

**Муниципальное казенное учреждение «Контрольно-счетная комиссия
муниципального образования Терский район»**

184703, Мурманская обл., Терский р-он, п.г.т. Умба, ул. Беломорская, д.1Б
тел (81559)52377 ИНН 5111003359 ОГРН 1145102000471, ОКПО 16689127

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального
образования городское поселение Умба Терского района за 2019 год**

30.04.2020 г.

п.г.т. Умба

В соответствии с положениями ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст.34 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Умба Терского района, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования городское поселение Умба Терского района от 24.12.2018 № 50 и на основании:

- обращения Главы муниципального образования городское поселение Умба Терского района от 24.03.2020 № 72,
 - пункта 7 раздела I Плана работы контрольно-счетной комиссии муниципального образования Терский район на 2020 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной комиссии муниципального образования Терский район от 19.12.2019 № 20 (с изменениями от 27.03.2020 № 3),
 - распоряжения председателя контрольно-счетной комиссии муниципального образования Терский район от 31.03.2020 № 5,
- проведено экспертно-аналитическое мероприятие - внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района за 2019 год.

Предмет мероприятия: годовой отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год; годовая бухгалтерская и бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, дополнительные материалы, документы и пояснения к ним.

Объекты мероприятия: главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

Цель внешней проверки: установление достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, законности и результативности деятельности по исполнению местного бюджета в отчетном финансовом году.

Проверяемый период: 2019 год.

Срок проведения мероприятия: 01.04.2020 г. по 30.04.2020 г.

Проверка проводилась выборочным методом.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия

1. Общие положения

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района за 2019 год для проведения внешней проверки и проект решения Совета депутатов муниципального образования городское поселение

Умба Терского района «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Умба за 2019 год» с приложениями представлен в контрольно-счетную комиссию муниципального образования Терский район (далее – Контрольно-счетная комиссия, КСК) в пределах срока, установленного п. 3 ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ, а также ст.34 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Умба Терского района, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования городское поселение Умба Терского района от 24.12.2018 №50 (не позднее 1 апреля текущего года) – 27 марта 2020 года.

Экспертиза и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета проводилась на выборочной основе с применением принципа существенности и включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования городское поселение Умба Терского района.

Годовая бюджетная отчетность муниципального образования городское поселение Умба Терского района по содержанию соответствует требованиям ст.264.1 Бюджетного кодекса РФ и требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция от 28.12.2010 №191н).

2. Основы организации бюджетного процесса в муниципальном образовании городское поселение Умба Терского района

Бюджетные правоотношения в муниципальном образовании городское поселение Умба Терского района регулируются Бюджетным кодексом РФ и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Умба Терского района, утвержденным решением Совета депутатов муниципального образования городское поселение Умба Терского района от 24.12.2018 № 50 (далее – Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Умба Терского района), а также муниципальными и локальными правовыми актами, утверждающими необходимые для осуществления бюджетного процесса порядки.

Бюджет муниципального образования городское поселение Умба Терского района на 2019 год утвержден решением Совета депутатов муниципального образования городское поселение Умба Терского района от 24.12.2018 № 45 «О бюджете муниципального образования городское поселение Умба Терского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов». В ходе исполнения в решение о бюджете четыре раза вносились изменения, в окончательной редакции бюджет муниципального образования городское поселение Умба Терского района принят решением Совета депутатов муниципального образования городское поселение Умба Терского района от 24.12.2019 №125 (далее – Решение о бюджете на 2019 год).

Во исполнение п.2 ст.20, п.2 ст.21 Бюджетного кодекса РФ решением о бюджете на 2019 год утверждены перечень и коды администраторов доходов бюджета и закрепленные за ними виды доходов, в составе ведомственной структуры расходов определены главные распорядители средств бюджета.

В соответствии с требованиями ст. 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района

организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов.

Сводная бюджетная роспись расходов бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района на 2019 год утверждена начальником финансового отдела администрации Терского района 01.01.2019 г., в срок установленный п.5 ст.217 Бюджетного кодекса РФ, то есть до начала очередного финансового года.

Показатели сводной бюджетной росписи расходов муниципального образования городское поселение Умба Терского района и кассового плана исполнения бюджета соответствуют первоначально утвержденным бюджетным назначениям.

Уточненная сводная бюджетная роспись расходов бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района на 2019 год утверждена 31.12.2019 г., показатели отраженные в сводной бюджетной росписи соответствуют решению о бюджете на 2019 год.

3. Анализ достоверности основных показателей отчета об исполнении бюджета за 2019 год

В соответствии с требованиями Инструкции от 28.12.2010 № 191н отчет об исполнении бюджета за 2019 год сформирован по разделам «Доходы», «Расходы» и «Источники финансирования дефицита бюджета».

