

# РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ Слюдянского муниципального образования

г.Слюдянка

30 апреля 2019г.

## ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ по результатам внешней проверки исполнения бюджета Слюдянского муниципального образования за 2018 год №2019/48

Заключение подготовлено на основании пп.3 п.1 ст.9 Положения о Ревизионной комиссии Слюдянского муниципального образования, утвержденного решением Думы Слюдянского муниципального образования от 27.12.2018 № 60 IV-ГД, Положения «О бюджетном процессе в Слюдянском муниципальном образовании», утвержденного решением Думы Слюдянского муниципального образования от 25.07.2013 № 38III- ГД, с изменениями и дополнениями, утвержденными решениями Думы Слюдянского муниципального образования, Устава Слюдянского муниципального образования, статей 9, 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ), статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ). Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета представляет собой систему действий по проверке состава, полноты годовой отчетности, ее соответствия установленным формам, достоверности отражения показателей в бюджетной отчетности, анализа эффективности и результативности использования бюджетных средств.

При проведении финансово-экономической экспертизы и подготовке заключения использованы следующие представленные документы:

1. Отчет об исполнении бюджета (форма 0503117).
2. Баланс исполнения бюджета (форма 0503120).
3. Отчет о финансовых результатах деятельности на 01.01.2019 (форма 0503121).
4. Отчет о движении денежных средств на 01.01.2019 (форма 0503123).
5. Пояснительная записка к годовому отчету.
6. Отчет об использовании средств резервного фонда.
7. Отчет об использовании средств дорожного фонда.

### Результаты экспертизы:

Отчет об исполнении бюджета Слюдянского муниципального образования (далее – СМО) за 2018 год представлен на экспертизу 29.03.2019 года в Ревизионную комиссию Слюдянского муниципального образования, в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Инструкции о порядке составления и представления отчётности, утвержденной приказом Минфина РФ от 23.12.2010г. №191н (с учетом изменений и дополнений) в установленный срок и в полном объёме.

В результате рассмотрения представленных документов **установлено следующее:**

#### 1. Общие положения

Органы местного самоуправления СМО (Глава, Администрация, Дума, Ревизионная комиссия) осуществляют свою деятельность на основании Конституции РФ, Федерального Закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», Устава СМО.

В соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ, исполнение бюджета поселения осуществляется на основании сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Ведение бюджетного учета осуществлялось на основании бюджетного законодательства РФ, нормативных правовых актов по бюджетному учету и отчетности РФ, субъекта РФ и органов местного самоуправления СМО.

К основным вопросам внешней проверки годовой отчетности относятся:

- установление полноты бюджетной отчетности и её соответствия требованиям нормативных правовых актов;
- установление достоверности показателей бюджетной отчетности, соответствие отчетных показателей решения представительного органа муниципального образования о бюджете муниципального образования.

Основными приемами финансового анализа по данным бюджетной отчетности являются:

- чтение отчетности;
- горизонтальный анализ;
- вертикальный анализ.

## 2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета СМО в отчётном финансовом году

Исполнение бюджета СМО в 2018 году осуществлялось в соответствии с решением «О бюджете СМО на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов», утвержденным решением Думы Слюдянского муниципального образования от 25.12.2017 №37IV-ГД, с изменениями, которые вносились в течение финансового года в решение о бюджете 10 раз следующими решениями Думы СМО: от 25.01.2018 № 2 IV-ГД, от 20.02.2018 № 5 IV-ГД, от 29.03.2018 № 16 IV-ГД, от 26.04.2018 № 28 IV-ГД, от 28.06.2018 № 34 IV-ГД, от 30.08.2018 № 44 IV-ГД, от 27.09.2018 № 47 IV-ГД, от 25.10.2018 № 51 IV-ГД, от 29.11.2018 № 55 IV-ГД, от 27.12.2018 № 57 IV-ГД. С учетом изменений, внесенных решением Думы СМО от 27.12.2018 № 57 IV-ГД утверждены следующие параметры бюджета СМО:

- Объем доходов в сумме 124 244 167,64 рублей, в том числе безвозмездные поступления:
  - от бюджетов других уровней в сумме 59 449 299,79 рублей;
- Объем расходов в сумме 127 765 132,21 рублей;
- Размер дефицита в сумме 3 520 964,57 рублей, или 5,4% утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Анализ исполнения основных параметров бюджета СМО в отчетном финансовом году

Ед.изм.: руб.

	ДОХОДЫ	РАСХОДЫ	ДЕФИЦИТ (-) ПРОФИЦИТ(+)
<b>ПЛАН (первоначальный)</b>	80 637 003,68	83 837 003,68	- 3 200 000,00
<b>ПЛАН (уточненный)</b>	124 244 167,64	127 765 132,21	- 3 520 964,57
<b>ПРИРОСТ плановых назначений</b>	54%	52,4%	10%
<b>ФАКТ (кассовое исполнение)</b>	122 493 538,85	120 327 450,79	+ 2 166 088,06
<b>% исполнения к уточненным показателям</b>	98,6%	94,2%	x

В процессе исполнения бюджета СМО в 2018 году доходная и расходная часть бюджета уточнены в сторону увеличения:

- объем доходов увеличился на 43 607 163,96 руб. или на 54% от первоначально утвержденного объема доходов;
- расходы увеличились на 43 928 128,53 руб. или на 52,4% от первоначально утвержденного объема расходов.

Изменения, вносимые в решение о бюджете в течение финансового года, связаны с необходимостью отражения в доходной части бюджета безвозмездных поступлений (межбюджетных трансфертов), полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ, уточнения собственных доходов сверх утвержденного плана, а также корректировки расходной части бюджета по причине изменения (уточнения) лимитов бюджетных обязательств в ходе исполнения бюджета.

Бюджет исполнен со следующими параметрами:

- доходы в сумме 122 493 538,85 руб. или 98,6% к уточненным плановым назначениям;
- расходы в сумме 120 327 450,79 руб. или 94,2% к уточненным плановым назначениям;
- профицит 2 166 088,06 руб.

