

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ  
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА  
ТАЙШЕТСКОГО РАЙОНА**

---

**ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 78-3**

**по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета в Новобирюсинском муниципальном образовании за 2019 год»**

«09» апреля 2020 года

Утверждено распоряжением  
председателя  
Контрольно -счетной  
палаты Тайшетского района  
От 09.04.2020 г. № 175-р

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

Настоящее заключение подготовлено ведущим инспектором по обеспечению деятельности в аппарате Контрольно-счетной палаты Тайшетского района Мароко М.П. по итогам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Новобирюсинского муниципального образования за 2019 год», в соответствии со ст.157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 3 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате Тайшетского района от 28.01.2020г. № 274, Соглашением о передаче Контрольно-счетной палате Тайшетского района полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, п.п.3.6 п.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты Тайшетского района на 1-е полугодие 2020 года, утвержденного распоряжением председателя КСП от 27.12.2019г. № 872-р, распоряжением председателя КСП от 03.04.2020г. №167-р «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета в Новобирюсинском муниципальном образовании за 2019 год».

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** годовой отчет об исполнении бюджета Новобирюсинского муниципального образования за 2019 год.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

- установление достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности Новобирюсинского муниципального образования, законности и результативности деятельности по исполнению бюджета Новобирюсинского муниципального образования в отчетном финансовом году.

**Объект экспертно-аналитического мероприятия:**

администрация Новобирюсинского муниципального образования.

**Вопросы проверки:**

- внешняя проверка бюджетной отчетности;
- проверка соответствия бюджетной отчетности требованиям Бюджетного кодекса

РФ

- анализ основных характеристик бюджета;
- анализ исполнения доходной части бюджета;
- анализ исполнения расходной части бюджета;
- анализ источников финансирования дефицита бюджета;

**Срок начала и окончания проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 03.04.2020г. по 09.04.2020г.

#### **Результаты мероприятия:**

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Новобирюсинского муниципального образования за 2019 год проведена в соответствии с требованиями гл. 25.1 Бюджетного кодекса РФ «Основы составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности».

Вопросы формирования, утверждения и контроля за исполнением местного бюджета в Новобирюсинском муниципальном образовании регламентированы Уставом Новобирюсинского муниципального образования и Положением о бюджетном процессе в Новобирюсинском муниципальном образовании, утвержденным Решением Думы Новобирюсинского муниципального образования от 27.08.2014г. № 42 (с изменениями от 31.05.2019 г. № 116)(ст.22р.V «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета»).

#### **Состав и содержание форм годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета**

Внешняя проверка годовой отчетности об исполнении бюджета проводилась на выборочной основе с применением принципа существенности и включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности, регистров бюджетного учета.

Проведённая в соответствии с требованиями ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ внешняя проверка годовой бюджетной отчётности показала следующее:

Утверждение местного бюджета на 2019г. обеспечено до начала финансового года. Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным кодексом РФ, соблюдены.

Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении о бюджете, соответствуют ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

В состав представленной годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета Новобирюсинского муниципального образования включены формы отчетов, предусмотренные п. 3 ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 11.2 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (с изм. от 30.11.2019 г. № 244н) (далее – Инструкция 191н) в том числе:

- Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);
- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- Пояснительная записка (ф. 0503160).

## **Проверка соответствия бюджетной отчетности требованиям Бюджетного кодекса РФ**

В части установления полноты бюджетной отчетности муниципального образования и ее соответствия требованиям нормативных правовых актов, представленной к проверке бюджетной отчетности на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям Бюджетного кодекса РФ, Инструкции № 191н, Приказа Минфина РФ от 25.03.11 г. № 33н (с изм. от 30.11.2019 г. № 243н) «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных, муниципальных бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция № 33н), Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ установлено следующее:

### **«Отчет об исполнении бюджета» (ф. 0503117)**

Согласно п. 134 Инструкции № 191н в гр. 3 «Код по бюджетной классификации» Отчета об исполнении бюджета отражены коды бюджетной классификации РФ по разделам отчета. Указанные коды бюджетной классификации РФ соответствуют наименованиям показателей, указанных в гр. 1 Отчета об исполнении бюджета, и Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ.

