



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ПУГАЧЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

г. Пугачев

16 апреля 2020 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Совета муниципального образования города
Пугачева «Об исполнении бюджета муниципального образования
города Пугачева за 2019 год»**

Заключение контрольно-счетной комиссии Пугачевского муниципального района на проект решения Совета муниципального образования города Пугачева «Об исполнении бюджета муниципального образования города Пугачева за 2019 год» подготовлено на основании соглашения о передаче контрольно-счетной комиссии Пугачевского муниципального района полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, в соответствии со статьей 264.4 главы 25.1 Бюджетного кодекса РФ, подпунктом 3 пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьями 26, 27 Положения о бюджетном процессе муниципального образования города Пугачева, подпунктом 3 пункта 1 статьи 9 Положения «О контрольно-счетной комиссии Пугачевского муниципального района», пунктом 2.2 раздела экспертно-аналитические мероприятия Плана работы контрольно-счетной комиссии Пугачевского муниципального района, и иными нормативными правовыми актами муниципального образования города Пугачева и Пугачевского муниципального района.

Согласно Устава муниципального образования город Пугачева, принятого решением Совета муниципального образования города Пугачева (далее – Совет города Пугачева) от 31 мая 2018 года № 84 (с изменениями и дополнениями), муниципальное образование города Пугачева является муниципальным образованием, со статусом городского поселения и входит в состав Пугачевского муниципального района.

Уставом муниципального образования города Пугачева определены полномочия Совета муниципального образования города Пугачева, в числе которых утверждение местного бюджета и отчета о его исполнении,

принятие планов и программ развития муниципального образования, утверждение отчетов об их исполнении.

Исполнение местного бюджета обеспечивается администрацией Пугачевского муниципального района Саратовской области.

Формирование бюджетной отчетности осуществлялось в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н). Отчетность муниципальных автономных учреждений формировалась в соответствии с инструкцией, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н.

Исполнение бюджета муниципального образования города Пугачева организуется в соответствии со статьей 215.1 БК РФ на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана, составление и ведение которых осуществляется финансовым управлением администрации Пугачевского муниципального района.

В соответствии с пунктом 4 статьи 26 Положения о бюджетном процессе муниципального образования города Пугачева, годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования города Пугачева Саратовской области за 2019 год для подготовки заключения представлен своевременно и в полном объеме.

Целью внешней проверки годового отчета за 2019 год является:

установление законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности, а также представленных в составе проекта решения об исполнении бюджета, документов и материалов;

установление достоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, утвержденных решениями Совета муниципального образования города Пугачева;

подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования города Пугачева.

Предметом внешней проверки является: годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств;

годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального образования города Пугачева за 2019 год.

В рамках подготовки заключения по исполнению бюджета муниципального образования города Пугачева за 2019 год была проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств: Совета муниципального образования города Пугачева, администрации Пугачевского муниципального района (средства бюджета муниципального образования города Пугачева).

Совет муниципального образования города Пугачева (ППП 119)

Годовая бюджетная отчетность Совета муниципального образования города Пугачева представлена в полном объеме.

При сопоставлении форм отчетности по установленным контрольным соотношениям расхождений не установлено.

Исполнение бюджета составляет 80,4% от доведенных бюджетных назначений (ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета») - причины отклонений от планового процента код 07 (оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ), в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует подробное описание причины, что является нарушением п. 7.3 приложения №1 к приказу финансового управления администрации Пугачевского муниципального района от 30.12.2019 №75

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность Совета муниципального образования города Пугачева достоверно отражает финансовое положение на 01.01.2020 г., данные об исполнении бюджета Совета муниципального образования города Пугачева соответствуют данным проекта решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования города Пугачева за 2019 год».

Администрация Пугачевского муниципального района (ППП 054)

Согласно статье 32 Устава муниципального образования города Пугачева, исполнение полномочий исполнительно-распорядительного органа муниципального образования города Пугачева Пугачевского муниципального района Саратовской области возлагается на администрацию Пугачевского муниципального района Саратовской области.

Годовая бюджетная отчетность администрации Пугачевского муниципального района (средства бюджета муниципального образования города Пугачева) представлена в полном объеме.

При сопоставлении форм отчетности по установленным контрольным соотношениям расхождений не установлено.

