**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД-КУРОРТ ГЕЛЕНДЖИК**

заключение

по результатам внешней проверки отчета

об исполнении бюджета МУНИЦИПАЛЬНОГО

ОБРАЗОВАНИЯ город-КУРОРТ гЕЛЕНДЖИК за 2019 год

г. Геленджик

2020 год

СОДЕРЖАНИЕ:

|  |  |
| --- | --- |
| Вводная часть | 3 |
| 1. | Общие положения | 4 |
| 2. | Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик за 2019 год | 4 |
| 2.1. | Анализ макроэкономических условий исполнения бюджета в 2019 году | 4 |
| 2.2. | Общий анализ годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик за 2019 год | 6 |
| 3. | Общий анализ основных характеристик решения Думы муниципального образования город-курорт Геленджик о бюджете и итогов его исполнения в 2019 году | 9 |
| 4. | Анализ исполнения бюджета муниципального образования по доходам | 13 |
| 4.1. | Поступление налоговых доходов | 15 |
| 4.2. | Поступление неналоговых доходов | 18 |
| 5. | Анализ исполнения бюджета муниципального образованияпо расходам | 20 |
| 5.1. | Исполнение бюджета муниципального образования по разделам классификации расходов бюджета | 22 |
| 5.2. | Использование средств резервного фонда | 37 |
| 6. | Дефицит бюджета и муниципальный долг | 37 |
| 7. | Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2019 год | 38 |
| Выводы: | 41 |
| Предложения: | 44 |

заключение

# по результатам внешней проверки Отчета об исполнении бюджета

# муниципального образования город-курорт Геленджик за 2019 год

г. Геленджик 29 мая 2020 года

**Основания проверки:** статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 3.1 подраздела 3 раздела 5 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город-курорт Геленджик, утвержденного решением Думы муниципального образования город-курорт Геленджик от 19 декабря 2007 года № 456 (в редакции решения Думы муниципального образования город-курорт Геленджик от 11 марта 2020 года № 228), статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования город-курорт Геленджик, утвержденного решением Думы муниципального образования город-курорт Геленджик от 26 июня 2012 № 765 «О создании контрольно-счетного органа муниципального образования город-курорт Геленджик – Контрольно-счетной палаты муниципального образования город-курорт Геленджик и утверждении Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования город-курорт Геленджик».

**Цель и задачи проверки:** установление степени достоверности и полноты финансовой отчетности, представленной администрацией муниципального образования город-курорт Геленджик в Думу муниципального образования город-курорт Геленджик и соответствия исполнения бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик решению Думы муниципального образования город-курорт Геленджик от 14 декабря 2018 года №43 «О бюджете муниципального образования город-курорт Геленджик на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции решения Думы муниципального образования город-курорт Геленджик от 20 декабря 2019 года № 186), оценка соблюдения участниками бюджетного процесса требований Бюджетного кодекса Российской Федерации и других нормативно-правовых актов. Для реализации данной цели в ходе проверки решались следующие задачи:

обследование исполнения бюджета муниципального образования по доходам, в том числе анализ объемов и причин недопоступлений доходов в местный бюджет;

обследование исполнения бюджета по расходам, в том числе анализ причин неисполнения плановых показателей по разделам классификации расходов бюджета;

проверка правомерности использования средств резервного фонда;

обследование исполнения бюджета в части источников финансирования дефицитов бюджетов, реализации программы внутренних заимствований и расходов на обслуживание муниципального долга;

установление достоверности бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета;

установление достоверности показателей Отчета администрации муниципального образования город-курорт Геленджик об исполнении бюджета за год, документов и материалов, представленных одновременно с ним.

**Объекты проверки:**

Отчет об исполнении бюджета;

годовые отчеты главных администраторов бюджетных средств.

**1. Общие положения**

Внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик проведена в форме экспертно-аналитического мероприятия методом обследования и включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палатой муниципального образования город-курорт Геленджик (далее также – Контрольно-счетная палата) проанализирован годовой Отчет администрации муниципального образования город-курорт Геленджик об исполнении бюджета за 2019 год и пояснительная записка к нему, проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2019 год, использованы материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2019 году, статистические данные, размещенные на официальных информационных сайтах в сети «Интернет».

**2. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик за 2019 год**

**2.1. Анализ макроэкономических условий исполнения бюджета в 2019 году**

Требование статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации по принятию прогнозного плана социально-экономического развития муниципального образования город-курорт Геленджик при принятии основных параметров бюджета на очередной финансовый год и плановый период (в форме индикативного плана) соблюдены. Индикативный план утвержден на трехлетний период, на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, решением Думы муниципального образования город-курорт Геленджик от 30 ноября 2018 года № 36 «Об утверждении индикативного плана социально-экономического развития муниципального образования город-курорт Геленджик на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». Пояснительная записка к утверждению индикативного плана содержит обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами.

Социально-экономическая ситуация, сложившаяся в муниципальном образовании город-курорт Геленджик на 1 января 2020 года, характеризуется положительной динамикой основных показателей:

1.)Фонд оплаты труда работников крупных и средних организаций – 7673,6 млн. рублей, выполнение индикативного плана – 107,4%.

2.)Среднемесячная заработная плата работников крупных и средних организаций составил 37959 рублей, выполнение годового плана – 110,3%.

3.)Выполнение индикативного показателя по обороту розничной торговли по крупным и средним организациям – 117,7%.

4.)Выполнение индикативного показателя по обороту общественного питания по крупным и средним организациям – 114,7%.

5.)Объем инвестиций в основной капитал за счет источников финансирования по крупным и средним организациям составил – 3778,9 млн. рублей, выполнение индикативного плана – 187,9%.

В силу различных причин допущено недовыполнение индикативного плана по следующим показателям:

1.)Численность постоянного населения (среднегодовая) за 2019 год составила 117300 человек, выполнение годового плана – 98,1%.

2.)Численность зарегистрированных безработных за 2019 составила 266 человек, что на 34,3% выше запланированного значения. Уровень регистрируемой безработицы составил 0,4%, при плане – 0,3%.

3.)Крупными и средними промышленными предприятиями отгружено продукции на 2218,7 млн. рублей, что на 19,5% ниже запланированного годового значения.

4.)Объем услуг крупных и средних предприятий транспорта – 362,8 млн. рублей, выполнение индикативного плана – 50%.

5.)Крупными и средними организациями получена прибыль в размере 964,5 млн. рублей, выполнение индикативного плана – 60,3%.

6.)Сократилось как количество субъектов малого предпринимательства, на 13,9% меньше запланированного годового значения, так и численность работников в малом предпринимательстве на 4,5%.

По сравнению со средними показателями по Краснодарскому краю, муниципальное образование город-курорт Геленджик **отстает** от среднекраевых значений по показателям:

- промышленное производство (темп роста к предыдущему году 112,0%, при среднем по краю – 115,4%);

- сельское хозяйство (темп роста 98,4%, при среднем по краю – 105,5%);

- транспорт (темп роста 64,7%, при среднем по краю – 102,8%);

- ввод жилья (темп роста 76,5%, при среднем по краю – 101,0%);

-средняя заработная плата (36 573 рубля, при средней по краю – 39 468рублей);

- курортно-туристский комплекс (темп роста 108,9 %, при среднем по краю112,7%). Муниципальные образования Новороссийск, Краснодар и Сочи превысили среднекраевые значения.

По показателям:

- розничная торговля (темп роста 108,6%, при среднем по краю – 101,4%);

- строительство (темп роста 99,2%, при среднем по краю – 66,1%);

 муниципальное образование город-курорт Геленджик показывает более высокие темпы роста, чем в среднем по Краснодарскому краю.

**2.2. Общий анализ годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик за 2019 год**

Бюджетная отчетность администрацией муниципального образования город-курорт Геленджик и главными администраторами бюджетных средств в Контрольно-счетную палату внесена без нарушения сроков ее предоставления до 1 апреля 2020 года.

Годовая бюджетная отчетность за 2019 год сформирована в соответствии с требованиями приказа Минфина от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и приказа Минфина от 25 марта 2011 года № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Сводный отчет о доходах местного бюджета, источниках финансирования дефицита бюджета и бюджетных расходах соответствует предъявляемым требованиям и отражает фактические операции с бюджетными средствами, результаты финансовой деятельности и исполнения бюджета за 2019 год. Отчет представлен в полном объеме по кодам бюджетной классификации, действовавшей в 2019 году.

В 2019 году бюджет муниципального образования исполняли 35 главных администраторов и 13 главных распорядителей бюджетных средств (далее-ГРБС), а именно:

901 - Дума муниципального образования город-курорт Геленджик (далее - Дума);

902 - администрация муниципального образования город-курорт Геленджик (далее – Администрация);

905 - финансовое управление администрации муниципального образования город-курорт Геленджик (далее – Финансовое управление);

910 - Контрольно-счетная палата муниципального образования город-курорт Геленджик (далее – Контрольно-счетная палата);

917 - управление архитектуры и градостроительства администрации муниципального образования город-курорт Геленджик (далее – Управление архитектуры и градостроительства);

918 - управление строительства администрации муниципального образования город-курорт Геленджик (далее – Управление строительства);

920 - управление гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций администрации муниципального образования город-курорт Геленджик (далее – Управление ГО и ЧС);

921 - управление имущественных отношений администрации муниципального образования город-курорт Геленджик (далее – Управление имущественных отношений);

923 - управление жилищно-коммунального хозяйства администрации муниципального образования город-курорт Геленджик (далее – Управление ЖКХ);

925 - управление образования администрации муниципального образования город-курорт Геленджик (далее – Управление образования);

926 - управление культуры, искусства и кинематографии администрации муниципального образования город-курорт Геленджик (далее – Управление культуры);

929 - управление по физической культуре и спорту администрации муниципального образования город-курорт Геленджик (далее – Управление по физической культуре и спорту);

934 - управление по делам молодежи администрации муниципального образования город-курорт Геленджик (далее – Управление по делам молодежи).

За 2019 год количество муниципальных учреждений муниципального образования город-курорт Геленджик составило 91 единицы, количество органов местного самоуправления - 13 единиц, количество муниципальных унитарных предприятий – 13 единиц. Прекращена деятельность МФЦ и образовано муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение детский сад №12 "Маленькая страна".

Балансовая стоимость основных фондов муниципальных учреждений по состоянию на 1 января 2020 года составила в общей сумме 488 476,4 тыс. рублей, что на 11 914,4 тыс. рублей, или на 2,5% выше показателя на начало года; материальных запасов – 12 300,8 тыс. рублей, что на 474,3тыс. рублей, или на 3,7 % ниже показателя на начало года.

За 2019 год использовано на нужды учреждений материальных запасов на сумму 22 115,2 тыс. рублей, что на 33 922,6 тыс. рублей или в 2,5 раза меньше, чем в 2018году. Столь значительное снижение потребления материальных запасов объясняется передачей учреждений здравоохранения в краевую собственность (медикаменты). Среднемесячная потребность в материальных запасах составляет 1 842,9 тыс. рублей. Таким образом, на начало 2020 года, муниципальными учреждениями создан полугодовой запас материальных ценностей.

По состоянию на 01.01.2020 года начисленная амортизация основных средств составила 226 420,4 тыс. рублей или 46,4 процента балансовой стоимости основных средств.

Вложения в нефинансовые активы (незавершенное строительство) муниципального образования город-курорт Геленджик (строка 120 раздела I баланса) составили 1 190 691,6 тыс. рублей (за 2018 год - 935 127,4 тыс. рублей). Увеличение показателя к концу отчетного периода по сравнению с его значением на 01.01.2019 составило 27,3 % или 255 564,2 тыс. рублей. Столь значительный рост показателя обусловлен не введением в эксплуатацию объектов незавершенного строительства «Андреевский парк», спортивный зал с. Дивноморское и др. Увеличение объемов незавершенного строительства не соответствует принципу эффективности и экономности при расходовании бюджетных средств. При этом не снижаются расходы на содержание не сданных в эксплуатацию и не учтенных в составе основных средств объектов (спортивный комплекс с плавательным бассейном), к ним добавляются расходы связанные с консервацией новых объектов.

