

**Контрольно-счетный орган**

**городского поселения "Город Балабаново"**

**Боровский район Калужская область**

*Российская Федерация, Калужская область, Боровский район, г. Балабаново, ул.1Мая, 9А, тел.6-23-50*

**Информация о проверке исполнения бюджета**

**городского поселения «Город Балабаново» за 9 месяцев 2018г.**

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетного органа городского поселения «Город Балабаново» на 2018г. проведена проверка исполнения бюджета городского поселения «Город Балабаново» за 9 месяцев 2018г.

Предмет проверки: отчет об исполнении бюджета городского поселения «Город Балабаново»

за 9 месяцев 2018г.

Объект проверки: Администрация (исполнительно-распорядительный орган) городского поселения «Город Балабаново».

Руководитель – Врио главы Администрации (исполнительно-распорядительного органа) городского поселения «Город Балабаново»: С П.Галкин.

Руководитель финансово-экономической службы: Н.А.Гусаковская.

Главный бухгалтер: А.Н. Бараковская.

Источники получения информации:

- отчеты об исполнении бюджета городского поселения «Город Балабаново» (ф.0503117) на 01.10.2017г. и 01.10.2018г. с расшифровкой расходов по КЦСР «Резервные фонды местных администраций», сводные ведомости по кассовым поступлениям и кассовым выплатам из бюджета

(ф. КФД 0531815, ф.0531817);

- нормативно-правовые акты, принятые органами местного самоуправления (решения Городской Думы городского поселения «Город Балабаново», постановления и распоряжения Администрации (исполнительно-распорядительного органа) городского поселения «Город Балабаново»).

Правовые основы составления, рассмотрения, внесения изменений, утверждения и исполнения бюджета городского поселения «Город Балабаново» определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральными законами, указами Президента, постановлениями Правительства Российской Федерации и Калужской области, Уставом городского поселения «Город Балабаново», Положением о бюджетном процессе в городском поселении «Город Балабаново» и Положением о Контрольно-счетном органе городского поселения «Город Балабаново».

Бюджет городского поселения «Город Балабаново» на 2018г. утвержден Решением ГД от 14.12.2017г. № 70-д с основными характеристиками: общий объем доходов –245 423,3 тыс. рублей; общий объем расходов – 246 811,5 тыс. рублей, дефицит - 1 388,2 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2018г. в основные параметры бюджета были внесены изменения.

Таблица № 1, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основание  внесения | Доходы бюджета, | | Расходы бюджета, | | Дефицит бюджета, | |
| Увеличение (+) уменьшение (-) | Утверж­дено | Увеличение (+) уменьшение (-) | Утверж­дено | Увеличение(+) уменьшение(-) | Утверж­дено |
| Решение ГД № 70-д  от 14.12.2017г |  | 245 423,3 |  | 246 811,5 |  | Дефицит  1 388,2 |
| Решение ГД № 18-д  от 29.03.2018г | + 549,8 | 245 973,1 | + 5 285,2 | 252 096,7 | + 4 735,4 | Дефицит  6 123,6 |
| Решение ГД № 50-д  от 28.06.2018г | + 35 490,7 | 281 463,8 | + 35 490,7 | 287 587,4 | - | Дефицит  6 123,6 |
| Решение ГД № 62-д  от 27.09.2018г | + 4 367,8 | 285 831,6 | + 4 367,8 | 291 955,2 | - | Дефицит  6 123,6 |
| По отчету за  9 месяцев 2018г |  | 285 831,6 |  | 291 955,2 | - | Дефицит  6 123,6 |

С учетом изменений, внесенных Решением ГД от 27.09.2018г. № 62-д, основные характеристики бюджета городского поселения составили:

- общий объем доходов бюджета - 285 831,6 тыс. рублей;

- общий объем расходов – 291 955,2 тыс. рублей;

- дефицит в сумме 6 123,6тыс. рублей.

Согласно отчету (ф. 0503117), утвержденному распоряжением Администрации №266-р от 05.10.2018г. и представленному в КСО (вх.02/42 от 29.10.2018г.), бюджет городского поселения «Город Балабаново» по итогам 9 месяцев 2018г. исполнен с показателями:

- общий объем доходов бюджета - 172 153,7тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений – 18 639,5 тыс. рублей;

- общий объем расходов – 149 985,2 тыс. рублей;

- профицит – 22 168,5 тыс. рублей.