При показателе исполнения бюджета менее 95% (ф.0503164) не указан код и причины отклонений от планового процента (гр. 8, 9) (приказ финансового управления администрации Пугачевского муниципального района от 30.12.2019 года №75). Пояснения причины отклонений раскрыты в полном объеме в текстовой части раздела 3 (ф. 0503160).

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность администрации Пугачевского муниципального района достоверно отражает финансовое положение на 01.01.2020 г., данные об исполнении бюджета администрации Пугачевского муниципального района (средства бюджета муниципального образования города Пугачева) соответствуют данным проекта решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования города Пугачева за 2019 год».

Результаты внешней проверки бюджетной отчетности за 2019 год по каждому ГАБС оформлены отдельными актами и направлены в адрес руководителей.

Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования города Пугачева за 2019 год

Бюджет муниципального образования города Пугачева утвержден решением Совета муниципального образования города Пугачева Саратовской области от 24 декабря 2018 года № 109 «О бюджете муниципального образования города Пугачева Саратовской области на 2019 год». Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, соблюдены. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении о бюджете, соответствуют ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Данное решение опубликовано на сайте муниципального образования города Пугачева, что свидетельствует о соблюдении сроков официального опубликования решения о бюджете, установленных пункта 2 статьи 5 БК РФ (не позднее 10 дней после подписания решения о бюджете), а также о соблюдении принципа прозрачности (открытости), предусмотренного статьей 36 БК РФ.

Согласно указанному решению, бюджет муниципального образования города Пугачева на 2019 год утвержден в первоначальной редакции по доходам в сумме 60995,9 тыс. руб. и по расходам в сумме 60716,4 тыс. руб. Профицит бюджета 279,5 тыс. руб. В течении 2019 года 6 раз вносились изменения: решениями Совета муниципального образования города Пугачева от 20 февраля 2019 года № 112, от 15 апреля 2019 года № 114, от 30 мая 2019 года № 119, от 28 августа 2019 года № 123, от 24 октября 2019 года № 125, от 12 декабря 2019 года № 133.

Внесение изменений в утвержденный первоначальный бюджет в основном связано:

- с поступлением в отчетном периоде собственных доходов в объемах, отличных от показателей, которые были ранее запланированы;

- с необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета муниципального образования город Пугачева полученных безвозмездных поступлений;

- с перераспределением бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования в связи с уточнением расходных обязательств бюджета города в ходе его исполнения.

В результате внесенных изменений, за отчетный период увеличились:

- доходы бюджета на 18387,6 тыс. руб. или на 30,1% (в основном из-за корректировки безвозмездных поступлений с 2153,8 тыс. руб. до 19232,0 тыс. руб., прирост составил 17078,2 тыс. руб. или 792,9%);

- расходы бюджета на 25430,6 тыс. руб. или на 41,9%, профицит изменился на дефицит бюджета, сократился на 7043,0 тыс. руб., за счет остатка бюджетных средств, сложившихся на 01 января 2019 года в сумме 7 043,0 тыс. руб.

Решением Совета муниципального образования города Пугачева от 12 декабря 2019 года № 133 уточнен окончательный бюджет на 2019 год по

доходам в сумме 79383,5 тыс. руб., по расходам в сумме 86147,0 тыс. руб., с дефицитом в размере 6763,5 тыс. руб., или 8,5 % от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета.

В представленном проекте решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования города Пугачева за 2019 год» предлагается утвердить исполнение бюджета:

-по доходам в сумме 83559,2 тыс. руб. или 105,3% от уточненного плана;

-по расходам – в сумме 84720,4 тыс. руб. или 98,3 % к годовым назначениям;

-дефицит бюджета в сумме 1161,2 тыс. руб.

Доходы бюджета муниципального образования города Пугачева за 2019 год

Исполнение бюджета по доходам в сумме 83559,2 тыс. руб. или 105,3% от уточненного плана. Перевыполнение годовых бюджетных назначений связано с поступлением денежных средств после принятия решения от 12 декабря 2019 года № 133 об уточнении бюджетных назначений (в последние дни декабря 2019 года). Исполнение доходной части бюджета представлено в таблице № 1.

Таблица 1

Исполнение доходной части бюджета

тыс. руб.