В целом стоимость нефинансовых активов, составляющих имущество казны, на 01.01.2020 увеличилась по сравнению с уровнем прошлого года на 3 301 956,9 тыс. рублей или на 7,8 % и составила 45 455 879,4 тыс. рублей. За период 2019 года за муниципальным образованием город-курорт Геленджик зарегистрировано право муниципальной собственности в отношении 952 объектов недвижимого имущества, в том числе:

- 772 земельных участков, образованных в результате формирования, объединения, раздела, перераспределения;

- 17 объектов инженерной инфраструктуры;

- 96 объектов бесхозяйного имущества (сооружения инженерной инфраструктуры);

- 20 объектов жилого фонда;

- 47 зданий, сооружений и помещений.

Сопоставить данные бухгалтерского учета по счету 108 50 «Нефинансовые активы, составляющие казну» с данными Реестра муниципального имущества не представилось возможным, ввиду того, что Управлением имущественных отношений не обеспечена полнота и достоверность бухгалтерского учета объектов муниципальной казны.

Остаток денежных средств бюджета на 1 января 2020 года составил 755 384 553,09 рублей, из них: целевые средства краевого бюджета – 0,00 рублей, местного бюджета – 755 384 553,09 рублей.

Дебиторская задолженность местного бюджета за 2019 год по состоянию на 1 января 2020 года составила по бюджетной деятельности 39 222 0170, 0 тыс. рублей, в том числе долгосрочная дебиторская задолженность – 36 914 031 ,5 тыс. рублей, просроченная дебиторская задолженность – 128 379, 6 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2020 года по бюджетной деятельности составила 208 710, 1 тыс. рублей.

По сравнению с 2018 годом дебиторская задолженность увеличилась на 17 908,943,0 тыс. рублей, или в 74 раза, что объясняется требованиями бухучета отражать в составе дебиторской задолженности доходы по заключенным соглашениям на предоставление субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

Обращает внимание, что по итогам 2019 года имеет место превышение сумм расходов за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации над фактически начисленными страховыми взносами в общей сумме 832 541,01 рублей – это задолженность ФСС перед учреждениями по оплате пособий по больничным листам и по уходу за ребенком до 1,5 лет за декабрь 2019 года. Возврат переплаты по страховым взносам является одним из резервов увеличения доходной части местного бюджета в 2020 году.

 Долговые обязательства по кредитам муниципального образования город-курорт Геленджик (раздел III баланса) по сравнению с началом года уменьшились на 100 001,9тыс. рублей и составили 0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по принятым обязательствам составила за 2019 год 208 710, 1 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя 2018 года на 32 558,8 тыс. рублей или на 18,5 %. Рост задолженности на 65,5% произошел по главному администратору доходов бюджета 182 «Федеральная налоговая служба» по налоговым платежам в бюджет.

В 2019 году главными распорядителями бюджетных средств начислен резерв предстоящих расходов на выплату компенсации за неиспользованные отпуска в сумме 66 132,9 тыс. рублей, по сравнению с 2018 годом размер резерва увеличился на 6 124,0 тыс. рублей, что связано с несвоевременным или не полным предоставлением отпуска работникам муниципальных учреждений. Размер резерва на выплату по исполнительным листам составил на 01.01.2020 года по физическим лицам 31 153,0 тыс. рублей, по юридическим лицам – 28 154,0тыс. рублей.

#

# 3. Общий анализ основных характеристик решения Думы муниципального образования город-курорт Геленджик о бюджете и итогов его исполнения в 2019 году

Бюджет муниципального образования город-курорт Геленджик на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов был утвержден решением Думы муниципального образования город-курорт Геленджик от 14 декабря 2018 года 43 «О бюджете муниципального образования город-курорт Геленджик на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»:

по доходам в сумме 3 724 958,3 тыс. рублей,

по расходам в сумме 3 724 958,3 тыс. рублей,

с дефицитом в сумме 0 тыс. рублей.

В ходе исполнения местного бюджета в связи с необходимостью уточнения прогнозных показателей поступлений налоговых и неналоговых доходов, межбюджетных трансфертов, соответствующего уточнения расходов и по другим основаниям, в указанное решение изменения вносились четыре раза (в 2018 году – шесть раз). Данный факт свидетельствует о повышении качества бюджетного планирования.

В результате внесенных изменений объем доходов был увеличен на 785 714,0 тыс. рублей (на 21,1%) и утвержден в сумме 4 510 672,3тыс. рублей, объем расходов бюджета 2019 года был увеличен на 264 022,1 тыс. рублей (на 7,1%) и утвержден в сумме 3 988 980, 4тыс. рублей, бюджетный профицит составил 521 691,9 тыс. рублей.

Изменения доходной части бюджета представлены в таблице № 1.

**Изменения доходной части бюджета в 2019 году**

Таблица № 1

(тыс. рублей)

| **Наименование доходов** | **Первая редакция бюджета** | **Последняя редакция бюджета** | **Отклонение от первой редакции** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Налог на прибыль организаций | 27 555,0 | 22 685,0 | -4 870,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 142 945,0 | 149 507,0 | +6 562,0 |
| Налог на доходы физических лиц | 501 891,0 | 1 747 310,0 | +1 245 419,0 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 143 906,0 | 141 800,0 | -2 106,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 20 850,8 | 20 850,8 | 0 |
| Налог, взимаемый по патентной системе | 59 225,0 | 18 000,0 | -41 225,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 220,0 | 270,0 | +50,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 112 000,0 | 129 000,0 | +17 000,0 |
| Земельный налог | 174 200,0  | 305 500,0 | +131 300,0 |
| Государственная пошлина | 19 435,0 | 25 000,0 | + 5 565,0 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 50,00 | 10,00 | -40,0 |
| ***ИТОГО налоговые доходы*** | ***1 202 277,8*** | ***2 559 932,8*** | ***+1 357 655,0*** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 546 936,7 | 584 558,9 | +37 622,2 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 2 620,0 | 1 000,0 | -1 620,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 1 251,9 | 1 762,3 | +510,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 33 100,0 | 58 403,0 | + 25 303,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 23 000,0 | 35 000,0 | +12 000,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 89 200,0 | 0 | -89 200,0 |
| ***ИТОГО неналоговые доходы*** | ***696 108,6*** | ***680 724,2*** | ***-15 384,4*** |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 140 054,5 | 157 530,1 | +17 475,6 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 101 045,2 | 222 642 9 | +121 597,7 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 783 173,8 | 877 372,7 | +94 198,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 713 060,0- | 12 400,0 | -700 660,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 89 238,4 | 0 | - 89 238,4 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет  |  - | -22,5 | -22,5 |
| ***ИТОГО безвозмездные поступления*** | ***1 826 571,9*** | ***1 270 015,3*** | ***-556 556,6*** |
| **Всего** | **3 724 958,3**  | **4 510 672,3** | **+785 714,0** |

Планируемые поступления на 2019 год в результате внесения изменений в решение о бюджете:

**Налоговые доходы выросли на 1 357 655,0 тыс. рублей, или в 2,1 раза, в том числе:**

рост планируемых поступлений НДФЛ составил 1 245 419,0 тыс. рублей, или 2,5 раза. Основной причиной увеличения плановых показателей 2019 года является разовое поступление в местный бюджет от физического лица суммы 1 264 688,3 тыс. руб. - получен доход от операций с ценными бумагами. Исключив из анализируемых показателей плановых назначений налоговых доходов сумму разового поступления, получаем, что первоначальные бюджетные проектировки по НДФЛ сократились на 19 269,3 тыс. рублей;

сокращение планируемых поступлений налога, взимаемого по патентной системе, составило 41 225,0 тыс. рублей, или 3,3 раза;

рост планируемых поступлений земельного налога составил 131 300,0 тыс. рублей, или 175,4%;

сокращение планируемых поступлений по налогу на прибыль организаций составило 4 870,0 тыс. рублей, или 17,7 %.

**Неналоговые доходы сократились на 15 384,4 тыс. рублей, или на 2,2 %.**

Наибольшее снижение ожидаемых доходов произошло:

- по прочим неналоговым доходам. Запланированная сумма 89 2000 тыс. рублей не поступила в бюджет муниципального образования город-курорт Геленджик.

При этом по отдельным ожидаемым доходам произошел рост, в том числе:

-по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – на 25 303,0 тыс. рублей, или в 1,76 раза. Контрольно-счетная палата не раз обращала внимание на занижение бюджетных проектировок доходов, получаемых при исполнении плана приватизации;

-штрафы, санкции и возмещение ущерба – на 12 000,0 тыс. рублей или в 1,5 раза, что свидетельствует о низком качестве планирования администраторами платежей.

Безвозмездные поступления сократились на 556 556,6 тыс. рублей, или на 30,5 %, из них сокращение иных межбюджетных трансфертов (участие вышестоящих бюджетов в концессионном соглашении) составило 700 660,0 тыс. рублей.

В результате проведенных администрацией муниципального образования город-курорт Геленджик совместно с ИФНС России по городу-курорту Геленджик мероприятиях, выросло качество планирования поступления налоговых и неналоговых доходов местного бюджета, по сравнению с предыдущим годом, за исключением земельного налога, на протяжении 2016-2019 годов первоначальные планы по которому в течение финансового года пересматривались как в сторону увеличения (2019 год) в сторону уменьшения (2017, 2018 годы). Планируемые поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, а также безвозмездных поступлений в течение отчетного финансового года пересматривались в сторону увеличения, как и в 2015-2018 годах.

Расходная часть бюджета муниципального образования за 2019 год увеличилась в абсолютном значении на 264 022,1 тыс. рублей, или на 107,1%. Изменения расходной части бюджета представлены в таблице № 2.

**Изменения расходной части бюджета в 2019 году**

Таблица № 2

(тыс. рублей)

| **Наименование раздела** | **Первая редакция бюджета** | **Последняя редакция бюджета** | **Отклонение от первой редакции** |
| --- | --- | --- | --- |
| Общегосударственные вопросы | 314 970,3 | 727 045,6 | +412 075,3 |
| Национальная оборона | 150,0 | 27,0 | -123,00 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 91 716,6 | 91 757,9 | +41,3 |
| Национальная экономика | 285 704,5 | 396 940,7 | +112 236,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 149 914,2 | 653 485,9 | -496 428,3 |
| Образование | 1 422 718,6 | 1 613 715,2 | +190 996,6 |
| Культура, кинематография | 245 091,3 | 263 018,1 | +17 926,8 |
| Здравоохранение |  | 390,5 | +390,5 |
| Социальная политика | 89 260,6 | 110 237,2 | +20 976,6 |
| Физическая культура и спорт | 121 576,2 | 132 303,6 | +10 727,4 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 3 856,0 | 58,7 | -3797,3 |
| **Всего** | **3 724 958,3** | **3 988 980,4** | **+264 022,1** |

Прирост плановых расходов по разделам бюджетной классификации составил:

«Общегосударственные вопросы» – в 2,3 раза, обусловлено увеличением плановых назначений на выплату по судебным решениям в сумме 354 084,9 тыс. рублей. Первоначально на эти цели бюджетом было предусмотрено 1 000,0 тыс. рублей, в окончательной редакции – 355 084,9 тыс. рублей;

«национальная экономика» – на 38,9%, в связи с ростом ассигнований «Дорожного фонда»;

«социальная политика» – на 23,5 %;

«культура и кинематография» – на 7,6%;

«образование» – на 13,4%.

Как и в предыдущие годы, в отчетном финансовом году рост планируемых расходов на выполнение бюджетных полномочий городского округа главным образом связан с дополнительными поступлениями средств из вышестоящих бюджетов на софинансирование полномочий городского округа:

**в 2017 году планируемые расходы выросли:**

на 3,0% за счет увеличения дефицита бюджета города;

на 61,5% за счет межбюджетных трансфертов;

на 35,5% за счет увеличения поступлений неналоговых доходов.

**в 2018 году планируемые расходы выросли:**

на 5,2% за счет увеличения дефицита бюджета города;

на 92,4% за счет роста объемов межбюджетных трансфертов;

на 2,4% за счет увеличения поступлений неналоговых доходов.

**в 2019 году планируемые расходы выросли:**

на 100% за счет увеличения поступлений налоговых доходов.

Согласно Отчету об исполнении бюджета, бюджет муниципального образования за 2019 год исполнен:

по доходам в сумме 4 530 723,8 тыс. рублей;

по расходам в сумме 3 786 368,2 тыс. рублей с профицитом в сумме 744 355,6 тыс. рублей.

Таким образом, бюджет города в 2019 году исполнен по доходам на 100,4% от плана, по расходам на 94,9% от плана.