В отчет включены коды бюджетной классификации и сформированы промежуточные итоги по группированным кодам бюджетной классификации в соответствии со структурой бюджетных назначений по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных решением Совета депутатов муниципального образования городское поселение Умба Терского района от 24.12.2018 № 45 «О бюджете муниципального образования городское поселение Умба Терского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Показатели отчета об исполнении бюджета за 2019 год соответствуют показателям исполнения бюджета, установленным в ходе проверки.

4. Основные показатели утвержденных бюджетных назначений, отраженные в отчете об исполнении бюджета за 2019 год

Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении о бюджете, соответствуют нормам ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Первоначально бюджет муниципального образования городское поселение Умба Терского района на 2019 год утвержден решением Совета депутатов муниципального образования городское поселение Умба Терского района от 24.12.2018 №45 «О бюджете муниципального образования городское поселение Умба Терского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» по доходным источникам в сумме 59 672,6 тыс. рублей и расходным обязательствам в сумме 65 852,6 тыс. рублей. Размер дефицита установлен в сумме 6 180 тыс. рублей.

В процессе исполнения бюджета в 2019 году в утвержденный бюджет четыре раза вносились изменения. В результате внесенных изменений основные характеристики бюджета сложились следующим образом:

- доходы бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района увеличились на 124 470,0 тыс. рублей или на 208,6% и составили 184 142,6 тыс. рублей,

- расходы бюджета увеличились на 119 990,0 тыс. рублей или на 182,2% и составили 185 842,6 тыс. рублей,

- дефицит бюджета составил в сумме 1 700,0 тыс. рублей (9,0% объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений), соответствует требованиям ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ, поскольку превышение ограничений размера дефицита, установленного Бюджетным кодексом РФ в пределах наличия остатков средств на счете по учету средств местного бюджета.

В соответствии с требованиями ст. 107 Бюджетного кодекса РФ, решением о бюджете на 2019 год в окончательной редакции установлен верхний предел муниципального долга на 01.01.2020 года в сумме 11 000,0 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 20 Бюджетного кодекса РФ приложением № 5 к решению о бюджете утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района с закрепленными видами доходов, в количестве двух главных администраторов доходов, а именно:

- Муниципальное учреждение Администрация Терского района (001), администрирующее 11 источников доходов;

- Муниципальное казенное учреждение финансовый отдел администрации Терского района (010), администрирующее 30 источников доходов.

Администрирование источников финансирования дефицита местного бюджета (приложение № 8 к решению о бюджете) осуществляет единственный администратор-Муниципальное казенное учреждение финансовый отдел администрации Терского района (010).

В соответствии с п.2 ст. 21 Бюджетного кодекса РФ приложением №4 к решению о бюджете утвержден в составе ведомственной структуры расходов бюджета городского поселения Умба Терского района - перечень главных распорядителей средств местного бюджета:

- Муниципальное учреждение Администрация Терского района (001);

- Администрация муниципального образования городское поселение Умба Терского района (112);

- Совет депутатов муниципального образования городское поселение Умба Терского района (113).

Бюджет муниципального образования городское поселение Умба Терского района имеет программную структуру расходов бюджета, согласно ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ, бюджетные ассигнования полностью распределены по 8 муниципальным программам, на реализацию которых запланировано направить 185 061,8 тыс. рублей.

В 2019 году в бюджете муниципального образования городское поселение Умба Терского района сумма дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляла 165 331,1 тыс. рублей и превышала 50 процентов объема собственных доходов бюджета, которые составили 18 811,5 тыс. рублей.

5. Основные показатели исполнения бюджета, отраженные в отчете об исполнении бюджета за 2019 год

Согласно данным годового отчета (ф. 0503117) бюджет муниципального образования городское поселение Умба Терского района за 2019 год исполнен:

- по доходам в сумме 79 035,9 тыс. рублей, или на 42,9% к утвержденному общему объему доходов бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района на 2019 год с учетом изменений (невыполнение плановых показателей на сумму 105 106,7 тыс. рублей);

- по расходам в сумме 78 726,9 тыс. рублей, или на 42,4% к утвержденному общему объему расходов бюджета на 2019 год с учетом изменений (не освоено бюджетных средств на сумму 107 115,7 тыс. рублей);

