрации (0104) – 64920,4 тыс. рублей или 98,8% от плана (удельный вес: в структуре расходов раздела (0100) 84,1%; в общем объеме расходов 20,8%). По сравнению с 2018 г. увеличение на 2379,2 тыс.рублей или на 3,8%;

- на обеспечение проведения выборов и референдумов (0107) направлено 900,0 тыс.рублей или 100% от плана. По сравнению с 2018 г. меньше на 1618,8 тыс.рублей или на 64,3%;

- другие общегосударственные расходы (0113) – 7855,0 тыс. рублей или 92% от плана (удельный вес: в структуре расходов раздела (0100) 10,2%; в общем объеме расходов 2,5%). По сравнению с 2018 г. снижение на 2367,3 тыс.рублей или на 23,2%.

В 2019 г. направлены и полностью исполнены средства на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора 48,0 тыс.рублей (удельный вес: в структуре расходов раздела (0100) 0,1%; в общем объеме расходов 0,02%) (*внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Контрольно-счетным органом*). По сравнению с 2018 г. рост на 5,7 тыс.рублей (или на 13,5%).

Структура администрации города Амурск на 2019 г. утверждена решением Совета депутатов городского поселения «Город Амурск» 18.07.2019 № 92, что соответствует п.8 ст. 37 закона "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" N 131-ФЗ от 06.10.2003. По сравнению с 2018 годом изменения внесены только в части подведомственности Отдела архитектуры и градостроительства заместителю главы по экономическому развитию (в 2018 году - зам.главы по вопросам ЖКХ и транспорта).

Постановлением Правительства Хабаровского края от 16.10.2018 N 358-пр (ред. от 06.12.2019) "О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления в Хабаровском крае на 2019 год" **предельные нормативы** по городскому поселению не установлены.

В Пояснительной записке ф.0503160 отражена информация о списочной **численности** работников Администрации. За 2019 год количество работников – 125 человек (*глава, администрация 82 чел., Совет депутатов 2 чел., отдел культуры 41 чел.*), вакансии - 3 единицы. К показателю 2018 года увеличение на 28 чел. за счет увеличения численности работников Отдела культуры (*в 2018 г. - 9 чел.*). В Пояснительной записке ф.0503160 причины увеличения численности в 2019 году не отражены.

Постановлением администрации от 31.05.2017 № 218 (в редакции ПА от 08.11.2019 № 443) **утвержден Реестр муниципальных услуг** городского поселения г. Амурск, установлено предоставление 55 муниципальных услуг структурными подразделениями администрации. Муниципальная услуга, предоставляемая органом местного самоуправления, - это деятельность по реализации функций органа местного самоуправления в пределах своих

полномочий по решению вопросов местного значения. В текстовой части Пояснительной записки к годовому отчету результаты этой деятельности отсутствуют (*информация о количестве оказанных муниципальных услуг на официальном сайте также не размещена*).

В соответствии со статьёй 81 БК РФ в муниципальном образовании сформирован **резервный фонд** администрации городского поселения «Город Амурск». Выделение средств из резервного фонда производилось в соответствии с Постановлением администрации от 03.08.2016 № 300 «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации ГП «Город Амурск».

Решением Совета депутатов № 129 уточненный размер резервного фонда утверждён в сумме 3225,26402 тыс.рублей. Согласно представленному Отчёту об использовании резервного фонда администрации за 2019 год расходы составили 454,390 тыс.рублей (*погребение почётных граждан, отлов безнадзорных собак, закладка проёмов, протезирование почётному гражданину*); показателям Отчёта об исполнении бюджета ф.0503117 соответствует.

Расходные обязательства городского бюджета по **разделу (0400) «Национальная экономика»** исполнены в сумме 47363,7 тыс. рублей, что составляет 88,1% от плановых назначений на 2019 год; меньше исполнения в 2018 г. на 3553,0 тыс. рублей или на 7%.

В соответствии со статьёй 179.4 БК РФ Решением Совета депутатов городского поселения "Город Амурск" Амурского муниципального района от 20.09.2012 N 358 с 2013 года создан **дорожный фонд**. В соответствии с абз.5 п.5 ст.179.4 БК РФ Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда установлен решением Совета депутатов от 25.09.2014 № 89 (далее – Порядок № 89). В отчётном году решением Совета депутатов от 28.03.2019 № 62 внесены изменения в Порядок № 89 в части формирования дорожного фонда и исключения доли отчислений от налоговых и неналоговых доходов.

