**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» за 2018 год.**

п. Дубровка 10.04.2019 года

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** пункт 1.3.2 плана работы Контрольно-счётной палаты Дубровского района на 2019 год, утвержденный приказом и.о. председателя Контрольно-счётной палаты Дубровского района от 24.12.2018 года №52.

* 1. **Общие положения.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» за 2018 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Дубровского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 103 «Последующий контроль исполнения бюджета Дубровского района».

Бюджетная отчетность муниципального образования «Дубровское городское поселение» об исполнении бюджета за 2018 год представлена до 1 апреля 2019 года в Контрольно-счётную палату, что соответствует сроку представления годовой бюджетной отчетности.

Представленный к внешней проверке годовой отчет муниципального образования «Дубровское городское поселение» за 2018 год соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н.

Заключение подготовлено по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора и распорядителя средств бюджета муниципального образования, а также проверки годового отчета об исполнении за 2018 год представленного в Контрольно-счётную палату.

**2. Характеристика основных показателей исполнения бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение»:**

Показатели бюджета на 2018 год первоначально утверждены решением Дубровского поселкового Совета народных депутатов от 22.12.2017 года №143 «О бюджете муниципального образования «Дубровского городского поселения» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» по доходам в объеме 15897,2 тыс. рублей, по расходам – 15897,2 тыс. рублей, сбалансированный.

В течение отчетного года в решение 8 раз вносились изменения, объем дефицита изменялся один раз.

С учетом изменений бюджет на 2018 год в окончательной редакции утвержден по доходам в объеме 34172,0 тыс. рублей, по расходам в объеме 34887,1 тыс. рублей, дефицит утвержден в сумме 715,1 тыс. рублей.

Первоначально утвержденные доходы бюджета были увеличены на 18274,8 тыс. рублей, или в 2,1 раза, расходы увеличены на 18989,9 тыс. рублей, или в 2,2 раза.

За 2018 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 34172,7 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений отчетного периода. К уровню 2017 года доходы увеличились на 11642,7 тыс. рублей, или на 51,7 процента.

Расходы бюджета в 2018 году исполнены в сумме 33949,5 тыс. рублей, или на 97,3 процента. К уровню 2017 года расходы увеличились на 11457,5 тыс. рублей, или на 51,0 процента.

По итогам исполнения бюджета в 2018 году при уточненном плановом показателе дефицита бюджета в объеме 715,1 тыс. рублей, фактически сложился профицит в объеме 223,2 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов.**

Решением от 2.12.2017 №143 доходы бюджета на 2018 годы утверждены в сумме 34172,0 тыс. рублей.

Решениями Дубровского поселкового Совета народных депутатов от 22.01.18 №148, 06.03.18 №152, 25.04.18 №156, 28.05.18 №165, 04.06.18 №167, 31.07.18 №172, 21.11.18 №181, 18.12.18 №184 «О внесении изменений и дополнений в решение Дубровского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» внесены изменения, первоначально утвержденные параметры доходной части бюджета увеличены на сумму 18274,8 тыс. рублей, или в 2,1 раза, и составили 34172,0 тыс. рублей.

За 2018 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 34172,7 тыс. рублей, что составило 151,7% к уровню 2017 года

Сверх плана в бюджет муниципального образования «Дубровское городское поселение» поступило 18275,5 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений в основном обусловлено ростом межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

Динамика доходной части бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» за 2014 - 2018 годы представлена в таблице

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2014 год  тыс. руб. | 2015 год | | 2016 год | | 2017 год | | 2018 год | |
| тыс. руб. | Темп роста к предыд году .% | тыс.  руб. | Темп роста к предыд году .% | тыс.  руб. | Темп роста к предыд году .% | тыс.  руб. | Темп роста к предыд. году .% |
| **Доходы всего, в том числе:** | **23494,4** | **29839,5** | **127,0** | **32554,0** | **109,1** | **22865,3** | **70,2** | **34172,7** | **151,7** |
| Собственные, из них | 13910,0 | 14183,4 | 102,0 | 16106,6 | 113,6 | 17436,3 | 108,3 | 19193,0 | 112,2 |
| налоговые | 12243,4 | 13465,4 | 110,0 | 15438,0 | 114,6 | 16130,0 | 104,5 | 17826,1 | 112,9 |
| Неналоговые14979,7 | 1666,6 | 718,0 | 43,1 | 668,6 | 93,1 | 1306,4 | 195,4 | 1366,9 | 104,6 |
| Безвозмездные поступления | 9584,4 | 15656,1 | 163,3 | 16447,4 | 105,0 | 5429,0 | 34,7 | 14979,7 | 2,6 раза |

Приведенные данные свидетельствуют, что за 2018 год поступление доходов в бюджет муниципального образования «Дубровское городское поселение» по отношению к уровню предыдущего отчетного периода увеличилось на 51,7 процента, в основном за счет безвозмездных поступлений из областного бюджета.

