

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Дубровское городское поселение»**

**за 9 месяцев 2019 года**

**Дубровка**

**2019**

1. **Общие положения.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования за 1полугодие 2019 года, подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Дубровского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решений о бюджете муниципального образования «Дубровский район» на текущий финансовый год и плановый период», пунктом 1.2.7 Плана работ Контрольно-счётной палаты Дубровского района на 2019 год.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам

оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2019 году, отчетности об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года.

Показатели бюджета на 2019 год первоначально утверждены решением Дубровского поселкового Совета народных депутатов от 18.12.2018 года №183 «О бюджете муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», по доходам в объеме 18198,2 тыс. рублей, в том числе собственные доходы 18198,0 тыс. рублей, по расходам в объеме 18198,2 тыс. рублей, сбалансированным.

В течение отчетного периода в решение 4 раза вносились изменения, объем дефицита изменялся один раз. В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 938,3 тыс. рублей.

С учетом изменений бюджет на 2019 год утвержден по доходам в объеме 33343,8 тыс. рублей, в том числе собственные доходы – 18198,2 тыс. рублей, по расходам в объеме 34282,1 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 938,3 тыс. рублей.

По итогам 9 месяцев 2019 года бюджет исполнен по доходам в сумме 23910,3 тыс. рублей, или 71,7 % к утвержденным показателям. По расходам исполнение составило 23261,2 тыс. рублей, или 67,8% к утвержденным расходам и 67,8% к годовым назначениям сводной бюджетной росписи. Источники финансирования дефицита бюджета за 9 месяцев 2019 года составляют 649,1 тыс. рублей, что составляет 69,2% от утвержденных.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета.**

Доходная часть бюджета за 9 месяцев 2019 года исполнена в сумме 23910,3 тыс. рублей, или на 71,7 % к годовому прогнозу поступлений и 71,7% к показателям сводной бюджетной росписи.

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы возросли на 2458,9 тыс. рублей, или на 11,5 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) составил 55,0 %, что выше уровня соответствующего периода прошлого года (50,8%) на 4,2 процентного пункта. Собственные доходы бюджета в сравнении с аналогичным отчетным периодом 2018 года увеличились на 19,5 процента.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме

13157,7 тыс. рублей, или 72,3 % к годовому прогнозу поступлений.

Безвозмездные поступления утверждены решением и сводной бюджетной росписью в сумме 15145,8 тыс. рублей, исполнены 10752,6 тыс. рублей, или 71,0 процента.

 **Налоговые доходы бюджета**

За 9 месяцев 2019 года в структуре собственных доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 95,9 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 12622,3 тыс. рублей, или 72,2 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2018 года рост поступлений составил 119,5 процента. Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета за 9 месяцев 2019 года, как и в предыдущем отчетном периоде, являются налог на доходы физических лиц, земельный налог. На их долю приходится 73,1 % поступивших налоговых доходов.

**Налог на доходы физических лиц** (НДФЛ) поступил в бюджет в сумме 4990,3 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 76,6 процента. Доля НДФЛ в налоговых доходах составила 39,5 процента. К соответствующему периоду 2018 года поступления возросли на 541,8 тыс. рублей, темп роста составил 112,2 процента.

На долю **налога на имущество** приходится 6,3% налоговых доходов. Объем поступлений составил 795,5 тыс. рублей, или 46,8 % годовых плановых назначений. Темп роста по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 47,6%, или на 256,6 тыс. рублей.

**Земельный налог** поступил в сумме 4239,5 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 68,9 процента. Удельный вес в структуре налоговых доходов составляет 33,6 процента. Темп роста по сравнению с аналогичным периодом прошлого года 124,8 процента.

**Акцизы по подакцизным товарам** (на нефтепродукты) за 9 месяцев 2019 года исполнены на 82,9 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 20,0 процента. В целом поступления акцизов составили 2529,1 тыс. рублей. По сравнению с уровнем аналогичного периода 2018 года поступления акцизных платежей возросло на 18,3 %, или на 392,2 тыс. рублей, что объясняется изменением норматива зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации акцизов на нефтепродукты.