В соответствии с п. 134 Инструкции № 191н в гр.4 «Утвержденные бюджетные назначения» Отчета об исполнении бюджета отражены:

*По разделу 1 «Доходы бюджета» - 20799,2 тыс. руб.*, что соответствует сумме плановых показателей доходов бюджета, утвержденных решением о бюджете;

*По разделу 2 «Расходы бюджета» - 25431,2 тыс. руб.*, что соответствует сумме бюджетных назначений по расходам, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке.

***В нарушение п. 134 Инструкции № 191н в гр. 4 по разделу 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» по строке 450 не указан плановый показатель источника финансирования дефицита бюджета, утвержденный решением о бюджете в сумме 4632,0 тыс. руб..***

В соответствии с пунктами 135-136 Инструкции №191н по соответствующим разделам Отчета об исполнении бюджета заполнены графы «Исполнено» и «Неисполненные назначения».

В соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Плановые показатели расходов бюджета, отраженные в форме 0503117, соответствуют показателям сводной бюджетной росписи.

По данным формы 0503117:

- Доходы бюджета за 2019 год составили 20538,9 тыс. рублей или 98,7 %, при утвержденных бюджетных назначениях в размере 20799,2 тыс. рублей, в том числе по видам доходов:

«Налоговые и неналоговые доходы» - исполнение составило 14148,7 тыс. рублей или 98,2%, от утвержденных бюджетных назначений 14404,3 рублей;

«Безвозмездные поступления» - исполнение составило 6390,2 тыс. рублей или 99,9%, от утвержденных бюджетных назначений 6395,9 тыс. рублей.

- Расходы бюджета за 2019 год составили в сумме 21968,3 тыс. рублей или 86,4%, от утвержденных бюджетных назначений 25431,2 рублей.

Дефицит бюджета по результатам исполнения составил 1429,4 тыс. рублей при утвержденном дефиците 463,2 тыс. руб.

### **«Баланс исполнения бюджета» (Форма № 0503120)**

В соответствии с п.п. 109,110 Инструкции №191н Баланс исполнения бюджета сформирован по состоянию на 1 января 2019 года, показатели отражены в Балансе исполнения бюджета в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении и итогового показателя на начало года и конец отчетного периода.

Согласно п. 111,112 Инструкции №191н в графе «На начало года» Баланса исполнения бюджета отражены данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года (вступительный баланс), соответствующие данным графы «На конец отчетного периода» предыдущего года (заключительный баланс).

В графе «На конец отчетного периода» Баланса отражены данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на 1 января 2019 года, с учетом проведенных 31 декабря при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

Баланс исполнения бюджета на начало года составлял 25156,6 тыс. руб., на конец отчетного периода -35882,5 тыс. руб.

Стоимость нефинансовых активов (основных средств и материальных запасов) на начало 2019 года составляла 15443,9 тыс. руб., на конец года увеличилась на 8369,2 тыс. руб. и составила 23813,1 тыс. руб.

Стоимость финансовых активов на начало 2019 года составила 9712,7 тыс. руб., на конец года стоимость финансовых активов увеличилась на 2572,9 тыс. руб. и составила 9712,0 тыс. руб.

Обязательства на начало 2019 г. составляли 1121,4 тыс. руб., на конец года увеличились на 3830,2 тыс. руб. и составили 4951,6 тыс. руб.

Финансовый результат на начало 2019 года составлял 24035,3 тыс. руб., на конец года финансовый результат увеличился на 18325,1 тыс. руб. и составил 35818,5 тыс. руб.

### **«Отчет о движении денежных средств» (форма № 0503123)**

Отчет о движении денежных средств составлен на 1 января 2019 года, в соответствии с п.п. 146 - 150 Инструкции №191н.

### **«Пояснительная записка» (форма № 0503160)**

Пояснительная записка составлена в соответствии с п.151 Инструкции №191н в разрезе 5 следующих разделов:

*Раздел 1 «Организационная структура бюджета Новобирюсинского муниципального образования, включающий:*

- сведения об основных направлениях деятельности (табл. № 1). Нарушений не выявлено;

*Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении администрацией Новобирюсинского муниципального образования бюджетной отчетности», включающий:*

«Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» (Табл. № 3). Нарушений не установлено

Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164) содержит обобщенные за 2019 год данные о результатах исполнения бюджета Новобирюсинского МО, прилагаются и соответствует п. 163 Инструкции № 191н.