Анализ основных характеристик бюджета, утвержденных решением о бюджете (окончательная редакция) и, сложившихся по итогам его исполнения, показал их соответствие требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

#

# 4. Анализ исполнения бюджета муниципального образования по доходам

В абсолютном значении поступление налоговых и неналоговых доходов 2019 года на 702 431,4 тыс. рублей, или на 36,9 %, выше уровня 2018 года, и на 726 296,0 тыс. рублей, или на 38,6%, выше уровня 2017 года. Структура доходов бюджета города в 2017-2019 годах представлена в таблице № 3.

**Структура доходов бюджета города в 2017-2019 гг.**

Таблица № 3

| **Параметры бюджета** | **Исполнение бюджета** |
| --- | --- |
| **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** |
| **исполнено** | **доля в бюджете, %** | **исполнено** | **доля в бюджете, %** | **исполнено** | **доля в бюджете, %** |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| **Доходы всего,** | **3 158 554,1** | **100,2** | **100,0** | **6 090 051,2** | **99,7** | **100,0** | **4 530 723,8** | **100,4** | **100,0** |
| в т.ч.: |
| **Налоговые доходы** | 1 045 502,6 | 101,4 | 33,0 | 1 076 903,7 | 99,2 | 17,6 | 2 607 861,5 | 101,9 | 57,6 |
| **Доходы от использования имущества, продажи материальных и нематериальных активов, от оказания платных услуг и компенсации расходов государства, платежи при использовании природными ресурсами, штрафы, административные платежи и сборы** | 839 062,9 | 105,3 | 26,6 | 828 526,4 | 101,0 | 13,6 | 682 902,0 | 100,3 | 15,1 |
| **Межбюджетные трансферты** | 1 273 988,6 | 96,2 | 40,4 | 4 184 621,1 | 99,5 | 68,8 | 1 239 960,3 | 97,6 | 27,3 |

За три года произошли следующие изменения структуры доходов бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик:

* сумма налоговых доходов выросла как по сравнению с 2018 годом, так и по сравнению с 2017 годом. Исключив из анализируемых показателей поступлений налоговых доходов сумму разового поступления, получаем, что в местный бюджет в 2019 году налоговых доходов поступило на 266 269,5 тыс. рублей или на 24,7 % больше, чем за каждый из двух предыдущих года;
* сумма доходов от использования имущества, продажи материальных и нематериальных активов, от оказания платных услуг и компенсации расходов государства, платежей при пользовании природными ресурсами, штрафов, административных платежей и сборов уменьшилась на 17,6 процентных пункта по сравнению с 2018 годом, и на 18,6 процентных пункта по сравнению с 2017 годом;
* доля поступлений из вышестоящих бюджетов ниже уровня предыдущего года, что связано с поступлением средств, в рамках концессионного соглашения и ниже уровня 2017 года на 2,7 процентных пункта.

Анализ исполнения плановых показателей утвержденного бюджета в разрезе доходов представлен в таблице № 4.

Таблица № 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Уточненный бюджет,****тыс. руб.** | **Исполнено,****тыс. руб.** | **Отклонения** |
| **Процент, %** | **Сумма,****тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Всего доходов** | **4 510 672,3** | **4 530 723,8** | **100,4** | **+20 051,5** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.** | **2 559 932,8** | **2 607 861,5** | **101,9** | **+47 928,7** |
| -налог на прибыль организаций | 22 685,0 | 23 144,2 | **102,0** | +459,2 |
| -налог на доходы физических лиц | 1 747 310,0 | 1 774 867,1 | 101,6 | +27 557,1 |
| -единый налог на вмененный доход | 141 800,0 | 143 697,1 | 101,3 | +1 897,1 |
| -налог, взимаемый в связи с применением патентной системы | 18 000,0,0 | 18 524,2 | 102,9 | +524,2 |
| -земельный налог | 305 500,0 | 308 342,9 | 100,9 | +2 842,9 |
| -налог на имущество | 129 000,0 | 134 146,7 | 104,0 | +5 146,7 |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.** | **680 724,2** | **682 902,0** | **100,3** | **+2 177,8** |
| -доходы от аренды (продажи права аренды) за земли городских округов | 464 271,1 | 465 388,2 | 100,2 | +1 117,1 |
| -доходы от продажи земельных участков городских округов | 46 106,9 | 46 383,9 | 100,6 | +277,0 |
| -доходы от реализации имущества | 12 296,1 | 12 296,1 | 100,0 |  |
| **Безвозмездные поступления, с учетом возвратов остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов** | **1 270 015,3** | **1 239 960,3** | **97,6** | **-30 055,0** |

**4.1. Поступление налоговых доходов**

Основную часть налоговых доходов местного бюджета администрировали в 2019 году два главных администратора, а именно: инспекция Федеральной налоговой службы по городу-курорту Геленджику и управление Федерального казначейства (акцизы).

**Налог на прибыль организаций**

Плановые показатели, утвержденные в бюджете на конец 2019 года в сумме 22 685,0 тыс. рублей, относительно первоначально утвержденных (27 555,0 тыс. рублей) уменьшены на 4 870,0 тыс. рублей, или на 17,3%, что свидетельствует о низком качестве планирования поступлений по данному доходному источнику. Исполнение по данному виду доходов составило 23 144,2 тыс. рублей, или 102 %. Удельный вес поступлений налога на прибыль организаций в собственных доходах бюджета составил 1%.

Основными причинами снижения поступлений к 2019 году являются:

-наличие переплаты на начало года, которая была зачтена в 2019 году в уплату текущих платежей (72 624 тыс. рублей): ООО «Сафариссервис», Геленджикский филиал ООО «Сворог», ООО «Экспресс»;

-возмещение переплаты на расчетные счета налогоплательщиков и проведение зачетов на другие КБК (16 142 тыс. рублей): ЗАО «Геленджикский морской порт», АО Пансионат «Кабардинка», ООО «Инвестстрой»;

-снижение налогооблагаемой базы МУП «ВКХ» в связи с увеличением принятых к учету затрат по реконструкции водопроводных сетей.

По состоянию на 1 января 2020 года задолженность по налогу на прибыль составляет 29 513,0 тыс. рублей. По сравнению с 2018 годом задолженность выросла на 6 785 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом задолженность выросла на 20 654,0 тыс. рублей.

**Налог на доходы физических лиц**

Плановое задание по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) на
2019 год первоначально утверждено в сумме 501 891,0 тыс. рублей, фактическое поступление составило 1 774 867,1 тыс. рублей, в связи с чем в течение года были скорректированы плановые показатели. Бюджетное назначение выполнено на 101,6%.

Удельный вес налога на доходы физических лиц в собственных доходах бюджета составил 53,9%.

Крупные плательщики НДФЛ:

- АО «Южморгеология»;

- Строительная площадка «Многофункциональный медицинский корпус» г. Геленджик, увеличение количества работающих в связи с получением в ноябре 2018 года лицензии на осуществление деятельности;

-Филиал №10 АО «Газпром газораспределение Краснодар» - увеличение численности;

-АО Пансионат «Приморье» - в январе 2019 года уплачен налог за декабрь 2018 года.

Вместе с тем, по ряду налогоплательщиков, отмечается значительное снижение поступлений (29 815 тыс. рублей):

-ООО «Профессиональный строительный менеджмент» - завершение строительства объектов в 2018 году;

-Компания «Энка Иншаат Ве Санайи Аноним Ширкети» - в связи со снятием с учета иностранной организации 9 апреля 2019 года по окончании деятельности;

-ООО ПСФ «Инициатива» - снижение поступлений произошло по причине уплаты НДФЛ при выплате дивидендов.

По состоянию на 1 января 2020 года задолженность по НДФЛ составляет 44 668 тыс. рублей, из которой 30,4% приходится на следующие хозяйствующие субъекты: НАО «Геленджикское ДРСУ» - 1 427 тыс. рублей (не осуществляет хозяйственно-финансовую деятельность), Королев С.В. – 12 140 тыс. рублей. По сравнению с началом года задолженность выросла на 26 704,0 тыс. рублей или в 2,5 раза, что свидетельствует о недостаточной работе по взысканию задолженности.

**Акцизы по подакцизным товарам**

Сумма поступлений за 12 месяцев 2019 года составила 27 889,7 тыс. рублей, за 2018 год – 23 595,2 тыс. рублей, т.е. рост платежей составил 4 294 5 тыс. рубля или 18,2%.

За 2019 год произведена уплата акцизов на средние дистилляты, производимые на территории Российской Федерации, АО «Южморгеология». За 2018 год поступления по данному виду акцизов отсутствуют. Организацией получено «Свидетельство на право совершения операций со средними дистиллятами» в августе 2018 года. Плательщик закупает топливо, с целью проведения сейсморазведочных работ на собственных морских судах.

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

В 2019 году сумма поступления единого налога на вмененный доход составила 143 697,1 тыс. рублей при плановых показателях 141 800,0 тыс. рублей, таким образом, исполнение составило 101,3%.

По сравнению с 2018 годом наблюдается увеличение платежей на 11,7%.

Основной причиной роста поступлений относительно 2018 года является увеличение коэффициента-дефлятора с 1,868 до 1,915.

Сумма задолженности по данному налогу по состоянию на 1 января
2020 года составляет 12 631 тыс. рублей.

**Единый сельскохозяйственный налог**

В течение 12 месяцев 2019 года поступило 268,8285 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года сумма поступлений уменьшилась на 16,2 тыс. руб. или на 5,7%. Крупные плательщики налога, на долю которых приходится около 90% от общей суммы поступлений ЕСХН: Сарыев С.А., Злищева Н.А., Стамболиев А.В., Орловский Р.Н.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения**

По налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, сумма поступлений составила 18 524,2 тыс. рублей, что на 68,5% или на 40 246,1 тыс. рублей меньше 2018 года (58 770, 3тыс. рублей).

Основными причинами снижения поступлений по сравнению с предыдущим годом являются:

-прекращение выдачи патентов по виду деятельности «Предоставление помещений для краткосрочного проживания». Данная категория налогоплательщиков переориентирована на применение ЕНВД, УСН и НДФЛ в соответствии с фактическими показателями объектов учета и постановкой на налоговый учет**.**

**Налог на имущество физических лиц**

Поступление налога на имущество физических лиц за 2019 год составило 134 146, 7 тыс. рублей. Увеличение поступлений к уровню 2018 года составило 17,9% или в абсолютном выражении на 20 381, 5 тыс. рублей (за 2018 год – 113 765,2 тыс. рублей). Исполнение планового задания составило 104%.

Сумма задолженности по налогу на имущество физических лиц по состоянию на 1 января 2020 года сократилась к предыдущему году на
1 950 тыс. рублей и составила 45 066 тыс. рублей.

**Земельный налог**

За 2019 год поступления земельного налога составили
308 342, 9 тыс. рублей, в том числе земельный налог с организаций – 265 588, 7тыс. рублей, физических лиц – 42 754, 2 тыс. рублей. Плановое задание выполнено на 100,9%. По сравнению с 2018 годом поступления выросли на 159 900 тыс. рублей, в том числе земельный налог с организаций вырос на 164 068,4 тыс. рублей, физических лиц сократился на 4 168,5 тыс. рублей.

Основная сумма прироста земельного налога с организаций обеспечена налогоплательщиком ООО «Дельфин» в связи с увеличением кадастровой стоимости объекта налогообложения. Сумма поступлений по сравнению с 2018 годом возросла на 134 183 тыс. рублей.

Значительная сумма прироста (25 410 тыс. рублей) обеспечена налогоплательщиками: АО «Траст девелопмент», ООО «Морской порт Геленджик», ООО УК «Эверест Эссет Менеджмент».

Сумма задолженности по земельному налогу по состоянию на 1 января 2020 года составляет 57 756 тыс. рублей.

Сумма задолженности по земельному налогу на 1 января 2019 года составляла 47 833,0 тыс. рублей (в 2017 году – 45 167,0 тыс. рублей, в 2016 году -39 854,0 тыс. рублей.

Таким образом, наблюдается устойчивый рост задолженности на протяжении последних четырех лет.

**4.2. Поступление неналоговых доходов**

Неналоговые доходы в 2019 году получены в сумме 682 902,0 828 526,4тыс. рублей, или 100,3% от плановых назначений. В сравнении с 2018 годом поступления снизились на 17,6%.

Основными источниками неналоговых доходов в 2019 году являлись доходы от использования имущества, из данных платежей на арендную плату за землю приходится 445 688,7 тыс. рублей (в 2018 году - 510 803,2 тыс. рублей), снижение на 65 114,5 тыс. рублей или на 12,7 %.