- с профицитом 309,0 тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик бюджета за 2019 год по показателям отчета об исполнении бюджета и по результатам внешней проверки бюджетной отчетности представлено в следующей таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете от 24.12.2018 № 45 (уточненный бюджет решение от 24.12.2019 № 125)	Исполнено за 2019 год		Отклонение (гр.4- гр.3)	Исполнение к утвержденным назначениям (+,-)	
		по данным Отчета об исполнении бюджета	по результатам внешней проверки бюджетной отчетности КСК		(гр.3- гр.2)	(гр.4-гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Доходы	184 142,6	79 035,9	79 035,9	0	- 105 106,7	- 105 106,7
Расходы	185 842,6	78 726,9	78 726,9	0	- 107 115,7	- 107 115,7
Дефицит (-) (профицит +)	- 1 700,0	+ 309,0	+ 309,0	0	+2 009,0	+2 009,0

По итогам 2019 года качество исполнения бюджета, как по доходам, так и по расходам не высокое. Не освоение в полном объеме принятых бюджетных обязательств, указывает на неисполнение главными распорядителями, получателями бюджетных средств, принятых расходных обязательств, которые, прежде всего, направлены на решение вопросов местного значения, отнесенных к компетенции поселения.

6. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2019 год

Оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась на выборочной основе и включала в себя изучение и оценку:

- полноты годовой бюджетной отчетности и ее соответствие установленным формам;

- форм бюджетной отчетности, в части соблюдения требований составления отчетности и контрольных соотношений между формами отчетности;

- соблюдение требований Инструкции от 28.12.2010 № 191н, в части полноты объема форм годовой отчетности; правильности их заполнения и своевременности представления.

Бюджетная отчетность за 2019 год представлена в контрольно-счетную комиссию в электронном виде. Показатели представленных форм взаимоувязаны. Расхождения не установлены. Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией от 28.12.2010 №191н, представлен финансовым отделом администрации Терского района с соблюдением норм ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ. При проверке контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности несоответствия показателей не установлено. В соответствии с п.3 ст.264.1 Бюджетного кодекса РФ в состав бюджетной отчетности, включены следующие формы отчетов:

- 1) отчет об исполнении бюджета (ф.0503117);
- 2) баланс исполнения бюджета (ф.0503120);
- 3) отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);
- 4) отчет о движении денежных средств (ф.0503123);
- 5) пояснительная записка (ф. 0503160).

Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации. Баланс исполнения бюджета содержит данные о нефинансовых и финансовых активах на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета.

Отчет о финансовых результатах деятельности содержит данные о финансовом результате деятельности в отчетном периоде и составляется по кодам бюджетной классификации.

Отчет о движении денежных средств отражает операции по счетам бюджетов.

Пояснительная записка в целом сформирована с соблюдением структуры, установленной п. 11.2, п.152 Инструкции от 28.12.2010 №191н.

Годовая отчетность за 2019 год составлена по состоянию на 01.01.2020 года, нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует п.9 Инструкции от 28.12.2010 191н.

Показатели баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) на конец отчетного периода указаны с учетом проведенных при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

По состоянию на 01.01.2020 года нефинансовые активы состоят из числящихся по бюджетному учету материальных запасов в сумме 210,8 тыс. рублей, вложений в нефинансовые активы в размере 29 828,5 тыс. рублей и нефинансовых активов имущества казны в сумме 344 567,2 тыс. рублей. Балансовая стоимость основных средств за отчетный период уменьшилась на 1 681,5 тыс. рублей. Стоимость материальных запасов за отчетный период увеличилась на 1602,3 тыс. рублей. Согласно данным баланса на 01.01.2020 г. нефинансовые активы в составе имущества казны (остаточная стоимость) увеличилась за отчетный период на 1 001,9 тыс. рублей.

Итоговый показатель раздела III пассива баланса «Обязательства» составляет 18 722,7 тыс. рублей. Остатки обязательств на 01.01.2020 г. сложились из задолженности по долговым обязательствам в сумме 11 000,0 тыс. рублей; задолженности по принятым обязательствам в размере 272,3 тыс. рублей (с увеличением к уровню прошлого года на 225,1 тыс. рублей); задолженности, связанной с расчетами по средствам, полученным во временное распоряжение в

сумме 130,5 тыс. рублей; кредиторской задолженности по доходам в сумме 1 234,4 тыс. рублей, доходов будущих периодов в сумме 5 858,0 тыс. рублей и резервов предстоящих расходов в сумме 227,5 тыс. рублей. Согласно показателям IV раздела баланса финансовый результат за отчетный период уменьшился на 47 598,3 тыс. рублей и составил на 01.01.2020 г. в сумме 409 612,7 тыс. рублей.

Выборочной проверкой показателей отчета об исполнении бюджета за 2019 год, проведенной путем выверки контрольных соотношений между формами отчетности, сопоставления или суммирования показателей отчетности главных распорядителей бюджетных средств, нарушений не установлено:

- чистый операционный результат по итогам года (форма 0503121 (по стр. 300)) в сумме (-) 47 598,3 тыс. рублей подтверждается данными ф.0503120 (стр.560 – разница показателей на начало и конец отчетного периода) и данными отчетов главного администратора бюджетных средств.

