

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ БЕЛОЗЕРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Белозерск» за 9 месяцев 2019 года**

11 ноября 2019 года

Заключение КСК района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Белозерск» за 9 месяцев 2019 года подготовлено в соответствии с Положением «О контрольно-счетной комиссии Белозерского муниципального района», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

При подготовке заключения использованы отчетность и информационные материалы, представленные муниципальным образованием «Город Белозерск».

В соответствии с решением Совета города Белозерск от 28.02.2019 №5 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Белозерск» отчет об исполнении бюджета поселения (ф.0503117) за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается постановлением администрации и направляется в Совет поселения и контрольно-счетную комиссию района (далее – КСК района).

Отчет об исполнении бюджета поселения за 9 месяцев 2019 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации города Белозерск от 14.10.2019 № 602 и представлен в КСК района в соответствии с п. 4 статьи 7.1 Положенияо бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Белозерск».

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен КСК района в следующих целях:

сопоставления исполненных показателей бюджета поселения за 9 месяцев 2019 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;

выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовки предложений, направленных на их устранение.

**Общая характеристика бюджета поселения**

Отчет об исполнении бюджета поселения составлен в форме приложений: 1 – по доходам бюджета поселения, 2 – по расходам бюджета поселения по разделам, подразделам классификации расходов, 3 – по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения.

Основные характеристики бюджета поселения на 2019 год утверждены решением Совета города Белозерск от 17.12.2018 №60. Изменения в решение Совета поселения «О бюджете муниципального образования «Город Белозерск» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» в отношении основных характеристик в 1 полугодии 2019 года вносились 8 раз (решение от 28.02.2019 №4, решение от 27.03.2019 №9, решение от 24.04.2019 №16, решение от 29.05.2019 №20, решение от 26.06.2019 №24, решение от 25.07.2019 №30, решение от 13.08.2019 №32, решение от 30.09.2019 №33).

В результате внесенных изменений в бюджет поселения:

- объем доходов увеличен на 17555,5 тыс. руб. или на 24,0% и составил 90719,5 тыс. руб.;

- объем расходов увеличен на 20072,6 тыс. руб. или на 27,8 % и составил 92266,6 тыс. руб.;

- утвержден дефицит бюджета в сумме 1547,1 тыс. руб.

За 9 месяцев 2019 года доходы бюджета поселения составили 36952,9 тыс. рублей или 40,7% к годовым назначениям, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 14510,6 тыс. руб. (59,5%), безвозмездные поступления – 22422,3 тыс. руб. (33,8%).

Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 33728,8 тыс. руб. или 36,6% к утвержденным годовым назначениям.

Исполнение основных характеристик бюджета поселения за 9 месяцев 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2018 года характеризуется следующими данными.

Таблица № 1 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение 9 месяцев 2018 года | План 2019 года (в первоначальной редакции) | План 2019 года (в уточненной редакции) | Исполнение 9 месяцев 2019 года | % исполнения гр.5/гр.4 | Отклоне ние уточнен. показате лей от первоначально утвержден. (гр. 4-гр.3) | Отношение уточнен. показателей к первоначально утвержденным ( %) гр.4/гр.3 | Отклонение 9 месяцев 2019 года от 9 месяцев 2018 (гр.5-гр.2) | Отношение 9 месяцев 2019 года к 9 месяцам 2018 ( %)  (гр.5/ гр.2) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Всего доходов | 17714,5 | 73164,0 | 90719,5 | 36952,9 | 40,7 | 17555,5 | 124,0 | 19238,4 | 208,6 |
| Всего расходов | 16625,0 | 72194,0 | 92266,6 | 33728,8 | 36,6 | 20072,6 | 127,8 | 17103,8 | 202,9 |
| Дефицит (-), профицит (+) | +1089,5 | +970,0 | -1547,1 | -3224,1 |  |  |  |  |  |

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года доходы бюджета поселения увеличились на 19238,4 тыс. руб. или в 2,1 раза; расходы увеличились на 17103,8 тыс. руб. или в 2,0 раза. Бюджет поселения за 9 месяцев 2019 года исполнен с профицитом в сумме 3224,1 тыс. руб., за аналогичный период 2018 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 1089,5 тыс. руб.