### 3. Анализ исполнения доходной части бюджета СМО.

Проведен анализ динамики доходов в течение финансового года по результатам внесенных изменений в решение о бюджете:

Ед. изм.: руб.

Наименование	ПЛАН первоначальный, руб.	ПЛАН уточненный, руб.	Прирост плановых назначений	% прироста плановых назначений
1	2	3	4	5
<b>НАЛОГОВЫЕ и НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>63 242 303,68</b>	<b>64 794 867,85</b>	<b>1 552 564,17</b>	<b>2,5</b>
Налоги на прибыль. доходы	35 625 765,00	36 600 765,00	975 000,00	2,7
Налог на доходы физических лиц	35 625 765,00	36 600 765,00	975 000,00	2,7
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	5 702 800,00	6 085 191,24	382 391,24	6,7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	5 702 800,00	6 085 191,24	382 391,24	6,7
<b>Налоги на имущество</b>	<b>11 900 000,00</b>	<b>11 900 000,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Налог на имущество физических лиц	2 560 000,00	2 560 000,00	0	0
Земельный налог	9 340 000,00	9 340 000,00	0	0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3 744 691,68	5 313 624,16	1 568 932,48	42
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6 269 047,00	0	-6 269 047,00	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба		81 447,56		
Прочие неналоговые доходы		4 812 446,89		
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>17 394 700,00</b>	<b>59 449 299,79</b>	<b>42 054 599,79</b>	<b>241,77</b>
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	17 394 700,00	59 449 299,79	42 054 599,79	241,77
<b>ИТОГО:</b>	<b>80 637 003,68</b>	<b>124 244 167,64</b>	<b>43 607 163,96</b>	<b>54</b>

Для обеспечения сбалансированности бюджета на постоянной основе реализовывались мероприятия, направленные на увеличение доходной части бюджета. Увеличение доходов в течение финансового года на 54% или на 43 607 163,96 руб. подтверждает эффективную работу администрации Слюдянского городского поселения в части привлечения дополнительных средств на исполнение полномочий. В пояснительной записке отражена информация о проведении активной работы по привлечению дополнительного дохода в бюджет СМО, в том числе привлечение безвозмездных поступлений на софинансирование муниципальных программ и выравнивание бюджетной обеспеченности. А также регулярно проводилась работа по увеличению собственного потенциала бюджета СМО, что подтверждается протоколами заседаний балансовой комиссии при администрации Слюдянского городского поселения, протоколами межведомственной комиссии при администрации Слюдянского района, претензионными письмами по взысканию задолженности, а также ежедневным мониторингом поступивших доходов и анализом доходов в сравнении с прошлыми периодами. Прирост безвозмездных поступлений в 2,5 раза подтверждает эффективную работу администрации Слюдянского городского поселения по сотрудничеству с Правительством Иркутской области и администрацией муниципального образования Слюдянский район.

Проведен анализ кассового исполнения доходов за 2017-2018 годы:

Ед. изм.: руб.

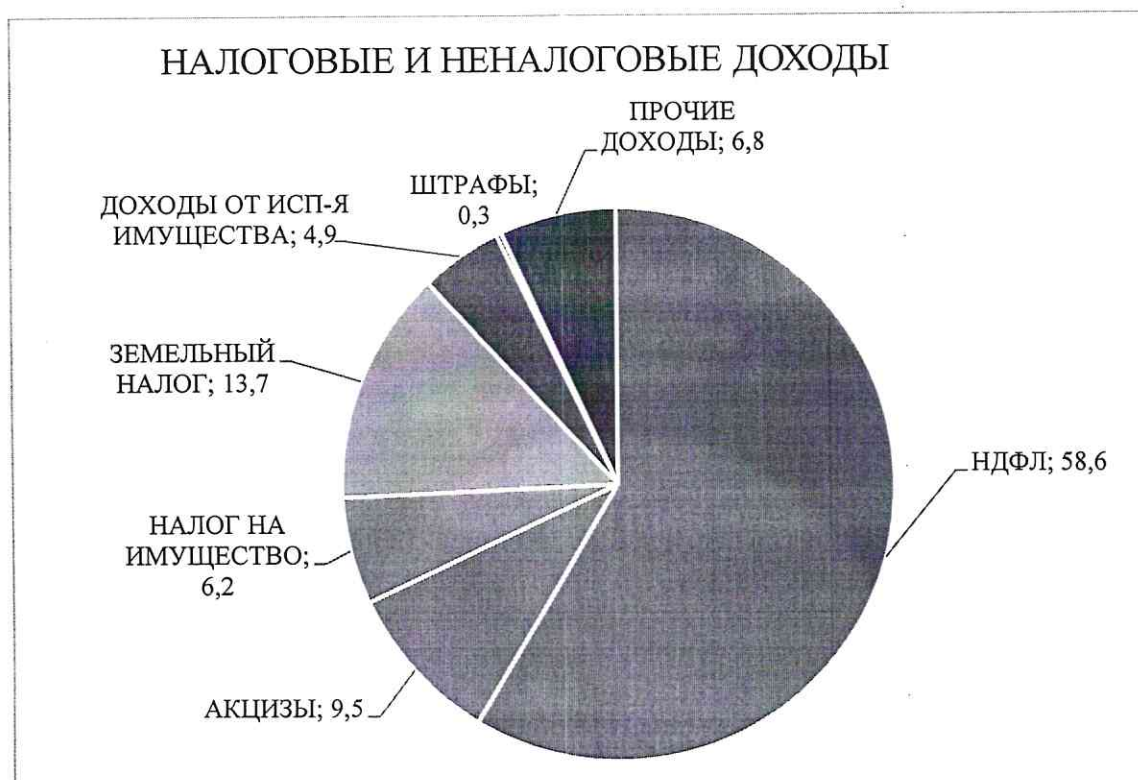
Наименование доходной статьи	2017г.	2018г.				
	Исполнено	Уточненный план	Исполнено	% исполнения к 2017г.	Отклонение от плана	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7
<b>НАЛОГОВЫЕ и НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>66 249 561,66</b>	<b>64 794 867,85</b>	<b>64 938 127,13</b>	<b>98,0</b>	<b>143 259,28</b>	<b>100,2</b>
<b>Налоги на прибыль. доходы</b>	<b>36 005 301,65</b>	36 600 765,00	<b>38 043 911,31</b>	105,6	1 443 146,31	<b>104</b>
Налог на доходы физических лиц	36 005 301,65	36 600 765,00	38 043 911,31	105,6	1 443 146,31	104
<b>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ</b>	<b>5 819 846,42</b>	6 085 191,24	<b>6 160 818,43</b>	105,8		
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	5 819 846,42	6 085 191,24	6 160 818,43	105,8	75 627,19	101,2
<b>Налоги на совокупный налог</b>	<b>4 713,00</b>		<b>1 393,00</b>	29,5	1 393,00	
Единый сельскохозяйственный налог	4 713,00		1 393,00	29,5	1 393,00	
<b>Налоги на имущество</b>	<b>12 991 538,99</b>	11 900 000,00	<b>12 927 031,24</b>	99,5	1 027 031,24	<b>108,6</b>
Налог на имущество физических лиц	3 460 388,75	2 560 000,00	4 041 917,87	116,8	1 481 917,87	157,9
Земельный налог	9 531 150,24	9 340 000,00	8 885 113,37	93,2	-454 886,63	95,1
<b>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</b>	<b>3 707 394,69</b>	5 313 624,16	<b>3 163 723,27</b>	85,3	-2 149 900,89	<b>59,5</b>