В соответствии с отчетом о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) общая сумма доходов по бюджетной деятельности 410 421,6 тыс. рублей сложилась в результате начисления налоговых доходов в размере 17 161,9 тыс. рублей, доходов от собственности в размере 401,1 тыс. рублей, суммы принудительного изъятия в размере 27,2 тыс. рублей, безвозмездных поступлений от бюджетов в размере 59 766,8 тыс. рублей, доходов от операций с активами (-) 32 772,5 тыс. рублей, прочих доходов (-) 11 565,8 тыс. рублей и безвозмездные неденежных поступлений в сектор государственного управления в сумме 377 402,9 тыс. рублей.

Расходы, согласно вышеуказанному отчету, по бюджетной деятельности составили 458 019,9 тыс. рублей, из них: оплата труда и начисления на оплату труда 4 484,0 тыс. рублей, на приобретение работ (услуг) 41 328,5 тыс. рублей, на обслуживание государственного (муниципального) долга 11,1 тыс. рублей, безвозмездные перечисления организациям 403 954,1 тыс. рублей, на социальное обеспечение 2 876,7 тыс. рублей, на расходы по операциям с активами 4 684,3 тыс. рублей, безвозмездные перечисления капитального характера 96,0 тыс. рублей, на прочие расходы 585,2 тыс. рублей. Чистый операционный результат сложился в размере (-) 47 598,3 тыс. рублей.

Отчет о движении денежных средств (ф.0503123) – составлен на 01.01.2020 года. В разделе «поступления» отражены доходы бюджета в размере 90 035,9 тыс. рублей, в разделе «выбытия» отражены расходы бюджета в размере 89 726,9 тыс. рублей, в разделе «изменение остатков средств» отражена разница между доходами и расходами бюджета в размере (-) 309,0 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117) – содержит показатели, характеризующие выполнение годовых утвержденных назначений на 2019 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета. Исполнение бюджетных назначений по доходам составляет в сумме 79 035,9 тыс. рублей, запланировано – 184 142,6 тыс. рублей, отклонение составляет 105 106,7 тыс. рублей. Бюджетные назначения по расходам, запланировано 185 842,6 тыс. рублей, исполнено в размере 78 726,9 тыс. рублей, отклонение составляет 107 115,7 тыс. рублей. Бюджетные назначения по источникам финансирования дефицита бюджета составили 1 700,0 тыс. рублей, исполнены с профицитом в размере 309,0 тыс. рублей.

7. Исполнение доходной части бюджета

Доходы бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района в первоначальной редакции бюджета на 2019 год утверждены в объеме 59 672,6 тыс. рублей. В результате изменений бюджета, утвержденный объем доходов увеличился на 124 470,0 тыс. рублей или на 208,6% и составил 184 142,6 тыс. рублей.

Показатели доходной части бюджета муниципального образования городское поселение Умба в разрезе функциональной классификации доходов бюджета Российской Федерации, относительно бюджетных назначений представлены в следующей таблице.

тыс. рублей

Наименование	Утверждено Решением о бюджете от 24.12.2018 № 45 (уточ. решение о бюджете от 24.12.2019 № 125)	Исполнение	Отклонение (гр.3-гр.2)	Рост (снижение) бюджетных назначений в 2019 году, % (гр.3/гр.2*100)
1	2	3	4	5
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	18 811,5	19 269,1	457,6	102,4
Налоговые доходы	17 006,9	17 771,1	764,2	104,5
Налоги на прибыль, доходы	8 409,0	8 471,3	62,3	100,7
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	4 364,4	4 349,5	- 14,9	99,7
Налоги на совокупный доход	2 258,5	2 343,1	84,6	103,7
Налог на имущество	1 975,0	2 247,2	272,2	113,8
Неналоговые доходы	1 804,6	1 858,0	53,4	103,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 462,6	1 461,8	- 0,8	99,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	315,0	369,0	54,0	117,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	27,0	27,2	0,2	100,7
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	165 331,1	59 766,8	- 105 564,3	36,2
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	165 311,1	59 766,8	- 105 544,3	36,2
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	31 463,9	31 463,9	0	100,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	132 276,3	27 487,2	- 104 789,1	20,8
Прочие субсидии	6 914,9	6 474,7	- 440,2	93,6
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 522,4	747,2	- 775,2	49,1
Иные межбюджетные трансферты	68,5	68,5	0	100,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	184 142,6	79 035,9	- 105 106,7	42,9

За 2019 год доходы бюджета исполнены в сумме 79 035,9 тыс. рублей, это составляет 42,9 % от плановых показателей.