**Доходы бюджета поселения**

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 14510,6 тыс. руб. или 59,5% к утвержденным назначениям в сумме 24369,0 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года налоговые и неналоговые доходы увеличились на 729,6 тыс. руб. или на 5,3%. Данные по поступлению доходов в бюджет поселения приведены в приложении №1.

Налоговые доходы исполнены в сумме 12828,1 тыс. руб. или на 57,7% к плановым назначениям в сумме 22226,0 тыс. руб.

В отчетном периоде основным источником налоговых доходов бюджета поселения являлся налог на доходы физических лиц. Общий объем указанного налога составил 9138,0 тыс. руб. или 70,5% от запланированной суммы в 12963,2 тыс. руб. Доля налога на доходы физических лиц в налоговых доходах бюджета составляет 71,2%, что на 5,1% больше уровня 2018 года. Основные налогоплательщики в бюджет городского поселения:

- АО «Белозерский леспромхоз»

- ЗАО «Пекарь»

- БУЗ ВО «Белозерская ЦРБ»

- бюджетные учреждения района

Акцизы в 2019 году поступили в размере 1657,3 тыс. руб. Объем поступлений указанного налога за аналогичный период прошлого года составил 1440,0 тыс. руб.

Поступление налога на имущество физических лиц за 9 месяцев 2019 года составило 517,0 тыс. руб. или 12,5% от плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года поступления налога на имущество физических лиц снизились на 735,9 тыс. руб. или в 2,4 раза.

Поступление земельного налога составило 1512,0 тыс. руб. или 50,4% от плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года поступление земельного налога снизилось на 5,5 тыс. руб. или на 0,4%.

В доход городского бюджета за 9 месяцев поступило 3,8 тыс. руб. сельскохозяйственного налога. Плановые показатели по данному доходному источнику утверждены в размере 3,8 тыс. руб., за аналогичный период 2018 года такие поступления составили 1,7 тыс. руб.

Неналоговые доходы на 2019 год запланированы в размере 2143,0 тыс. руб., за 9 месяцев 2019 года в бюджет поселения поступили в размере 1682,5 тыс. руб.

Доходы в виде арендной платы за земельные участки за 9 месяцев 2019 года поступили в размере 486,6 тыс. руб. при плановых назначениях в 1000,0 тыс. руб. За аналогичный период 2018 года поступления составили 597,0 тыс. руб.

Доходы от сдачи в аренду имущества казны составили 114,7 тыс. руб. или 76,0% от плановых показателей. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года поступления по данному доходному источнику снизились на 110,4 тыс. руб. или в 2,0 раза.

Прочие поступления от использования имущества составили 772,3 тыс. руб. или 85,8% от плановых назначений.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городского поселения, за 9 месяцев 2019 года составили 185,2 тыс. руб. или 97,5% от плановых назначений. За аналогичный период предыдущего года такие поступления составили 31,8 тыс. руб.

Прочие поступления от денежных взысканий (штрафы) за 9 месяцев 2019 года поступили в размере 58,7 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года такие поступления составили 25,3 тыс. руб.

Доходы от компенсации затрат бюджетов поселений составили 65,0 тыс. руб. при плановых назначениях в 65,0 тыс. руб. За аналогичный период 2018 года таких поступлений не было.

Согласно данным таблицы 1 по поступлениям налоговых доходов можно сделать вывод, что в 1 полугодии 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2018 года наблюдается положительная динамика, за исключением поступлений налога на имущество физических лиц. По поступлениям неналоговых доходов наблюдается снижение поступлений по аренде земельных участков, доходам от сдачи в аренду имущества казны и прочим неналоговым доходам.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 22442,3 тыс. руб. или 33,8 % к утвержденным назначениям в сумме 66350,5 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года безвозмездные поступления увеличились на 18508,8 тыс. руб., их доля в общих доходах бюджета поселения составила 60,7%.

В отчетном периоде дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в сумме 1140,0 тыс. руб. или 75,8% к утвержденным назначениям в сумме 1504,5 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года поступление дотаций снизилось на 212,5 тыс. руб. или на 15,7%.