**Единый сельскохозяйственный налог поступил** в сумме 67,8 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 109,4 процента. Удельный вес в структуре налоговых доходов составляет 0,5 процента. Темп роста по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составляет 171,2 процента.

**Неналоговые доходы бюджета**

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2019 года исполнены в сумме 535,4 тыс. рублей, что составляет 75,4% годовых плановых назначений и в 1,5 раза больше объема поступлений неналоговых доходов в соответствующем периоде 2018 года.

Годовые плановые назначения по **доходам от сдачи в аренду земельных участков**  выполнены на 70,7%, поступления сложились в сумме 424,0 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года поступления составили 249,6 тыс. рублей.

**Доходы от сдачи в аренду имущества** поступили в бюджет в сумме 17,6 тыс. рублей. По сравнению с уровнем аналогичного периода 2018 года поступления возросли в 4 раз, или на 14,7 тыс. рублей.

**Доходы от продажи земельных** участков выполнены на 93,5% плановых назначений, поступления сложились в сумме 88,8 тыс. рублей. По сравнению с уровнем аналогичного периода 2018 года поступления составили 100,0 процента.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городским поселением составили 5,0 тыс. рублей.

**Объем безвозмездных поступлений** на 2019 год сводной бюджетной росписью утвержден в сумме 15145,8 тыс. рублей, из них субвенции на выполнение передаваемых полномочий – 0,2 тыс. рублей, субсидии на осуществление дорожной деятельности - 9312,4 тыс. рублей, обеспечение проведения мероприятий по благоустройству территорий – 4393,2 тыс. рублей, прочие безвозмездные поступления – 1440,0 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2019 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составляет 10752,6 тыс. рублей, или 71,0% плановых назначений.

**Администрирование налоговых, неналоговых доходов** за 9 месяцев 2019 года осуществляла администрация Дубровского района и комитет имущественных отношений.

Сведения о поступлении доходов за 9 месяцев 2019 года представлены в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено9 месяцев 2018  | Утвержденона01.01.2019 | Утвержденона01.10.2019 | Сводная бюджетная роспись на 2019 год | Исполнено9 месяцев 2019 |
| **Собственные доходы, всего.** | **10906,6** | **18198,0** | **18198,0** | **18198,0** | **13157,7** |
| **налоговые доходы:** | **10560,3** | **17488,0** | **17488,0** | **17488,0** | **12622,3** |
| - акцизы по подакцизным товарам (нефтепродукты) | 2136,9 | 3051,0 | 3051,0 | 3051,0 | 2529,1 |
| - НДФЛ | 4448,5 | 6518,0 | 6518,0 | 6518,0 | 4990,3 |
| - единый с/х налог | 39,6 | 62,0 | 62,0 | 62,0 | 67,8 |
| - Налог на имущество  | 538,9 | 1700,0 | 1700,0 | 1700,0 | 795,5 |
| - Земельный налог | 3396,4 | 6157,0 | 6157,0 | 6157,0 | 4239,5 |
| **неналоговые доходы:** | **346,3** | **710,0** | **710,0** | **710,0** | **535,4** |
| - Доходы от сдачи в аренду земельных участков | 249,6 | 600,0 | 600,0 | 600,0 | 424,0 |
| - Доходы от сдачи в аренду имущества | 2,9 | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 17,6 |
| - доходы от продажи земельных участков | 88,8 | 95,0 | 95,0 | 95,0 | 88,8 |
| Доходы от перечисления части прибыли от МУП  | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 5,0 |
| **Безвозмездные поступления:** | **10544,8** | **13705,8** | **13705,8** | **15145,8** | **10752,6** |
| **- субсидии:** | 10342,6 | 0,0 | 13705,6 | 15145,6 | 9312,4 |
| - осуществление дорожной деятельности | 9971,6 | 0,0 | 9312,4 | 9313,4 | 9312,4 |
| - мероприятия по благоустройству территорий | 0,0 | 0,0 | 4393,2 | 4393,2 | 0,0 |
| **- субвенции:** | 21,1 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| на выполнение передаваемых полномочий | 0,0 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| **- прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений** | **552,0** | **0,0** | **1440,0** | **1440,0** | **1440,0** |
| **Итого** | **21451,4** | **18198,2** | **33343,8** | **33343,8** | **23910,3** |

**3. Анализ исполнения расходов бюджета.**

Объем расходов бюджета на 2019 год, утвержденный Решением Дубровского поселкового Совета народных депутатов от 18.12.2018 № 183 «О бюджете муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», составляет 34282,1 тыс. рублей, что составляет 100,0 процента уточненной бюджетной росписи.

 Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2019 года составляет 23261,2 тыс. рублей, что соответствует 67,8% объема уточненной бюджетной росписи и утвержденного решением. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на 6,6 процента.

Информация об исполнении расходов бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | рз | Исполнено9 месяцев2018  | Утвержденоот18.12.2019 №183 | Уточненоот 01.10.2019  | Бюджетная роспись2019 г | Исполнено 9 месяцев2019 |
| **Общегосударственные вопросы:** | **01** | **44,0** | **305,2** | **5,0** | **5,0** | **346,1** |
| *Полномочия по осуществлению внешнего муниципального контроля* | *0106* | *2,5* | *5,0* | *5,0* | *5,0* | *5,0* |
| *Организация и проведение выборов* | *0107* | *0,0* | *10,0* | *55,0* | *134,7* | *134,7* |
| *Резервные фонды* | *0111* | *0,0* | *30,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *Оценка недвижимости, признание прав* | *0113* | *41,5* | *260,2* | *360,2* | *400,2* | *206,4* |
| **Национальная экономика:** | **04** | **12060,4** | **3051,0** | **12485,8** | **12485,8** | **11331,2** |
| *Дорожное хозяйство* | *0409* | *12060,4* | 3051,0 | 12485,8 | 12485,8 | 11331,2 |
| **Жилищно-коммунальное** **Хозяйство:** | **05** | **6465,5** | **9061,0** | **15559,1** | **15439,3** | **7249,9** |
| *Жилищное хозяйство* | *0501* | *69,0* | *267,0* | *267,0* | *267,0* | *128,5* |
| *Коммунальное хозяйство* | *0502* | *1926,8* | *1706,0* | *1706,0* | *1866,0* | *1466,2* |
| *благоустройство* | *0503* | *4469,7* | *7088,0* | *13586,1* | *13306,3* | *5655,2* |
| **Образование** | **07** | **0,0** | **15,0** | **15,0** | **15,0** | **0,0** |
| *Молодежная политика* | *0707* | *0,0* | *15,0* | *15,0* | *15,0* | *0,0* |
| **Культура, кинематография:**  | **08** | **3042,9** | **5500,0** | **5500,0** | **5500,0** | **4100,0** |
| *Культура* | *0801* | *3042,9* | *5500,0* | *5500,0* | *5500,0* | *4100,0* |
| **Социальная политика:** | **10** | **154,0** | **186,0** | **222,0** | **222,0** | **174,0** |
| *Пенсионное обеспечение* | *1001* | *134,0* | *186,0* | *192,0* | *192,0* | *144,0* |
| *Социальное обеспечение населения* | *1003* | *20,0* | *0,0* | *30,0* | *30,0* | *30,0* |
| **Физическая культура и спорт:** | **11** | **60,0** | **80,0** | **80,0** | **80,0** | **60,0** |
| *Массовый спорт* | **1102** | *60,0* | *80,0* | *80,0* | *80,0* | *60,0* |
| **Всего** |  | **21826,8** | **18198,2** | **34282,1** | **34282,1** | **23261,2** |

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2019 года осуществлялось по шести разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы по разделу 04 «Национальная экономика» – 48,7 процента (11331,1 тыс. рублей). Минимальный показатель исполнения расходов отмечен по разделу 11 «Физическая культура и спорт» – 0,3% (60,0 тыс. рублей).

Проведенный анализ исполнения расходов бюджета по разделам, подразделам классификации расходов показал, что кассовое исполнение отсутствует по раздел 07 «Образование», при утвержденных назначениях – 15,0 тыс. рублей.