В связи с отсутствием отчетных данных «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» ф.0503166, «Сведения о целевых иностранных кредитах» (ф.

0503167), не представлены.

*Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности администрации Новобирюсинского муниципального образования», включающий:*

**Ф.0503168** «Сведения о движении нефинансовых активов».

Форма **0503168 БД** «Сведения о движении нефинансовых активов» представлены показатели, характеризующие наличие и движение нефинансовых активов без учета имущества муниципальной казны.

Показатели, отраженные в Приложении (ф. 0503168), подтверждены соответствующими регистрами бюджетного учета по учету операций с нефинансовыми активами. Нарушений не установлено.

Форма **0503168 К** «Сведения о движении нефинансовых активов» представлены показатели, характеризующие наличие и движение нефинансовых активов составляющих имущество муниципальной казны.

Состояние расчетов на 1 января 2019 года в бюджетной сфере характеризуется показателями, отраженными в **ф.0503169** «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности». Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.19 г. составила 575,2 тыс. рублей, в том числе:

-дебиторская задолженность по налогам, представленная УФНС России по Иркутской области в составе бюджетной отчетности по операциям администрирования поступлений в бюджет финансовому органу соответствующего бюджета (согласно п.274 Инструкции 191-н) в сумме 575,2 тыс. рублей,

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 г. составляет 932,9 тыс. рублей, в том числе кредиторская задолженность по налогам, представленная УФНС России по Иркутской области в составе бюджетной отчетности по операциям администрирования поступлений в бюджет финансовому органу соответствующего бюджета (согласно п.274 Инструкции 191н) в сумме 932,9 тыс. рублей

В составе кредиторской задолженности - просроченная не числится.

**При анализе данных** по кредиторской и дебиторской задолженности по **ф. 0503169** с данными баланса исполнения бюджета по **ф. 0503120 расхождений не установлено.**

Ввиду отсутствия данных **Формы0503171** «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета», **0503172** «Сведения о государственном (муниципальном) долге» не заполнены.

**Формы0503173** «Сведения об изменении остатков валюты баланса», **0503174** «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале» **0503175** «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств», **0503178** «Сведения об остатках средств на счетах получателя бюджетных средств» не представлены, в связи с отсутствием данных.

*Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности администрации Новобирюсинского муниципального образования»*

В целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация имущества и обязательств по распоряжению № 35-ОД от 25.10.2018г. По результатам проведения инвентаризации излишек и недостач не выявлено.

В соответствии с требованиями п.4 Инструкции 191н бюджетная отчетность Новобирюсинского муниципального образования в Контрольно-счетную палату района представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

## Основные характеристики местного бюджета

Первоначально бюджет Новобирюсинского муниципального образования на 2019 год утвержден Решением Думы от 24 декабря 2018 года № 52 «Об бюджете Новобирюсинского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - Решение Думы № 52).

Согласно решения Думы № 52 план по **доходам** был принят в сумме **17941,2 тыс. руб.**, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме 4164,0 тыс. руб.;

**по расходам в сумме 17941,2 тыс. руб.**

**размер дефицита в сумме 0 тыс. руб.** или 0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В расходной части местного бюджета на 2019 год создан **резервный фонд** администрации Новобирюсинского муниципального образования в сумме 50 тыс. руб.

В течение 2019 года в Решение о бюджете № 52 одиннадцать раз вносились изменения (от 27.02.2019г. № 57, от 28.03.2019г. № 59, от 30.04.2019 г. № 62, от 31.05.2019г. № 68, от 26.06.2019г. № 69, от 31.07.2019г. № 73, от 28.08.2019 г. № 75, от 27.09.2019 г. № 76, от 30.10.2019г. № 78, от 29.11.2019г. № 86, от 27.12.2019г. № 92). Окончательной редакцией Решения о бюджете от 27.12.2019г. № 92 утверждены основные характеристики бюджета:

**общий объем доходов** в сумме **20799,2 тыс. руб.**, в т.ч. безвозмездные поступления – 6395,9 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета и бюджета муниципального района в сумме 6364,6 тыс. руб.