Субвенции за 9 месяцев 2019 года поступили в сумме 346,5 тыс. рублей или 75,0% к утвержденным назначениям в сумме 461,9 тыс. руб.

Субсидии бюджетам поселений за 9 месяцев 2019 года поступали в сумме 8769,3 тыс. рублей или 18,4% при утвержденных годовых назначениях 47630,7 тыс. руб.

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, в отчетном периоде составили 10651,8 тыс. рублей или 79,7% от утвержденных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года поступление увеличилось на 9819,5 тыс. руб. или в 12,8 раз.

Прочие безвозмездные поступления за 9 месяцев 2019 года составили 30,0 тыс. руб., плановый показатель на 2019 год составляет 670,0 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года поступления снизились на 172,5 тыс. руб. или в 22,3 раза.

**Кассовый план по доходам на 9 месяцев 2019 года утвержден в объеме 79740,1 тыс. рублей или 87,9% от годовых назначений, исполнение 36952,9 тыс. руб. или 46,3 % от утвержденных назначений на 9 месяцев 2019 года.**

**Расходы бюджета поселения**

Расходы бюджета на 2019 год первоначально были утверждены в сумме 72194,0 тыс. руб. В течение 9 месяцев 2019 года плановый объем расходов уточнялся восемь раз и в окончательном варианте составил 92266,6 тыс. руб., что больше первоначального плана на 27,8%.

Исполнение бюджета по разделам классификации расходов отражено в приложении №2.

За 9 месяцев 2019 года расходы бюджета поселения исполнены в сумме 33728,8 тыс. руб. или на 36,6% (за 9 месяцев 2018 года – 45,5%). По сравнению с аналогичным периодом 2018 года расходы увеличились на 17103,8 тыс. руб. или в 2,0 раза.

Исполнение бюджета поселения по расходам от уточненного на год по разделам составило:

- «Общегосударственные вопросы» - 50,3%;

- «Национальная оборона» - 65,3%;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 43,8%;

- «Национальная экономика» - 81,0%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 22,6%;

- «Образование» - 100,0%;

- «Социальная политика» - 63,6%

Социальная направленность в поселении отсутствует - расходы на социальную сферу составляют незначительную часть в общей сумме расходов.

В отчетном периоде бюджет поселения исполнен ниже 75% (плановый процент исполнения) по всем разделам классификации расходов, за исключением расходов по разделу «Образование», которые исполнены на 100,0%, по разделу «Национальная экономика», которые исполнены на 81,0% и по разделу «Средства массовой информации», которые исполнены на 93,4%.

**Дефицит бюджета поселения**

Решением Совета города Белозерск от 30.09.2019 №33 «О внесении изменений в решение Совета города Белозерск от 17.12.2018 №60 «О бюджете муниципального образования «Город Белозерск» дефицит утвержден в объеме 1547,1 тыс. руб.

Предусмотренные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета соответствуют п.п.1,2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Фактически бюджет поселения за 9 месяцев 2019 года исполнен с профицитом в размере 3224,1 тыс. руб.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности к отчету не приложены, дополнительно контрольно-счетной комиссией не запрашивались, в связи с этим анализ дебиторско-кредиторской задолженности не произведен.

**Вывод**

1. Бюджет муниципального образования «Город Белозерск» за 9 месяцев 2019 года исполнен:

- по доходам в сумме 36952,9 тыс. рублей или на 40,7%;

- по расходам в сумме 33728,8 тыс. рублей или на 36,6%;

- с профицитом – 3224,1 тыс. рублей.

2. Поступления от налоговых доходов составили 12828,1 тыс. руб. или 57,7% к годовому бюджету.

3. Поступления от неналоговых доходов составили 1682,5 тыс. руб. или 78,5% к годовому бюджету.

4. Объем безвозмездных поступлений составил 22442,3 тыс. руб. или 33,8 % к годовому бюджету.

5. Муниципальный долг составляет 710,0 тыс. руб.

6. Исполнение кассового плана по доходам составило 46,3 %.

Аудитор контрольно-счетной комиссии

Белозерского муниципального района: В.М.Викулова