**Доходы от использования имущества**

Доходы от использования имущества получены по следующим доходным источникам:

1) поступление доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам в 2019 году составило 244,6 тыс. рублей или 100% от плановых назначений. По сравнению с 2018 годом прирост 124,6 тыс. рублей или 100%;

2) поступление доходов в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов за отчетный период времени составило 445 688,7тыс. рублей, или 102,0% от плановых показателей бюджета. Основным резервом поступлений арендной платы за землю является задолженность. За 2019 год задолженность по арендной плате за землю по сравнению с началом года сократилась на 9 917 307 рублей и составила 150 233 020 рублей, в том числе задолженность арендаторов, находящихся в различных стадиях банкротства – 13 992 700 рублей.

3) поступление доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений за 2019 год составило 19 699,5тыс. рублей, или 102,2% плановых назначений. В сравнении с 2018 годом наблюдался рост платежей на 7,3%, в абсолютных значениях увеличение поступлений составило 1 338,9 тыс. рублей;

4) поступление доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами за 2019 год составило 3 224,6тыс. рублей, или 100% от плановых назначений. В сравнении с 2018 годом падение доходов по данному источнику составило 1 401,9 тыс. рублей.

Убытки по итогам работы за 2018 год получили 3 предприятия - МУП «БХО», МУП «ПАТО» и МУП «ВКХ» (в 2017году - 6 предприятий). Из 13 муниципальных унитарных предприятий два – МУП «Рина» и МУП «Буревестник» не осуществляли деятельность в 2018 году, остальные предприятия показали прибыль по результатам работы в 2018 году. Однако, основную долю в доходах бюджета по данному источнику обеспечило МУП «Дары Кубани», перечислив 2 110,0 тыс. рублей или 65,4% от общего объема поступлений.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов при установленном плане на 2019 год в сумме 58 403, 0тыс. рублей, составило 58 680, 0 тыс. рублей, или 100,5%. В сравнении с 2018 годом наблюдается снижение на 29,1% или на 24 067, 6 тыс. рублей, в том числе:

1) поступление доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов, в части реализации основных средств, включенных в План приватизации в 2019 году составило12 296,1 тыс. рублей (в 2018 году -19 255,5 тыс. рублей, в 2017 году - 27 464,3 тыс. рублей);

2) поступление доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округовв 2019 году составило 46 383,9 тыс. рублей (в 2018 году - 63 492,0 тыс. рублей, в 2017 году - 75 235,6 тыс. рублей, в 2016 году -106 221,6 тыс. рублей). В сравнении с 2018 годом снижение составило 26,9%, в абсолютных значениях на 17 108,1 тыс. рублей.

**Доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба**

По штрафам, санкциям, возмещению ущерба плановое задание на
2019 год выполнено на 105,7%. Сумма поступления составила
37 011,0 тыс. рублей при установленном плане 35 000,0 тыс. рублей.

 **Анализ недоимки по налоговым и неналоговым доходам**.

 В течение проверяемого периода наблюдается рост недоимки перед местным бюджетом.

На начало 2019 года перед бюджетом г-к Геленджик числилась недоимка по налогам в сумме 111,0 млн. рублей и 160,1 млн. рублей по неналоговым платежам.

К концу года задолженность по налоговым доходам выросла на 2,8 млн. рублей и составила 113,8 млн. рублей, задолженность по арендной плате за землю по сравнению с началом года сократилась на 9, 9 млн. рублей и составила 150, 2 млн. рублей, в том числе задолженность арендаторов, находящихся в различных стадиях банкротства – 14,0 млн. рублей.

Рост недоимки по налоговым доходам свидетельствует о недостаточной совместной работе с налоговыми органами города и агитационной работы среди населения.

Администрацией города проводится определенная работа по вовлечению в бюджет сложившейся задолженности по неналоговым доходам. Однако, эффективность проводимой работы недостаточна**.** Так, из претензий в сумме 9 403,6 тыс. рублей, начисленных в 2019 году должникам, имеющим задолженность по аренде за землю, в бюджет поступило 2 585,6 тыс. рублей (27,5 *процентов*) (в 2018 году -12,5 *процентов*, в 2017 году -4,6 *% от объема претензий)*.

Темпы погашения сложившейся задолженности по неналоговым доходам свидетельствует о недостаточно эффективной работе индивидуально с каждым арендатором.

# 5. Анализ исполнения бюджета муниципального образования по расходам

Структура распределения расходов в 2019 году по отношению к 2017-2018 годам претерпела некоторые изменения, что отражено в таблице № 6.

**Распределение расходов бюджета города по разделам за 2017-2019 годы**

Таблица № 6

| **Наименование раздела** | **Доля в общей сумме расходов** |
| --- | --- |
| **2017год** | **2018 год** | **2019 год** |
| Общегосударственные вопросы | 10,7% | 5,7% | 19,0% |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3,0% | 1,4% | 2,4% |
| Национальная экономика | 8,6% | 5,2% | 8,2% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 15,09% | 53,1% | 14,8% |
| Образование | 43,8% | 23,2% | 42,4% |
| Культура, кинематография | 7,4% | 4,3% | 6,9% |
| Социальная политика | 2,4% | 1,4% | 2,9% |
| Физическая культура и спорт | 2,4% | 1,4% | 3,4% |
| Обслуживание муниципального долга | 0,3% | 0,1% | 0% |

По данным таблицы видно, что значительно выросли расходы на «Общегосударственные вопросы» при сокращении расходов на «Жилищно-коммунальное хозяйство», что связно с реализацией концессионного соглашения в сфере ЖКХ в 2018 году, которое и дало столь значительный рост расходов в 2018 году, а так же в 2019 году по разделу «Общегосударственные вопросы» произведены выплаты по исполнительным листам в сумме 355 084,6 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета исполнена на 94,9% по отношению к сводной бюджетной росписи, таблица № 7.

**Исполнение расходной части бюджета за 2019 год**

Таблица № 7

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код раз-де-ла | Наименованиераздела | План на 2019 год | Исполнено за 2019 год | Отклонения(гр.4-гр.3) | % ис-пол-нения |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 727 045, 6 | 719 370,0 | 7 675,6 | 98,9 |
| 02 | Национальная оборона | 27, 0 | 27, 0 | 0,00 | 100,0 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 91 757, 9 | 91 397,3 | 360,6 | 99,6 |
| 04 | Национальная экономика | 396 940, 7 | 309 510,2 | 87 430,5 | 78,0 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 653 485, 9 | 559 10,3 | 94 380,6 | 85,6 |
| 07 | Образование | 1 613 715, 2 | 1 607 733,2 | 5 982,0 | 99,6 |
| 08 | Культура, кинематография | 263 018,1 | 262 668,5 | 349,6 | 99,9 |
| 09 | Здравоохранение | 390,5 | 390,5 | 0 | 100,0 |
| 10 | Социальная политика | 110 237,2 | 109 047,2 | 1 190,0 | 98,9 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 132 303,6 | 127 060,4 | 5 243,2 | 96,0 |
| 13 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 58,7 | 58,6 | 0,1 | 99,9 |
| **Всего:** | **3 988 980,4** | **3 786 368,2** | **202 612,2** | **94,9** |

Наибольшее исполнение сложилось по разделу «Образование» - 99,6%, «Культура и кинематография» - 99,9% по отношению к сводной бюджетной росписи.

Наименьшее исполнение наблюдается по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 85,6%, «Национальная экономика» - 78,0% по отношению к сводной бюджетной росписи.

Расходы бюджета в разрезе главных распорядителей за 2019 год, а также суммы неисполненных лимитов бюджетных обязательств, представлены в Пояснительной записке (Ф.0503160) к Отчету об исполнении бюджета за 2019год.

 В разрезе главных распорядителей бюджетных средств, как и в 2018 году, наименьший показатель исполнения бюджета по расходам за отчетный финансовый год сложился по Управлению строительства администрации муниципального образования город-курорт Геленджик - 79,0% (в 2018 году -45,7%).

 В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ исполнение бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик осуществлялось в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности по разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов и по ведомственной структуре расходов бюджета.

 Всего на реализацию мероприятий муниципальных программ муниципального образования город-курорт Геленджик в 2019 году в бюджете муниципального образования были предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 3 414 8 тыс. рублей, из которых освоено 3 215 689,3 тыс. рублей, процент исполнения – 92,4%.

 Непрограммные расходы включают в себя расходы на обеспечение деятельности представительного, контрольного, исполнительного муниципального органов и за 2019 год в бюджете муниципального образования сложились в сумме 570 678,9 тыс. рублей или 15,1 % от общего объема расходов, что объясняется расходами по судебным решениям в рамках непрограммных направлений расходов.

 Для сравнения, в 2018 году доля непрограммных расходов в общих расходах бюджета составляла 3,6 % или в абсолютном значении 223 222,8 тыс. руб.,

# 5.1. Исполнение бюджета муниципального образования по разделам классификации расходов бюджета

В 2019 году доля расходов бюджета, связанная с решением социальных задач, развитием культурно-образовательной сферы, укреплением здоровья населения, составила 62,4% от общей суммы запланированных расходов, т.е. местный бюджет имел социальную направленность. Данная тенденция сохраняется на протяжении 2016-2019годов.

### **Общегосударственные вопросы**

Первоначальной редакцией решения о бюджете на 2019 год расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» планировались в общей сумме 314 970,3 тыс. рублей. В окончательной редакции указанные расходы составили 727 045,6 тыс. рублей.

Фактические расходы за 2019 год составили 719 370,0 тыс. рублей, или 98,9% от итоговых бюджетных назначений. Без учета выплат на исполнение судебных актов расходы раздела составили 362 090,4 тыс. рублей.

По сравнению с 2018 годом расходы по разделу расходы увеличились на 29 327,0 тыс. рублей, или на 108,9%.

Исполнение бюджетных назначений по разделу «Общегосударственные вопросы» осуществляли следующие ГРБС - Дума, Администрация, Финансовое управление, Контрольно-счетная палата, Управление имущественных отношений, Управление образования, Управление культуры, Управление по делам молодежи, Управление по физической культуре и спорту и подведомственные им муниципальные казенные учреждения.

Исполнение местного бюджета за 2019 год по данному разделу в разрезе подразделов представлено в таблице № 8.

 Таблица № 8

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателя | 2019 год | (+/-) исполнение 2019 года к уточненным бюджетным ассигнованиям 2019 года | Исполнение 2018 года | (+/-) исполнение 2019 года к исполнению2018 года |
| Плановые бюджетные ассигнования | Исполнение | тыс.рублей | % | тыс. рублей | % |
| **Общегосударственные вопросы** | **727 045,6** | **719 370,0** | **-7 675,6** | **98,9** | **351 295,7** | **+368 074,3** | **204,8** |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 1 721,0 | 1 691,6 | -29,4 | 98,3 | 2 554,8 | -863,2 | 66,2 |
| Функционирование представительных органов муниципальных образований | 4 151,3 | 4 117,2 | -34,1 | 99,2 | 3 479,2 | +638,0 | 118,3 |
| Функционирование местных администраций | 149 037,9 | 148 483,9 | -555,0 | 99,6 | 127 133,3 | +21 350,6 | 116,8 |
| Судебная система | 16,6 | 7,6 | -9,0 | 43,2 | 117,0 |  |  |
| Обеспечение деятельности финансовых органов | 29 396,9 | 29 370,5 | -26,4 | 99,9 | 27 414,1 | +1 956,4 | 107,1 |
| Обеспечение проведения выборов, референдумов | 829,3 | 829,3 | 0 | 100,0 | 5 157,5 | -4 328,2 | 16,1 |
| Резервный фонд | 3 000,0 | 0 | -3 000,0 |  |  |  |  |
| Другие общегосударственные вопросы | 538 892,6 | 534 869,9 | -4 022,7 | 99,3 | 185 439,8 | +348 430,1 | 288,4 |

Анализ показывает, что в 2019 году расходы в рамках раздела производились по 8 подразделам. Из них наибольший удельный вес в расходах раздела занимают расходы по двум подразделам, а именно:

функционирование местных администраций - расходы бюджета составили 20,6% в общих объемах расходов по разделу;

другие общегосударственные вопросы - расходы бюджета составили 74,4 % в общих объемах расходов по разделу.

По сравнению с 2018 годом расходы по всем подразделам выросли незначительно, за исключением расходов на «Другие общегосударственные вопросы», где рост составил 288,4 %, что объясняется выплатами по судебным решениям.

Сокращение расходов по подразделу «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» объясняется выплатой в 2018 году компенсации при увольнении бывшему руководителю.