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	7 631 247,76	0	-700,9		-700,9	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	20 362,74	81 447,56	195 406,19	959,6	113 958,63	239,9
Прочие неналоговые доходы	69 156,41	4 812 446,89	4 446 544,59	6429,7	-365 902,3	92,4
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>21 487 558,81</b>	<b>59 449 299,79</b>	<b>57 555 411,72</b>	<b>267,8</b>	<b>-1 893 888,07</b>	<b>96,8</b>
	<b>87 737 120,47</b>	<b>124 244 167,64</b>	<b>122 493 538,85</b>		<b>-1 750 628,79</b>	<b>98,6</b>

За 2018 год в бюджет СМО поступило доходов 122 493 538,85 руб. или 98,6% к плановым назначениям 124 244 167,64 руб. (недопоступило 1 750 628,79 руб.). По сравнению с кассовым исполнением 2017 года в сумме 87 737 120,47 руб. прирост составил 39,6%. Прирост обеспечен ростом доли безвозмездных поступлений (36 067 852,91 руб. или 167% в сравнении с уровнем 2017 года). Вместе с тем, по налоговым и неналоговым поступлениям наблюдается спад в 2018 году в сравнении с показателем 2017 года на 1 311 434,53 руб. или на 2%. При этом, план выполнен на 100,2%.

Объем налоговых и неналоговых поступлений влияет на бюджетную обеспеченность на душу населения. Численность населения Слюдянского муниципального образования, согласно данных статистической отчетности, на 01.01.2017 года составила 18 241 человек, на 01.01.2018 года - 18 287 человек. Таким образом, бюджетная обеспеченность на 1 жителя в 2017 году составила 3,6 тыс. руб. (66 249,6 тыс. руб./18 631 чел.), в 2018 году 3,6 тыс. руб. (64 938,1 тыс. руб./18 287 чел.). Бюджетная обеспеченность налоговыми и неналоговыми доходами на 1 жителя Слюдянского муниципального образования в 2018 году по сравнению с показателем 2017 года не изменилась. Можно сделать вывод о стабильности данного показателя.

Удельный вес собственных доходов в разрезе отдельных видов налоговых и неналоговых платежей представлен на диаграмме:



- 1) Исполнение налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) при уточненном плане 36 600,7 тыс. руб. составило 38 043,9 тыс. руб. План перевыполнен на 1 443,1 тыс. руб. или 103,9%. Администрацией Слюдянского городского поселения в пояснительной записке к отчету отмечены причины перевыполнения плана, в том числе повышение МРОТ с мая 2018 года. НДФЛ имеет наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых поступлений (58,6%). Наблюдается рост 5,7% в сравнении с кассовым исполнением 2017 года в сумме 36 005,3 тыс. руб. Отклонение от прогноза социально-экономического развития СМО на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов в 2018 году составило 7,5%.
- 2) Исполнение налога на имущество физических лиц составило 4 041,9 тыс. руб. при уточненном плане 2 560,0 тыс. руб. План перевыполнен на 1 481,9 тыс. руб. или 157,9%. Наблюдается рост 16,8% в сравнении с кассовым исполнением 2017 года в сумме 3 460,4 тыс. руб. Среди причин роста поступлений данного налога администрация Слюдянского городского поселения отмечает снижение объема льгот отдельным категориям граждан, в части вида и количества имущества физических лиц, и применение коэффициента-дефлятора налоговой инспекцией при исчислении налога в 2018 году, показатель которого утвержден на уровне 1,481%. Уточненный план в сумме 2 560,0 тыс. руб. ниже фактического поступления за 2017 год в сумме 3 460,4 тыс. руб. на 900,4 тыс. руб. Удельный вес налога на имущество физических лиц в структуре налоговых и неналоговых платежей составляет 6,2%.
- 3) Исполнение земельного налога при уточненном плане 9 340,0 тыс. руб. составило 8 885,1 тыс. руб. План выполнен на 95,1%. Администрацией Слюдянского городского поселения в пояснительной записке к отчету отмечены причины невыполнения плана, в том числе установление для отдельных категорий граждан (пенсионеров) льготы по уменьшению налоговой базы на величину кадастровой стоимости 600 квадратных метров площади земельного участка. Доля земельного налога в структуре налоговых и неналоговых доходов значительна и составляет 13,7%. Наблюдается снижение поступлений на 646,0 тыс. руб. или 7% в сравнении с кассовым исполнением 2017 года в сумме 9 531,1 тыс. руб.
- 4) Исполнение доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило 3 163,7 тыс. руб. при уточненном плане 5 313,6 тыс. руб. План выполнен на 59,5%. К имуществу муниципального образования относятся: движимое имущество (транспортные средства), недвижимое имущество (земельные участки, здания, сооружения). От использования имущества получены следующие доходы:
  - доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, поступили в сумме 1 617,0 тыс. руб., (план 2 358,9 тыс. руб., исполнение 68,5%). Администрацией Слюдянского городского поселения ведется претензионная работа со злостными неплательщиками.
  - доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности поселения, поступили в сумме 329,0 тыс. руб. (план 475,0 тыс. руб., исполнение 69,3%).
  - прочие доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности поступили в сумме 1 217,7 тыс. руб. (план 2 479,7 тыс. руб., исполнение 49,1 %). Основными должниками являются ООО «ИРЦ», МУП «ИРЦ СМО».
- 5) Исполнение доходов от продажи материальных и нематериальных активов - 0,71 тыс. руб. при уточненном плане 0,00 тыс. руб. Объясняется возвратом денежных средств физическому лицу 700 рублей 90 копеек, в связи с ограничением предоставления в частную собственность земельных участков, расположенных в границах водоохраной зоны.
- 6) Поступление штрафов составило 195,4 т. руб. или 240% от плана 81,4 т. руб., что свидетельствует об активной работе должностных лиц по привлечению граждан к административной ответственности за несоблюдение правил благоустройства территории

