**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета городского поселения**

**«Город Людиново» за 9 месяцев 2019 года**

**г. Людиново 25 октября 2019 года**

**1. Общие положения**

Контрольно-счетной палатой муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» **з**аключение на отчет об исполнении бюджета городского поселения «Город Людиново» за 9 месяцев 2019 года подготовлено во исполнение статьи 157, пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате муниципального района «Город Людиново и Людиновский район», утвержденного решением Людиновского района собрания от 25.04.2012 № 181, решения городской Думы от 30.11.2018 № 32-р «О передаче контрольно-счетной палате муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» полномочий контрольно-счетного органа городского поселения «Город Людиново», пункта 3.2 Плана работы на 2019 год в целях оценки исполнения бюджета городского поселения, сопоставления утвержденных показателей бюджета за 9 месяцев 2019 года с показателями за 9 месяцев 2017-2018гг.

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета городского поселения за 9 месяцев 2019 года утвержден администрацией муниципального района, постановлением от .10.2019 № и предоставлен в контрольно-счетную палату для осуществления полномочий по внешнему финансовому контролю.

При подготовке заключения использованы документы, материалы, представленные отделом финансов администрации муниципального района и администрацией муниципального района.

**2. Общая характеристика исполнения бюджета городского поселения**

Бюджет городского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утвержден решением городской Думы от 25.12.2018 № 36-р:

по доходам в сумме *213 492,0 тыс. рублей*, в том числе безвозмездные поступления в сумме *127 274,0 тыс. рублей*, что составляет 59,6% в общем объеме доходной части бюджета;

по расходам в сумме *130 192,0 тыс. рублей*;

с верхним пределом муниципального внутреннего долга на 01.01.2019 в сумме *29 856,6 тыс. рублей;*

с предельным объемом муниципального долга в сумме *86 218,3 тыс. рублей*;

с нормативной величиной резервного фонда в сумме *150,0 тыс. рублей*;

с профицитом в сумме *83 300,0 тыс. рублей*.

В отчетном периоде решениями городской Думы в первоначальный бюджет городского поселения, утвержденный решением от 25.12.2018 № 36-р вносились изменения: от 06.03.2019 № 09-р, от 28.03.2019 № 15- р и от 05.06.2019 № 19-р.

Изменения в бюджете вызваны, в связи с увеличением безвозмездных поступлений, что повлекло за собой и увеличение расходной части бюджета.

В соответствии с решением Городской Думы от 05.06.2019 № 19-р общий объем доходов бюджета на 2019 год планировался в сумме *276 482,7 тыс. рублей,* что выше первоначально утвержденного бюджета на *58 724,2 тыс. рублей,* или 30,0%. Объем безвозмездных поступлений в общем объеме всех запланированных расходов составляет в сумме *167 634,5 тыс. рублей*, что выше первоначально утвержденного бюджета на *54 524,2 тыс. рублей*, или 48,2%.

В соответствии со статьей 219.1 БК РФ в бюджетные назначения на основании бюджетной росписи внесены изменения, согласно которой доходная часть бюджета составляет в сумме *287 157,00 тыс. рублей,* расходная в сумме *280 513,00 тыс. рублей.* профицит бюджета сократился на *76 656,00 тыс. рублей*.

**Исполнение основных параметров бюджета городского поселения за 9 месяцев 2019 года в сравнении с аналогичными периодами прошлых лет (2017-2018гг.)**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Параметры бюджета | Исполнено  за 9 месяцев 2017 | Исполнено  за 9 месяцев  2018 | Бюджетные  назначения  утвержденные решением Городской Думы от 25.12.2018 № 36-р | Уточненные бюджетные назначения  на 2019 год | Исполнено за 9 месяцев 2019 | % исполнения  2019 | % 2019  к 2017 | %  2019  к 2018 |
| **1.** | **Доходы всего**  **в том числе:**  **безвозмездные поступления** | **444 021,0**  **384 241,0** | **227408,0**  **153715,0** | **213492,0**  **127274,0** | **287157,0**  **178309,0** | **186156,0**  **104758,0** | **64,8**  **58,8** | **41,9**  **27,2** | **81,8**  **68,2** |
| **2.** | **Расходы** | **387 690,0** | **126731,0** | **130192,0** | **280513,0** | **140311,0** | **50,0** | **36,2** | **110,7** |
| **3.** | **Дефицит**  **(-), профицит (+) бюджета** | **+56 331,0** | **+100 677,0** | **+83300,0** | **+6644,0** | **+45845,0** |  |  |  |

Бюджетные назначения за отчетный период исполнены по:

- доходам в сумме *186 156,00 тыс. рублей*, или 64,8 % при годовых уточненных плановых назначениях в сумме *287 157,00 тыс. рублей*;

- расходам в сумме *140 311,00 тыс. рублей*, или 50,0% при уточненных плановых назначениях *280 513,00 тыс. рублей*.