 Неиспользованные бюджетные ассигнования за 2019 год по данному

разделу составили 7 675,6 тыс. рублей, в том числе:

- нераспределенный остаток по подразделу 0111 «Резервные фонды» в сумме 3 000,0 тыс. рублей;

- не использованы средства, выделенные на поставку нефтепродуктов МКУ «ОД ОМС» в сумме 1 367,0 тыс. рублей;

- не исполнена часть контрактов по поставке коммунальных услуг, возникшая из-за предоставления документов по окончании расчетного периода в сумме 1 553,0 тыс. рублей.

 В рамках данного раздела реализовывались мероприятия муниципальных программ:

 1.Муниципальная программа муниципального образования город-курорт Геленджик "Развитие местного самоуправления в муниципальном образовании город-курорт Геленджик"

 2.Муниципальная программа муниципального образования город-курорт Геленджик "Информатизация органов местного самоуправления муниципального образования город-курорт Геленджик"

 3. Муниципальная программа муниципального образования город-курорт Геленджик "Развитие физической культуры и спорта"

 4.Муниципальная программа муниципального образования город-курорт Геленджик "Дети Геленджика"

 5.Муниципальная программа муниципального образования город-курорт Геленджик "Поддержка казачьих обществ на территории муниципального образования город-курорт Геленджик

 6.Муниципальная программа муниципального образования город-курорт Геленджик "Развитие гражданского общества в муниципальном образовании город-курорт Геленджик".

 7.Муниципальная программа муниципального образования город-курорт Геленджик "Социально-экономическое и территориальное развитие муниципального образования город-курорт Геленджик".

**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**

В отчете об исполнении бюджета за 2019 год расходы на национальную безопасность отражены по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в общей сумме 91 172,3тыс. рублей (в 2018 году - 87 843,0 тыс. рублей, в 2017 году - 92 465,3 тыс. рублей). Удельный вес этих расходов в общих объемах расходов бюджета составил в 2019 году 2,4 %, что на 1,0 процентных пункта выше уровня 2018года. По подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» отражены расходы на проведение экспертизы по объекту незавершенного строительства «Пожарное депо» в сумме 225,0 тыс. рублей.

Первоначальной редакцией решения о бюджете по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» планировались в общей сумме 91 716,6 тыс. рублей. В окончательной редакции указанные плановые назначения составили 91 357,9 тыс. рублей (сокращение бюджетных расходов по сравнению с первоначальными – 358,7 тыс. рублей).

Исполнение расходов местного бюджета по разделу в 2019 году осуществлял один ГРБС - Управление ГО и ЧС.

 Неиспользованные бюджетные ассигнования за 2019 год по данному

разделу составили 360,6 тыс. рублей.

В рамках раздела, осуществлялись мероприятия муниципальной программы муниципального образования город-курорт Геленджик "Обеспечение безопасности населения на территории муниципального образования город-курорт Геленджик". В рамках мероприятий программы осуществлен капитального ремонта учреждения АСС на сумму 1 984,7 тыс. рублей

###

### **Национальная экономика**

Первоначальной редакцией решения о бюджете по разделу «Национальная экономика» расходы планировались в общей сумме 285 704,5 тыс. рублей. В окончательной редакции указанные расходы составили 396 940,7 тыс. рублей (рост бюджетных расходов по сравнению с первоначальными – 112 236,2 тыс. рублей, или 138,9%).

Исполнение местного бюджета за 2019 год по данному разделу в разрезе подразделов представлено в таблице № 9.

Таблица № 9

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателя | 2019 год | (+/-) исполнение 2019 года к уточненным бюджетным ассигнованиям 2019 года | Исполнение 2018 года | (+/-) исполнение 2019 года к исполнению 2018 года |
| Плановые бюджетные ассигнования | Исполнение | тыс. рублей | % | тыс. рублей | % |
| **Национальная экономика** | **396 940,7** | **309 510,2** | **-87 430,5** | **78,0** | **319 541,5** | **-10 031,3** | **96,9** |
| 0405Сельское хозяйство и рыбоводство | 2 171,4 | 2 100,0 | -71,4 | 96,7 | 3 447,3 | -1 347,3 | 60,9 |
| 0408Транспорт | 23 807,0 | 23 807,0 | 0 | 100,0 | 26 586,8 | -2 779,8 | 89,5 |
| 0409Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 333 358,0 | 247 792,8 | -85 565,2 | 74,3 | 258 426,6 | -10 634,0 | 95,9 |
| 0410Связь и информатика | 6 372,2 | 6 372,2 | 0 | 100,0 | 4 113,9 | +2 258,3 | 154,9 |
| 0412Другие вопросы в области национальной экономики | 31 232,1 | 29 438,2 | -1 793,9 | 94,3 | 26 966,9 | +2 471,3 | 109,2 |

Анализ показывает, что в 2019 году расходы в рамках раздела производились по 5 подразделам. Из них наибольший удельный вес в расходах раздела занимают расходы по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - расходы составили 80,1 % в общих объемах расходов по разделу.

В 2019 году по сравнению с 2018 годом сократились расходы бюджета по большинству подразделов раздела «Национальная экономика». В наибольшей степени в 2019 году сокращение расходов коснулось подразделов:

04 05 «Сельское хозяйство» – в связи с сокращением получателей субсидии на развитие производства с/х продукции малыми формами хозяйствования.

04 08 «Дорожное хозяйство» – расходы подраздела сократились на 10,5%, что объясняется экономностью при приобретении автобусов. В 2018 году 7 единиц техники приобретены на 24 712,6 тыс. рублей, в 2018 году те же 7 единиц за 23 807,0 тыс. рублей.

Наименее всего исполнены ассигнования по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Остаток неиспользованных средств составил 85 565,2 тыс. рублей (в 2018 году -115 673,8 тыс. рублей).

 Исполнение расходов местного бюджета по разделу 0400 «Национальная экономика» в 2019 году осуществляли шесть ГРБС: Администрация, Управление архитектуры и градостроительства, Управление строительства, Управление ЖКХ, Управление имущественных отношений, Управление ГО и ЧС.

 Неиспользованные бюджетные ассигнования за 2019 год по данному разделу составили 87 430,5 тыс. рублей, в том числе по Управлению ЖКХ в сумме 68 800,0 тыс. рублей (капитальный ремонт ул.Айвазовского в сумме 46 657,6 тыс. рублей).

 Основной причиной не исполнения плановых бюджетных ассигнований по управлению Строительства и Управлению ЖКХ (согласно данным ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета») служит не представление подрядчиком документов для расчетов.

 Согласно пояснительной записке к годовому отчету об исполнении бюджета бюджетные средства направлены на реализацию следующих муниципальных программ:

 1.Муниципальная программа муниципального образования город-курорт Геленджик "Социально-экономическое и территориальное развитие муниципального образования город-курорт Геленджик". В рамках данной программы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» не выполнены мероприятия подпрограммы «Развитие общественной инфраструктуры муниципального образования город-курорт Геленджик» в сумме 6 503,6 тыс. рублей по мероприятию «строительство объектов улично-дорожной сети», исполнитель – управление строительства. Не выполнено основное мероприятие программы «Осуществление государственных полномочий по предупреждению болезней животных…», исполнитель управление ЖКХ.

 2.Муниципальная программа муниципального образования город-курорт Геленджик "Доступная среда". В рамках данной программы по разделу 0409 «Дорожное хозяйство» запланированы средства в сумме 105,0 тыс. рублей. Освоение составило 4,5 тыс. рублей. Не достигнуты целевые показатели программы, не обеспечена доступность для инвалидов сооружений дорожного хозяйства – подземных переходов, исполнитель – управление ЖКХ.

 3.Муниципальная программа муниципального образования город-курорт Геленджик "Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования город-курорт Геленджик".

 4.Муниципальная программа муниципального образования город-курорт Геленджик "Обеспечение безопасности населения на территории муниципального образования город-курорт Геленджик". Все мероприятия программы выполнены.

 **Жилищно-коммунальное хозяйство**

Первоначальной редакцией решения о бюджете по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» планировались в общей сумме 1 149 914,2 тыс. рублей. В окончательной редакции указанные расходы составили 653 485,9 тыс. рублей: сокращение расходов в сумме 496 428,3 тыс. рублей по мероприятию муниципальной программы муниципального образования город-курорт Геленджик "Социально-экономическое и территориальное развитие муниципального образования город-курорт Геленджик" - реализация мероприятий по развитию коммунальной инфраструктуры в городе Геленджике путем заключения концессионного соглашения в сумме 750 600,0 тыс. рублей, выделение дополнительных средств в ходе уточнений расходов бюджета в сумме 254 171,7 тыс. рублей.

 Фактические расходы местного бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» за 2019 год сложились в объеме 559 105,3 тыс. рублей, или 85,6 % от итоговых бюджетных назначений.

В 2019 году средства местного бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» были направлены на финансовое обеспечение деятельности управления жилищно-коммунального хозяйства, реализацию мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, строительство объектов газоснабжения и др. В 2019 году расходы в рамках раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» производились по четырем подразделам.

Таблица № 10

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателя | 2019 год | (+/-) исполнение 2019 года к уточненным бюджетным ассигнованиям 2019 года | Исполнение 2018года | (+/-) исполнение 2019 года к исполнению 2018 года |
| Плановые бюджетные ассигнования | Исполнение | тыс. рублей | % | тыс. рублей | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **653 485,9** | **559 105,3** | **-94 380,6** | **85,6** | **3 248 312,8** | **-2 689 207,5**  | **17,2** |
| 0501Жилищное хозяйство | 2 622,2 | 2 580,1 | -42,1 | 98,4 | 1 050,3 | +1 529,8 | 245,7 |
| 0502Коммунальное хозяйство | 178 217,3 | 145 996,3 | -32 221,0 | 81,9 | 2 852 983,3 | -2 706 987,0 | 5,1 |
| 0503Благоустройство | 449 488,8 | 389 321,6 | -60 167,2 | 86,6 | 352 489,6 | +36 832,0 | 110,4 |
| 0505Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 23 157,6 | 21 207,2 | -1 950,4 | 91,6 | 41 789,6 | -20 582,4 | 50,7 |

В 2019 году по сравнению с 2018 годом сократились расходы бюджета помимо подраздела «Коммунальное хозяйство», еще и по подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство», что связано с предоставлением в 2018 году субсидии на финансовое оздоровление МУП «БХО».

 В рамках непрограммного направления расходы направлялись на содержание управления ЖКХ и казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия ЖКХ».

Согласно пояснительной записке к годовому отчету об исполнении бюджета бюджетные средства направлены на реализацию следующих муниципальных программ:

 1.Муниципальная программа муниципального образования город-курорт Геленджик "Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования город-курорт Геленджик". В рамках данной программы по подразделу 0503 «Благоустройство» не выполнены мероприятия подпрограммы «Развитие, реконструкция и капитальный ремонт объектов внешнего благоустройства муниципального образования город-курорт Геленджик» в сумме 31 312,1 тыс. рублей:

 по мероприятию «развитие и содержание сетей наружного освещения» в сумме 4 591,5 тыс. рублей;

по мероприятию «озеленение» в сумме 11 910,2 тыс. рублей;

 по мероприятию «проектирование, строительство, благоустройство и ремонт объектов курортной инфраструктуры» в сумме 11 233,7 тыс. рублей.

 2. Муниципальная программа муниципального образования город-курорт Геленджик "Газификация муниципального образования город-курорт Геленджик". В рамках данной программы по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» не выполнены мероприятия по газификации населенных пунктов в сумме 21 761,0 тыс. рублей, исполнитель – управление строительства.

 3. Муниципальная программа муниципального образования город-курорт Геленджик "Социально-экономическое и территориальное развитие муниципального образования город-курорт Геленджик". В рамках данной программы по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» не выполнены мероприятия подпрограммы «Развитие общественной инфраструктуры» в сумме 10 106,5 тыс. рублей по мероприятию «строительство объектов ЖКХ», исполнитель – управление строительства.

 4. Муниципальная программа муниципального образования город-курорт Геленджик "Развитие топливно-энергетического комплекса муниципального образования город-курорт Геленджик".

 5. Муниципальная программа муниципального образования город-курорт Геленджик "Формирование современной городской среды муниципального образования город-курорт Геленджик". В рамках данной программы по подразделу 0503 «Благоустройство» не выполнены мероприятия «Улучшение архитектурного облика муниципального образования город-курорт Геленджик» (строительство Андреевского парка) в сумме 24 570,0 тыс. рублей», исполнитель – управление ЖКХ.