согласно ст.2 Закону Иркутской области от 30.12.2014 г № 173-ОЗ, за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

- 7) Исполнение прочих неналоговых доходов бюджета составило 4 446,5 т. руб. или 92,4% от плана 4 812,4 руб. В том числе поступили денежные средства в сумме 4 448,5 т. руб. в качестве возврата товарного кредита, выданного на приобретение угля.

Следует отметить, что решением Думы СМО от 25.12.2017 № 37 IV-ГД «О бюджете СМО на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов» в качестве источника неналоговых доходов утверждены плановые поступления от приватизации муниципального имущества в сумме 6 269 047,00 руб. на основании прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества СМО на 2015-2020, утвержденного решением Думы СМО от 26.10.2017 №23 IV-ГД. Данная сумма исключена из доходной части бюджета решением Думы СМО от 25.01.2018 № 2 IV-ГД на основании изменений, внесенных в прогнозный план приватизации муниципального имущества СМО на 2015-2020, внесенных решением Думы СМО от 25.01.2018 №1 IV-ГД.

Безвозмездные поступления в 2018 году составили 57 555,4 тыс. руб. или 96,8% от плановых назначений в сумме 59 449,3 тыс. рублей. Фактическая сумма безвозмездных поступлений в 2018 году в 2,7 раза превысила безвозмездные поступления 2017 года.

Недопоступили средства в сумме 1 893,9 тыс. руб. В основном, данная сумма сложилась за счет:

- субсидии на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды в сумме 850,05 тыс. руб. Остаток сформировался в связи с экономией денежных средств при проведении конкурсных процедур;
- субсидии на актуализацию документов территориального планирования в сумме 1 042 тыс. руб. Экономия средств, образовавшаяся в ходе проведения торгов по мероприятию изменение в Генплан СМО повлияла на снижение процента исполнения как по доходам, так и по подпрограмме «Землеустройство и землепользование на территории СМО» на 2015-2020 году.

Из бюджета муниципального образования Слюдянский район поступила дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 29 823,0 тыс. руб. (100% от плана).

Из федерального и областного бюджета безвозмездные поступления составили 27 732,4 тыс. руб., в том числе:

1) субсидии:

1.1 бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) 27 632,6 тыс. руб. (93,6% от плана), в том числе:

- субсидия на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 1 467,6 тыс. руб. (в том числе из федерального бюджета 742,1 тыс. руб.) (100% от плана);
- субсидии на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды в сумме 13 944,9 тыс. руб. (94,3% от плана);
- субсидии на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков) в сумме 1191,8 т. руб. (100% от плана).

1.2 Прочие субсидии 11 028,3 тыс. руб. (91,4% от плана) в том числе:

- субсидия на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности в сумме 5000,0 тыс. руб. (100% от плана);
- субсидия на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в размере 5121,5 тыс. руб. (100% от плана);
- субсидия на реализацию мероприятий, направленных на улучшение показателей планирования и исполнения бюджетов муниципальных образований Иркутской области поступила 486,0 т. руб. (100% от плана);
- субсидия на актуализацию документов территориального планирования в сумме 420,8 тыс. руб. (28,7% от плана).

2) Субвенция на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ 99,8 тыс. руб. (исполнение 98,2%) в том числе:

– на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере регулирования тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами в сумме 33,6 тыс. руб. (100% от плана);

– на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения в сумме 65,5 тыс. руб. (97,3% от плана);

– на осуществление отдельных областных государственных полномочий по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности в сумме 0,7 т. руб. при плане 0,7 тыс. руб.

#### 4. Исполнение расходной части бюджета СМО за 2018 год

При плановых показателях в сумме 127 765 132,21 руб., исполнение расходной части бюджета СМО за 2018 год составило 120 327 450,79 руб.

Исполнение бюджета СМО по расходам в 2018 году осуществлялось путем реализации 9-ти муниципальных программ и непрограммных расходов.

Таблица (тыс. руб.)

Расходы	Уточненный план на 2018 год	Исполнение за 2018 год	% исполнения
Программные расходы	123 872,5	116 656,5	94,2
Непрограммные расходы	3 892,6	3 670,9	94,3
ИТОГО:	127 765,1	120 327,4	94,2

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета СМО за 2018 год, муниципальные программы исполнены на 94,2% или в сумме 116 656 468,99 руб., непрограммные расходы на 94,3% или в сумме 3 670 981,8 руб.

Финансирование расходов в отчетном периоде производилось в рамках утвержденной сводной бюджетной росписи в структуре функциональной классификации расходов бюджетов РФ, с учетом годовых лимитов бюджетных обязательств.