Наименование показателей	Утверждено в первоначальной редакции	Утверждено в окончательной редакции	Исполнено	% выполнения
Доходы, всего	60995,9	79383,5	83559,2	105,3
Налоговые доходы	54982,1	54982,1	57623,8	104,8
Неналоговые доходы	3860,0	5169,4	6777,2	131,1
Безвозмездные поступления	2153,8	19232,0	19158,2	99,6

Наибольший удельный вес от общей суммы доходов, составляют доходы от налога на доходы физических лиц 38,7% и налога на имущества 19,5%. В 2019 году 20,2 % составляет субсидия бюджетам бюджетной системы РФ на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды (16911,6 тыс. руб.). Изменение плана, исполнение и удельный вес по доходам отображены в таблице 2.

Таблица 2

Анализ исполнения доходов за 2019 год в структуре доходов

тыс. руб.

Наименование статей доходов	План		Исполнено за 2019 год	Удельный вес в %	Исполнение			
	Решение от 24.12.2018 № 109 первоначальный	Решение от 12.12.2019 №133 уточненный			к первоначальному плану		к уточненному плану	
					Отклонение	% выполнения	Отклонение	% выполнения
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Всего доходов	60395,9	79383,5	83559,2	488,0	23163,3	138,4	4175,7	105,3
Налоговые и неналоговые доходы	58242,1	60151,5	64401,0	77,1	6158,9	110,6	4249,5	107,1
Налоговые доходы	54982,1	54982,1	57623,8	69,0	2641,7	104,8	2641,7	104,8
Налог на доходы физических лиц	31726,5	31726,5	32346,6	38,7	620,1	102,0	620,1	102,0
Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	7271,7	7271,7	8125,2	9,7	853,5	111,7	853,5	111,7
Единый сельскохозяйственный налог	668,4	668,4	820,4	1,0	152	122,7	152	122,7
Налоги на имущество	15315,5	15315,5	16331,6	19,5	1016,1	106,6	1016,1	106,6
Неналоговые доходы	3260,0	5169,4	6777,2	8,1	3517,2	207,9	1607,8	131,1
Платежи от муниципальных унитарных предприятий	10	0,0	0,0	0,0	-10	0,0	0	0
Доходы от сдачи в аренду имущества	2650	2660	3466,4	4,1	816,4	130,8	806,4	130,3
Доходы от реализации имущества	600	2459,4	3270,6	3,9	2670,6	545,1	811,2	133,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0	50,0	40,2	0,0	40,2	0	-9,8	80,4
Безвозмездные поступления	2153,80	19232,00	19158,20	22,9	17004,40	9618	-73,80	99,6
Дотация бюджетам	1973,90	1973,90	1973,90	2,4	0	100,0	0	100,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	179,90	17196,70	17122,90	20,5	16943	9518	-73,8	99,6
Иные межбюджетные трансферты	0	61,40	61,40	0,1	61,4	0	0	100,0

Налоговые и неналоговые доходы за 2019 год

Динамика роста по налоговым и неналоговым доходам прослеживается, как и в 2018 году по налогу на доходы физических лиц

108,5% от 2018 года, по акцизам по подакцизным товарам 112,9%. В структуре собственных доходов бюджета в 2019 году существенных изменений нет. Доля доходов от реализации имущества составила 5,08% (2018 год – 1,3%), что составило 413,6% от 2018 года. Доля налоговых доходов от собственных доходов составила 89,5% (2018 год - 92,9 %), доля неналоговых доходов составила 10,5% (2018 год -7,1%). Динамика исполнения собственных доходов в 2019 году по отношению к 2018 году и в 2018 году по отношению к 2017 году показана в таблице 3.

Таблица 3

Динамика исполнения собственных доходов за 2017-2019 годы

тыс.

руб.