### **Образование**

Первоначальной редакцией решения о бюджете расходы по разделу «Образование» планировались в общей сумме 1 422 718,6 тыс. рублей. В окончательной редакции указанные расходы составили 1 613 715, 2 тыс. рублей, рост бюджетных расходов по сравнению с первоначальными бюджетными назначениями составил 190 996,6 тыс. рублей, или 113,4%.

Расходы по данному разделу осуществлялись в основном главными распорядителями бюджетных средств - Администрация, Управление строительства, Управление образования, Управление культуры, Управление по физической культуре и спорту, Управление по делам молодежи.

Исполнение местного бюджета за 2019 год по данному разделу в разрезе подразделов представлено в таблице №11.

Таблица № 11

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателя | 2019 год | (+/-) исполнение 2019 года к уточненным бюджетным ассигнованиям 2019 года | Исполнение 2018 года | (+/-) исполнение 2019 года к исполнению 2018 года |
| Плановые бюджетные ассигнования | Исполнение | тыс. рублей | % | тыс. рублей | % |
| **Образование** | **1 613 715,2** | **1 607 733,2** | **-5 982,0** | **99,6** | **1 417 382,7** | **+190 350,5** | **113,4** |
| 0701 Дошкольное образование | 631 157,5 | 627 042,4 | -4 115,1 | 99,3 | 550 839,2 | +76 203,2 | 113,8 |
| 0702 Общее образование | 708 856,7 | 707 436,1 | -1 420,6 | 99,8 | 603 481,8 | +103 954,3 | 117,2 |
| 0703Дополнительное образование | 170 816,0 | 170 786,3 | -29,7 | 100,0 | 162 170,4 | +8 615,9 | 105,3 |
| 0705Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 300,1 | 295,1 | -5,00 | 98,3 | 732,1 | -437,0 | 40,3 |
| 0707Молодежная политика и оздоровление детей | 23 564,0 | 23 246,7 | -317,3 | 99,4 | 24 865,6 | -1 618,9 | 93,5 |
| 0709Другие вопросы в области образования | 79 020,9 | 78 926,8 | -94,1 | 99,9 | 75 294,6 | +3 632,2 | 104,8 |

По подразделам «Дошкольное образование», «Дополнительное образование» рост расходов не превысил средний показатель по отрасли, по «Общему образованию» расходы выросли существенно (117,2 %).

По разделу «Образование» выделенные бюджетные средства исполнены на решение задач и достижение целей Муниципальной программы муниципального образования город-курорт Геленджик "Развитие образования"

- модернизация содержания образования и условий организации образовательного процесса для получения качественного образования и воспитания;

- создание в образовательных учреждениях условий, обеспечивающих безопасность учащихся, воспитанников и работников, сохранность зданий и оборудования;

- организация и проведение мероприятий различной направленности;

- реализация федерального проекта «Современная школа»;

- разработка и реализация механизмов мотивации работников муниципальных образовательных учреждений к повышению качества работы и непрерывному профессиональному развитию;

- развитие системы управления муниципальными учреждениями (организациями), в том числе путем совершенствования муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг.

Объем бюджетного финансирования муниципальной программы «Развитие образования» на 2015-2021 годы» в 2019 году был предусмотрен в сумме 1 528 043,9 тыс. рублей. За отчетный год кассовые расходы по муниципальной программе составили 1 527 585,6 тыс. рублей, или 100,0 %.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование» финансируются расходы на содержание муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования спортивная школа «Виктория» муниципального образования город-курорт Геленджик, осуществляющего реализацию дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» финансируются расходы на содержание Управления по делам молодежи и содержание МКУ «КЦСОМ «Пульс». На содержание МКУ «КЦСОМ «Пульс» в 2019 году израсходовано 11 247,9 тыс. рублей, в 2018 году –14 094,1 тыс. рублей. Сокращение расходов связано с сокращением штатной численности учреждения.

 При проведении в 2019 году контрольных мероприятий установлено, что в нарушение положений статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации МКУ «КЦСОМ «Пульс» не в полном объеме осуществляло бюджетные полномочия получателя бюджетных средств, а именно:

- не обеспечило результативность использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований в части их направления на работу с целевой аудиторией демографической группы «молодежь» в сумме 330,2 тыс. рублей;

- не вносило главному распорядителю бюджетных средств (управлению по делам молодежи администрации муниципального образования город-курорт Геленджик) предложения по изменению бюджетной росписи в части ремонта и оснащения предоставленных помещений.

По подразделу 0709 «другие вопросы в области образования» финансируются расходы на содержание Управления образования, содержание МКУ «Центр развития образования» и МКУ «Централизованная бухгалтерия образования».

Согласно предоставленному отчету о выполнении муниципальными бюджетными и автономными учреждениями образования муниципального задания, задание учредителя в 2019 году выполнено в полном объеме.

В подавляющем большинстве учреждений неосвоенных остатков средств на конец года нет.

По данным отчета показатели «дорожной карты» в 2019 году выполнены.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на сокращение расходов в области профессиональной подготовки, переподготовки и повышению квалификации, по сравнению с прошлым годом, расходы сократились на 60 процентных пункта. При этом квалификация сотрудников контрактных служб в отрасли не в полной мере соответствует требованиям законодательства, о чем неоднократно информировались руководители главных распорядителей бюджетных средств. Другой причиной снижения расходов на профессиональную подготовку является то, что из расходов данного подраздела ушли медицинские работники, а кроме того рядом учреждений расходы произведены за счет других классификаций**,** в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации**.**

Не освоенными бюджетные ассигнования остались на исполнение мероприятий «строительство объектов отрасли «образование» Муниципальной программы муниципального образования город-курорт Геленджик "Социально-экономическое и территориальное развитие муниципального образования город-курорт Геленджик" в сумме 3 962,7 тыс. рублей, исполнитель – управление строительства.

**Культура и кинематография**

Расходы по разделу «Культура, кинематография» осуществлялись главным распорядителем бюджетных средств - Управлением культуры искусства и кинематографии.

Первоначальной редакцией решения о бюджете расходы по разделу «Культура и кинематография» планировались в общей сумме 245 091,3 тыс. рублей. В окончательной редакции указанные расходы составили 263 018,1 тыс. рублей, рост бюджетных расходов по сравнению с первоначальными бюджетными назначениями составил 17 926,8 тыс. рублей, или 107,3%.

Фактические расходы местного бюджета по разделу «Культура, кинематография» за 2019 год составили 262 668,5 тыс. рублей (в 2018 году -260 730,7тыс. рублей), или 99,9%.

По сравнению с 2018 годом расходы местного бюджета по разделу «Культура, кинематография» увеличились на 1 937,8 тыс. рублей, или на 0,7 %, в том числе:

-субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания перечислены подведомственным учреждениям в сумме 211 558,3 тыс. рублей (в 2018 году – 218 767,7 тыс. рублей, в 2017 году -180 980,4 тыс. рублей). В сравнении с 2018 годом расходы уменьшились на 7 209,4 тыс. рублей, или на 3,4%;

-бюджетные назначения на обеспечение деятельности Управления культуры, искусства и кинематографии исполнены на сумму 4 133,3 тыс. рублей (в 2018 году - 3 751,6 тыс. рублей). В сравнение с 2018 годом произошло увеличение расходов на 10,2 %.

Объем расходов на проведение праздничных мероприятий сложился в сумме 28 686,9 тыс. рублей (2018 год - 21 649,5 тыс. рублей, в 2017 году -23 200,3 тыс. рублей).

Согласно предоставленному отчету, муниципальное задание бюджетными и автономными учреждениями выполнено на 100%.

Согласно пояснительной записке к годовому отчету об исполнении бюджета бюджетные средства направлены на реализацию следующих муниципальных программ:

Муниципальная программа муниципального образования город-курорт Геленджик "Развитие культуры" в объеме – 240 671,5 тыс. рублей (в 2018 году - 260 030,6 тыс. рублей, в 2017 год -226 464,5 тыс. рублей);

Муниципальная программа муниципального образования город-курорт Геленджик "Развитие ЖКХ" в объеме – 211,1 тыс. рублей (потребление газа монументом «Вечный огонь»);

Муниципальная программа муниципального образования город-курорт Геленджик "Дети Геленджика" в объеме – 55,0 тыс. рублей (в 2018 году -55,0 тыс. рублей);

Муниципальная программа муниципального образования город-курорт Геленджик "Развитие гражданского общества в муниципальном образовании город-курорт Геленджик" в объеме – 40,0 тыс. рублей, в 2018 году – 40,0 тыс. рублей).

### **Социальная политика**

Исполнение расходов местного бюджета по разделу 1000 «Социальная политика» в 2019 году осуществляли четыре ГРБС: Администрация, Управление образования, Управление имущественных отношений.

Первоначальной редакцией решения о бюджете расходы по разделу «Социальная политика» планировались в общей сумме 89 260,6 тыс. рублей. В окончательной редакции указанные бюджетные назначения составили 110 237,2 тыс. рублей, рост плановых ассигнований по сравнению с первоначальными бюджетными назначениями на 20 976,6 тыс. рублей, или 123,5%.

Исполнение составило109 047,2 тыс. рублей (в 2018 году - 87 590,9 тыс. рублей), или 98,9%.

Не освоенными остались бюджетные назначения в сумме 1 190,0 тыс. рублей, предназначенные на ежемесячные денежные выплаты на содержание детей-сирот и вознаграждение приемных родителей за воспитание приемных детей. Основная причина неисполнения уточненного плана (согласно данным ф.

0503164 «Сведения об исполнении бюджета») – уменьшение количества получателей.

Исполнение местного бюджета за 2019 год по данному разделу в разрезе подразделов представлено в таблице № 12.

Таблица № 12

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателя | 2019 год | (+/-) исполнение 2019 года к уточненным бюджетным ассигнованиям 2019 года | Исполнение 2018 года | (+/-) исполнение 2019 года к исполнению 2018 года |
| Плановые бюджетные ассигнования | Исполнение | тыс.рублей | % | тыс. рублей | % |
| **Социальное обеспечение** | **110 237,2** | **109 047,2** | **-1 190,0** | **98,9** | **87 590,9** | **+21 456,3** | **123,5** |
| Пенсионное обеспечение | 7 663,9 | 7 663,9 | 0 | 100,0 | 6 360,2 | 1 303,8 | 120,5 |
| Социальное обеспечение населения | 35 582,5 | 35 447,9 | -134,6 | 99,6 | 32 328,9 | +3 119,0 | 109,6 |
| Охрана семьи и детства | 66 990,8 | 65 935,4 | -1 055,4 | 98,4 | 48 855,8 | +17 079,6 | 135,0 |

В рамках подраздела «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» по сравнению с предыдущим годом:

расходы, связанные с предоставлением льготного проезда в общественном транспорте учащихся выросли на 2 784,9 тыс. рублей, или на 28,9% и составили 10 912,8 тыс. рублей (в 2018 году - 8 468,6тыс. рублей), что связано с увеличением роста получателей льгот;

расходы, связанные с предоставлением льготного проезда в общественном транспорте пенсионеров выросли на 697,8 тыс. рублей, или на 9,6 % и составили 8 003,1 тыс. рублей (в 2018 году -7 305,3тыс. рублей);

расходы на возмещение стоимости подписки на периодические издания отдельным категориям жителей сократились на 2 870,8 тыс. рублей, или на 65,9 % и составили 757,1 тыс. рублей (в 208 году – 3 627,9 тыс. рублей, в 2017 году -8 216,6 тыс. рублей).

Значительный рост расходов в рамках раздела произошел по подразделу «Охрана семьи и детства», что обусловлено увеличением расходов по полномочию «осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей» – в 2019 году на эти цели направлено 17 072,1 тыс. рублей, приобретено 8 квартир. В 2018 году приобретено 5 квартир на 10 031,2 тыс. рублей.

### **Физическая культура и спорт**

Первоначальной редакцией решения о бюджете расходы по разделу «Физическая культура и спорт» планировались в общей сумме 121 576,2 тыс. рублей. В окончательной редакции указанные расходы составили 132 303,6 тыс. рублей, рост бюджетных расходов по сравнению с первоначальными бюджетными назначениями составил 10 727,4 тыс. рублей, или 108,8%. Увеличение ассигнований в основном произошло по услуге, реализуемой учреждениями спорта «Спортивная подготовка» в соответствие с требованиями государственного стандарта. В рамках раздела бюджетные средства были направлены на финансовое обеспечение деятельности 3-х казенных учреждений, на выполнение муниципального задания 4-х бюджетных и 1 автономного учреждения, проведение массовых спортивных мероприятий.