#### Анализ исполнения расходной части бюджета СМО в динамике за 2017-2018 годы

(тыс. руб.)

№	Наименование раздела	Факт 2017	План 2018	Факт 2018	Доля расходов в общем объеме	% исполнения (гр.5/гр.4)	Рост фактических расходов (гр.5/гр.3)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	01 "Общегосударственные вопросы"	31111,2	42147,5	39442,6	32,6	93,6	126,8
2	03 "Национальная безопасность"	4944,4	1094,9	1025,5	0,8	93,7	20,7
3	04 "Национальная экономика"	9892,5	11350,9	9574,8	7,9	84,4	96,8
4	05 "Жилищно-коммунальное хозяйство"	22690,5	52771,5	50155,5	41,5	95,0	221,0



5	06 "Охрана окружающей среды"	760,9	834,7	763,8	0,6	91,5	100,4
6	08 "Культура и кинематография"	11329,9	13157,5	12966	10,7	98,5	114,4
7	10 "Социальная политика"	4886,9	4178,4	4178,4	3,5	100,0	85,5
8	11 "Физическая культура и спорт"	1064,4	1138,1	1129,5	0,9	99,2	106,1
9	13 "Обслуживание государственного и муниципального долга"	0	0,751	0,493	0,4	65,7	-
10	14 "Межбюджетные трансферты"	1079,9	1090,8	1090,8	0,9	100,0	101,0
	ИТОГО	87760,6	127 765,1	120 327,4	100	94	137,7

Расходная часть бюджета СМО за 2018 год исполнена на 94%. Не освоены бюджетные назначения в сумме 7 695,3 тыс. руб. Согласно пояснительной записке к годовому отчету об исполнении бюджета (ф.0503160), основное неисполнение бюджетных назначений обусловлено следующим:

- по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций». Не освоены денежные средства в сумме 2 093 тыс. руб. в связи с переносом сроков выполнения работ по муниципальным контрактам на ремонт здания.
- по подразделу 0111 «Резервные фонды». Нераспределенный остаток резервного фонда администрации по состоянию на 01.01.2019г. составил 200 тыс. руб. в связи с отсутствием потребности;
- по подразделу 0113 «Другие общегосударственные расходы». Не освоены денежные средства в сумме 336,8 тыс. руб. в результате экономии по муниципальным контрактам;
- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» - остаток в сумме 600,6 тыс. руб. связи с поздним распределением дополнительного объема акцизов на автомобильный бензин, экономией по муниципальным контрактам, а также наличием муниципальных контрактов, предусматривающих перенос срока оплаты на 2019 год;
- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики». Экономия по муниципальному контракту составила 1 042 тыс. руб.
- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» - экономия по муниципальным контрактам в сумме 818 тыс. руб.
- по подразделу 0503 «Благоустройство». Остаток денежных средств 1 798 тыс. руб. в связи с экономией по итогам проведенных аукционов, а также в связи с экономией энергоресурсов.
- по подразделу 0801 «Культура» - экономия денежных средств в сумме 191,5 тыс. руб. Расходы произведены согласно фактической потребности.

### 5. Анализ исполнения муниципальных программ за 2018 год

(тыс. руб.)

№	МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА/ НЕПРОГРАММНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ	ФАКТ 2017	ПЛАН 2018	ФАКТ 2018	% исполне- ния (гр.5/гр.4)	Прирост факт. показателей (гр.5/гр.3)
1	2	3	4	5	6	7
1	"Развитие жилищно-коммунального хозяйства СМО" на 2015-2020 годы	10 970,90	17 558,00	16 739,90	95,3	52,6
2	"Доступное жилье на территории СМО" на 2015-2020 годы	4 032,00	2 822,40	2 822,40	100,0	-30,0
3	"Развитие транспортного комплекса и улично-дорожной сети" на 2015-2020 годы	13 169,10	13 714,00	12 270,40	89,5	-6,8

4	"Благоустройство СМО" на 2015-2020 годы	8 710,30	14 418,30	14 280,80	99,0	64,0
5	"Безопасный город" на 2017-2020 годы	4 944,40	1 094,90	1 025,50	93,7	-79,3
6	"Поддержка приоритетных отраслей экономики СМО" на 2015-2020 годы	41,50	54,00	54,00	100,0	30,1
7	"Совершенствование механизмов управления Слюдянским муниципальным образованием" на 2015-2020 годы	29 245,70	43 138,00	39 479,00	91,5	35,0
8	"Развитие культуры, досуга, физической культуры и спорта СМО" на 2015-2020 годы	12 394,40	14 295,60	14 095,60	98,6	13,7
9	"Формирование современной городской среды на территории СМО" на 2018-2022 годы		16 777,30	15 888,90	94,7	
10	Непрограммные мероприятия	4 252,30	3 892,60	3 670,90	94,3	-13,7
	ИТОГО	87 760,60	127 765,10	120 327,40	94,2	37,1

Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства СМО" на 2015-2020 годы реализована в сумме 16 739,9 тыс. руб. Программа исполнена на 95,3%. В сравнении с фактическим исполнением за 2017 год прирост бюджетных денежных средств, направленных на реализацию программы, составил 52,6%. Доля расходов, приходящаяся на данную программу, в общем объеме расходов составляет 13,9%, что свидетельствует о ее приоритетности. В целях реализации программы привлечено 5 586,9 тыс. руб. из областного бюджета, в том числе субвенция на осуществление передаваемых полномочий в сумме 100,9 тыс. руб. Все мероприятия реализовывались в соответствии с муниципальными контрактами. Оплата производилась на основании актов выполненных работ, счетов и счет-фактур. В рамках реализации программы реализованы мероприятия по модернизации объектов коммунальной инфраструктуры, в том числе произведено приобретение и ремонт котельного оборудования и инженерных сетей, монтажу узлов учета тепловой энергии на котельных «Рудо», «Центральная», «Перевал», разработан проект зоны санитарной охраны подземного источника водоснабжения, приобретены колонки водоразборные, насосы, приобретены люки чугунные и др. мероприятия. Экспертное заключение на отчет об исполнении программы, отражающее конкретные мероприятия и основание их проведения от 29.04.2019 № 2019/46.