**общий объем расходов - в сумме 25431,2 тыс. руб.,**

**размер дефицита - в сумме 4632,0 тыс. руб.** или 32,2% к утвержденному объему доходов без учета безвозмездных поступлений. Превышение дефицита местного бюджета над ограничениями, установленными статьей 92.1 БК РФ, осуществлено в пределах суммы остатков средств на счетах по учету средств муниципального бюджета в объеме 4632,0 тыс. рублей. Дефицит местного бюджета без учета сумм остатков составил 0 рублей или 0 процентов.

Исполнение местного бюджета за 2019 год в целом и изменение плановых показателей в первоначальной и окончательной редакциях Решения о бюджете представлено в следующей таблице (тыс. руб.).

Наименование	Первоначально утвержденный план 24.12.2018г. № 52	Уточненный план от 27.12.2019 г. № 92	Исполнено за 2019 год	Отклонение	% исполнения
1	2	3	4	5 (гр.4-гр.3)	6 (гр.4/гр.3)*100
<b>Доходы,</b>	<b>17941,2</b>	<b>20799,2</b>	<b>20538,9</b>	<b>-260,3</b>	<b>98,7</b>
в том числе налоговые и неналоговые доходы	13777,2	14403,3	14148,7	-254,6	98,2
безвозмездные поступления	4164,0	6395,9	6390,2	-5,7	99,9
<b>Расходы</b>	<b>17941,2</b>	<b>25431,2</b>	<b>21968,3</b>	<b>-3462,9</b>	<b>86,4</b>
<b>Дефицит(-) профицит (+)</b>	<b>0,0</b>	<b>-4632,0</b>	<b>-1429,4</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

Исполнение бюджета по **доходам** составило **205389 тыс.руб.**, или **98,7 %** к уточненному плану, в том числе по группе «Налоговые и неналоговые доходы» **14148,7 тыс.руб.** или **98,2%** к плановым назначениям, «Безвозмездные поступления» - **6390,2**

тыс. руб. или **99,9%** к плановым назначениям.

По **расходам** исполнение составляет в сумме **21968,3 тыс. руб.** или **88,9%** от плановых назначений. **Фактический дефицит** за 2019 год составил **1429,4 тыс. руб.**

### Исполнение доходной части местного бюджета

Источниками формирования доходной части местного бюджета являются налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Исполнение доходной части бюджета характеризуется данными, представленными КСП района в следующей таблице (тыс. руб.)

Наименование показателя	Бюджет поселения на 2019г. в ред. Решений Думы		Отклонение (гр.3-гр.2)	Исполнено по отчету за 2019 г.	Отклонение (гр.5-гр.3)	% исполнения
	Первоначально утвержденный план 24.12.2018г. № 52	Уточненный план от 27.12.2019 г. № 92				
1	2	3	4	5	6	7
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>17941,2</b>	<b>20799,2</b>	<b>2858,0</b>	<b>20538,9</b>	<b>-260,3</b>	<b>98,7</b>
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>13777,2</b>	<b>14403,3</b>	<b>626,1</b>	<b>14148,7</b>	<b>-254,6</b>	<b>98,2</b>
Налоги на доходы физических лиц	9637,4	9637,4	0,0	9387,6	-249,8	97,4
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1833,4	1982,3	148,9	1975,5	-6,8	99,7
Налог на совокупный доход	0,4	85,2	84,8	84,8	-0,4	99,5
Налоги на имущество	1584,0	1339,6	-244,4	1308,4	-31,2	97,7
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	<i>115,0</i>	<i>167,0</i>	<i>52,0</i>	<i>184,8</i>	<i>17,8</i>	<i>110,7</i>
<i>Земельный налог</i>	<i>1469,0</i>	<i>1172,6</i>	<i>-296,4</i>	<i>1123,6</i>	<i>-49,0</i>	<i>95,8</i>
Государственная пошлина	27,0	27,0	0,0	26,8	-0,2	99,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,0	31,3	31,3	31,3	0,0	100,0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности			0,0	31,3	31,3	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	640,0	1241,0	601,0	1274,9	33,9	102,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	55,0	55,0	0,0	55,0	0,0	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба		4,4	4,4	4,4	0,0	100,0
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ</b>	<b>4164,0</b>	<b>6395,9</b>	<b>2231,9</b>	<b>6390,2</b>	<b>-5,7</b>	<b>99,9</b>
Дотации бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований	3844,5	4594,8	750,3	4594,8	0,0	100,0
Дотации бюджетам на выравнивание бюджетной обеспеченно-	3844,5	4594,8		4594,8	0,0	100,0