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** за 9 месяцев 2019 года исполнение расходов составляет 346,1 тыс. рублей, или 92,2 % утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составляет 1,5 процента.

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы бюджета за 9 месяцев 2019 года сложились в сумме 11331,1 тыс. рублей, или 90,7 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью и утвержденных решением. К аналогичному периоду 2018 года расходы снизились на 6,0 процента. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составляет 48,7 процента. Структура раздела представлена одним подразделом 04 09 «Дорожное хозяйство».

Анализ использования средств дорожного фонда муниципального образования «Дубровский район»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждено****решением****тыс. рублей** | **Исполнено****тыс. рублей** |
| **Остаток на 01.01.2019 года - 122,4 тыс. рублей** |
| **Доходы, в том числе:** | **12365,4** | **11841,5** |
| Акцизы на нефтепродукты | 3051,0 | 2529,1 |
| Субсидии на осуществление дорожной деятельности  | 9312,4 | 9312,4 |
| **Расходы, в том числе:** | **12485,8** | **11331,2** |
| За счет остатков средств | 122,4 | 122,4 |
| Акцизы на нефтепродукты | 3051,0 | 1896,4 |
| Субсидии на осуществление дорожной деятельности | 9312,4 | 9312,4 |
| **Остаток дорожного фонда на 01.10.2019 года - 632,7 тыс. рублей** |

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 9 месяцев 2019 года составляют 7249,9 тыс. рублей, или 46,4 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2018 года составляет 112,1 процента. Доля расходов раздела в общей структуре расходов – 31,2 процента.

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» расходы составили 128,5 тыс. рублей, или 48,1 % уточненных годовых бюджетных назначений. По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» - 1466,2 тыс. рублей, или 85,9% утвержденных назначений. По подразделу 05 03 «Благоустройство» – 5655,2 тыс. рублей, или 41,5% сводной бюджетной росписи.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета на 2019 год утверждены в сумме 15,0 тыс. рублей, средства предназначены для осуществления мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении в соответствии с заключенными соглашениями. Кассовое исполнение за 1 полугодие 2019 года отсутствует.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2019 год расходы бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 5500,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2019 года составляет 4100,0 тыс. рублей, или 74,5 % утвержденных назначений. К аналогичному периоду 2018 года расходы возросли на 34,7 процента. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составляет 17,6 процента.

По разделу **10 «Социальная политика»** на 2019 год расходы бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 222,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2019 года составляет 174,0 тыс. рублей, или 80,6% утвержденных назначений. К аналогичному периоду 2018 года расходы возросли на 113,0 процента. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составил 0,7 процента. Раздел представлен двумя подразделами: Пенсионное обеспечение – 144,0 тыс. рублей, социальное обеспечение населения – 30,0 тыс. рублей.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** на 2019 год расходы бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 80,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2019 года составляет 60,0 тыс. рублей. К аналогичному периоду 2018 года расходы составили 75,0 процента. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составляет 0,3 процента.

**Аналитическая информация по выбытиям денежных средств**

**за 9 месяцев 2019 года представлена в таблице**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   |   |   | тыс. рублей  |
| **Наименование показателя** | **Код по КОСГУ** | **Код по БК раздела, подраздела, кода видов расхода** | **Сумма** |
|
| 1 | 3 | 4 | 5 |
| Расходы, всего | х | х | 23261,3 |
|  в том числе: |  |  |  |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 251  |  0106 540 | 5,0 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 349 | 0107 880 | 134,7 |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления | 349 | 0113 244 | 0,2 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 0113 244 | 206,2 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 0409 243 | 8402,5 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 0409 244 | 2870,3 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 0409 244 | 40,0 |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения | 349 | 0409 244 | 18,3 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 0501 244 | 83,5 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 0501 244 | 45,0 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 0502 244 | 346,4 |
| Безвозмездные перечисления финансовым организациям государственного сектора на производство | 242 | 0502 811 | 1119,8 |
| Коммунальные услуги | 223 | 0503 244 | 1656,5 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 0503 244 | 2427,0 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 0503 244 | 762,2 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 0503 244 | 4,7 |
| Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов | 343 | 0503 244 | 75,1 |
| Увеличение стоимости строительных материалов | 344 | 0503 244 | 0 |
| Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов) | 346 | 0503 244 | 424,7 |
| Увеличение стоимости строительных материалов однократного применения | 349 | 0503 244 | 305,1 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 251 | 0801 540 | 4100,0 |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам | 264 | 1001 312 | 144,1 |
| Пособия по социальной помощи населению в денежной форме | 262 | 1003 321 | 30,0 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 251 | 1102 540 | 60,0 |