Доходная часть бюджета в отчетном периоде по отношению к 2017-2018гг. сократилась на 58,1% и 18,2% соответственно. Причиной сокращения доходной части бюджета в отчетном периоде послужило сокращение межбюджетных трансфертов, которые в 2017году выделялись на финансирование мероприятий в рамках реализации муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами» подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории городского поселения».

Расходная часть бюджета городского поселения в отчетном периоде по отношению к 2017 году сократилась на 63,8%, а по отношению к уровню прошлого года увеличилась на 10,7%.

Причиной сокращения расходной части бюджета по отношению к 2017 году явилось завершение строительства многоквартирных жилых домов для переселения граждан из аварийного жилого фонда в рамках государственной программы.

Бюджет исполненс профицитом в размере *45 845,00 тыс. рублей*, при планируемом профиците с учетом произведенного уточнения в размере *6 644,00 тыс. рублей*.

Профицит бюджета образовался, в связи с поступлением средств из бюджета Калужской области на погашение кредитов предоставленных городскому поселению в предыдущих годах на развитие инфраструктуры городского поселения и остатком средств на счетах.

Бюджетные назначения по расходам исполнены на 50,0% (при уточненном плане в сумме *280 513,00 тыс. рублей*, расходы составили в сумме *140 311,00 тыс*. *рублей*).

**3. Структура доходной части бюджета городского поселения за 9 месяцев 2019 года и за аналогичные периоды прошлых лет**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение за 9 месяцев 2017 | Исполнение за 9 месяцев  2018 | Уточненные бюджетные назначения  на 2019 год | Исполнено за 9 месяцев 2019 | % исполнения 2019 | % 2019 к 2017 | % 2019 к 2018 |
| **Налоговые поступления всего**  **в том числе:** | **51483,0** | **64265,0** | **97743,000** | **75092,00** | **76,8** | **145,8** | **116,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 24268,0 | 29501,0 | 43806,0 | 30218,0 | 69,0 | 124,5 | 102,4 |
| Налог на совокупный доход | 14993,0 | 22807,0 | 34900,0 | 32962,0 | 94,4 | 220,0 | 144,5 |
| Налог на имущество | 12222,0 | 11957,0 | 19037,0 | 11912,0 | 62,6 | 62,5 | 99,6 |
| Доходы от уплаты акцизов | - | - | - | - | - | - | - |
| **Неналоговые доходы всего**  **в том числе:** | **8254,0** | **9428,0** | **11105,0** | **6306,0** | **56,8** | **76,4** | **66,9** |
| Доходы от оказания платных услуг | 576,0 | 1355,0 | 2900,0 | 1169,0 | 40,3 | 203,0 | 86,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2825,0 | 2011,0 | 1600,0 | 624,0 | 39,0 | 22,0 | 31,0 |
| Доходы от использования имущества находящегося в муниципальной собственности | 4650,0 | 5388,0 | 5865,0 | 4176,0 | 71,2 | 89,8 | 77,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 176,0 | 117,0 | 150,0 | 85,0 | 56,7 | 48,3 | 72,6 |
| Административные платежи и сборы | 27,0 | 31,0 | 40,0 | 17,0 | 42,5 | 63,0 | 54,8 |
| Прочие неналоговые доходы | 43,0 | 526,0 | 550,0 | 235,0 | 42,7 | 546 | 44,6 |
| **Безвозмездные поступления** | **384 284,0** | **153715,0** | **178309,0** | **104758,0** | **58,8** | **27,2** | **68,2** |
| **Всего доходов** | **444 021,0** | **227408,0** | **287157,0** | **186156,0** | **64,8** | **41,9** | **81,8** |

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы за 9 месяцев 2019 года исполнены в сумме *75 092,00 тыс. рублей*, или на 76,8% к уточненным годовым назначениям. По отношению к 2017-2018гг. налоговые поступления увеличились на *23 609,00* *тыс. рублей*, или 45,8 %и на *10 827,00 тыс. рублей*, или 16,8% соответственно.

В общем объеме налоговых поступлений, налог на доходы физических лиц составляет 40,2%, налог на совокупных доход 43,9%, налог на имущество 15,9%.

В доходной части бюджета налоговые поступления занимают **40,3%.**

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы в доходной части бюджета занимают **3,4%.** По отношению к 2017-2018гг. неналоговые поступления сократились на 23,6% и 33,1% соответственно.

В неналоговых доходах составляют доходы:

от продажи материальных и нематериальных активов *624,00 тыс. рублей*, или 9,9%;

от использования имущества, находящегося в собственности муниципального района *4 176,00 тыс. рублей*, или 66,2%;

от оказания платных услуг и прочие доходы *1 169,00 тыс. рублей*, или 18,5%.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общей объеме доходной части бюджета городского поселения составляет **43,7%,** что выше показателей 2017-2018гг. на 30,3% и 11,3% соответственно.