сти						
<b>Субсидии бюджетам поселений</b>	<b>0,0</b>	<b>1444,8</b>	<b>1444,8</b>	<b>1444,8</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0</b>
Прочие субсидии бюджетам поселений		1444,8	1444,8	1444,8	0,0	100,0
<b>Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований</b>	<b>319,5</b>	<b>325,0</b>	<b>5,5</b>	<b>319,3</b>	<b>-5,7</b>	<b>98,2</b>
Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	285,2	287,9	2,7	287,9	0,0	100,0
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	34,3	37,1	2,8	31,4	-5,7	84,6
<b>Доходы от возврата субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет</b>		<b>31,3</b>	<b>31,3</b>	<b>31,3</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0</b>

В результате принятых в течение года изменений в бюджет доходная часть бюджета увеличилась на 2858,0 тыс. руб. и составила 20799,2 тыс. руб., в том числе:

*Доля собственных доходов в общей сумме поступивших доходов* составляет 68,9%. План по налоговым и неналоговым доходам выполнен на **98,2%**, при плане **14403,3 тыс. руб., поступило 14148,7 тыс. руб.**

Следует отметить, что в первоначальной редакции решения о бюджете объем налоговых и неналоговых доходов прогнозировался на уровне **13777,2 тыс. руб.** Фактическое исполнение налоговых и неналоговых доходов выше первоначальных плановых показателей на **371,5 тыс. руб.** или на **2,7%**, и составило **14148,7 тыс. руб.**

Значительное увеличение плана по собственным доходам связано с увеличением плана по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки в сумме 565 000 рублей. Акцизы по подакцизным товарам увеличены на 148 900 рублей, по остальным собственным налогам, план уменьшен на 87 788,37 рублей, на основании данных о динамике поступлений на 01.01.2020 года.

Основными собственными доходными источниками являются налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, налоги на имущество.

- удельный вес налога на доходы физических лиц в собственных доходах составляет 66,3%, при плане 9637,4 тыс. руб., получено 9387,6 тыс. руб., исполнение – 97,4%, снижение составило 249,8 тыс. руб.;

- удельный вес налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ в собственных доходах составляет 14,0%, при плане 1982,3 тыс. руб., получено 1975,5 тыс. руб., план выполнен на 99,7%, снижение составило 6,8 тыс. руб.;

- удельный вес налогов на имущество в собственных доходах составляет 9,2%, при плане 1339,6 тыс. руб., поступило 1308,4 тыс., исполнение составило 97,7% :

- налог на имущество физических лиц при плане 167,0 тыс. руб., получено 184,8 тыс. руб., исполнение 110,7%;
- земельный налог при плане 1172,6 тыс. руб., поступило 1123,6 тыс. руб., исполнение 95,8%.

- удельный вес доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в структуре собственных доходов составляют 9,0%, при плане 1241,0 тыс. руб., исполнено 1274,9 тыс. руб., план выполнен на 102,7%;



- доходы от сбора государственной пошлины в структуре собственных доходов составляют 0,2%, при плане 27,0 тыс. руб., получено 26,8 тыс. руб., план выполнен на 99,3%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов в структуре собственных доходов составляют 0,2%, при плане 31,3 тыс. руб., поступило 31,3 тыс. руб., план выполнен на 100,0%;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в структуре собственных доходов составляют 0,4%, при плане 55,0 тыс. руб., поступило 55,0 тыс. руб., план выполнен на 100,0%;

- штрафы составили 0,1 % в структуре собственных доходов, при плане 4,4 тыс. руб., поступило 4,4 тыс. руб., план выполнен на 100,0%;

По состоянию на 01.01.2019 г. **недоимка по налогам** составляла 500,2 тыс. рублей, а на конец отчетного периода уменьшилась на 149,7 тыс. рублей по сравнению с началом года и составила 350,5 тыс. рублей.