Муниципальная программа "Доступное жилье на территории СМО" на 2015-2020 годы реализована в сумме 2 822,4 тыс. руб. Программа исполнена на 100%. В сравнении с фактическим исполнением за 2017 год произошло снижение бюджетных денежных средств, направленных на реализацию программы, на 30%. Доля расходов, приходящаяся на данную программу, в общем объеме расходов составляет 2,3%. Снижение финансирования, а также небольшой объем расходов на реализацию программы (2,3%) в общем объеме расходов бюджета СМО объясняется тем, что реализация мероприятий социальной направленности является правом муниципального образования и не является обязательной к исполнению. В целях реализации программы привлечено 1 467,6 тыс. руб. из областного и федерального бюджетов, которые освоены в полном объеме. Все мероприятия реализовывались на основании документов, предоставленных молодыми семьями в соответствии с Порядком предоставления молодым семьям социальных выплат на приобретение жилья или создание объекта индивидуального жилищного строительства на территории Слюдянского муниципального образования, утвержденным постановлением администрации Слюдянского городского поселения от 16.05.2016 №654, с учетом изменений, внесенных постановлением администрации Слюдянского городского поселения от 16.08.2016 №1067. Денежные средства направлены 3 молодым семьям, которые реализовали свидетельства о праве на получение социальной выплаты на приобретение жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома. Экспертное заключение на отчет об исполнении программы, отражающее конкретные мероприятия и основание их проведения от 15.02.2019 № 2019/17.

Муниципальная программа "Развитие транспортного комплекса и улично-дорожной сети" на 2015-2020 годы реализована в сумме 12 270,4 тыс. руб. Программа исполнена на 89,5%. В сравнении с фактическим исполнением за 2017 год снижение бюджетных денежных средств, направленных на реализацию программы, составило 6,8%. Снижение объясняется появлением в 2018 году

дополнительной муниципальной программы ("Формирование современной городской среды на территории СМО" на 2018-2022 годы), направленной на достижение одной из задач программы (ремонт дворовых территорий и подъездов к домам). Доля расходов, приходящаяся на данную программу, в общем объеме расходов составляет 10,2%, что свидетельствует о ее приоритетности. В целях реализации программы направлено 5 925,4 тыс. руб. за счет акцизов на автомобильный бензин. Все мероприятия реализовывались на основании муниципальных контрактов. Оплата производилась на основании актов выполненных работ, счетов и счет-фактур. Реализованы мероприятия по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения (по улице Некрасова г.Слюдянка, общей площадью 3315 кв.м., по улице Капотина г.Слюдянка общей площадью 2306 кв.м.), ямочный ремонт автомобильных дорог, общей площадью 1190 кв.м., текущее содержание дорог, в том числе нанесение дорожной разметки, установка дорожных знаков, светофоров, противогололедная подсыпка дорог, обслуживание и оплата уличного освещения. Экспертное заключение на отчет об исполнении программы, отражающее конкретные мероприятия и основание их проведения от 09.04.2019 № 2019/32.

Муниципальная программа "Благоустройство СМО" на 2015-2020 годы реализована в сумме 14 280,80 тыс. руб. на 99% от плановых назначений. В сравнении с фактическим исполнением за 2017 год рост бюджетных денежных средств, направленных на реализацию программы, составил 64%. Доля расходов, приходящаяся на данную программу, в общем объеме расходов составляет 11,9%, что свидетельствует о ее приоритетности. В целях реализации программы привлечено 5 121,5 тыс. руб. из областного бюджета на реализацию перечня проектов народных инициатив. Выполнены работы по благоустройству территории автостанции в г.Слюдянке по улице Ленина, 110; благоустройство парка "Железнодорожник" (Прибрежный) в г.Слюдянке; установка памятного знака воинам-интернационалистам в парке "Перевал"; установка освещения в сквере Слюдянских Красногвардейцев в г.Слюдянке. приобретение деревянной горки для установки в зимний период на центральной площади; приобретение стенда "Почетные граждане" в г.Слюдянка, выполнены мероприятия по формовочной обрезке и спиливанию ветхих деревьев; летнее содержание газонов, посадка многолетних цветов, уход за цветами, установка металлоконструкций для благоустройства города; изготовление деревянной горки для мкр.Рудоуправление; изготовление и установка деревянных пешеходных лестниц с поручнями в м-н "Березовый", парк "Перевал"; проверка достоверности определения сметной стоимости, благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов, парка по ул.Слюдянских Красногвардейцев, общественных территорий, экспертиза транспортного средства. Приобретена коммунальная техника: мусоровоз КО -440-5 (ХМ890ВО), выполнены мероприятия по озеленению города, обслуживанию фонтана, оплата техники, привлекаемой для выполнения работ по уборке территории (уборка мест массового пребывания людей), организация мероприятий по уборке несанкционированных свалок: работы по уборке несанкционированных свалок с прибрежной полосы оз.Байкал, организация мероприятий по вывозу и захоронению безродных. Все мероприятия реализовывались на основании муниципальных контрактов. Оплата производилась на основании актов выполненных работ, счетов и счет-фактур. Экспертное заключение на отчет об исполнении программы, отражающее конкретные мероприятия и основание их проведения от 18.02.2019 № 2019/18.

Муниципальная программа "Безопасный город" на 2017-2020 годы реализована в сумме 1 025,5 тыс. руб. Программа исполнена на 93,7%. В сравнении с фактическим исполнением за 2017 год снижение бюджетных денежных средств, направленных на реализацию программы, составило 79,3%. Снижение объясняется выполнением в 2017 году большого объема работ. Доля расходов, приходящаяся на данную программу, в общем объеме расходов составляет менее 1%. В основном, мероприятия программы носят профилактический характер. Выполнены мероприятия по обслуживанию пожарных гидрантов, оплата информационных услуг в газете, услуги по созданию минерализованной полосы, приобретению пожарных гидрантов, генератора бензинового, приобретение листовок, запрещающих табличек, вакцины для дружинников. Все мероприятия реализовывались в соответствии с муниципальными контрактами. Оплата производилась на основании актов выполненных работ, счетов и счет-фактур.