Данные свидетельствуют о снижении в 2018 году доли собственных доходов на 19,7 процентных пункта и увеличении доли безвозмездных поступлений на 19,7 процентных пункта.

Исполнение установленных заданий по налоговым и неналоговым доходам обеспечено на 112,2 процента. В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 92,9 процентов, неналоговые доходы составляют 7,1% собственных доходов бюджета.

Структура собственных доходов бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели бюджета** | **Исполнено**  **в 2017 г.,**  **тыс. рублей** | **2018 год** | | |
| **Утверждено тыс. рублей** | **Исполнено,**  **тыс. рублей** | **% испол-нения** |
| **Налоговые и неналоговые доходы бюджета** | **17101,0** | **19193,0** | **19193,0** | **100,0** |
| **Налоговые доходы** | **15974,6** | **17826,1** | **17826,1** | **100,0** |
| Акцизы ГСМ | 2692,3 | 2919,6 | 2919,6 | 100,0 |
| Налог на доходы физических лиц | 5925,6 | 657,0 | 6527,0 | 100,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 975,3 | 2564,5 | 2564,5 | 100,0 |
| Земельный налог | 6127,4 | 5755,4 | 5755,4 | 100,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 74,0 | 59,6 | 59,6 | 100,0 |
| **Неналоговые доходы** | **1306,4** | **1366,9** | **1366,9** | **100,0** |
| Доходы от аренды имущества | 104,9 | 3,7 | 3,7 | 100,0 |
| Доходы от аренды земельных участков | 557,1 | 589,6 | 589,6 | 100,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 636,7 | 768,6 | 768,6 | 100,0 |
| Прочие доходы | 7,7 | 5,0 | 5,0 | 100,0 |

В 2018 году доходными источниками, сформировавшими собственные доходы бюджета муниципального образования, является налог на доходы физических лиц – 36,4% и земельный налог -30,0 процента.

**Налоговые доходы.**

За 2018 год налоговые доходы в бюджет поступили в сумме 17826,1 тыс. рублей, больше уровня прошлого года на 11,6 процента, или на 1851,5 тыс. рублей.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) поступил в бюджет в сумме 6527,0 тыс. рублей, или 100,0% плана. Первоначальный план по НДФЛ был увеличен на 597,0 тыс. рублей, исполнение к первоначальным плановым показателям составило 110,1 процента. Темп роста поступления налога к уровню 2017 года увеличился на 10,1 процента.

Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации поступил в 2018 году в сумме 2916,6 тыс. рублей, или 100,0% плана. Первоначальный план увеличен на 136,6 тыс. рублей, исполнение к первоначальным плановым показателям составило 104,9 процента. К уровню 2017 года темп роста – 108,4 процента.

Единый сельскохозяйственный налог поступил в бюджет в сумме 59,6 тыс. рублей, что составляет 100,0% уточненных плановых назначений. Темп роста к уровню 2017 года составляет80,5 процента.

Налог на имущество физических лицпоступил в 2018 году в сумме 2564,5 тыс. рублей, или 100,0% плана. Первоначальный план увеличен на 1909,5 тыс. рублей, исполнение к первоначальным плановым показателям составило 3,9 раза. Темп роста к уровню 2017 года составляет 262,9 процента.

Земельный налог взимается по ставкам установленным в соответствии с подпунктом 1, 2 пункта 1 статьи 394 Налогового кодекса РФ.

В 2018 году земельный налог поступил в бюджет в сумме 5755,4 тыс. рублей, или 100,0% плана. Земельный налог с организаций – 3359,5 тыс. рублей, земельный налог с физических лиц – 2395,9 тыс. рублей.