**Доля безвозмездных доходов от других бюджетов бюджетной системы в общей сумме поступивших доходов составляет 31,1%. План по безвозмездным поступлениям выполнен на 99,9%, при плане 6395,9 тыс. руб., поступило 6390,2 тыс. руб.**

Следует отметить, что в первоначальной редакции Решения о бюджете № 52 объемом безвозмездных поступлений прогнозировался на уровне **4164,0 тыс. руб.** Фактическое исполнение безвозмездных поступлений выше первоначальных плановых показателей на **2226,2 тыс. руб. и составило 6390,2 тыс. руб.**

Исполнение в разрезе безвозмездных поступлений в 2019 г. отражено в следующей таблице (тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения
<b>Безвозмездные поступления, всего</b>	<b>6395,9</b>	<b>6390,2</b>	<b>99,9</b>
<b>Дотация бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности</b>	<b>4594,8</b>	<b>4594,8</b>	<b>100,0</b>
<b>Субсидии</b>	<b>1444,8</b>	<b>1444,8</b>	<b>100,0</b>
Прочие субсидии	1444,8	1444,8	100,0
<b>Субвенции</b>	<b>325,0</b>	<b>319,3</b>	<b>98,2</b>
Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	287,9	287,9	100,0
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	37,1	31,4	84,6
Доходы от возврата субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет	31,3	31,3	100,0

Из поступивших за 2019 год доходов в бюджет муниципального образования в сумме **26243,0 тыс. руб.**, налоговые и неналоговые доходы составили всего **68,9% (14148,7 тыс. руб.)**, а безвозмездные поступления от других бюджетов – **31,1% (6390,2 тыс. руб.)**, доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 31,3 тыс. рублей (план 31,3 тыс. рублей).

В структуре безвозмездных поступлений:

- удельный вес дотаций бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований в структуре безвозмездных поступлениях составляет 71,9%, при плане 4594,8 тыс. руб., получено 4594,8 тыс. руб., исполнение – 100%.;

- удельный вес субсидий бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) в структуре безвозмездных поступлениях составляет 22,6%, при плане 1444,8 тыс. руб., получено 1444,8 тыс. руб., исполнение – 100,0%.;

- удельный вес субвенций бюджетам субъектам РФ и муниципальных образова-

ний в структуре безвозмездных поступлениях составляет 5,0%, при плане 325,0 тыс. руб., получено 319,3 тыс. руб., исполнение – 98,2 %.

В результате план по безвозмездным поступлениям выполнен на 99,9%, при этом в бюджет городского поселения субвенция на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченный составлять протоколы об административных правонарушениях при плане 700 рублей не поступала из-за отсутствия потребности (протоколы об административных правонарушениях не составлялись).

Согласно справке по консолидируемым расчетам (**ф. 0503125**) на 01.01.2019 г. в бюджет Новобирюсинского муниципального образования **поступило безвозмездных поступлений из областного бюджета в сумме 1918,0 тыс. руб.:**

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 153 900 рублей (план 153 900 рублей);
- субвенция на осуществление первичного воинского учета в сумме 287 900 рублей (план 287 900 рублей);
- субсидии на реализацию мероприятий, направленных на улучшение показателей планирования и исполнения бюджетов в сумме 228 000 рублей (план 228 000 рублей);
- субсидия на реализацию мероприятий по проекту народные инициативы в сумме 1 216 800 рублей (план 1 216 800 рублей);
- субвенция на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченный составлять протоколы об административных правонарушениях в сумме 31 428 рублей (план 36 400 рублей);

**Из районного бюджета поступило безвозмездных поступлений в сумме 4472,2 тыс. руб.:**

- доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 31 288,37 рублей (план 31 288,37 рублей);
- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 4 440 900 рублей (план 4 440 900 рублей).

### **Исполнение расходной части местного бюджета**

Исполнение расходов бюджета Новобирюсинского муниципального образования осуществлялось администрацией Новобирюсинского муниципального образования.

В соответствии с п.5 ст.87 Бюджетного кодекса РФ реестр расходных обязательств муниципального образования ведется в порядке, установленном администрацией Новобирюсинского муниципального образования. Постановлением администрации Новобирюсинского муниципального образования от 21.05.2012г. № 34 утвержден Порядок ведения реестра расходных обязательств Новобирюсинского муниципального образования.