Наименование разделов	Исполнение 2017 года	Удельный вес	Исполнение 2018 года	Удельный вес	% роста 2018 к 2017	Исполнение 2019 года	Удельный вес	% роста 2019 к 2018
Налоговые и неналоговые доходы	57057,3	100,0	61121,8	100,0	7,1	64401,0	100,0	5,4
Налог на доходы физических лиц	26495,0	46,44	29810,8	48,77	12,5	32346,6	50,23	8,5
Акцизы по подакцизным товарам	6696,5	11,74	7197,3	11,78	7,5	8125,2	12,62	12,9
Единый сельскохозяйственный налог	506,0	0,89	1015,0	1,66	100,6	820,4	1,27	-19,2
Налоги на имущество	18832,8	33,01	18756	30,69	-0,4	16331,6	25,36	-12,9
Платежи от муниципальных унитарных предприятий	52,5	0,09	0	0,00	-100,0	0	0,00	0,0
Доходы от сдачи в аренду имущества	3859,8	6,76	3477,5	5,69	-9,9	3466,4	5,38	-0,3
Доходы от реализации имущества	541,7	0,95	790,7	1,29	46,0	3270,6	5,08	313,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	68,7	0,12	74,5	0,12	8,4	40,2	0,06	-46,0
Прочие неналоговые доходы	4,3	0,01	0	0	0	0	0	0,0

Налоговые доходы за 2019 год

Налог на доходы физических лиц в структуре собственных доходов бюджета имеет наибольший удельный вес 50,2% (32346,6 тыс. руб.). Нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц в 2019 году составили 10% с территории городского поселения. Поступления по налогу на доходы физических лиц в целом соответствуют прогнозу темпа роста фонда оплаты труда.

Акцизы на нефтепродукты: в 2019 году норматив распределения акцизов в бюджет муниципального образования города Пугачева составил 0,1274% (в 2018 году 0,1300 %). В суммовом показателе доходы увеличились на 853,5 тыс. руб. по отношению к 2018 году или на 12,9 %.

Единый сельскохозяйственный налог: в 2019 году ставка налога на 2019 год не изменилась и составила 6 процентов от прибыли, норматив отчисления от ЕСХН с территорий городского поселения– 50% в бюджет муниципального района и 50% в бюджет городского поселения. В суммовом показателе уменьшился на 194,6 тыс. руб. по отношению к 2018 году или на 19,2%.

Налог на имущество состоит из налога на имущество физических лиц и земельного налога. Налог на имущество физических лиц, по сравнению с 2018 годом, уменьшился на 2389,3 тыс. руб. в результате перехода на налогообложение недвижимости исходя из её кадастровой стоимости и использования понижающего коэффициента, по земельному налогу произошло уменьшение доходов в суммовом исполнении на 35,1 тыс. руб., в итоге налог на имущество уменьшился на 2424,4 тыс. руб. по отношению к 2018 году.

Неналоговые доходы за 2019 год

Исполнение неналоговых доходов за 2019 год составило 131,1 % от запланированных на 2019 год или 6777,2 тыс. руб.

Доходы от перечисления части прибыли МУПами: прибыли по МУП «ДСХ города Пугачева» нет.

Доходы от сдачи в аренду земельных участков до разграничения государственной собственности на землю с территории городского поселения распределяется следующим образом: – 50 процентов в бюджет муниципального района и 50 процентов в бюджет городского поселения. Исполнение составило 3466,4 тыс. руб. или 130,8% от плана, но на 11,1 тыс. руб. меньше, чем в 2018 году.

Доходы от реализации земельных участков составили 3270,6 тыс. руб. или на 313,6% больше, чем в 2018 году (166 участков).

Денежные взыскания (штрафы) составили 40,2 тыс. руб. на 46% меньше, чем в 2018 году.

Безвозмездные поступления за 2019 год

Безвозмездные поступления исполнены на 99,6 % и состоят из дотаций бюджетам городских поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из областного фонда финансовой поддержки поселений 1973,9 тыс. руб. (100%); субсидии бюджетам городских поселений на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды 16911,6 тыс. руб. (100%), субсидии бюджетам городских поселений на

софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы "Увековечивание памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы 31,5 тыс. руб. (29,9%), субсидии бюджетам городских поселений области на обеспечение повышения оплаты труда некоторых категорий работников муниципальных учреждений 179,8 тыс. руб. (99,9%), межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений области в целях обеспечения надлежащего осуществления полномочий по решению вопросов местного значения 61,4 тыс. руб. (100%).

Расходы бюджета муниципального образования города Пугачева за 2019 год

Исполнение расходов бюджета муниципального образования города Пугачева за 2019 год составило в сумме 84720,4 тыс. руб. или 99,1% от уточненного плана. В 2019 году: должностные оклады работникам муниципальных учреждений, органов управления с октября увеличились на 9%; минимальный размер оплаты труда изменился с 1 января 2019 года с 11163 до 11280 рублей. Изменение плана, исполнение и удельный вес по расходам бюджета отображены в таблице 4.