Исполнение доходной части бюджета за 2019 год обеспечено:

- на 24,4% поступлениями налоговых и неналоговых платежей, которые составили 19 269,1 тыс. рублей;

- на 75,6 % безвозмездными поступлениями в сумме 59 766,8 тыс. рублей.

Доля собственных доходов и доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходной части бюджета, говорит о зависимости бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района от бюджетов других уровней.

Исполнение бюджета по налоговым доходам составило 17 771,1 тыс. рублей или 104,5% бюджетных назначений, утвержденных в объеме 17 006,9 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по неналоговым доходам составило 1 858,0 тыс. рублей или 103,0% бюджетных назначений, утвержденных в объеме 1 804,6 тыс. рублей.

Исполнение бюджета в части безвозмездных поступлений составило 59 766,8 тыс. рублей или 36,2% уточненных бюджетных назначений, из них:

- Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований в сумме 31 463,9 тыс. рублей;

- Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в сумме 27 487,2 тыс. рублей;

- Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 747,2 тыс. рублей;

- Иные межбюджетные трансферты в сумме 68,5 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации исполнены в объеме 59 766,8 тыс. рублей или 36,2% уточненных бюджетных назначений.

8. Исполнение расходной части бюджета

В соответствии с решением Совета депутатов муниципального образования городское поселение Умба Терского района от 24.12.2018 №45 «О бюджете муниципального образования городское поселение Умба Терского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» первоначально расходы бюджета на 2019 год были предусмотрены в сумме 65 852,6 тыс. рублей. С учетом последующих изменений и дополнений, внесенных в бюджет за 2019 год, на основании решений Совета депутатов муниципального образования городское поселение Умба Терского района, расходная часть увеличилась на сумму 119 990,0 тыс. рублей и составила 185 842,6 тыс. рублей. Фактическое исполнение бюджета за 2019 год по расходам составило в сумме 78 726,9 тыс. рублей, или 42,4 % к плановым показателям (с учётом всех внесённых в бюджет изменений). В абсолютном выражении исполнение составило на 107 115,7 тыс. рублей меньше, чем утверждено бюджетом (с учётом изменений) от плановых расходов.

Показатели расходной части местного бюджета в разрезе функциональной классификации расходов бюджета Российской Федерации, относительно бюджетных назначений представлены в следующей таблице.

тыс. рублей

Наименование показателей	Раздел/ ведомс тво	Утверждено Решением о бюджете от 24.12.2018 № 45 (с последними изменениями)	Отчет об исполнении бюджета за 2019	Отклонение, Сумма (гр.4-гр.3)	Исполни ние, % (гр.4/гр.3 *100)	Удельный вес %
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	01	12 990,7	12 874,8	-115,9	99,1	16,3
Национальная оборона	02	133,9	133,9	0	100,0	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	33,6	33,6	0	100,0	Менее 0,1
Национальная экономика	04	29 275,5	28 031,5	-1 244,0	95,8	35,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	118 568,2	12 812,4	-105 755,8	10,8	16,3
Охрана окружающей среды	06	2 432,4	2 432,4	0	100,0	3,1
Культура и кинематография	08	21 086,0	21 086,0	0	100,0	26,8
Социальная политика	10	1 311,2	1 311,2	0	100,0	1,7
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	11,1	11,1	0	100,0	Менее 0,1
ВСЕГО РАСХОДОВ		185 842,6	78 726,9	-107 115,7	42,4	100,0

Из 9-ти разделов функциональной классификации по разделам «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Охрана окружающей среды», «Культура и кинематография», «Социальная политика», «Обслуживание государственного и муниципального долга» исполнение принятых бюджетных обязательств составляет 100,0 %.

Средний показатель исполнения расходов в 2019 году составил 89,5%. Ниже среднего показателя исполнены расходы по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» (10,8%).

Наибольшая доля финансовых ресурсов бюджета в 2019 году была направлена на расходы, отражаемые по разделу «Национальная экономика» - 35,6%.

Основная доля финансовых ресурсов местного бюджета в 2019 году была направлена на расходы, отражаемые по разделам: «Культура и кинематография» - 26,8%, «Общегосударственные вопросы» - 16,3%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 16,3%.

Наименьший удельный вес приходится на разделы: «Охрана окружающей среды» - 3,1%, «Социальная политика» - 1,7%, «Национальная оборона» (0,2%) и менее 0,1% приходится на разделы: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и «Обслуживание государственного и муниципального долга».