Согласно отчету об исполнении бюджета (**ф. 0503117**), **расходы** местного бюджета по состоянию на 01.01.2020 г. **исполнены в сумме 21968,3 тыс. руб.**, или **86,4%** от плановых назначений, **не исполнено – 3462,9 тыс. руб.** По сравнению с первоначально запланированными расходами на 2019 год (решение Думы № 52 – **17941,2 тыс. руб.**), уточненный план выше на **7489,9 тыс. руб.**

Исполнение расходной части местного бюджета за 2019 год в разрезе разделов бюджетной классификации характеризуется следующими данными (тыс. руб.).

Наименование показателя	Первоначально утвержденный план 24.12.2018г. № 52	Уточненный план от 27.12.2019 г. № 92	Исполнено за 2019 год	Неисполненные назначения (гр.4-гр.3)	Исполнено (гр.5/гр.3 *100)
1	2	3	5	6	6
<b>Расходы бюджета, всего</b>	<b>17941,2</b>	<b>25431,2</b>	<b>21968,3</b>	<b>-3462,9</b>	<b>86,4</b>
в том числе:					
<b>Общегосударственные вопросы (01)</b>	<b>8791,3</b>	<b>9395,8</b>	<b>9206,3</b>	<b>-189,5</b>	<b>98,0</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования (02)	1275,3	1289,5	1286,9	-2,6	99,8
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций (04)	7233,8	8035,7	7899,6	-136,1	98,3
Резервные фонды (11)	50,0	50,0	0,0	-50,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы (13)	232,2	20,6	19,8	-0,8	96,3
<b>Национальная оборона (02)</b>	<b>285,2</b>	<b>287,9</b>	<b>287,9</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0</b>
Мобилизационная и вневойсковая подготовка (03)	285,2	287,9	287,9	0,0	100,0
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)</b>	<b>124,0</b>	<b>127,0</b>	<b>126,4</b>	<b>-0,6</b>	<b>99,5</b>
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	124,0	127,0	126,4	-0,6	99,5
<b>Национальная экономика (04)</b>	<b>2021,0</b>	<b>5060,3</b>	<b>1831,0</b>	<b>-3229,3</b>	<b>36,2</b>
Общэкономические вопросы	33,6	36,4	31,4	-5,0	86,3
Дорожное хозяйство (09)	1837,4	4778,0	1553,9	-3224,1	32,5
Другие вопросы в области национальной экономики (12)	150,0	245,9	245,7	-0,2	99,9
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство (05)</b>	<b>2532,5</b>	<b>5685,2</b>	<b>5683,8</b>	<b>-1,4</b>	<b>100,0</b>
Жилищное хозяйство (01)	602,5	1791,8	1791,6	-0,2	100,0
Коммунальное хозяйство (02)	115,0	602,0	601,6	-0,4	99,9
Благоустройство (03)	1815,0	3291,4	3290,6	-0,8	100,0
<b>Культура, кинематография (08)</b>	<b>3861,4</b>	<b>4399,2</b>	<b>4357,1</b>	<b>-42,1</b>	<b>99,0</b>
Культура (01)	3861,4	4399,2	4357,1	-42,1	99,0
<b>Социальная политика (10)</b>	<b>250,9</b>	<b>294,6</b>	<b>294,6</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0</b>
Пенсионное обеспечение (01)	250,9	294,6	294,6	0,0	100,0
<b>Физическая культура и спорт (11)</b>	<b>75,0</b>	<b>181,2</b>	<b>181,2</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0</b>
Физическая культура и спорт (01)	75,0	181,2	181,2	0,0	100,0

Наибольший объем не исполненных бюджетных ассигнований имеет место по подразделам бюджетной классификации расходов бюджетов РФ:

- 04 «Национальная экономика», подраздел 09 «Дорожное хозяйство» - в размере 3229,3 тыс. руб.;

- 01 «Общегосударственные расходы» - в размере 189,5 тыс. руб.

Основную долю расходов местного бюджета составили расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 41,9%, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 25,9%, 08 «Культура и кинематография» - 19,8%, 04 «Национальная экономика» - 8,3 %.

### **Раздел 01 "Общегосударственные вопросы"**

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» при плане 9395,8 тыс. руб. израсходовано 9203,3 тыс. руб. или 98,0%. Неисполнены бюджетные ассигнования в размере 189,5 тыс. руб.