Из таблицы видно, наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы по содержанию имущества – 60,7, или 14129,4 тыс. рублей всех расходов.

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

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2019 год исполнение расходов бюджета в отчетном периоде осуществлялось администрацией Дубровского района.

Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии с решением о бюджете на 2019 год утвержден в сумме 34117,3 тыс. рублей:

- Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2019 - 2021 годов – 29679,8 тыс. рублей;

- Формирование современной городской среды на 2018-2022 года на территории р.п.Дубровка Дубровского городского поселения – 4437,5 тыс. рублей.

Непрограммная деятельность утверждена в сумме 164,8 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2019 года исполнение расходов по муниципальным программам и непрограммым направлениям составило 23261,2 тыс. рублей, что соответствует 67,8% всех расходов.

 Анализ исполнения расходной части бюджета по муниципальной программе Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2019 - 2021 годов приведен в таблице

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** **муниципальной программы** | **План 2019**  | **Уточн. 2019**  | **Исполнено 9 месяцев** **2019**  | **% исп.** | **уд.****вес** |
| **Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2019 - 2021 годов.** | **18058,2** | **29679,8** | **23096,5** | 77,8 | 100,0 |
| средства областного бюджета | 0,0 | 9312,4 | 9312,4 | 100,0 | 40,3 |
| средства местного бюджета | 18058,2 | 20367,4 | 13784,1 | 67,7 | 59,7 |

За 9 месяцев 2019 года расходы по муниципальной программе реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2019 - 2021 годов, исполнены в сумме 23096,5 тыс. рублей, что составляет 77,8 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2019 - 2021 годов» является администрация Дубровского района.

Целью муниципальной программы является эффективное исполнение полномочий исполнительных органов власти.

В рамках мероприятий исполнено:

- обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним – 9312,4 тыс. рублей, или 90,0% плановых назначений;

- полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля – 5,0 тыс. рублей, или 100,0 плановых назначений;

- оценка имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности – 206,4 тыс. рублей, или 51,6% плановых назначений;

- Жилищное хозяйство – 128,5 тыс. рублей

- повышение безопасности дорожного движения – 2018,7 тыс. рублей,

- мероприятия в сфере коммунального хозяйства –1466,2тыс. рублей,

- организация и обеспечение освещения улиц – 2051,8 тыс. рублей,

- озеленение территорий – 13,2 тыс. рублей,

 - организация и содержание мест захоронения – 435,0 тыс. рублей,

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 3155,1 тыс. рублей,

- реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселения в соответствии с заключенными соглашениями по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры – 4100,0 рублей,

- выплата муниципальных пенсий – 144,0 тыс. рублей,

- реализация переданных полномочий по созданию условий для развития на территории поселения физической культуры, школьного спорта и массового спорта – 60,0 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимают мероприятия по организации обеспечения сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним – 40,3% всех расходов.

Анализ исполнения расходной части бюджета по муниципальной программе «Формирование современной городской среды на 2018-2022 года на территории р.п.Дубровка Дубровского городского поселения» приведен в таблице

 **(тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятий** | **Исполнено 2018 год** | **План на 2019 год** | **Уточн. план на 2019 год** | **Исполнено 2019 год** | **% исп.к ут.пл.** | **Уд. вес** |
| **Формирование современной городской среды на 2018-2022 года на территории р.п. Дубровка Дубровского городского поселения** | **3344,2** | **0,0** | **4437,5** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| средства федерального бюджета | 0,0 |  | 4349,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| средства областного бюджета | 3147,3 | 0,0 | 43,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| средства местного бюджета | 165,7 | 100,0 | 44,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| за счет заинтересованных лиц | 31,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Формирование современной городской среды на 2018-2022 год» на территории р.п. Дубровка Дубровского городского поселения является администрация Дубровского района.