**Неналоговые доходы.**

За 2018 год в бюджет поступило 1366,9 тыс. рублей неналоговых доходов. Уточненный годовой план исполнен на 100,0 процента. К соответствующему периоду прошлого года объем неналоговых поступлений составил 104,6 процента. В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 7,7%, что на 0,5 процентного пункта ниже уровня 2017 года.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки поступили в бюджет в сумме 589,6 тыс. рублей. Плановые показатели исполнены на 100,0 процента. К уровню 2017 года доходы увеличились на 5,8 процентного пункта, или на 32,5 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имуществапоступили в сумме 3,7 тыс. рублей, что составляет 100,0% уточненного годового плана и 3,5% к уровню 2017 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальныхактивов за 2018 год составили 768,6 тыс. рублей, или 100,0% годового плана, к уровню 2017 года доходы увеличились на 20,7 процента.

Увеличение доходов от продажи земельных участков сложилось в связи со спросом на земельные участки. Данный вид сделок носит заявительный характер.

Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий в 2018 году составили 5,0 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2018 году первоначально были запланированы в доходной части бюджета в объеме 38,4 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления были увеличены и утверждены решением о бюджете в окончательной редакции в сумме 14979,7 тыс. рублей. Фактический объем поступлений составил 100,0 утвержденного плана.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2017** | **2018** | | |
| **исполнено** | **Утверждено** | **Уточнено** | **Исполнено** |
| Дотации | 1045,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии | 4354,8 | 0,0 | 13119,0 | 13119,0 |
| Субвенции | 28,3 | 38,4 | 27,5 | 27,5 |
| Прочие субсидии | 0,0 | 0,0 | 1652,0 | 1652,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 0,0 | 181,2 | 181,2 |
| **итого** | **5429,0** | **38,4** | **14979,7** | **14979,7** |

К уровню 2017 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился в 2,7 раза.

Доля субсидий в структуре безвозмездный поступлений составляет 87,6%, поступления в бюджет составили 100,0% плановых назначений, в том числе:

- субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проезда к дворовым территориям – 9971,6 тыс. рублей;

- субсидии на поддержку государственных программ и муниципальных программ формирования современной городской среды – 3147,4 тыс. рублей.

Субвенции бюджетам городских поселений на выполнении передаваемых полномочий составили 27,5 тыс. рублей.

Прочие субсидии исполнены на 100,0% плановых назначений.

**Анализ исполнения расходов.**

Решением о бюджете в окончательной редакции расходы утверждены в сумме 34887,1 тыс. рублей, по сравнению с первоначально утвержденными расходами расходы увеличены на 18989,9 тыс. рублей, или 2,2 раза.

Расходы бюджета исполнены в 2018 году в сумме 33949,5 тыс. рублей, что составляет 97,3% к уточненным бюджетным ассигнованиям.

Динамика исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» за 2014 – 2018 годы представлена в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Годы | Расходы,  тыс. руб. | % исполнения | Темп роста к пред. году |
| 2018 | 33 949,5 | 97,3 | 150,9 |
| 2017 | 22 492,0 | 90,0 | 69,2 |
| 2016 | 32 520,2 | 99,99 | 108,1 |
| 2015 | 30 094,8 | 94,3 | 127,5 |
| 2014 | 23 600,2 | 100,0 | 78,0 |

Предоставленные в таблице данные свидетельствуют, что в 2018 году отмечается повышение темпа роста расходной части бюджета.

Исполнение расходов осуществлялось в 2018 году по шести разделам бюджетной классификации.

Информация об исполнении расходов бюджета по разделам классификации бюджета представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели бюджета** | **Рз** | **Исполнено**  **в 2017 г.,**  **тыс. рублей** | **2018 год** | | |
| **Утверждено тыс. рублей** | **Исполнено,**  **тыс. рублей** | **% испол-нения** |
| Общегосударственные расходы | 01 | 192,3 | 129,9 | 129,9 | 100,0 |
| Национальная экономика | 02 | 6628,1 | 13115,8 | 12993,7 | 99,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 10191,3 | 16124,3 | 15308,7 | 94,9 |
| Культура, кинематография | 08 | 5228,1 | 5227,3 | 5227,3 | 100,0 |
| Социальная политика | 10 | 172,2 | 208,9 | 208,9 | 100,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 80,0 | 81,0 | 81,0 | 100,0 |
| **итого** |  | **22492,0** | **34887,1** | **33949,5** | **97,3** |

На 100,0% исполнены обязательства по 4 разделам. По сравнению с предшествующим 2017 годом отмечается рост расходов бюджета по четырем разделам. Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимает раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 45,1 процента, раздел «Национальная экономика» - 38,3 процента.