Таблица 4

Анализ исполнения расходов за 2019 год в структуре расходов

тыс. руб.

Наименование статей расхода	План			Исполне-но за 2019 год	Удель-ный вес в %	Исполнение			
	Решение от 24.12.18 №109 первоначальный	Решение от 12.12.19 №133 уточненный	Отчет об исполнении бюджета			к первоначальному плану		к уточненному плану	
						Отклонение	% выполнения	Отклонение	% выполнения
Расходы бюджета	60 716,4	86 147,0	86 147,0	84 720,4	X	24 004,0	139,5	-1 426,6	98,3
Общегосударственные вопросы	3 130,0	4 037,9	4 023,6	3 647,2	4,3	517,2	116,5	-376,4	90,6
Национальная экономика	32 206,8	37 198,9	37 198,9	37 198,8	43,9	4 992,0	115,5	-0,1	100,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	23 500,1	42 765,2	42 765,2	41 949,6	49,5	18 449,5	178,5	-815,6	98,1
Культура	1 064,8	1 194,7	1 194,7	960,2	1,1	-104,6	90,2	-234,5	80,4
Социальная политика	614,1	714,7	729,0	729,0	0,9	114,9	118,7	0,0	100,0
Физическая культура и спорт	200,0	235,0	235,0	235,0	0,3	35,0	117,5	0,0	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	0,6	0,6	0,6	0,6	0,0	0,0	100,0	0,0	100,0

Как и в предыдущие годы сохранена социальная направленность бюджета, которая обусловлена принятыми расходными обязательствами.

В структуре общего объема расходов за 2019 год основное место занимают расходы, направленные на национальную экономику (43,9%), на жилищно-коммунальное хозяйство (49,5%).

Анализ динамики расходов показал, что по сравнению с оценкой исполнения бюджета 2017, 2018 годов расходы в 2019 году, в основном, выросли, что отражено в таблице 5.

Таблица 5

Динамика исполнения расходов в 2019 году по отношению к 2018 году

тыс. руб.

Наименование разделов	Исполнение 2017 года	Исполнение 2018 года	% роста	Исполнение 2019 года	Динамика расходов 2019 к 2018	% роста
Общегосударственные вопросы	4018,2	775,2	-80,7	3 647,2	2872	370,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	203,8	35,1	-82,8	0,0	-35,1	-100,0
Национальная экономика	27587,3	30 725,7	11,4	37 198,8	6473,1	21,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	27472,1	38 823,1	41,3	41 949,6	3126,5	8,1
Культура, кинематография	820,8	978,1	19,2	960,2	-17,9	-1,8
Социальная политика	324,1	701,3	116,4	729,0	27,7	3,9
Физическая культура и спорт	124,3	141,1	13,5	235,0	93,9	66,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	91,3	23,6	-74,2	0,6	-23	-97,5
Итого	60641,9	72203,2	19,1	84720,4	12517,2	17,3

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» за 2019 год составили 3647,2 тыс. руб.: 535,1 тыс. руб. на функционирование представительных органов муниципальных образований (с учетом увеличения оплаты труда на 9% с октября 2019 года) и 3112,1 тыс. руб. на другие общегосударственные расходы (рост расходов произошел за счет возмещения ущерба, причиненного имуществу физических лиц и уплата исполнительного сбора за несвоевременном исполнении решений по исполнительному производству в сумме 1269,8 тыс. руб., финансирования мероприятий по муниципальной программе «Профилактика правонарушений и незаконного оборота наркотических средств на территории

муниципального образования города Пугачева» 1689,6 тыс. руб. (рост в 17 раз по сравнению с 2018 годом).

Расходы по разделу «Национальная экономика» за 2019 год составили 37198,8 тыс. руб. 36968,0 тыс. руб. составляют расходы дорожного фонда муниципального образования города Пугачева: на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 28268,1 тыс. руб., оплата лизинговых платежей за автомобиль КАМАЗ и автогрейдер в сумме 3647,9 тыс. руб., мероприятия по повышению безопасности дорожного движения в сумме 4205,6 тыс. руб., погашение кредиторской задолженности на содержание дорог в сумме 846,4 тыс. руб. Другие вопросы в области национальной экономики составили 230,8 тыс. руб. (межевание земельных участков, постановка на кадастровый учет лесных насаждений, уточнение сведений о границах поселения).