Первоначально решением о бюджете объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден в сумме 37132,32 тыс.рублей, в окончательной редакции (Решение Совета депутатов № 129 от 26.12.2019) – в сумме 41582,619 тыс.рублей. Порядком № 89 утверждена форма Сметы доходов и расходов дорожного фонда, проект Сметы разрабатывается финансовым отделом совместно с отделом ЖКХ администрации (п.12 Порядка № 89), приложением к решению о бюджете поселения Смета не оформляется.

Отчет об использовании дорожного фонда представлен Администрацией одновременно с годовым отчетом в соответствии с п. 16 Порядка № 89.

Согласно Отчета об использовании дорожного фонда средства на сумму 37370,95979 тыс.рублей (89,9% от уточнённого плана) направлены:

- на содержание действующей сети автомобильных дорог 28333,5 тыс.рублей;
- на ремонт автомобильных дорог 948,7 тыс.рублей;
- на капитальный ремонт автомобильных дорог 0 тыс.рублей;
- на капитальный ремонт и ремонт внутриквартальных проездов 4798 тыс.рублей;
- прочие мероприятия 3290,7 тыс.рублей.

Расходы производились в рамках 3-х муниципальных программ:

- "Восстановление благоустройства проездов к дворовым территориям многоквартирных домов»;
- «Содержание, ремонт и развитие дорожной сети городского поселения «Город Амурск»;
- «Повышение безопасности дорожного движения на территории города Амурска».

На официальном сайте ОМСУ размещены годовые отчеты о ходе реализации данных программ с указанием выполненных конкретных мероприятий, адресов, натуральных показателей (*протяженность, кв.м. и т.д.*).

Расхождения между показателями, отраженными в Отчете об исполнении бюджета ф.0503117, и в Отчете об использовании дорожного фонда, отсутствуют.

Остаток средств дорожного фонда составляет на 01.01.2020 г. 7006,12278 тыс.рублей.

В 2019 году на **благоустройство (0503)** общая сумма расходов составила 69077,5 тыс. рублей (90,5% от плана; неисполнение 7227,6 тыс.руб.), рост к уровню 2018 года на 19597,4 тыс.рублей или на 39,6%.

В данной отрасли средства расходовались в рамках 6-ти муниципальных программ (*Городская среда, Уличное освещение, Сохранение зеленого фонда, Содержание мест погребения, Доступная среда, Благоустройство территории общего пользования*).

Основная доля расходов произведена в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды» 54460,5 тыс.рублей (94% от плана), в т.ч. за счет краевого бюджетов 44575,08 тыс.рублей. В том числе произведены расходы по национальному проекту "Жилье и городская среда" на сумму 40999,970 тыс.рублей.

На официальном сайте ОМСУ размещены годовые отчеты о ходе реализации всех программ с указанием выполненных конкретных мероприятий и натуральных показателей (*площадь отремонтированных участков, протяженность водосборных сооружений, количество зеленых насаждений, урн, скамеек, ограждений и т.д.*).

Общая сумма расходов по разделу **«Культура, кинематография» (0800)** составила 87729,6 тыс. рублей (99,8% плана), снижение к уровню 2018 года на 1568,1 тыс.рублей или на 1,8%.

По подразделу 0801 «Культура» расходы исполнены в сумме 66242,2 тыс. рублей (99,9 % от плана), из них расходы на реализацию программных мероприятий – 100%. В данной отрасли средства расходовались в рамках 8-ми муниципальных программ (*Внутренний и въездной туризм, Культурно-досуговое обслуживание, Кинопрокат, Зелёная планета (Ботанический сад), Музей, Библиотека, Сохранение ценных растений (Дендрарий), Доступная среда*). Средства направлены на функционирование 4-х муниципальных бюджетных учреждений и 2-х казённых учреждений. К уровню 2018 года снижение по подразделу 0801 «Культура» составило 14395,4 тыс.рублей или на 17,9%.

На официальном сайте ОМСУ также размещена информация о результатах деятельности и выполненных конкретных мероприятиях, проведенных акциях, количестве посетителей - в годовых отчетах о ходе реализации данных программ.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы исполнены в сумме 21487,3 тыс. рублей (99,6% от плана). Увеличение к уровню предыдущего года на 12827,3 тыс. рублей или на 148,1%. Расходование средств осуществлялось на функционирование исполнительного органа в сфере культуры (содержание Отдела культуры администрации городского поселения «Город Амурск») и на обеспечение деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия». По данному подразделу отмечен наибольший темп роста среди всех направлений расходов бюджета (148,1%), в 1,5 раза больше расходов предыдущего года. Причина роста – увеличение численности работников культуры с 9 человек до 41 ед.

Сведения об исполнении муниципальных программ

В городском поселении «Город Амурск» на 2019 год постановлениями администрации утверждено 39 муниципальных программ (далее по тексту – также МП). Фактически осуществлены расходы на реализацию 37 программ (*не финансировались МП по малоэтажному строительству и МП по водохозяйственному комплексу*).

