**Информация**

***по результатам экспертно-аналитического мероприятия***

***«Анализ исполнения бюджета МО «Город Мирный»***

***за 9 месяцев 2019 г.»***

**1. Общие положения**

# Информация подготовлена Контрольно-счетной палатой МО «Город Мирный» (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31 июля 1988 № 145-ФЗ (далее БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Мирный», утвержденного решением городского Совета от 27.03.2008 г. № 6-4 (далее Положение о бюджетном процессе в г. Мирном), Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Мирный»,

# При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой использованы результаты контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой по состоянию на 01.10.2019 года.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия** – анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Мирный» за 9 месяцев 2019 года с точки зрения:

- соответствия федеральному, республиканскому законодательству и муниципальным правовым актам в области бюджетной и налоговой политики;

- достоверность, полнота и соответствие нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств квартального отчета об исполнении бюджета города.

- оценка показателей по исполнению бюджета города Мирного за январь – сентябрь 2019 года на предмет определения соответствия процента исполнения, показателей бюджета показателям, установленным решением Мирнинского городского Совета депутатов на текущий финансовый год;

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия** - отчет об исполнении бюджета МО «Город Мирный» за январь – сентябрь 2019 года, дополнительные материалы, документы и комплекты форм квартальной бухгалтерской отчетности главных администраторов, средств бюджета муниципального образования «Город Мирный» за январь – сентябрь 2019 года.

При подготовке Заключения использованы следующие нормативные документы:

- Бюджетный Кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ;

- Федеральный Закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

- Федеральный Закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

# - Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

# - Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;

# - Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

# - Решение Мирнинского городского Совета депутатов от 13.12.2018 г. №IV-15-2 «О бюджете муниципального образования «Город Мирный» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

# - Решение Мирнинского городского Совета депутатов от 21.02.2019 г. №IV-18-1 «О внесении изменений и дополнений в решение городского Совета от 13.12.2018 г. №IV-15-2 «О бюджете муниципального образования «Город Мирный» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

# - Решение Мирнинского городского Совета депутатов от 27.05.2019 г. №IV-21-1 «О внесении изменений и дополнений в решение городского Совета от 13.12.2018 г. №IV-15-2 «О бюджете муниципального образования «Город Мирный» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

# - Решение Мирнинского городского Совета депутатов от 25.06.2019 г. №IV-22-1 «О внесении изменений и дополнений в решение городского Совета от 13.12.2018 г. №IV-15-2 «О бюджете муниципального образования «Город Мирный» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

# - Решение Мирнинского городского Совета депутатов от 26.09.2019 г. №IV-24-1 «О внесении изменений и дополнений в решение городского Совета от 13.12.2018 г. №IV-15-2 «О бюджете муниципального образования «Город Мирный» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

Информация подготовлена на основании предоставленных Администрацией города Мирного документов:

1. Отчет об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117).

**2. Соблюдение бюджетного законодательства при организации**

**бюджетного процесса**

# Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета МО «Город Мирный» за январь – сентябрь 2019 года утвержден постановлением Администрации МО «Город Мирный» от 24.10.2019 № 1321 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Мирный» за 9 месяцев 2019 года» и представлен в Контрольно-счетную палату.

Бюджет МО «Город Мирный»на 2019 год и на плановый период 2020 и на 2021 годы утвержден до начала очередного финансового года решением Мирнинского городского Совета депутатов от 13.12.2018 № IV-18-1 «О бюджете муниципального образования МО «Город Мирный» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям статьи 184.1 БК РФ.

**3. Общая характеристика исполнения бюджета МО «Город Мирный» за 9 месяцев 2019 года**

Бюджет МО «Город Мирный» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» сформирован в соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Мирный». Первоначально утверждены следующие характеристики бюджета на 2019 год:

1. Прогнозируемый общий объем доходов бюджета в сумме 1 082 566,3 тыс. руб., из них налоговые и неналоговые доходы в сумме 570 766,3 тыс. руб., безвозмездные поступления в сумме 511 800,0 тыс. руб., из них межбюджетные трансферты из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) в сумме 0,00 тыс. рублей.

2. Общий объем расходов бюджета в сумме 1 108 361,09 тыс. рублей.

3. Дефицит бюджета в сумме 25 794,79 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2019 года в утвержденный бюджет города изменения и дополнения вносились четыре раза на основании решений сессии Мирнинского городского Совета депутатов от 21.02.2019 № IV-18-1, от 27.05.2019 № IV-21-1, от 25.06.2019 № IV-22-1, 26.09.2019 г. №IV-24-1 .

Утверждены следующие основные характеристики бюджета МО «Город Мирный»:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме **1 128 100,83** тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме **1 381 542,85** тыс. руб.;

- прогнозируемый дефицит местного бюджета в размере **253 442,02** тыс. руб.