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» за 2019 год составили 41949,6 тыс. руб., что составляет почти половину расходов бюджета (49,5%).

По подразделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на содержание и оформление бесхозных объектов коммунального хозяйства - 879,4 тыс. руб.

По подразделу «Благоустройство» на мероприятия благоустройства и содержание объектов благоустройства на сумму 34152,6 тыс. руб. в том числе 16911,6 тыс. руб. за счет субсидий бюджетам городских поселений на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды.

По подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 7035,5 тыс. руб. на субсидии на исполнение муниципального задания МАУ муниципального образования города Пугачева «Парк культуры и отдыха им. В.А. Важина» в сумме 3846,1 тыс. руб. и МАУ «Служба единого балансодержателя» на сумму 2521,3 тыс. руб.; на субсидии на иные цели МАУ муниципального образования города Пугачева «Парк культуры и отдыха им. В.А. Важина» в сумме 200,0 тыс. руб. на приобретение водного велосипеда, 50,6 тыс. руб. на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время на территории муниципального образования города Пугачева в 2018 году», 199,6 тыс. руб. для доплаты до МРОТ и 100,0 тыс. руб. для подготовки к летнему сезону.

Расходы по разделу «Культура и кинематография» за 2019 год составили 960,2 тыс. руб. и состоят из финансирования мероприятий посвященных Дню Победы в сумме 370,4 тыс. руб., мероприятий ко Дню города – 554,8 тыс. руб. в рамках программы «Развитие культуры муниципального образования города Пугачева на 2019 год» и мероприятий в рамках муниципальной программы «Гармонизация межнациональных и межконфессиональных отношений и развитие национальных культур на территории муниципального образования города Пугачева на 2019 год» в сумме 35,0 тыс. руб.

Расходы по разделу «Социальная политика» за 2019 год составили 729,0 тыс. руб., в том числе: на доплату к пенсии за выслугу лет выборным должностным лицам местного самоуправления и депутатам Совета в размере 617,6 тыс. руб. и на выплату адресной материальной помощи лицам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации на основании распоряжений администрации Пугачевского муниципального района из средств резервного фонда 111,4 тыс. руб. (14,3 тыс. руб. после внесения уточнений в бюджет 12 декабря 2019 года № 133).

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» за 2019 год составили 235 тыс. руб. на проведение спортивных мероприятий.

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» за 2019 составили 0,6 тыс. руб. на погашение процентов по бюджетным кредитам, полученным от муниципального района. Расходы на обслуживание муниципального долга не превышают установленного ст.111 БК РФ предельного объема расходов.

Объем расходов, указанных в отчете об исполнении бюджета за 2019 год соответствует объему расходов, отраженных в бюджетной отчетности.

Средства резервного фонда запланированы в сумме 300,0 тыс. руб., использованы 111,4 тыс. руб., неиспользованный остаток 188,6 тыс. руб. (статья 81 БК РФ не нарушена)

Средства дорожного фонда запланированы в сумме 36968,1 тыс. руб., использованы 36968,0 тыс. руб., неиспользованный остаток 0,1 тыс. руб. (статья 179.4 БК РФ)

Муниципальные программы

Бюджет муниципального образования города Пугачева на 2019 год сформирован в программной структуре расходов на основе 16 муниципальных программ. Наименования муниципальных программ, утверждены Перечнем муниципальных программ муниципального образования города Пугачева, действующих в 2019 году (Постановление от 15 октября 2018 года № 874). Имеющие финансовые показатели на 2019 год – 11 муниципальных программ.