Муниципальная программа "Поддержка приоритетных отраслей экономики СМО" на 2015-2020 годы реализована в сумме 54 тыс. руб. на 100% от плановых назначений. В сравнении с фактическим исполнением за 2017 год прирост бюджетных денежных средств, направленных на реализацию программы, составил 30,1%. Доля расходов, приходящаяся на данную программу, в общем объеме расходов составляет менее 1%. Выполнены мероприятия по оказанию содействия некоммерческим организациям, выражающим интересы субъектов малого и среднего предпринимательства, оплачены транспортные услуги для участия и представление Слюдянского муниципального образования в межрегиональном фестивале «Сказочные герои на родине Тол Баба в г.Ижевске». Экспертное заключение на отчет об исполнении программы, отражающее конкретные мероприятия и основание их проведения от 21.02.2019 № 2019/26.

Муниципальная программа "Совершенствование механизмов управления Слюдянским муниципальным образованием" на 2015-2020 годы реализована в сумме 39 479 тыс. руб. Программа исполнена на 91,5%. В сравнении с фактическим исполнением за 2017 год прирост бюджетных денежных средств, направленных на реализацию программы, составил 35%. Доля расходов, приходящаяся на данную программу, в общем объеме расходов составляет 32,8%. Выполнены мероприятия по финансовому, информационному обеспечению деятельности органов местного самоуправления СМО, содержание имущества СМО, мероприятия по землеустройству и землепользованию. Оплата производилась на основании актов выполненных работ, счетов и счетов-фактур. Экспертное заключение на отчет об исполнении программы, отражающее конкретные мероприятия и основание их проведения от 30.01.2019 № 2019/9.

Муниципальная программа "Развитие культуры, досуга, физической культуры и спорта СМО" на 2015-2020 годы реализована в сумме 14 095,6 тыс. руб. Программа исполнена на 98,6%. В сравнении с фактическим исполнением за 2017 год прирост бюджетных денежных средств, направленных на реализацию программы, составил 13,7%. Доля расходов, приходящаяся на данную программу, в общем объеме расходов составляет 11,7%, что свидетельствует о ее приоритетности. Выполнены культурно-массовые и спортивно-массовые мероприятия для населения Слюдянского городского поселения, выполнены мероприятия по информационному и финансовому обеспечению муниципального бюджетного учреждения «Центр, спорта, культуры и досуга», по содержанию имущества, переданного Учреждению. Экспертное заключение на отчет об исполнении программы, отражающее конкретные мероприятия и основание их проведения от 19.04.2019 № 2019/41.

Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории СМО" на 2018-2022 годы реализована в сумме 15 888,9 тыс. руб. Программа исполнена на 94,7%. Доля расходов, приходящаяся на данную программу, в общем объеме расходов составляет 13,2%, что свидетельствует о ее приоритетности. Выполнены работы по благоустройству дворовых территорий, общественных территорий, парков). В целях реализации программы привлечено 13 944,9 тыс. руб. из федерального и областного бюджета.

Непрограммные мероприятия исполнены на сумму 3 670,9 тыс. руб. или 94,3% от плановых назначений. Отмечается снижение данных расходов на 13,7% в сравнении с показателями 2017 года. Доля расходов, приходящаяся на непрограммные мероприятия, в общем объеме расходов составляет 3,1%. Реализованы мероприятия по обеспечению деятельности Думы и ревизионной комиссии СМО, произведены выплаты публично-нормативного характера в форме социальной помощи (социальная поддержка семье, в которой родилось одновременно трое и более детей), межбюджетные трансферты бюджету Слюдянского района для финансового обеспечения переданных полномочий.

## 6. Динамика дебиторской и кредиторской задолженности

(тыс.руб.)

Наименование задолженности	По состоянию на 01.01.18г.	По состоянию на 01.01.19г.	Рост (+), снижение (-)
Дебиторская задолженность, в т.ч.	13 582,9	19 403,4	5 820,5

задолженность за аренду муниципального имущества	10 367	10 584,8	271,6
задолженность по товарному кредиту (на уголь)		5 467,1	5 467,1
задолженность за земельные участки	2 792,2	2 806	13,8
выплата авансов	16,6	212,5	195,9
иные выплаты	407,1	333	
Кредиторская задолженность	1 639,5	1 024	-615,5

Дебиторская задолженность за 2018 год составила 19 403,4 тыс. руб., которая образовалась в результате начисления арендной платы за использование имущества СМО в сумме 10 584,8 руб., товарный кредит ООО «УКС» на приобретение угля в сумме 5 467,1 тыс. руб. (просроченная задолженность по графику гашения задолженности к соглашению от 01.08.2018 №02/П на 01.01.2019 года составила 363,92 тыс. руб.), выплата перенесена на 2019 год в связи с тяжелым финансовым состоянием предприятия в зимний период, задолженность по аренде за земельные участки в сумме 2 806 тыс. руб., выплаты авансов в сумме 212,5 тыс. руб., в результате задолженности по возмещению из Фонда Социального страхования в сумме 333 тыс. руб.

Кредиторская задолженность за 2018 год составила 1 024 тыс. руб., которая образовалась в результате не перечисления налога на доходы с физических лиц за декабрь 2018г. в сумме 29,9 тыс. руб., не перечисления страховых взносов за декабрь 2018г. в сумме 572,6 тыс. руб., не перечисления за оказанные услуги, приобретенные материальные ценности в сумме 421,5 тыс. руб.

Наблюдается значительный рост дебиторской задолженности в 2018 году в сравнении с 2017 годом. Рост объясняется возникновением задолженности ООО «УКС» перед муниципальным образованием за выданным товарный кредит в сумме 5 467,1 тыс. руб. Кроме того, отсутствует динамика снижения задолженности за использование муниципального имущества, в основном, должниками муниципального образования являются предприятия ЖКХ (МУП «ИРЦ», ООО «ИРЦ»).