 Целью муниципальной программы является повышение уровня комплексного благоустройства качества жизни граждан на территории р.п. Дубровка Дубровского городского поселения.

 Расходы бюджета по муниципальной программе формирование современной городской среды на 2018-2022 год на территории р.п. Дубровка Дубровского городского поселения утверждены в сумме 4437,5 тыс. рублей, в том числе:

средства федерального бюджета – 4349,2 тыс. рублей;

средства областного бюджета – 43,9 тыс. рублей;

средства местного бюджета – 44,4 тыс. рублей.

Исполнение мероприятий за 9 месяцев 2019 года не осуществлялось.

 В рамках непрограммной деятельности бюджета за 9 месяцев 2019 года расходы, утвержденные бюджетной росписью в сумме 134,8 тыс. рублей, исполнены на 100,0 процента.

1. **Дефицит (профицит) бюджета и источники внутреннего**

**финансирования дефицита бюджета**

Решением от 18.12.2018 №183 «О бюджете муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» первоначально бюджет на 2019 год утвержден сбалансирований. В отчетном периоде внесены изменения, дефицит изменялся один раз.

В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 938,3 тыс. рублей.

На начало отчетного периода остаток средств на счете составлял 938,3 тыс. рублей. За анализируемый период остаток средств на счете снизился и по состоянию на 1 октября 2019 года составил 1587,4 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения резервного фонда**

Решением о бюджете муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» размер резервного фонда на 2019 год установлен в сумме 30,0 тыс. рублей. В отчетном периоде расходование ассигнований резервного фонда составляет 30,0 тыс. рублей. Средства направлены на социальное обеспечение населения в сумме 30,0 тыс. рублей (оказание материальной помощи пострадавшим в результате пожара).

1. **Выводы**

Показатели бюджета на 2019 год первоначально утверждены решением Дубровского поселкового Совета народных депутатов от 18.12.2018 года №183 «О бюджете муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», по доходам в объеме 18198,2 тыс. рублей, в том числе собственные доходы 18198,0 тыс. рублей, по расходам в объеме 18198,2 тыс. рублей, сбалансированным.

В течение отчетного периода в решение 4 раза вносились изменения, объем дефицита изменялся один раз. В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 938,3 тыс. рублей.

С учетом изменений бюджет на 2019 год утвержден по доходам в объеме 33343,8 тыс. рублей, в том числе собственные доходы – 18198,2 тыс. рублей, по расходам в объеме 34282,1 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 938,3 тыс. рублей.

По итогам 9 месяцев 2019 года бюджет исполнен по доходам в сумме 23910,3 тыс. рублей, или 71,7 % к утвержденным показателям. По расходам исполнение составило 23261,2 тыс. рублей, или 67,8% к утвержденным расходам и 67,8% к годовым назначениям сводной бюджетной росписи. Источники финансирования дефицита бюджета за 9 месяцев 2019 года составляют 649,1 тыс. рублей, что составляет 69,2% от утвержденных.

Исполнение расходов бюджета за 9 месяцев 2019 года составляет 23261,2 тыс. рублей, что соответствует 67,8% объема уточненной бюджетной росписи и утвержденного решением. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на 6,6 процента.

За 9 месяцев 2019 года исполнение расходов по муниципальным программам и непрограммным направлениям составило 23261,2 тыс. рублей, что соответствует 67,8% всех расходов.

**Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение 9 месяцев 2019 года председателю Дубровского поселкового Совета народных депутатов.
2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» за 9 месяцев 2019 года Главе администрации Дубровского района с предложениями:
3. Главным администраторам доходов бюджета принять меры по обеспечению зачисления в бюджет администрируемых доходов в запланированных объемах.
4. Главному распорядителю средств бюджета принять меры по своевременному и полному исполнению мероприятий, запланированных муниципальными программами.

И.о председателя