8.1. Расходы на общегосударственные вопросы

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 2019 год, фактические расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» составили 12 874,8 тыс. рублей, что на 115,9 тыс. рублей меньше уточненных бюджетных назначений. Удельный вес исполненных расходов в общем объеме расходов бюджета составил 16,3 %.

8.2. Расходы на национальную оборону

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 2019 год, фактические расходы по разделу 02 «Общегосударственные вопросы» составили 133,9 тыс. рублей, или 100% от запланированного. Доля расходов от общей суммы расходов бюджета составила 0,2%.

8.3. Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 2019 год, фактические расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составили 33,6 тыс. рублей, или 100% от запланированного. Доля расходов от общей суммы расходов бюджета составила менее 0,1%.

8.4. Расходы на национальную экономику

Объем финансирования расходов по разделу 04 «Национальная экономика» исполнен в сумме 28 031,5 тыс. рублей, это на 1 244,0 тыс. рублей ниже запланированного. Доля расходов от общей суммы расходов бюджета составила 35,6%.

8.5. Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство

Фактические расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2019 году составили 12 812,4 тыс. рублей, что на 105 755,8 тыс. рублей ниже запланированного. Доля расходов от общей суммы расходов бюджета составила 16,3%.

8.6. Расходы на охрану окружающей среды

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» расходы исполнены в сумме 2 432,0 тыс. рублей, или 100,0 % к утверждённому плану. Доля расходов по данному разделу в общем объёме расходов бюджета составила 3,1%.

8.7. Расходы на культуру и кинематографию

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 2019 год, фактические расходы по разделу 08 «Культура и кинематография» составили в сумме 21 086,0 тыс. рублей, или 100% от запланированного. Доля расходов от общей суммы расходов бюджета составила 26,8%.

8.8. Расходы на социальную политику

Согласно данным отчета об исполнении районного бюджета за 2019 год по разделу 10 «Социальная политика», расходы составили в сумме 1 311,2 тыс. рублей, или 100,0 % к утверждённому плану. Доля расходов по данному разделу в общем объёме расходов бюджета составила 1,7 %.

8.9. Расходы на обслуживание государственного и муниципального долга

Согласно ст. 41 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Умба Терского района предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга установлен решением о бюджете на 2019 год и не превышает 15% объема расходов бюджета муниципального образования, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует требованиям ст. 111 Бюджетного кодекса РФ.

Показатели	тыс. рублей		
	2019 г.		
	утверждено	назначено	исполнено
Расходы на обслуживание муниципального долга	11,1	11,1	11,1

Расходы на обслуживание муниципального долга (уплата процентов по муниципальному долгу городского поселения Умба) полностью обеспечены за счет собственных средств бюджета и направлены на обслуживание действующих долговых обязательств.

Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» исполнены на 100,0% в рамках муниципальной программы №6 «Повышение эффективности муниципального управления муниципального образования городское поселение Умба».

9. Муниципальные целевые программы

Согласно п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Перечень муниципальных целевых программ утвержден решением Совета депутатов Терского района от 24.12.2018 №45 «О бюджете муниципального образования городское поселение Умба Терского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции от 24.12.2019 №125) в количестве 8 муниципальных программ на сумму 185 061,8 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района за 2019 год на муниципальные программы составило 78 046,1 тыс. рублей или 42,2% от утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение основных параметров муниципальных программ муниципального образования городское поселение Умба Терского района за 2019 год представлено в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателей	Утвержде но	Испол- нено	% испол- нения	Удельн ый вес
1	2	3	4	5
Муниципальная программа 1 «Развитие культуры в муниципальном образовании городское поселение Умба Терского района»	21 086,0	21 086,0	100,0	27,0
Муниципальная программа 3 «Жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования городское поселение Умба»	41 050,4	38 781,2	94,5	49,7
Муниципальная программа 4 «Повышение безопасности проживания населения и охрана окружающей среды муниципального образования городское поселение Умба»	2 466,0	2 466,0	100,0	3,2
Муниципальная программа 5 «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании городское поселение Умба»	72,1	58,7	81,4	0,1
Муниципальная программа 6 «Повышение эффективности муниципального управления муниципального образования городское поселение Умба»	11 851,1	11 847,1	99,97	15,2
Муниципальная программа 7 «Управление имуществом и жилищная политика муниципального образования городское поселение Умба»	105 378,9	954,8	1,0	1,2
Муниципальная программа 8 «Обеспечение жильем молодых семей муниципального образования городское поселение Умба»	1 134,0	1 134,0	100,0	1,4
Муниципальная программа 9 «Развитие транспортной системы муниципального образования городское поселение Умба»	2 023,3	1 718,3	84,9	2,2
ИТОГО	185 061,8	78 046,1	42,2	100,0

В общем объеме расходов бюджета в 2019 году наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию следующих муниципальных программ (МП):

- МП № 3 «Жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования городское поселение Умба» - 49,7%;
- МП № 1 «Развитие культуры в муниципальном образовании городское поселение Умба Терского района» - 27,0%;
- МП № 6 «Повышение эффективности муниципального управления муниципального образования городское поселение Умба» - 15,2%.