*Справочно: за 9 месяцев 2017г. бюджет городского поселения был исполнен:*

*- общий объем доходов бюджета - 194 924,8 тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений – 58 639,2 тыс. рублей;*

*- общий объем расходов – 176 431 тыс. рублей;*

*- профицит – 18 493,8 тыс. рублей.*

Сравнительные показатели исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2017г. и 9 месяцев 2018г. по видам доходов, анализ изменения плановых и отчетных показателей и результаты исполнения уточненного годового плана приведены в таблице. Таблица № 2, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено  за 9 месяцев 2017г. | | Утверждено на 2018г. решением ГД № 70-д от 14.12.2017г. | Уточненный план  на 2018г. | Исполнено  за 9 месяцев 2018г. | | | |
| Сумма | уд.  вес, % | в % к 2018г. | в % к 9мес  2017г |
| Сумма | уд. вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Всего доходов, в т.ч.:** | **194 924,8** | **100** | **245 423,3** | **285 831,6** | **172 153,7** | **100** | **60,2** | **88,3** |
| Безвозмездные поступления | 58 639,2 | 30 | 12 364,1 | 52 772,5 | 18 639,5 | 10,8 | 35,3 | 31,8 |
| Налоговые и неналоговые доходы (прогнозируемые) | 136 285,6 | 70 | 233 059,2 | 233 059,1 | 153 514,2 | 89,2 | 65,9 | 112,6 |

Уточненный план по доходам за 9 месяцев 2018г. выполнен на 60,2%; к уровню 9 месяцев 2017г. поступление доходов снизилось на 22 771,1 тыс. рублей или 11,7%.

Налоговые и неналоговые доходы за 9 месяцев 2018г. исполнены в сумме 153 514,2 тыс. рублей или на 65,9 % к уточненному годовому плану и на 112,6% к 9 месяцам 2017г.

За 9 месяцев 2018г. налоговые доходы поступили в бюджет городского поселения в сумме

113 486,1 тыс. рублей. Исполнение годового плана составило 80,5%, к уровню 9 мес. 2017г. поступления увеличились на 4%.

Удельный вес исполненных налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2018г. составил 73,9 %, что на 6,2% ниже, чем за 9 месяцев 2017г.

За 9 месяцев 2018г. по сравнению тем же периодом 2017г. отмечается рост по всем видам налоговых поступлений, кроме налога на доходы физических лиц; общий объем налоговых доходов увеличился на 4 383,6 тыс. рублей или на 4%.

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2018г. поступили в бюджет города в сумме 40 028,1 тыс. рублей, к уровню 9 месяцев 2017г. поступление увеличилось на 12 845 тыс. рублей или в 1,5 раза. Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2018г. составил 26,1 %, что в 1,3 раза выше, чем за 9 месяцев 2017г.

Поступление неналоговых доходов за 9 месяцев 2018г. характеризуется следующими данными:

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, исполнены в сумме 21 658,4 тыс. рублей или на 79,1 % к плану и 143,4% к 9 месяцам 2017г.;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исполнены в сумме

2 097,8 тыс. рублей или на 176,9 % к плану и в 2,2 раза больше, чем за 9 месяцев 2017г.;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 16 085,7 тыс. рублей, из них:

**∙**  от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских поселений, в части реализации основных средств – 7 639,1 тыс. рублей или 29,5% от утвержденного плана, по сравнению с 9 мес. 2017г. доходы увеличились на 114,2%;

**∙** от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена –

1 798,1 тыс. рублей или на 71,9 % к плану и 56,1% к 9 мес. 2017г.;

**∙** от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских поселений –

6 561,9 тыс. рублей, что составляет 18,8% утвержденного плана.

По данным отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 годовые назначения по безвозмездным поступлениям исполнены в сумме 18 639,5 тыс. рублей или на 35,3% к уточненному плану.