**Безвозмездные поступления**

В доходной части бюджета безвозмездные поступления составляют **56,3%.**

В составе безвозмездных поступлений субсидия занимает 86,3%.

**4.** **Расходы бюджета городского поселения**

За 9 месяцев 2019 года расходы бюджета исполнены в сумме *140 311,00* *тыс. рублей*, или 50,0**%** к уточненным годовым бюджетным назначениям.

**Исполнение расходной части бюджета городского поселения за 9 месяцев 2019 года в сравнении с аналогичными периодами прошлых лет (2017-2018гг.) в разрезе отраслей характеризуется следующими данными**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Кассовое исполнение за 9 месяцев 2017 | Исполнение  за  9 месяцев  2018 | Уточненные бюджетные назначения  на 2019 год | Исполнено за 9 месяцев 2019 года | % исполнения 2019 | % 2019 к 2017 | % 2019 к 2018 |
| Общегосударственные вопросы | 550,0 | 511,0 | 988,0 | 565,0 | 57,2 | 179,6 | 193,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 73,0 | 220,0 | 700,0 | 312,0 | 44,6 | 427 | 141,8 |
| Национальная экономика | 17341,0 | 42084,0 | 78770,0 | 16708,0 | 21,2 | 96,3 | 39,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 352108,0 | 75294,0 | 180667,0 | 109121,0 | 60,4 | 31,0 | 145,0 |
| Культура, кинематография | 15298,0 | 8589,0 | 16257,0 | 10623,0 | 65,3 | 69,4 | 123,6 |
| Социальная политика | 2231,0 | 20,0 | 3101,0 | 2978,0 | 96,0 | 133,4 |  |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 89,0 | 13,0 | 30,0 | 4,0 | 13,3 | 4,5 | 30,8 |
| **Всего расходов** | **387690,0** | **126731,0** | **280513,0** | **140311,0** | **50,0** | **36,2** | **110,7** |

**Исполнение бюджета по отрасли**  **«Жилищно-коммунальное хозяйство»**

В расходной части бюджета за 9 месяцев 2019 года наибольший удельный вес - ***77,7 %*** занимают расходы по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»,** из них расходы на:

коммунальное хозяйство *74 239,00 тыс. рублей*, или 52,9%;

жилищное хозяйство в сумме *1 466,00 тыс. рублей,* или 1,0%;

благоустройство *30 336,00 тыс. рублей*, или 21,6%;

другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (МКУ «ЛСЗ») *3 080,00 тыс. рублей*, или 2,2%.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» по отношению к 2017году сократились на *242 987,00 тыс. рублей*, а по отношению к уровню прошлого года увеличились на *33 827,00 тыс. рублей* (в 2017 году осуществлялось финансирование в рамках мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда).

За отчетный период расходы на благоустройство составили в сумме *30 336,00 тыс. рублей* при запланированных расходах в сумме *43 239,00* *тыс. рублей*, что составляет 70,2%.

В отчетном периоде кассовые расходы на благоустройство против уровня прошлого года увеличились на *13 526,00 тыс. рублей*, или 80,4%.

В рамках реализации Федеральной программы «Формирование современной городской среды» в отчетном периоде произведены расходы в сумме *9 051,7тыс. рублей* (расходы, связанные с благоустройством территории автовокзала). Расходы на реализацию данной муниципальной программы за 2017-2018гг. составили - *41 287,4 тыс. рублей* и *24 553,6 тыс. рублей* соответственно.

За 9 месяцев 2019 года в общем объеме расходов на благоустройство, расходы по ручной уборке городского поселения составили в сумме *6 475,00 тыс. рублей*. Кассовые расходы в отчетном периоде практически на уровне прошлого года (за 9 месяцев 2018 года расходы составляли в сумме *6 491,6 тыс. рублей*)*.*

На реализацию мероприятий по озеленению израсходовано средств, в сумме *1 110,9 тыс. рублей* при утвержденных бюджетных назначениях в сумме *1 495,00 тыс. рублей*. Расходы против уровня прошлого года сократились на *1481,3 тыс. рублей,* или 57,2%.

Расходы на содержания кладбищ исполнены в полном объеме при утвержденных бюджетных назначениях в размере *149,00 тыс. рублей*.

Расходы по разделу **«Национальная экономика»** в расходной части бюджета составляют *16 708,00 тыс. рублей*, или 11,9%, из них расходы на:

- текущий ремонт автомобильных дорог (ямочный ремонт) *2 000,00 тыс. рублей* при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме *5 996,5 тыс. рублей*;

*5 467,2 тыс.* рублей при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме *6 530,2 тыс. рублей*;

- содержание автомобильных дорог (механизированная уборка) в сумме *9 885,2 тыс. рублей*, при запланированных расходах в размере *11 879,5 тыс. рублей*. В отчетном периоде по отношению к уровню 2018 года расходы на механизированную уборку увеличились на *2 185,6 тыс. рублей*.