Расходы бюджета муниципального образования города Пугачева за 2019 год в разрезе муниципальных программ представлены в следующей таблице:

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Первоначально утвержденные бюджетные назначения	Уточненные бюджетные назначения	Отклонение от первоначально утвержденных бюджетных назначений	Исполнение 2019 г.	% выполнения
1	Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования города Пугачева на 2019 год	1351,3	2368,0	1016,7	2367,7	100,0

2	Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании города Пугачева на 2019 год	200,0	235,0	35,0	235	100,0
3	Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время на территории муниципального образования города Пугачева в 2019 году	100,0	99,9	-0,1	99,9	100,0
4	Развитие транспортной системы, повышения безопасности дорожного движения и благоустройство муниципального образования города Пугачева на 2019 год	39277,6	39831,3	553,7	39706,3	99,7
5	Развитие культуры муниципального образования города Пугачева в 2019 год	1029,8	1159,7	129,9	925,2	79,8
6	Формирование комфортной городской среды на 2018-2022 годы муниципального образования города Пугачева Саратовской области	315,3	18368,4	18053,1	18368,4	100,0
7	Комплексное развитие системы коммунальной инфраструктуры муниципального образования города Пугачева до 2030 года	0,0		0,0		0,0
8	Комплексное развитие системы транспортной инфраструктуры муниципального образования города Пугачева до 2030 года	0,0		0,0		0,0
9	Комплексное развитие системы социальной инфраструктуры муниципального образования города Пугачева до 2030 года	0,0		0,0		0,0
10	Профилактика правонарушений и незаконного оборота наркотических средств на территории муниципального образования города Пугачева на 2019 год	1715,5	1689,6	-25,9	1689,6	100,0
11	Осуществление мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных на территории муниципального образования города Пугачева на 2019 год	182,0	379,6	197,6	379,6	100,0
12	Гармонизация межнациональных и межконфессиональных отношений и развитие национальных культур на территории муниципального образования города Пугачева на 2019 год	35,0	35,0	0,0	35	100,0
13	Совершенствование системы оплаты труда в муниципальных учреждениях муниципального образования города Пугачева на 2019 год	199,9	199,9	0,0	199,6	99,8

14	Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в муниципальном образовании города Пугачева Саратовской области на 2019- 2025 годы		0,0	0,0		0,0
15	Развитие системы наружного противопожарного водоснабжения на территории муниципального образования города Пугачева на 2019 год		57,0	57,0		0,0
16	Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 год в муниципальном образовании города Пугачева Саратовской области		116,8	116,8	35,0	30,0
	ВСЕГО	44406,4	64540,2	20133,8	64041,3	X

Расходы на реализацию муниципальных программ за 2019 год составляют 64041,3 тыс. руб. или 75,6% от общего объема расходов бюджета, из них 16601,4 тыс. руб. средства федерального бюджета, 521,5 тыс. руб. средства областного бюджета. Основные мероприятия муниципальных программ исполнены, кроме «Развитие культуры муниципального образования города Пугачева в 2019 год» на 79,8%, «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 год в муниципальном образовании города Пугачева Саратовской области» на 30%, «Развитие системы наружного противопожарного водоснабжения на территории муниципального образования города Пугачева на 2019 год» не исполнена совсем.

Анализ исполнения показал, неисполнение муниципальной программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 год в муниципальном образовании города Пугачева Саратовской области» произошло из-за позднего доведения лимитов средств областного и федерального бюджета до ГРБС (27.11.2019 уведомление №111), муниципальной программы «Развитие культуры муниципального образования города Пугачева в 2019 год» из за проведения мероприятий переходящих по срокам на 2020 год.

Источники финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг

По плану бюджета муниципального образования города Пугачева за 2019 год сложился дефицит бюджета в сумме 6763,5 тыс. руб., а при исполнении бюджета в объеме 1161,2 тыс. руб.

Погашено бюджетных кредитов (со сроком погашения в 2019 году) в сумме 279,5 тыс. руб. бюджету Пугачевского муниципального района своевременно и в полном объеме. Остатков по кредитам на 01.01.2020 года нет.

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности

Анализ данных Баланса исполнения бюджета (ф.0503120) показал, что по состоянию на 01.01.2020 задолженность составляет:

по доходам: дебиторская – 5245,9 тыс. руб. по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, рассчитанная по договорам аренды за весь срок действия договора (2276,4 доходы будущих периодов).