Разработка и реализация программ осуществлялась согласно Порядку принятия решений о разработке, формирования, реализации и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ, утвержденному постановлением администрации ГП «Город Амурск» от 06.06.2014 № 165 (далее по тексту – Порядок № 165).

В соответствии с п.7.6., 7.8. Порядка № 165 на основании годовых отчетов по каждой программе Администрацией сформирован и размещен на официальном сайте ОМСУ в сети «Интернет» Сводный годовой доклад о ходе реализации и об оценке эффективности реализации МП (далее – Годовой доклад).

Согласно Годовому докладу, Сведениям об исполнении мероприятий в рамках целевых программ ф.0503166 утвержденный объем бюджетных средств, предусмотренный на реализацию программ, установлен в размере 229907,5 тыс. рублей (*снижение к уровню 2018 года на 10616,6 тыс. рублей или на 4,4%*).

Исполнение составило 212817,8 тыс. рублей или 92,6% от плана (*увеличение к уровню 2018 года на 2424,0 тыс. рублей или на 1,15%*), в том числе:

- за счет средств федерального бюджета 0 тыс. рублей;
- за счет средств краевого бюджета 73050,37 тыс. рублей;
- за счет средств районного бюджета 0 тыс. рублей;
- за счет средств городского бюджета 139767,40 тыс. рублей (по сравнению с 2018 г. рост на 9564,3 тыс. рублей или на 7,35%).

Невыполнение мероприятий из-за недостаточности финансирования (в т.ч. отсутствия софинансирования из краевого бюджета), также, как и в 2018 году, указано только по одной программе (*МП по освоению малоэтажного строительства*).

По 11-ти из 37-ти муниципальных программ кассовое исполнение меньше установленного плана сложилось из-за экономии по результатам конкурсных процедур, финансирование произведено по фактическим расходам (*МП: «Чистая вода», «Благоустройство территорий общего пользования», «Уличное освещение», «Энергосбережение», «Дорожная сеть», «Городская среда», «Сохранение зеленого фонда», «Доступная среда», «Градостроительная деятельность», «Муниципальное имущество», «Физкультура»*).

В соответствии с п.7.5. Порядка № 165 на официальном сайте городского

поселения в сети «Интернет» размещены годовые отчеты по каждой программе (раздел «Муниципальные программы», «Реестр муниципальных программ»), а также представлены нормативные правовые акты об утверждении программ и о внесении изменений, ежеквартальные отчеты о ходе реализации программ.

Размещенные на сайте ОМСУ годовые отчеты о ходе реализации программ составлены в соответствии с Порядком проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ (Приложение к Порядку № 165). Согласно Годовому докладу все муниципальные программы признаны как реализованные с высоким уровнем эффективности; также определены меры для повышения эффективности реализации программ в дальнейшем.

Заключение

В ходе внешней проверки проведено:

- проверка соответствия плановых показателей, указанных в годовой бюджетной отчетности за 2019 год, показателям бюджета, утвержденным Решением Совета депутатов от 13.12.2018 № 35 «О местном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с учетом внесенных изменений);
- определение полноты исполнения бюджета по объему и структуре доходов и расходов, отклонений от утвержденных показателей;
- анализ динамики отдельных показателей бюджета за 2019 г. в сравнении с показателями 2018 г.;
- проверка соблюдения требований Инструкции №191н по составлению бюджетной отчетности;
- проверка внутренней согласованности соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений);
- оценка содержания Пояснительной записки ф.0503160 с точки зрения существенности и информативности.

Форма проведения внешней проверки – камеральная, метод проверки – выборочный.

Фактические показатели, отраженные в отчетности об исполнении бюджета, не превышают плановые показатели, утвержденные Сводной бюджетной росписью на 31.12.2019 и Решением о бюджете от 13.12.2018 № 35 (с учетом внесенных изменений).

Исходя из изложенного, Контрольно-счетный орган Амурского муниципального района считает, что при исполнении местного бюджета за 2019 год нормы бюджетного законодательства соблюдались, за исключением замечаний, отраженных в настоящем заключении. В результате достоверность отчета об исполнении бюджета по показателям исполнения доходов и расходов подтверждается.

На основании изложенного Контрольно-счетный орган предлагает:

1. Администрации города Амурск рассмотреть Заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2019 год, устранить замечания.
2. Депутатам Совета депутатов рассмотреть отчет об исполнении бюджета за 2019 год на заседании комиссии по бюджету и вынести его на рассмотрение Совета депутатов для утверждения, учитывая положения Бюджетного кодекса РФ.

Инспектор Контрольно-счетного органа
Амурского района

Е.В. Серёжкина