В отчетном периоде администрацией муниципального района на капитальный ремонт автомобильных дорог заключены муниципальные контракты:

- от 25.06.2019 с ООО «Калужпрофстрой» на сумму *17 185,8 тыс. рублей* (по ул.: Пионерская, Энгельса, Урицкого, Крупская – Котовская). Срок исполнения по контракту - 30.09.2019 (подрядчиком сроки выполнения работ нарушены, претензия не предъявлялась);

- от 05.09.2019 с ООО «Калужпрофстрой» на сумму *2 557,3 тыс. рублей* (по ул. Крупская- от ул. III Интернационал- до ул. Энгельса). Срок исполнения в течении 20 рабочих дней после заключения контракта, условия контракта нарушены, претензия не предъявлялась;

- от 15.08.2019 с ООО «Кировский дорожник» на сумму *47 565,4 тыс. рублей* (ул. Маяковская), завершение работ по контракту предусмотрено 30.10.2019.

По разделу **«Культура, кинематография»** расходы на содержание МКУ «Дворец культуры им. Г. Д. Гогиберидзе» составили в сумме *10 623,00 тыс. рублей* при утвержденных бюджетных назначениях в сумме *16 257,00 тыс. рублей*, что составило 65,3%. Расходы против уровня 2017года сократились на 31,6%, а против 2018 года увеличились на 23,6%.

Сокращение расходов по отношению к 2017 году объясняется в связи с тем, что до 01.04.2017года за счет средств бюджета городского поселения осуществлялось финансирование расходов на содержание МКУ «Городские библиотеки», которые в последующем стали содержаться за счет средств бюджета муниципального района. Кроме того по данному разделу в 2017 году произведена оплата за выполненные работы по установке памятной стелы «Воинской славы».

В бюджете городского поселения на 2019 год предусматривалось финансирование

восьми муниципальных программ и двух ведомственных программ.

**5. Резервный фонд местной администрации**

Решением городской Думы от 25.12.2018 № 36-р резервный фонд утвержден в сумме *120,0 тыс. рублей*.Средства резервного фонда в отчетном периоде не использовались.

**6. Муниципальный долг**

В отчетном периоде кредиты (заимствования) от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и кредитных организаций не привлекались. Долговые обязательства по бюджетным кредитам администрацией муниципального района исполнены в полном объеме и задолженности по кредитам не имеется.

**Выводы**

Бюджетные назначения за отчетный период исполнены по:

- доходам в сумме *186 156,00 тыс. рублей*, или 64,8 % при годовых уточненных плановых назначениях в сумме *287 157,00 тыс. рублей*.

- расходам в сумме *140 311,00 тыс. рублей*, или 50,0% при уточненных плановых назначениях *280 513,00 тыс. рублей*.

Бюджет исполненс профицитом в размере *45 845,00 тыс. рублей*, при планируемом профиците с учетом произведенного уточнения в размере *6 644,00 тыс. рублей*.

В расходной части бюджета за 9 месяцев 2019 года наибольший удельный вес - *77,7 %* занимают расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство».

За отчетный период расходы на благоустройство составили в сумме *30 336,00 тыс. рублей* при запланированных расходах в сумме *43 239,00* *тыс. рублей*, что составляет 70,2%.

В отчетном периоде кассовые расходы на благоустройство против уровня прошлого года увеличились на *13 526,00 тыс. рублей*, или 80,4%.

Подрядчиком сроки выполнения работ по капитальному ремонту дорог нарушены, претензии со стороны заказчика не предъявлялись.

Расходы по разделу «Национальная экономика» в расходной части бюджета составляют *16 708,00 тыс. рублей***,** или 21,2%.

Средства резервного фонда в отчетном периоде не использовались.

Долговые обязательства по бюджетным кредитам администрацией муниципального района исполнены в полном объеме и задолженности по кредитам не имеется.

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета городского поселения контрольно-счетная палата предлагает администрации муниципального района:

- принять меры по обеспечению выполнения плановых назначений по доходной и расходной части бюджета;

- обратить особое внимание на исполнение муниципальных программ: «Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе», «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Людиновского района» - подпрограмма «Благоустройство», качество выполняемых работ, соблюдение сроков исполнения муниципальных контрактов, расходование бюджетных средств на дорожное хозяйство и на благоустройство городского поселения;

- обеспечить результативность, целевой характер использования бюджетных ассигнований;

Направить для рассмотрения заключение на отчет об исполнении бюджета городского поселения Главе администрации муниципального района, Главе городского поселения.

**Председатель контрольно-счетной палаты В.А. Афонина**