по расходам: дебиторская – 37,2 тыс. руб. (увеличилась по сравнению на 1.01.2019 года на 16,8 тыс. руб.) – авансовые платежи по мероприятиям муниципальной программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 год 35,0 тыс. руб. и по подписке на периодические издания; кредиторская -4561,1 тыс. руб. (увеличилась по сравнению на 1.01.2019 года на 2331,0 тыс. руб.) и состоит из задолженности по договору лизинга (автогрейдер) -4226,9 тыс. руб. (платежи 2020-2024 годов), за электроэнергию на уличное освещение – 324,8 тыс. руб., за услуги связи - 2,8 тыс. руб., по налогам за 4 квартал 2019 года - 6,6 тыс. руб. Просроченной задолженности нет.

Контроль эффективности использования средств бюджета

Контроль над эффективностью использования средств бюджета должен быть направлен на оптимизацию расходов бюджета и профилактику правонарушений в сфере бюджетного законодательства.

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета за 2019 год выявлено, что средства бюджета в сумме 100,1 тыс. руб. были направлены на оплату экономических санкций — уплата иных платежей (КВР 853), в том числе по 50 тыс. руб. исполнительный сбор за несвоевременное исполнение решения по ремонту дорог и оборудования тротуара и за несвоевременное исполнение решения о проведении лесоустройства городских лесов, 0,1 тыс. руб. уплата пени за несвоевременное перечисление налогов.

Осуществление указанных расходов нарушает принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств, (нарушение требований ст. 34, 162 Бюджетного Кодекса РФ).

Данные расходы не являются заданным результатом деятельности учреждения, и расходы на данные нужды являются неэффективными.

Таким образом, в нарушение ст. 34, 162 Бюджетного Кодекса РФ неэффективное расходование бюджетных средств составило – 100,1 тыс. руб.

Выводы и предложения

1. Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета за 2019 год составлена и представлена в соответствии с Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 года №191н и отражает полную и достоверную информацию о финансовом положении муниципального образования города Пугачева, результатах его деятельности. В целом, показатели отчета об исполнении бюджета, как по доходам, так и по расходам, подлежащие утверждению, соответствуют итоговым суммам фактических поступлений доходов в бюджет и выбытий из бюджета муниципального образования города Пугачева в 2019 году.

2. Бюджетные назначения, утверждены решением Совета муниципального образования города Пугачева Саратовской области от 24 декабря 2018 года № 109 «О бюджете муниципального образования города Пугачева Саратовской области на 2019 год» (с изменениями и дополнениями). При сверке показателей отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) с решением Совета выявлено расхождение утвержденных бюджетных назначений расходной части бюджета в размере 14,3 тыс. руб. между разделами и подразделами 0111 и 1003, что допустимо ввиду внесения изменений в сводную бюджетную роспись финансовым управлением в соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ.

3. По результатам внешней проверки бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств муниципального образования города Пугачева за 2019 год, в целом, признана достоверной.

4. Представленная пояснительная записка не содержит сведений о выполнении муниципальных заданий муниципальными учреждениями в соответствии с пунктом 2 статьи 264.5 БК РФ.

5. Проведя анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования города Пугачева за 2019 год и обобщив результаты внешней проверки бюджетной отчетности, в целях решения задач бюджетной и налоговой политики муниципального образования города Пугачева в области доходов, а также в целях повышения эффективности бюджетных расходов, контрольно-счетная комиссия предлагает:

продолжить работу по повышению точности прогнозирования доходов бюджета;

продолжить работу по профилактике недоимки по администрируемым доходам бюджета;

усилить контроль за своевременным освоением средств бюджета;

в целях контроля за эффективным использованием бюджетных средств, не допускать отвлечение бюджетных средств на уплату пени, штрафов, процентов за несвоевременное перечисление налогов, страховых взносов и расчетов с поставщиками, и иных экономических санкций;

принять меры к снижению уровня дебиторской и кредиторской задолженности;

продолжить работу, направленную на выявление внутренних резервов сокращения расходов бюджета.

6. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования города Пугачева за 2019 год по составу и содержанию соответствует установленным требованиям. В целом, показатели отчета об исполнении бюджета, как по доходам, так и по расходам, подлежащие утверждению, соответствуют итоговым суммам фактических поступлений доходов в бюджет и выбытий из бюджета муниципального образования города Пугачева в 2019 году.

Рекомендовать проект Решения «Об исполнении бюджета муниципального образования города Пугачева за 2019 год» на рассмотрение на заседании Совета муниципального образования города Пугачева.

Председатель комиссии



Л.В. Копылова

8(84574) 2-19-49