## 7. Результат исполнения бюджета СМО за 2018 год

Бюджет СМО за 2018 год, при запланированном дефиците в сумме 3 521 тыс. руб. исполнен с профицитом в сумме 2 166,1 тыс. руб. в результате остатка средств на счетах по учету средств бюджета.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения
Источники финансирования дефицита бюджета - всего, в том числе:	+3 521,0	-2 166,1	х
Бюджетные кредиты от других бюджетов	+2 850,0	0	+2 850,0
Изменение остатков на счетах по учету средств бюджета	+671,0	-2 166,1	+2 837,1
Увеличение остатков денежных средств бюджетов городских поселений	-129 094,1	-124 493,5	х

Уменьшение остатков денежных средств бюджетов городских поселений	+129 765,1	+122 327,4	x
---	------------	------------	---

В качестве источников финансирования дефицита бюджета, утверждено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, что соответствует статье 96 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно Балансу исполнения бюджета СМО за 2018 год (формы 0503120), остаток средств на едином счете бюджета поселения на начало 2018 года составил в сумме 671 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2019г. в сумме 2 837,1 тыс. руб. в том числе 425,4 тыс. руб. – акцизы за нефтепродукты.

Следует отметить, что привлекался бюджетный кредит из бюджета Слюдянского района в сумме 2 000 тыс. руб., который администрацией Слюдянского городского поселения в 2018 году погашен полностью. По состоянию на 01.01.2019 года в соответствии с данными муниципальной долговой книги муниципальный долг отсутствует.

#### **8. Анализ отчета об использовании средств муниципального дорожного фонда СМО за 2018 год**

Доходы муниципального дорожного фонда СМО, в соответствии с решением Думы СМО «О бюджете СМО на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов» от 25.12.2017 № 57 IV-ГД (в редакции решения Думы СМО от 25.12.2018 № 57 IV-ГД) в 2018 году составили 8 760,4 тыс. руб., в том числе акцизы по подакцизным товарам (продукции, производимые на территории РФ) в сумме 6 275,2 тыс. руб., расходы муниципального дорожного фонда составили 8 159,8 тыс. руб. или 93,1% от утвержденного плана, в том числе 5 217,5 тыс. руб. направлено на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, 2 942,3 тыс. руб. направлено на текущий ремонт и содержание автомобильных дорог. Остаток на лицевом счете на 01.01.2019 года средств, поступивших за счет акцизов по подакцизным товарам, составил 425,4 тыс. руб. Использование средств муниципального дорожного фонда СМО осуществлялось в соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Слюдянского муниципального образования, утвержденном решением Думы Слюдянского муниципального образования от 31.10.2013 № 59 III -ГД «О создании муниципального дорожного фонда Слюдянского муниципального образования».

#### **9. Анализ отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда за 2018 год**

Постановлением администрации Слюдянского городского поселения от 24.09.2013 № 720 утверждено Положение о резервном фонде СМО. Решением Думы СМО от 25.12.2017 №37 IV-ГД резервный фонд СМО утвержден в сумме 200,0 тыс. руб.

В 2018 году средства из резервного фонда СМО не выделялись. Нераспределенный остаток резервного фонда администрации по состоянию на 01.01.2019г. составил 200 тыс. руб., что отражено в Отчете об исполнении бюджета СМО за 2018 год.

*В соответствии с п.7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. №191н, администрацией Слюдянского городского поселения проведена инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2018 год. Согласно данным о проведении инвентаризаций пояснительной записки Годового отчета об исполнении бюджета СМО за 2018 год, по результатам проведенной инвентаризации расхождений между фактическим наличием и данными регистров бухгалтерского учета не установлено.*

## Выводы:

Увеличение доходов в течение финансового года на 54% или на 43 607 163,96 руб. подтверждает эффективную работу администрации Слюдянского городского поселения в части привлечения дополнительных средств на исполнение полномочий. В основном, рост обеспечен увеличением безвозмездных поступлений в 2,5 раза благодаря эффективной работе администрации Слюдянского городского поселения с Правительством Иркутской области и администрацией Слюдянского района. Бюджетная обеспеченность налоговыми и неналоговыми доходами на 1 жителя Слюдянского муниципального образования в 2018 году составила 3,6 тыс. руб., что соответствует данному показателю за 2017 год. Анализ дебиторской задолженности показал отсутствие положительной динамики по снижению задолженности за использование муниципального имущества.

Высокий процент исполнения расходной части бюджета (94%) подтверждает эффективную работу администрации Слюдянского городского поселения в части реализации утвержденных мероприятий. Соблюден принцип планирования, ориентированного на результат, так как бюджет СМО на 97% состоит из муниципальных программ. Соблюдена взаимосвязь целей и задач муниципальных программ с программой социально-экономического развития СМО. Достижение количественных и качественных показателей муниципальных программ подтверждает эффективность их реализации.

Отчет об исполнении бюджета СМО за 2018 год представлен в Ревизионную комиссию СМО в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Инструкцией о порядке составления и представления отчётности, утвержденной приказом Минфина РФ от 23.12.2010г. №191н (с учетом изменений и дополнений) в установленный срок и в полном объеме. В ходе проведения проверки отчета об исполнении бюджета СМО за 2018 год фактов нарушения бюджетного и налогового законодательства не установлено. Годовая отчетность по основным параметрам является достоверной и полной. **На основании вышеизложенного, ревизионная комиссия Слюдянского муниципального образования рекомендует отчет об исполнении бюджета СМО за 2018 год к рассмотрению на очередном заседании Думы Слюдянского муниципального образования.**

### *Предложения:*

- усилить работу по сокращению недоимки по доходам, администрируемым администрацией Слюдянского городского поселения;
- проанализировать задолженность и принять меры по списанию нереальной к взысканию просроченной задолженности.

Председатель ревизионной комиссии  
Слюдянского муниципального образования



С.Б. Адамова