При проведении оценки основных показателей отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Мирный» за 9 месяцев 2019 года Контрольно-счетной палатой проанализированы утвержденные, уточненные плановые показатели и фактическое исполнение бюджета по состоянию на 01.10.2019 года.

Изменения и дополнения в утвержденный бюджет г. Мирного внесены в соответствии статьи 217 БК РФ. В результате изменений и дополнений, внесенных в утвержденный бюджет МО «Город Мирный» доходная часть бюджета по состоянию на 01.10.2019 года составила 1 128 100,83 тыс. руб., расходная часть составила 1 381 542,85 тыс. руб. Фактически по состоянию на 01.10.2019 года исполнение бюджета по доходам составило 570 266,83 тыс. руб., по расходам 619 573,11 тыс. руб., что привело к дефициту бюджета в сумме 49 306,28 тыс. руб.

Характеристика основных показателей отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года приведена в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утвержденный план Решение от 13.12.2018 № IV-15-2** | **Утвержденные бюджетные назначения** | **Исполнение на 01.10.2019** | **% исполнения**  **(гр5/гр4)** |
|
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы | 1 082 566,3 | 1 142 788,45 | 570 266,83 | 49,91 |
| Расходы | 1 108 361,09 | 1 396 230,46 | 619 573,11 | 44,38 |
| Результат исполнения бюджета (дефицит / профицит) | -25 794,79 | -253 442,02 | -49 306,28 | Х |

Анализом основных показателей отчета об исполнении бюджета г. Мирного за 9 месяцев 2019 года установлено, что в соответствии со статьей 28 главы 5 раздела I БК РФ при исполнении бюджета г. Мирного соблюдается принцип сбалансированности бюджета.

**4. Исполнение доходной части бюджета**

Первоначальный объем налоговых и неналоговых доходов на 2019 год определен исходя из прогноза социально-экономического развития г. Мирного на 2019 год, с учетом нормативов отчислений от уплаты налогов и платежей в местный бюджет.

Решением Мирнинского городского Совета депутатов от 26.09.2019 № IV-24-1 «О внесении изменений и дополнений в решение городского Совета от 13.12.2018 № IV-15-2 «О бюджете муниципального образования «Город Мирный» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утверждены плановые назначения по доходам.

Согласно предоставленному отчету об исполнении бюджета за январь – сентябрь 2019 года исполнение доходной части бюджета составило 570 266,83 тыс. руб., или по отношению к уточненному годовому плану 49,91 %.

Основной удельный вес в доходах бюджета составляют налоговые доходы 63,47 % и безвозмездные поступления 27,23 %.

По налоговым доходам при уточненных плановых назначениях 487 479,59 тыс. руб. исполнение составило 341 908,11тыс. руб., или 74,24 %.

По неналоговым доходам при уточненных плановых назначениях 81 494,95 тыс. руб. исполнение составило 53 109,21 тыс. руб., или 65,17 %.

По безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы при плане 573 813,9 тыс. руб. поступило 155 249,51 тыс. руб., или 27,06 %.

Структура кассового исполнения доходов за январь – сентябрь 2019 года:

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Исполнено на 01.10.2019 г., тыс. рублей** | **Удельный вес, %** |
|
| Налоговые доходы | 361 908,11 | 63,47 |
| Неналоговые доходы | 53 109,21 | 9,32 |
| Безвозмездные поступления | 155 249,51 | 27,23 |
| **ИТОГО доходов:** | **570 266,83** | **100,0** |

Удельный вес в общей сумме кассового исполнения доходов бюджета за январь – сентябрь 2019 года:

- налоговые доходы – 63,47 %, или 361 908,11 тыс. руб.;

- неналоговые доходы – 9,32 %, или 53 109,21 тыс. руб.;

- безвозмездные поступления – 27,23 % или 155 249,51 тыс. руб.

**5. Исполнение бюджета по расходам**

Решением сессии городского Совета депутатов от 26.09.2019 г. № IV-24-1 «О внесении изменений и дополнений в решение городского Совета от 13.12.2018 года № IV-15-2 «О бюджете муниципального образования «Город Мирный» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» расходы бюджета Муниципального образования «Город Мирный» были утверждены в сумме 1 381 542,85 тыс. руб. В постановлении Администрации МО «Город Мирный» от 24.10.2019 № 1321 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Мирный» за 9 месяцев 2019 года» уточненные плановые показатели по расходам отражены в сумме 1 396 230,45 тыс. руб. Фактическое исполнение бюджета по расходам по состоянию на 01.10.2019 года составило 619 573,11 тыс. руб. или 44,37 %. В наиболее полном объеме, по отношению к уточненным плановым назначениям на 01.10.2019 года исполнены расходы по разделу 1000 «Социальная политика» - 77,85 %, по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера» - 75,0 %, по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 71,38 %.