Расходы бюджета по разделу 01 «Общегосударственные расходы» в проверяемом периоде исполнены в объеме 129,9 тыс. рублей, или 100,0% от утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с предшествующим периодом расходы по данному разделу снизились на 32,4 процента. Доля расходов раздела в общем объеме составила 0,4%, что на 0,4 процентных пункта ниже показателей прошлого года.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 01 и подразделов классификации расходов представлено в таблице

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Кассовое исполнение расходов в 2017 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2018 год утвержденный (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2018 году (тыс. руб.) | Процент исполнения  (%) |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **192,3** | **129,9** | **129,9** | **100,0** |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора | 01 06 | 2,5 | 2,5 | 2,5 | 100,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 13 | 189,8 | 127,6 | 127,6 | 100,0 |

Согласно данным, представленным в таблице, расходы по подразделам исполнены в полном объеме. По подразделу 01 13 расходы составили 127,6 тыс. рублей, по разделу 01 06 – 2,5 тыс. рублей.

Плановые назначения по разделу 04 «Национальная экономика» исполнены на 99,1 и составили 12993,7 тыс. рублей. К уровню 2017 года расходы увеличились в 2 раза.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2018 год расходные обязательства бюджетом предусмотрены в объеме 16124,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 15308,7 тыс. рублей, или 94,9 процента.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2017 годом объем расходов увеличился на 50,2 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составляет 45,1 процента.

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 05 03 «Благоустройство», что составляет 75,8% в общем объеме расходов раздела. На «Коммунальное хозяйство» (подраздел 05 02) направлено средств в объеме 3604,0 тыс. рублей, или 23,5% от расходов раздела, на «Жилищное хозяйство» – 102,9 тыс. рублей, или 0,7 процента.

По разделу 08 «Культура, кинематография» на 2018 год расходы бюджета с учетом внесенных изменений утверждены в объеме 5227,3 тыс. рублей. Исполнены расходы в сумме 5227,3 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений, в общем объеме бюджета доля расходов по разделу составляет 15,4 процента.

Расходы раздела 10 «Социальная политика» исполнены в отчетном году в объеме 208,9 тыс. рублей, или 100,0% к плановым назначениям. По сравнению с предшествующим периодом расходы по разделу увеличились на 21,3 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 0,6 процента.

Структура раздела представлена двумя подразделами:

10 01 «Пенсионное обеспечение» 178,9 тыс. рублей;

10 03 «Социальное обеспечение граждан» - 30,0 тыс. рублей.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 2018 год объем бюджетных расходов утвержден в сумме 81,0 тыс. рублей, исполнение составило 81,0 тыс. рублей или 100,0 процента.

Расходы представлены одним подразделом «Массовый спорт».

Информация об исполнении бюджета в 2018 году по видам расходов представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | **Исполнено**  **в 2017 году,**  **тыс. рублей** | **2018 год** | | | |
| **Утверждено,**  **тыс. рублей** | **Исполнено,**  **тыс. рублей** | **% испол-нения** | **уд. вес,**  **%** |
| 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд» | 15924,0 | 28710,9 | 27773,3 | 96,7 | 81,8 |
| 300 «Социальные выплаты» | 172,2 | 208,9 | 208,9 | 100,0 | 0,6 |
| 500 «Межбюджетные трансферты» | 5310,6 | 5310,8 | 5310,8 | 100,0 | 15,7 |
| 800 «Иные бюджетные ассигнования» | 1085,2 | 656,5 | 656,5 | 100,0 | 1,9 |
| **Итого расходов:** | **22492,0** | **34887,1** | **33949,5** | **97,3** | **100,0** |

Анализ исполнения бюджета поселения в разрезе классификации операций сектора государственного управления показал, что расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд составили 27773,3 тыс. рублей, или 81,8% общего объема расходов бюджета поселения. К уровню 2017 года объем расходов увеличился на 11849,3 тыс. рублей, или на 74,4 процента. Социальные выплаты составили 0,6% или 208,9 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты составили 5310,8 тыс. рублей, перечисления другим бюджетам бюджетной системы.