Процент исполнения муниципальных программ варьируется от 1,0% до 100%. Исполнение составило в сумме 78 046,1 тыс. рублей или 42,2% от общего утвержденного объема бюджетных ассигнований на 2019 год.

Мероприятия, предусмотренные муниципальными программами, выполнены, с высоким процентом исполнения, за исключением муниципальной программы №7 «Управление имуществом и жилищная политика муниципального образования городское поселение Умба».

Самое низкое исполнение в относительном показателе по МП № 7 «Управление имуществом и жилищная политика муниципального образования городское поселение Умба» – 1,0% где, неисполнение сложилось по мероприятию «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в муниципальном образовании городское поселение Умба».

Согласно ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» исполнено в соответствии с фактическими расходами.

10. Дефицит бюджета

Уточненный размер дефицита бюджета составил 1700,0 тыс. рублей, первоначально бюджет был утверждён с дефицитом в сумме 6 180,0 тыс. рублей.

Характеристика дефицита бюджета представлена в следующей таблице.

тыс. рублей

Показатель бюджета	Решения о бюджете		Исполнено
	№ 45 от 24.12.2018 г. первоначальный бюджет	№ 125 от 24.12.2019 г. уточненный бюджет	
Всего доходов	59 672,6	184 142,6	79 035,9
Всего расходов	65 852,6	185 842,6	78 726,9
Дефицит (+)/профицит (-)	+ 6 180,0	+ 1 700,0	- 309,0
Финансовая помощь	42 136,2	165 331,1	59 766,8
Сумма доходов без финансовой помощи	17 536,4	18 811,5	19 269,1
Процент дефицита	35,2	9,0	х
Дефицит бюджета по нормативу 5% (п. 3 ст. 92.1 БК РФ)	886,8	940,6	963,5
Превышение норматива 5,0%	5293,2	759,4	х

Размер дефицита, предусмотренный решением о бюджете в сумме 1 700,0 тыс. рублей, что превышает ограничения, установленные ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ (не более 5%) на 940,6 тыс. рублей, но допустимо в пределах наличия остатков средств на счете по учету средств местного бюджета. Данное условие соблюдено.

По итогам исполнения за 2019 год бюджет исполнен с профицитом в сумме 309,0 тыс. рублей.

11. Резервный фонд

В соответствии со ст. 81 Бюджетного кодекса РФ резервный фонд сформирован исполнительным органом местного самоуправления - администрацией городского поселения Умба Терского района. Первоначальные плановые бюджетные назначения резервного фонда на 2019 год, утверждены в сумме 100,0 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные п.3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ (3,0 % общего объема расходов) и составляет 0,15% общего объема расходов бюджета. В отчетном периоде 2019 года средства резервного фонда не расходовались.

12. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Задолженность бюджета муниципального образования характеризуется следующими данными годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования за 2019 год:

- баланс исполнения бюджета на 01.01.2020 (форма по ОКУД 0503120),
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма по ОКУД 0503169).

тыс. рублей

Показатель	на 01.01.2019 (по данным отчета за 2018 год)	на 01.01.2019	на 01.01.2020	Изменение за 2019 г
	Дебиторская задолженность	6 668,4	6 668,4	
Кредиторская задолженность	1 096,5	1 096,5	1506,7	+ 410,2

Согласно данным (ф. 0503169) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность муниципального образования городское поселение Умба Терского района по состоянию на 01.01.2020 года сложилась в сумме 7056,3 тыс. рублей, что составляет 9,0 % от общего объема расходов бюджета, произведенных в 2019 году, в том числе:

- остаток по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам», в сумме 6 826,2 тыс. рублей,

- остаток по счету 1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам», в сумме 230,0 тыс. рублей,

- остаток по счету 1 303 00 000 «Расчеты по обязательным страховым взносам», в сумме 0,1 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2020 года кредиторская задолженность составила 1506,7 тыс. рублей и представляет собой:

- остаток по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам», в сумме 1 234,4 тыс. рублей,

- остаток по счету 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам», в сумме 272,3 тыс. рублей.