Бюджетные назначения по расходам (с учетом изменений, внесенных Решением ГД № 62-д от 27.09.2018г.) составили 291 955,2 тыс. рублей. Бюджет городского поселения «Город Балабаново» по расходам за 9 месяцев 2018г. исполнен в сумме 149 985,2 тыс. рублей, что составляет 51,4 % к уточненному годовому бюджету. Сравнительные показатели исполнения расходной части бюджета по разделам бюджетной классификации расходов за 9 месяцев 2017г. и за 9 месяцев. 2018г. представлены в таблице: Таблица №3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раз-  дел | Исполнено  за 9 мес. 2017г. | | Уточнен-  ный план  на 2018г.,  тыс. руб. | Исполнено за 9 мес. 2018г | | | Выполне-ние 9 мес.  2018 к  9 мес  2017г, % |
| Сумма,  тыс.руб. | Выполнение уточне-нного плана% | Уд.  вес,  % |
| Сумма,  тыс. руб. | Выполнение плана, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Всего расходы бюджета** |  | **176 431,0** | **59,8** | **291 955,2** | **149 985,2** | **51,4** | **100** | **85** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 34 579,2 | 65,0 | 60 408,7 | 42 402,1 | 70,2 | 28,3 | 122,6 |
| Национальная оборона | 0200 | 982,6 | 65,3 | 1 618,3 | 1 069,6 | 66,1 | 0,7 | 108,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 982,4 | 58,7 | 2 177,6 | 1 689,1 | 77,6 | 1,1 | 172,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 37 473,2 | 78,5 | 33 555,1 | 14 288,7 | 42,6 | 9,5 | 38,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 62 658,7 | 47,4 | 103 693,7 | 45 513,6 | 43,9 | 30,3 | 72,6 |
| Образование | 0700 | 568,2 | 58,6 | 805,0 | 434,7 | 54 | 0,3 | 76,5 |
| Культура и кинематография | 0800 | 16 177,8 | 70,1 | 26 783,9 | 16 381,7 | 61,2 | 11,0 | 101,3 |
| Социальная политика | 1000 | 1 231,1 | 65,3 | 1 812,0 | 1 003,5 | 55,4 | 0,7 | 81,5 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 11 217,3 | 69,1 | 40 624,5 | 11 468,0 | 28,2 | 7,6 | 102,2 |
| Средства массовой информации. | 1200 | 3 360,4 | 65,8 | 6 423,9 | 4 254,4 | 66,2 | 2,8 | 126,6 |
| Обслуживание гос. и муниципаль-  ного долга | 1300 | 7 200,1 | 64,9 | 7 000,0 | 4 427,3 | 63,2 | 3,0 | 61,5 |
| Межбюджетные трансферты общего  характера бюджетам бюджетной  системы РФ | 1400 | - | - | 7 052,5 | 7 052,5 | 100 | 4,7 | - |

Расходы за 9 мес. 2018г. относительно того же периода 2017г. уменьшились на 26 445,8 тыс. рублей или на 15 %.

Постановлениями Администрации на период 2018-2020 годы был утвержден перечень муниципальных программ и проекты муниципальных программ. Решением ГД № 70-д от 14.12.2017г. утверждены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ в 2018г. в сумме 237 592,4тыс. рублей или 96,3 % всех расходов. Постановлением Администрации № 639 от 15.12.2017г., на основании принятого бюджета, утверждены 17 муниципальных программ. С учетом изменений, внесенных Решением ГД № 62-д от 27.09.2018г., бюджетные назначения на реализацию мероприятий МП в 2018г. по состоянию на 01.10.2018г. составили 282 348,3 тыс. рублей или 96,7% всех расходов.

В течение 9 месяцев 2018г. постановлениями Администрации на основании Решений ГД, вносились изменения в МП:

**-**  увеличены бюджетные ассигнования по 9 МП на 56 029,2 тыс. рублей;

**-** уменьшены бюджетные ассигнования по 6 МП на 11 273,2 тыс. рублей.

Бюджетные назначения на реализацию мероприятий по муниципальным программам за 9 месяцев 2018г. исполнены в сумме 143 232,3 тыс. рублей, что составило 50,7 % по сравнению с уточненным планом или 49 % к общему объему утвержденных бюджетных назначений. Анализ изменений бюджетных ассигнований и исполнение муниципальных программ в соответствии с данными Отчета об исполнении бюджета на 01.10.2018г. представлен в таблице: Таблица № 4, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Целевая статья  расходов | Бюджетные ассигнования | | | |
| Утверждены  Решением ГД | | Исполнены  за 9 мес. 2018 | |
| № 70-д от 14.12.2017 | № 62-д от  27.09.2018 |
| тыс.  рублей | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| «Развитие системы социального обслуживания населения городского поселения «Город Балабаново» | 03 0 00 00000 | 1 405,0 | 987,7 | 539,9 | 54,7 |
| *Подпрограмма «Старшее поколение»* | *03 1 00 00000* | *955,0* | *687,7* | *397,7* | *57,8* |
| *Подпрограмма «Дети в семье города Балабаново»* | *03 2 00 00000* | *450,0* | *300,0* | *142,2* | *47,4* |
| «Развитие жилищной и коммунальной инфраструктуры городского поселения «Город Балабаново» | 05 0 00 00000 | 4 644,7 | 5 124,4 | 3 470,3 | 67,7 |
| «Кадровая политика в г. Балабаново» | 08 0 00 00000 | 16 855,2 | 16 590,1 | 12 338,5 | 74.4 |
| «Безопасность жизнедеятельности в г. Балабаново» | 09 0 00 00000 | 2 544,9 | 2 921,6 | 2 146,6 | 73,5 |
| «Выборы на территории ГП «Город Балабаново» | 10 0 00 00000 | 390,0 | 108,9 | 108,9 | 100 |
| «Культурная политика в городе Балабаново» | 11 0 00 00000 | 25 641,9 | 26 711,9 | 16 309,7 | 61,1 |
| *Подпрограмма «Развитие культуры в городе Балабаново»* | *11 1 00 00000* | *19 405,4* | *20 350,4* | *12 089,2* | *59,4* |
| *Подпрограмма «Развитие библиотечного обслуживания населения»* | *11 2 00 00000* | *6 236,5* | *6 361,5* | *4 220,5* | *66,3* |
| «Развитие физической культуры и спорта в г. Балабаново» | 13 0 00 00000 | 17 869,3 | 40 624,5 | 11 467,9 | 28,2 |
| «Благоустройство ГП «Город Балабаново» | 19 0 00 00000 | 21 517,6 | 22 203,4 | 10 406,1 | 46,9 |
| «Формирование комфортной городской среды  города Балабаново» | 20 0 00 00000 | 701,8 | 20 363,9 | 6 397,1 | 31,4 |
| «Территориальное планирование, проектирование, строительство объектов капстроительства и инженерно-транспортной инфраструктуры ГП «Город Балабаново» | 21 0 00 00000 | 2 900,0 | 4 695,0 | 1 214,3 | 25,9 |
| «Информационная политика. Развитие СМИ в городе Балабаново» | 23 0 00 00000 | 6 423,9 | 6 423,9 | 4 254,4 | 66,2 |
| «Ремонт и содержание сети автомобильных дорог» | 24 0 00 00000 | 23 439,4 | 31 744,1 | 13 599,8 | 42,8 |
| «Проведение праздничных мероприятий в г. Балабаново» | 27 0 00 00000 | 2 780,0 | 2 780,0 | 1 532,0 | 55,1 |
| «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в системах коммунальной инфраструктуры на территории городского поселения «Город Балабаново» | 30 0 00 00000 | 56 150,0 | 48 357,1 | 21 590,7 | 44,6 |
| «Управление муниципальным имуществом городского поселения «Город Балабаново» | 38 0 00 00000 | 8 921,3 | 9 821,3 | 5 969,9 | 60,8 |
| «Молодежная политика города Балабаново» | 46 0 00 00000 | 1 925,0 | 890,0 | 519,7 | 58,4 |
| «Совершенствование системы муниципального управления городского поселения «Город Балабаново» | 68 0 00 00000 | 43 482,3 | 42 000,5 | 31 366,4 | 74,7 |
| **Всего** |  | **237 592,3** | **282 348,3** | **143 232,3** | **50,7** |

Объем бюджетных назначений, направленных на исполнение мероприятий в рамках муниципальных программ за 9 месяцев 2018г. составил 143 232,3 тыс. рублей или 95,5 % к общему объему исполненных бюджетных назначений.

Согласно п.1 ст.1 Решения ГД от 14.12.2017г. № 70-д нормативная величина Резервного фонда Администрации утверждена в сумме 1 000 тыс. рублей. За 9 месяцев 2018г. средства Резервного фонда использованы в сумме 46,92 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 года подготовлен в рамках полномочий Администрации (исполнительно-распорядительного органа) городского поселения «Город Балабаново», не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам городского поселения «Город Балабаново» и удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам и расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

**Председатель Контрольно-счетного органа**

**городского поселения «Город Балабаново» Полякова Ю.И.**