### Бюджетные назначения по разделу «Физическая культура и спорт» в 2019 году исполнены на 127 060,4 тыс. рублей (в 2018году - 83 012,1 тыс. рублей), или на 96,0 % от запланированных расходов, что выше уровня фактических расходов 2018 года на 44 048,3 тыс. рублей, или на 53,1%.

Исполнение расходов местного бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» в 2019 году осуществляли два ГРБС:

-управление строительства в объеме 4 916,0 тыс. рублей. Фактически освоено 4 257,4тыс. рублей, или 86,6% от плановых ассигнований по объекту «строительство комплексной спортивно-игровой площадки по ул. Рабочей в селе Архипо-Осиповка». Данный объект фактически построен, но не введен в эксплуатацию и не передан на баланс учреждений спорта. Расходы на содержание законсервированного объекта «Спортивный комплекс с плавательным бассейном» привели к неэкономным расходам бюджетных средств в сумме 862,5 тыс. рублей. «Спортивный зал села Дивноморское так же числится в объектах незавершенного строительства. Расходы 2019 года на строительство комплексной спортивно-игровой площадки по ул. Рабочей в селе Архипо-Осиповка в сумме 4 257,4 тыс. рублей, без ввода данного объекта в эксплуатацию признаны неэффективными;

-управление по физической культуре и спорту в объеме 121 940,5 тыс. рублей.

Согласно предоставленному отчету, муниципальное задание бюджетными и автономными учреждениями выполнено на 100%.

### При этом остатки средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2019 год составили 1 272,1 тыс. рублей. В разрезе учреждений:

- муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования

спортивная школа «Фортуна» муниципального образования город-курорт

Геленджик – 819, 081,45 рублей;

- муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования

спортивная школа «Старт» муниципального образования город-курорт

Геленджик – 395 244,22рублей;

- муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования

спортивная школа «Надежда» муниципального образования город-курорт Геленджик – 57 813,68 рублей.

### **Характеристика итогов реализации муниципальных программ.**

Формирование местного бюджета с учетом распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам муниципального образования город-курорт Геленджик и непрограммным направлениям деятельности осуществляется, начиная с бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов. Постановлением администрации муниципального образования город-курорт Геленджик от 27 марта 2014 года №713(в редакции постановления администрации муниципального образования город-курорт Геленджик от 30 декабря 2019 года №3230) утвержден перечень муниципальных программ, включающий по состоянию на 1 января 2019 года 18 муниципальных программ. Указанный перечень сформирован по отраслевому признаку, исходя из приоритетов социально-экономического развития муниципального образования город-курорт Геленджик и основных направлений деятельности Администрации и на период 2015-2020 годы. Все 18 муниципальных программ утверждены в установленные сроки, со сроком реализации начиная с 2015 года. По муниципальной программе «Развитие здравоохранения» прекратилось финансирование в 2018 году. Общий объем финансового обеспечения муниципальных программ на 2019 год согласно утвержденным паспортам по состоянию на 1 января 2019 года предусмотрен в сумме 3 515 024,5тыс. рублей.

В течение года в паспорта программ вносились изменения, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения бюджетных ассигнований и по состоянию на 31 декабря 2019 года плановые назначения, предусмотренные паспортами программ, составили 3 414 114,8 тыс. рублей. Сокращение в объеме 2,9 % или 100 909,7тыс. рублей.

Изменения расходной части муниципальных программ представлены в таблице № 13.

 Таблица №13

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Наименование программы** | **Редакция на 01.01.2019** | **Редакция на 31.12.2019** | **Отклонение** |
| 1 | «Развитие образования» | 1 363 189,0 | 1 528 043,9 | +164 854,9 |
| 2 | «Развитие культуры» | 298 067,9 | 318 473,3 | +20 405,4 |
| 3 | «Развитие физической культуры и спорта на территории муниципальногообразования город-курорт Геленджик» | 86 217,4 | 126 666,6 | +40 449,2 |
| 4 | «Молодежь Геленджика» | 14 657,3 | 17 872,9 | +3 215,6 |
| 5 | «Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования город-курорт Геленджик» | 478 414,9 | 618 371,2 | +139 956,3 |
| 6 | «Развитие топливно-энергетического комплекса муниципального образования город-курорт Геленджик» | 15 526,0 | 27 339,4 | +11 813,4 |
| 7 | «Дети Геленджика» | 44 921,6 | 62 474,1 | +17 552,5 |
| 8 | «Газификация муниципального образования город-курорт Геленджик» | 90 476,0 | 139 629,6 | +49 153,6 |
| 9  | «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город-курорт Геленджик» | 32 572,7 | 156 693,4 | +124 120,7 |
| 10 | «Поддержка казачьих обществ на территории муниципального образования город-курорт Геленджик» | 18 224,6 | 24 802,2 | +6 577,6 |
| 11 | «Доступная среда» | 4 365,7 | 3 781,5 | -584,2 |
| 12 | «Обеспечение безопасности населения на территории муниципального образования город-курорт Геленджик» | 93 366,6 | 97 904,8 | +4 538,2 |
| 13 | «Развитие гражданского общества в муниципальном образовании город-курорт Геленджик» | 340,0 | 440,0 | +100,0 |
| 14 | «Развитие местного самоуправления в муниципальном образовании город-курорт Геленджик» | 94 022,5 | 109 827,7 | +15 805,2 |
| 15 | «Социально-экономическое и территориальное развитие муниципального образования город-курорт Геленджик» | 861 717,0 | 160 922,2 | -700 794,8 |
| 16 | «Информатизация органов местного самоуправления муниципального образования город-курорт Геленджик» | 3 762,4 | 3 431,7 | -330,7 |
| 17 | «Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании город-курорт Геленджик» | 15 182,5 | 17 049,7 | +1 867,2 |
| 18 | «Развитие здравоохранения» | 0 | 390,4 | +390,4 |
| **ИТОГО** | **3 515 024,5** | **3 414 114,8** | **-100 909,7** |

Кассовое исполнение сложилось в сумме 3 215 689,3 тыс. рублей, или 94,2% от годовых назначений.

Наименьший уровень кассового исполнения выделенных бюджетных ассигнований показан по муниципальным программам:

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования город-курорт Геленджик» при плановом объеме средств, предусмотренных программой в сумме 618 371,2 тыс. рублей, освоено 506 005,6 тс. Рублей или 81,8 %;

 «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город-курорт Геленджик» - 82,5 %
 «Газификация муниципального образования город-курорт Геленджик» - 83,9 % от предусмотренных программой средств.

Доля расходов, осуществленных в рамках реализации муниципальных программ, в общей структуре произведенных расходов местного бюджета на конец 2019 года составила 84,9 % (в 2018 году -96,3%). Наибольший удельный вес в общем объеме расходов местного бюджета занимают 2 муниципальные программы: «Развитие образования» (44,7%) и «Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства муниципального образования город-курорт Геленджик» (13,4%).

По результатам анализа, Контрольно-счетная палата отмечает, что в течение 2019 года Управлением Жилищно-коммунального хозяйства систематически нарушались положения БК РФ и пункт 3.6.Порядка принятия решения о разработке, формирования, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования город-курорт Геленджик в части соблюдения сроков внесения изменений в муниципальные программы.

### **Обслуживание государственного и муниципального долга**

Расходы местного бюджета по обслуживанию муниципального долга составили 58,6 тыс. рублей (в 2018 году -2 637,7 тыс. рублей, в 2017 году - 10 429,8 тыс. рублей), при плане 58,7 тыс. рублей и соответствуют ограничению, установленному частью 1 статьи 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации. По сравнению с предыдущим годом расходы уменьшились на 2 579,1 тыс. рублей, или в 45 раз.

Первоначальной редакцией решения о бюджете расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» планировались в общей сумме 3 856,0 тыс. рублей. В окончательной редакции указанные расходы составили 58,7 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями ст. 111 БК РФ объем расходов на

обслуживание муниципального долга не должен превышать 15% объема расходов муниципального бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной

системы Российской Федерации.

По данным отчета об исполнении бюджета за 2019 год расходы на

обслуживание муниципального долга составили 58,6 тыс. рублей, что не

противоречит требованиям ст. 111 БК РФ.

##

## **5.2. Использование средств резервного фонда**

В соответствии с требованиями статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования город-курорт Геленджик, утвержденного постановлением главы муниципального образования город-курорт Геленджик от 10 июня 2008 года №595 «Об утверждении Положения о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования город-курорт Геленджик» (в редакции постановления администрации муниципального образования город-курорт Геленджик от 28 апреля 2010 года №1009) резервный фонд Администрации (далее – резервный фонд) формируется в составе расходов местного бюджета для финансового обеспечения непредвиденных расходов. В соответствии с решением Думы муниципального образования город-курорт Геленджик от 22 декабря 2017 года № 703 «О бюджете муниципального образования город-курорт Геленджик на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» резервный фонд был утвержден в размере 3000,0 тыс. рублей и не превысил предельного значения объема резервного фонда, установленного бюджетным законодательством, что соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В 2019 году бюджетные ассигнования из средств резервного фонда не выделялись.

# 6. Дефицит бюджета и муниципальный долг

В соответствии с пунктом 6 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации сводная бюджетная роспись по источникам финансирования дефицита бюджета отражает объемы бюджетных ассигнований на осуществление кассовых выплат, и не содержит объемы привлекаемых средств и изменение остатков средств бюджета. Данные сводной бюджетной росписи в части указанных средств соответствуют данным отчета об исполнении бюджета за 2019 год.

Бюджет муниципального образования город-курорт Геленджик за 2019 год исполнен с профицитом в размере 744 355, 5 тыс. рублей при плановом профиците 523 886, 9 тыс. рублей.

Бюджетом запланировано и направлено на погашение бюджетного кредита 100 000,0 тыс. рублей.

 Анализ формы 0503372 «Сведения о государственном (муниципальном) долге» показывает:

- по счету 13011100 «Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по привлеченным бюджетным кредитам» остаток задолженности на 1 января 2019 года составил 100 000 000,00 рублей и начисленная сумма процентов 1 917,81рублей. В июле 2019 года бюджетный кредит и проценты за пользование бюджетным кредитом погашены полностью. Таким образом по состоянию на 1 января 2020 года задолженность отсутствует.

 В 2019 году муниципальные гарантии муниципальным унитарным предприятиям не предоставлялись.

В ходе проверки расхождений между показателями раздела 3 «Источники финансирования дефицитов бюджетов» Отчета об исполнении бюджета и показателями регистров аналитического и синтетического учета, представленных Финансовым управлением не установлено.

**7. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2019 год**

В соответствии с пунктами 1 и 4 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации Контрольно-счетной палатой для подготовки заключения по Отчету об исполнении бюджета проведена проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Бюджетный учет кассового исполнения бюджета осуществляет финансовое управление администрации муниципального образования город-курорт Геленджик.

В ходе внешней проверки проанализированы следующие документы:

• главная книга финансового органа;

• сводная бюджетная отчетность финансового органа, предусмотренная

Инструкцией № 191н, представленная на бумажном носителе, в том числе:

- ф. 0503317 «Отчет об исполнении бюджета»;

- ф. 0503320 «Баланс исполнения бюджета»;

- ф. 0503321 «Отчет о финансовых результатах деятельности»;

- ф. 0503323 «Отчет о движении денежных средств»;

• сводная бюджетная отчетность 13 главных администраторов бюджетных

средств, предусмотренная Инструкцией № 191н, представленная на бумажных носителях.

 При сопоставлении данных форм годовой бюджетной отчетности с

данными главной книги финансового органа расхождений не выявлено.

Остатки средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2020 года

составили 755 384 553,09 руб., что соответствует данным главной книги

финансового органа и данным ф. 0503320 «Баланс исполнения бюджета».

 В ходе проверочных мероприятий проанализированы и проверены отчетные формы главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета, а также 13 главных распорядителей средств местного бюджета, в которых нашли отражение доходы местного бюджета на общую сумму 4 530 723,8 тыс. рублей и операции с бюджетными средствами на общую сумму 3 785 977,8 тыс. рублей за 2019 год.

 При анализе данных годовой бюджетной отчетности установлено, что

контрольные соотношения, разработанные Федеральным казначейством, в части контроля взаимоувязанных показателей в рамках одной отчетной формы и различных отчетных форм, соблюдены.