Структура кредиторской задолженности (по данным ф. 0503169)

тыс. рублей

Балансовый счет	Вид задолженности	Сумма задолженности		Отклонение
		на 01.01.2019	на 01.01.2020	
205 00 000	Расчеты с плательщиками налоговых доходов (205.11)	1 049,3	1234,4	+ 185,1
ИТОГО сч. 205 00		1 049,3	1 234,4	+ 185,1
302 00 000	Расчеты по услугам связи (302.21)	16,6	0	- 16,6
	Расчеты по коммунальным услугам (302.23)	0	243,5	+ 243,5
	Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества (302.25)	0	13,6	+ 13,6
	Расчеты по прочим работам, услугам (302.26)	0	15,2	+ 15,2
	Расчеты за поставку материальных запасов (302.34)	30,6	0	- 30,6
ИТОГО сч. 302 00		47,2	272,3	+ 225,1
ВСЕГО		1 096,5	1 506,7	+ 410,2

За 2019 год кредиторская задолженность увеличилась на 410,2 тыс. рублей, в основном за счет увеличения задолженности по коммунальным услугам,

задолженность увеличилась на 243,5 тыс. рублей. Просроченная задолженность отсутствует.

Структура дебиторской задолженности (по данным ф. 0503169)

тыс. рублей

Балансовый счет	Вид задолженности	Сумма задолженности		Отклонение
		на 01.01.2019	на 01.01.2020	
205 00 000	Расчеты с плательщиками налоговых доходов (205.11)	1 053,4	968,2	- 85,2
	Расчеты с плательщиками доходов от собственности (аренда) (205.21)	376,6	651,6	+ 275,0
	Расчеты по доходам от платежей при использовании природными ресурсами (205.23)	5 235,3	5 206,4	- 28,9
ИТОГО сч. 205 00		6 665,3	6 826,2	+ 160,9
206 00 000	Расчеты по авансам по услугам связи (206.21)	0,7	0	- 0,7
	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям (206.41)	0	230,0	+ 230,0
ИТОГО сч. 206 00		0,7	230,0	+ 229,3
208 00 000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи (208.21)	2,4	0	- 2,4
ИТОГО сч. 208 00		2,4	0	- 2,4
303 00 000	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС (303.07)	0	0,1	+ 0,1
ИТОГО сч. 303 00		0	0,1	+ 0,1
ВСЕГО		6 668,4	7 056,3	+ 387,9

За 2019 год дебиторская задолженность увеличилась на 387,9 тыс. рублей в основном за счет увеличения расчетов с плательщиками доходов от собственности (аренда) (205.21) и расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям (206.41) и на 01.01.2020 составила в сумме 7 056,3 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по балансовому счету 205 00 000 в сумме 6 826,2 тыс. рублей сложилась следующим образом:

- задолженность плательщиков налогов и сборов, зачисляемых в бюджет муниципального образования городское поселение Умба (205.11) в сумме 968,2 тыс. рублей;

- задолженность по расчетам с плательщиками доходов от собственности (аренда) (205.21) в сумме 651,6 тыс. рублей - начислена арендная плата за нежилые помещения, находящиеся в собственности МО ГП Умба;

- задолженность по расчетам по доходам от платежей при использовании природными ресурсами (205.23) в сумме 5 206,4 - начислена арендная плата за земельные участки, находящиеся в собственности МО ГП Умба, собственность на которые не разграничена.

Дебиторская задолженность по балансовому счету 206 00 000 в сумме 230,0 тыс. рублей сложилась по расчетам по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям.

Дебиторская задолженность по балансовому счету 303 00 000 в сумме 0,1 тыс. рублей сложилась по расчетам по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС.

Просроченная задолженность составляет 968,2 тыс. рублей – это задолженность по расчетам по налоговым доходам в связи с неуплатой текущих платежей по сроку.

Выводы:

Показатели годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Умба Терского района за 2019 год подтверждены в ходе экспертно-аналитического мероприятия.

Доходы бюджета городского поселения Умба Терского района исполнены в сумме 79 035,9 тыс. рублей, что составило 42,9% от утвержденных бюджетных назначений, расходы исполнены в сумме 78 726,9 тыс. рублей, или 42,4% от утвержденных бюджетных назначений.

Бюджет городского поселения Умба Терского район исполнен с профицитом в сумме 309,0 тыс. рублей.

В ходе проверки полноты годового отчета об исполнении бюджета установлено, что представленный годовой отчет об исполнении бюджета и представленная одновременно с ним бюджетная отчетность по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) соответствует требованиям ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010г. № 191н.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетная комиссия рекомендует Совету депутатов муниципального образования городское поселение Умба Терского района учесть настоящее Заключение при рассмотрении и утверждении годового отчета об исполнении бюджета за 2019 год.

Председатель
контрольно-счетной комиссии



Золотарёва Н.А.