Расходы городского поселения в 2018 году по КОСГУ сложились следующим образом:

Коммунальные услуги (223) – 2684,1тыс. рублей;

работы, услуги по содержанию имущества (225) – 17546,7 тыс. рублей;

прочие работы, услуги (226) – 4328,7 тыс. рублей;

безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций (242) – 630,2 тыс. рублей;

перечисления другим бюджетам бюджетной системы (251) – 5310,8 тыс. рублей;

пособие по социальной помощи населению (262) – 30,0 тыс. рублей;

пенсии. пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления (263) – 178,9 тыс. рублей;

штрафы за нарушения законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) (293) – 26,3 тыс. рублей;

иные выплаты (296) – 127,2 тыс. рублей;

увеличение стоимости основных средств (310) – 2061,5 тыс. рублей,

увеличение стоимости материальных запасов (340) – 1025,0 тыс. рублей.

***Анализируя данные расходы, сделан вывод о неэффективном использовании средств бюджета в сумме 26,3 тыс. рублей, выразившиеся в уплате штрафных санкций по подразделам 0501, 0502, 0503 за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров).***

**Анализ (экспертиза) реализации муниципальной программы.**

Постановлением администрации Дубровского района от 08.11.2017 №779 утвержден перечень муниципальных программ, состоящий из 1 муниципальной программы:

- Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2018 -2020 годы, данная программа утверждена постановлением администрации Дубровского района от 28.12.2017 № 985.

В составе представленных материалов для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2018 год, представлена информация о результатах рассмотрения итогов реализации муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2018 -2020 годы», на предмет эффективности и целесообразности продолжения ее реализации, в состав этой программы вошла программа «Формирование современной городской среды на 2018-2022 годы на территории р.п. Дубровка Дубровского городского поселения».

Отчет о результатах рассмотрения итогов реализации муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2018 -2020 годы», утвержден постановлением администрации Дубровского района от 20.03.2019 года №189.

Согласно приложению №4 к Решению Дубровского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов исполнение бюджета осуществлялось в рамках 2 муниципальных программ, которым присвоен одинаковый код - 01.

***В нарушение Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина России от 08.06.2018 №132н, в приложении №4 к решению Дубровского поселкового Совета народных депутатов, неверно указан код бюджетной классификации муниципальной программы «Формирование современной городской среды на 2018-2022 годы на территории р.п. Дубровка Дубровского городского поселения».***

Общий объем финансирования муниципальной программы на 2018 год утвержден в окончательной редакции в сумме 34857,1 тыс. рублей, или 99,9% расходов бюджета.

Из них на реализацию отдельных полномочий муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2018 -2020 годы утверждено 31512,9 тыс. рублей;

на формирование современной городской среды на 2018-2022 годы на территории р.п. Дубровка Дубровского городского поселения – 3344,2 тыс. рублей.

(тыс.рублей)

| Наименование мероприятий | МП | Утверждено2018 | Исполнено 2018 | % исполнения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2018-2020 годы», в том числе** | **01** | **31 512,9** | **30 575,3** | **97,0** |
| средства областного бюджета | 01 | 11 623,6 | 11 623,6 | 100,0 |
| средства местного бюджета | 01 | 19 889,3 | 18 951,7 | 95,3 |
| **Формирование современной городской среды на 2018-2022 года на территории р.п. Дубровка Дубровского городского поселения»,**  **в том числе** | **01** | **3 344,2** | **3 344,2** | **100,0** |
| средства областного бюджета | 01 | 3 147,4 | 3 147,4 | 100,0 |
| средства местного бюджета | 01 | 165,6 | 165,6 | 100,0 |
| Внебюджетные средства | 01 | 31,2 | 31,2 | 100,0 |
| **Итого по программе** | **01** | **34 857,1** | **33 919,5** | **97,3** |
| Непрограммная деятельность | 70 | 30,0 | 30,0 | 100,0 |
| **Всего расходов** |  | **34 887,1** | **33 949,5** | **97,3** |

Оценка эффективности реализации муниципальной программы производилась в соответствии с постановлением администрации Дубровского района 20.09.2013 №478 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ», в соответствии с которым программы ранжируются на четыре группы:

1 группа - эффективность выше плановой при R> N;

2 группа - плановая эффективность при R = N;

3 группа - эффективность ниже плановой при N> R> = 0,75 N;

4 группа - программа неэффективна при R <0,75 N,

где N - число показателей (индикаторов), а R - итоговая оценка состояния индикатора.