 Внешней проверкой достоверности годового отчета об исполнении

бюджета установлено, что показатели исполнения бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик подтверждаются данными годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

 По результатам внешней проверки консолидированная бюджетная отчетность муниципального образования город-курорт Геленджик признана достоверной.

 По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности по 13 Главным администраторам бюджетных средств полнота и достоверность

показателей, отраженных в годовой бюджетной отчетности, в целом, подтверждается.

 Фактов способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не установлено.

Проверка показала, что бюджетная отчетность большинства главных администраторов по своему составу в целом объективно отражает фактическое исполнение консолидированного бюджета и результаты финансовой деятельности главных администраторов за отчетный период.

Вместе с тем 11 главных администраторов средств местного бюджета при составлении своей бюджетной отчетности за 2019 год допустили различные нарушения и недостатки в исполнении местного бюджета и в составлении бюджетной отчетности, в том числе:

1) отдельные нарушения пунктов Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н, в части раскрытия в текстовом разделе 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности" пояснительной записки (ф.0503160) информации:

- о ресурсах (численность работников, стоимость имущества, и т.д.), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности (разъяснения к форме 0503162);

 - о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов (Управление ЖКХ, управление по делам молодежи).

 - в нарушение пункта 1.11 Приказа Минфина РФ № 176н причины отклонения суммы неисполненных назначений, отраженных в графе 9 по соответствующим строкам раздела «Доходы», формирующих итоговый показатель по доходам от разницы показателей граф 4 и 8 по строке 010 «Доходы бюджета - всего» не раскрыты в текстовой части раздела 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» пояснительной записки (ф.0503160) (Управление культуры, искусства и кинематографии, управление по физической культуре и спорту.).

2) нарушения требований, предъявляемых к применению правил ведения бюджетного учета объектов основных средств, находящихся в аренде за 2019 год привели к недостоверности показателя по строке 250 «Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» в составе консолидированной бюджетной отчетности на сумму 37 808 144,0 тыс. рублей (Управление имущественных отношений, учет земельных участков);

3) низкое качество управления муниципальными финансами привело к тому, что Управлением ЖКХ бюджетные ассигнования, выделенные в виде субвенции из краевого бюджета на осуществление государственных полномочий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части регулирования численности безнадзорных животных на территории муниципальных образований Краснодарского края не использованы по состоянию на 01.01.2020года, как и по результатам исполнения бюджета за 2018 год;

4) несоблюдение Управлением имущественных отношений положений бюджетного законодательства, регулирующих проведение обязательной инвентаризации активов, в том числе составляющих имущество казны перед составлением годовой бюджетной отчетности, привело к недостоверности показателей баланса *(ф. 0503130)* на сумму 8 334,0 тыс. рублей;

5) несоблюдение Управлением жилищно-коммунального хозяйства положений бюджетного законодательства, регулирующих проведение обязательной инвентаризации активов, в том числе составляющих имущество казны перед составлением годовой бюджетной отчетности, привело к недостоверности показателей баланса *(ф. 0503130)* на сумму 620,5 тыс. рублей;

6) нарушение требованийстатьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, правил ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности Управлением ЖКХ привело к недостоверности показателей баланса (ф. 0503169)на сумму 91,7 тыс. руб.;

7) по итогам 2019 года имеет место превышение сумм расходов за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации над фактически начисленными страховыми взносами в общей сумме 832,5 тыс. рублей. Возврат переплаты по страховым взносам является одним из резервов увеличения доходной части местного бюджета в 2020 году;

8) нарушения порядка применения бюджетной квалификации установлены при проверке отчетов контрольно-счетной палаты и Управления культуры: расходы, связанные с обучением по программам повышения квалификации в сумме 50,4 тыс. рублей отражены по подразделу бюджетной классификации расходов «0106 Общегосударственные вопросы» и «0801 Культура, искусство и кинематография», вместе с тем, согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, указанные расходы следовало относить на подраздел «0705 Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации».

 9) Контрольно-счетная палата неоднократно обращала внимание на системные недостатки в выборе стратегических приоритетов в инвестиционной деятельности, которые приводят к наращиванию объемов незавершенного строительства. На балансе управления строительства администрации муниципального образования город-курорт Геленджик более 10 лет (ранее 2009 года) числятся 4 объекта законченного строительства, введенного в эксплуатацию, не прошедшие государственную регистрацию на сумму 90 590,1 тыс. рублей. Управлением строительства ненадлежащим образом исполняются полномочия ГРБС в части обеспечения результативности использования бюджетных средств, установленных ст. 158 БК РФ, что привело к неэффективным расходам бюджета в сумме 470 474,8 тыс. рублей, в том числе:

- 167 254,6 тыс. рублей - вложения в 12 объектов законченного строительства, введенных в эксплуатацию, но не прошедших государственную регистрацию;

- 227 332,9 тыс. рублей - вложения в 6 объектов не переданных в эксплуатацию в течение пяти и более лет;

- 75 887,3 тыс. рублей - вложения в 15 объектов в части проектно-сметной документации, строительство по которым не начиналось в течение пяти и более лет.

 Акты внешней проверки главных администраторов бюджетных средств являются составной частью Заключения и обязательными, в виде приложений, к настоящему Заключению.

# Выводы:

1. На основании статьи  264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 3.1 подраздела 3 раздела 5 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город-курорт Геленджик, Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета города за 2019 год, включающая в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

2. Годовой Отчет об исполнении бюджета представлен Администрацией в Контрольно-счетную палату в сроки, установленные пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 3.3 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город-курорт Геленджик, в объеме, предусмотренном Инструкциями о порядке составления и представления отчетности об исполнении бюджетов.

В ходе проверки несоответствия показателей Отчета об исполнении бюджета показателям отчетов главных администраторов бюджетных средств не установлено.

3. В ходе исполнения местного бюджета в связи с необходимостью уточнения прогнозных показателей поступлений налоговых и неналоговых доходов, межбюджетных трансфертов, соответствующего уточнения расходов и по другим основаниям в указанное решение изменения вносились четыре раза. В результате внесенных изменений объем доходов был увеличен на 785 714,0 тыс. рублей (на 21,1%) и утвержден в сумме 4 510 672,3тыс. рублей, объем расходов бюджета 2019 года был увеличен на 264 022,1 тыс. рублей (на 7,1%) и утвержден в сумме 3 988 980, 4тыс. рублей, бюджетный профицит составил 523 886,9 тыс. рублей.

4. Согласно Отчету об исполнении бюджета, бюджет муниципального образования за 2019 год исполнен:

-по доходам в сумме 4 530 723,8 тыс. рублей;

-по расходам в сумме 3 786 368,2 тыс. рублей с профицитом в сумме 744 355,6 тыс. рублей.

Таким образом, бюджет города в 2019 году исполнен по доходам на 100,4% от плана, по расходам на 94,9 % от плана.

Показатели кассового плана исполнения бюджета соответствуют показателям сводной бюджетной росписи и сбалансированы помесячно.

Остаток лимитов бюджетных обязательств на 1 января 2020 года составил в общей сумме 202 612,2 тыс. рублей (в 2018 году - 205 456,2 тыс. рублей), что на 522 772,4 тыс. рублей выше остатка неиспользованных бюджетных средств, сложившихся за 2019 год.

Анализ основных характеристик бюджета, утвержденных решением о бюджете (окончательная редакция) и, сложившихся по итогам его исполнения, показал их соответствие требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

 5. В результате проведённой в 2019 году работы с помощью вышестоящих бюджетов удалось своевременно обеспечить все расходные обязательства в части социальной поддержки населения и выплаты заработной платы в бюджетной сфере с учётом её повышения в соответствии с «майскими» указами Президента Российской Федерации, что позволило по итогам года выполнить целевые значения повышения заработной платы, предусмотренные «дорожными картами».

 6. В абсолютном значении поступление налоговых и неналоговых доходов 2019 года на 702 431,4 тыс. рублей, или на 36,9 %, выше уровня 2018 года, и на 726 296,0 тыс. рублей, или на 38,6%, выше уровня 2017 года.

7. Администрацией города проводится определенная работа по вовлечению в бюджет сложившейся задолженности по неналоговым доходам. Однако, эффективность проводимой работы недостаточна**.** Так, из претензий в сумме 9 403,6 тыс. рублей, начисленных в 2019 году должникам, имеющим задолженность по аренде за землю, в бюджет поступило 2 585,6 тыс. рублей (27,5 *процентов*) (в 2018 году - 12,5 *процентов*, в 2017 году - 4,6 *% от объема претензий)*.

Темпы погашения сложившейся задолженности по неналоговым доходам свидетельствует о недостаточно эффективной работе индивидуально с каждым арендатором.

 8. В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ исполнение бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик осуществлялось в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности по разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов и по ведомственной структуре расходов бюджета. Всего на реализацию мероприятий муниципальных программ муниципального образования город-курорт Геленджик в 2018 году в бюджете муниципального образования были предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 3 414 114,8 тыс. рублей, из которых освоено 3 215 689,3 тыс. рублей, процент исполнения – 94,2%.

По результатам анализа, Контрольно-счетная палата отмечает, что в течение 2019 года Управлением Жилищно-коммунального хозяйства систематически нарушались положения БК РФ и пункт 3.6.Порядка принятия решения о разработке, формирования, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования город-курорт Геленджик в части соблюдения сроков утверждения новых муниципальных программ и внесения изменений в действовавшие в 2019 году муниципальные программы.

 9. В соответствии с решением Думы муниципального образования город-курорт Геленджик от 14 декабря 2018 года №43 «О бюджете муниципального образования город-курорт Геленджик на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» резервный фонд был утвержден в размере 3000,0 тыс. рублей и не превысил предельного значения объема резервного фонда, установленного бюджетным законодательством, что соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В 2019 году бюджетные ассигнования из средств резервного фонда не выделялись.

10. Исполнение бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2019 году составило 247 792,8 тыс. рублей или 74,3 % к уточненному годовому плану.

 11. По данным отчета об исполнении бюджета за 2019 год расходы на

обслуживание муниципального долга составили 58,6 тыс. рублей, что не

противоречит требованиям ст. 111 БК РФ.

12.Всего в результате проверки бюджетной отчетности администрации муниципального образования город-курорт Геленджик, за 2019 год установлено**:** 21 факт нарушений внутреннего финансового аудита, включая составление Пояснительной записки, являющейся неотъемлемой частью бюджетной отчетности, и 3 факта нарушений требований, предъявляемых к применению правил ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, приведшим к недостоверности показателей баланса *(ф. 0503130)* и справок к нему, сведений о дебиторской и кредиторской задолженности *(ф. 0503169)* за 2019 год.

**Таким образом, в действиях отдельных должностных лиц главных администраторов усматриваются составы административных правонарушений, выразившихся в нарушении требований бухгалтерского (бюджетного) учета,** предусмотренных статьей 15.15.6 КоАП РФ – предоставление недостоверной бюджетной отчетности;

**Предложения:**

Контрольно-счетная палата муниципального образования город-курорт Геленджик предлагает:

 1.Утвердить Отчет об исполнении бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик за 2019 год.

 2. В целях повышения качества бюджетного планирования, главным

администраторам доходов бюджета обеспечить обоснованность прогнозных

показателей, формировать план поступления администрируемых доходов с

учетом разработанных методик прогнозирования поступлений в местный бюджет в соответствии с требованиями абзаца седьмого пункта 1 статьи 160.1 БК РФ, введенного Федеральным законом от 29.12.2015 № 406-ФЗ. Повысить эффективность администрирования доходов бюджета муниципального образования, продолжить работу по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на развитие доходного потенциала

местного бюджета, поиску дополнительных резервов источников доходов.

 3. Экономию бюджетных средств, полученную в процессе осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального образования город-курорт Геленджик, направлять на первоочередные расходы, определенные учредителем.

 4. Оптимизировать инвестиционные расходы путем осуществления контроля за первоочередным направлением бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности на завершение строительства (реконструкции) социально-значимых объектов капитального строительства высокой степени готовности.

 5. Провести анализ сложившихся остатков субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, причины образования и направления расходования в 2020 году с учетом приоритетных направлений.

 6. Управлению имущественных отношений и управлению жилищно-коммунального хозяйства устранить нарушения, установленные в ходе проверки бюджетной отчетности в части учета земельных участков по кадастровой стоимости.

Председатель Контрольно-счетной

палаты муниципального образования

город-курорт Геленджик С.В. Иванская