Расходная часть бюджета по состоянию на 01.10.2019 года характеризуется данными следующей таблицы:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование доходов** | **Решение**  **№ IV-18-15-2**  **от 13.12.2018** | **Утвержденный план**  **01.10.2019** | **Исполнение на 01.10.2019** | **% исполнения к утвержденному плану** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **7** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 205 647,45 | 200 982,85 | 133 902,25 | 66,62 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6 877,7 | 6 346,72 | 4 530,13 | 71,38 |
| 0400 | Национальная экономика | 119 453,74 | 185 253,55 | 82 361,04 | 44,44 |
| 0500 | Жилищно - коммунальное хозяйство | 678 614,27 | 896 773,89 | 325 719,90 | 36,32 |
| 0700 | Образование | 1 830,4 | 1 742,97 | 835,05 | 47,91 |
| 0800 | Культура, кинематография | 14 319,8 | 21 428,19 | 13 929,58 | 65,01 |
| 1000 | Социальная политика | 12 329,1 | 14 007,75 | 10 905,21 | 77,85 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 47 296,07 | 47 194,23 | 31 028,0 | 65,75 |
| 1200 | Средства массовой информации | 3 000,0 | 3 425,75 | 2 117,52 | 61,81 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера | 18 992,57 | 18 992,57 | 14 244,43 | 75,0 |
|  | **Итого расходов:** | **1 108 361,09** | **1 396 230,45** | **619 573,11** | **44,37** |

**Структура кассового исполнения расходов бюджета**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Исполнение** | |
| **на 01.10.2019 г., тыс. руб.** | **удельный вес, %** |
| 0100 «Общегосударственные вопросы» | 133 902,25 | 21,61 |
| 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 4 530,13 | 0,73 |
| 0400 «Национальная экономика» | 82 361,04 | 13,29 |
| 0500 «Жилищно - коммунальное хозяйство» | 325 719,90 | 52,57 |
| 0700 «Образование» | 835,05 | 0,13 |
| 0800 «Культура, кинематография» | 13 929,58 | 2,25 |
| 1000 «Социальная политика» | 10 905,21 | 1,76 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 31 028,0 | 5,01 |
| 1200 «Средства массовой информации» | 2 117,52 | 0,34 |
| 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера» | 14 244,43 | 2,30 |
| **Итого расходов:** | **619 573,11** | **100** |

**6. Выводы:**

6.1. Бюджет города Мирного за 9 месяцев 2019 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами МО «Город Мирный».

6.2. Согласно данным отчета об исполнении бюджета города Мирного доходы за 9 месяцев 2019 года составили 570 266,83 тыс. руб. или 49,91 % от годового объема утвержденных доходов.

Доходы бюджета за 9 месяцев 2019 года на 51 302,94 тыс. руб. или на 8,25% меньше объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Структура исполненных доходов бюджета города за 9 месяцев 2019 года:

налоговые доходы – 63,47 %, неналоговые доходы – 9,32 %, безвозмездные поступления – 27,23 %.

Налоговые доходы в бюджет города за 9 месяцев 2019 года составили 361 908,11тыс. руб. или 74,24 % от годового объема утвержденных налоговых поступлений.

Неналоговые доходы в бюджет города за 9 месяцев 2019 года составили – 53 109,21 тыс. руб. или 65,17 % от годового объема утвержденных налоговых поступлений.

Увеличение по платежам от муниципальных унитарных предприятий исполнение составило 186,03 % от годового планируемого поступления за 2019 год.

Безвозмездные поступленияв бюджет города за 9 месяцев 2019 года составили 155 249,51 тыс. руб. или 27,06 % от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений.

6.3. Расходы бюджета города Мирного за 9 месяцев 2019 года составили 619 573,11 тыс. руб. или 44,37 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Исполнение по разделам бюджета: «Общегосударственные расходы» - 66,62%, Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 71,38 %, «Национальная экономика» - 44,44 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 36,32 %, «Образование» - 47,91%, «Культура и кинематография» - 65,01%, «Социальная политика» - 77,85%, «Физическая культура и спорт» - 65,75%, «Средства массовой информации» - 61,81%, «Межбюджетные трансферты» - 75,0%.

6.4. Бюджет города за 9 месяцев 2019 года исполнен с дефицитом в размере 49 306,28тыс. руб.

Муниципальный долг отсутствует.

6.5. Отчет об исполнении бюджета города Мирного за 9 месяцев 2019 год по составу, содержанию и представлению информации соответствует установленным требовани­ям.

Председатель КСП А.С. Ульчугачев