Оценка эффективности реализации  
муниципальной программы

«Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2018 - 2020 годы»

|  |  |
| --- | --- |
| Вывод об эффективности реализации муниципальной программы (подпрограммы) | Критерий эффективности |
| Эффективность выше плановой | R > N |
| Плановая эффективность | R = N |
| Эффективность ниже плановой | N > R > = 0,75 N |
| Программа неэффективна | R < 0,75 N |

где N - число показателей (индикаторов), а R - итоговая оценка состояния индикатора

N=19

R=21

R(21) > N (19)

ВЫВОД: согласно проведенной экспертизе и полученным показателям критериев эффективности муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2018 - 2020 годы» эффективность программы выше плановой. Возможно рассмотрение вопроса о дополнительном финансировании мероприятий путем дополнительного выделения денежных средств.

**Непрограммная деятельность**.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда установлен постановлением администрации Дубровского района от 28.12.2017 года №991.

В соответствии с решением от 22.12.2017 года №143 «О бюджете муниципального образования «Дубровское городское поселение» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» резервный фонд администрации на 2018 год утвержден в сумме 30,0 тыс. рублей.

В соответствии с Порядком применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 №65н, расходование средств резервного фонда отражено по разделу 10 «Социальная политика».

**Дефицит бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение».**

При принятии решения о бюджете на 2018 бюджет первоначально бюджет утвержден сбалансированным по доходам и расходам в сумме 15897,2 тыс. рублей.

В окончательной редакции решения о бюджете на 2018 год доходы утверждены в сумме 34172,0 тыс. рублей, расходы – 34887,1 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 715,1 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета, муниципального образования «Дубровское городское поселение», бюджет исполнен по доходам – 34172,7 тыс. рублей, по расходам 33949,5 тыс. рублей, с профицитом в сумме 223,2 тыс. рублей.

Проверка показала, что размер дефицита, утвержденный решением, не превысил ограничения, установленного пунктом 3 статьи 92,1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2018 года составляет 715,1 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2019 года – 938,3 тыс. рублей.

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2018 года и на 01.01.2019 года – отсутствует.

Анализ полученной в ходе настоящей проверки информации показал следующее. Численность муниципальных служащих в течение отчетного периода не изменилась.

В целом ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ по основным параметрам бюджета – размеру дефицита, муниципального долга, соблюдены.

**Анализ бюджетной отчетности в части движения нефинансовых активов.**

По данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» нефинансовые активы включили в себя стоимость основных средств, вложения в нефинансовые активы и нефинансовые активы имущества казны.

В течение анализируемого периода произошло увеличение основных средств по счету 101 на сумму 2087,0 тыс. рублей, в том числе:

приобретено транспортное средство - 1968,5 тыс. рублей,

выбытие составило 573,4 тыс. рублей, остаток на конец года - 2405,4 тыс. рублей.

Стоимость нефинансовых активов имущества казны на   
1 января 2018 года составляет 9760,5 тыс. рублей, на конец отчетного периода - 2744,7 тыс. рублей.

**Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

Согласно данным годовой бюджетной отчетности дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 года составляла – 1445,9 тыс. рублей, на 01.01.2019 года – 2742,4 тыс. рублей.

Задолженность сложилась по счету 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов».

Кредиторская задолженность на начало отчетного периода составляла 2943,0  тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2019 года – 3219,4 тыс. рублей, что соответствует 109,4% показателя, сложившегося на начало отчетного периода.

Задолженность сложилась по счету 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов».

**Вывод.**

1. Неэффективное использование средств бюджета в 2018 году составляет 26,3 тыс. рублей, выразившиеся в уплате штрафных санкций по подразделам 0501, 0502, 0503 за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров).
2. В нарушение Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина России от 08.06.2018 №132н, в приложении №4 к решению Дубровского поселкового Совета народных депутатов, неверно указан код муниципальной программы «Формирование современной городской среды на 2018-2022 годы на территории р.п. Дубровка Дубровского городского поселения», присвоен код – 01, нужно - 02.

**Предложения.**

1. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» за 2018 год в Дубровский поселковый Совет народных депутатов с предложением рассмотреть проект решения «Об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровское городское поселение» за 2018 год.
2. Администрации Дубровского района принять действенные меры по обеспечению эффективного и своевременного использования средств, предусмотренных в расходах бюджета.
3. Обеспечить контроль за эффективным управлением дебиторской и кредиторской задолженности.
4. Обеспечить качество предоставляемой бюджетной отчетности и ее формирование в строгом соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и предоставление годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

И.о председателя

Контрольно-счетной палаты

Дубровского района Н.А. Дороденкова