**По подразделу 0102 – функционирование высшего должностного лица** исполнены расходы в сумме 1286,9 тыс. рублей или 99,8%. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов составляет 41,9%. Норматив формирования расходов на оплату труда главы Новобирюсинского муниципального образования на 2019 год в размере 1028060 рублей в год установлен Министерством труда и занятости Иркутской области. Годовое начисление заработной платы главе поселения за 2019 год составило 984,7 тыс. рублей, что не превышает годовой норматив расходов на оплату труда главе поселения. По начислению на оплату труда исполнение составляет 295,4 тыс. руб.

Иные выплаты (командировочные расходы) составили 6,7 тыс. рублей.

**Расходы, связанные с функционированием администрации (подраздел 0104)** в целом исполнены в сумме 7899,6 тыс. рублей, при плане 8035,7 тыс. рублей исполнение составило 98,3 %, неисполнены бюджетные ассигнования в сумме 136,1 тыс. рублей.

Удельный вес данных расходов в общем объеме расходов составляет 36,0 %.

Заработная плата выплачена за 2019 год в размере 4708,4 тыс. руб.

Расходы на начисления на выплаты по оплате труда составили 1407,4 тыс. рублей.

Иные выплаты (командировочные расходы) составили 21,4 тыс. рублей.

Расходы по закупке товаров, работ и услуг для администрации составили 932,4 тыс. рублей, исполнение 99,8 %.

Прочие расходы составили 15,3 тыс. рублей.

**По подразделу 04** вид расходов 540 «Иные межбюджетные трансферты» расходы на предоставление межбюджетных трансфертов из бюджета Новобирюсинского муниципального образования в бюджет муниципального образования «Тайшетский район» на осуществление части полномочий запланированы в сумме 814,6 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 814,6 тыс. рублей или 100 %, в том числе:

- полномочия по формированию, исполнению бюджета поселения в соответствии с заключенным соглашением № 88 от 08.11.2017г. в сумме 690,7 тыс. рублей при плане 690,7 тыс.рублей. Исполнение 100%

- полномочия по внешнему муниципальному финансовому контролю в соответствии с заключенным соглашением б/н от 12.01.2015г. в сумме 123,9 тыс. рублей, исполнение составило 123,9 тыс. рублей или 100 %.

**Подраздел 11 «Резервный фонд»** средства резервного фонда были запланированы в сумме 50,0 тыс. руб. Непредвиденные расходы на мероприятия, связанные с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, не осуществлялись.

**Подраздел 13 "Другие общегосударственные вопросы"** расходы составили

19,8 тыс. рублей (план 20,6 тыс .руб., исполнение - 96,3 %). Произведены расходы:

- в сумме 10,0 тыс. руб. в связи с 74-ех летней годовщиной ВОВ, для денежных выплат вдовам участников ВОВ.

- в сумме 6,7 тыс.руб. на независимую оценку годовой арендной платы за земель-

ные участки, проведение комплексных работ по установке границ, земельных участков под объектами.

Расходы по муниципальной программе «Профилактика правонарушений, обеспечение общественной безопасности и правопорядка на территории» на изготовление газет, листовок, вкладышей запланированы в сумме 3,1 тыс. руб. исполнение 100%

Средства субвенции из областного бюджета для осуществления областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности, запланированные в сумме 700 руб., не востребованы, так как не составлялись протоколы об административных правонарушениях.

## **Раздел 02 «Национальная оборона»**

**Подраздел 03 «Мобилизационная и вневоинская подготовка».** За 2019 год расходы составили 287,9 тыс. руб. (план 287,9 тыс. руб., исполнение 100%). Произведены расходы в сумме 265,4 тыс. рублей на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работника военно-учетного стола. Командировочные расходы, расходы на приобретение канц. принадлежностей для работника военно – учетного стола составили 69,9 тыс. рублей.

## **Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

**Подраздел 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»** расходы составили 126,4 тыс. руб. (план 127,0 тыс. руб., исполнение составило 99,5%).

По целевой статье **470018999** (муниципальная программа "Пожарная безопасность на территории Новобирюсинского муниципального образования на 2018-2020г.") произведены расходы в сумме 54,0 тыс. рублей (план 54,0 тыс. рублей, исполнение 100%) на изготовление баннера, листовок по противопожарной безопасности.

По целевой статье **9130080150** расходы составили в сумме 72,4 тыс. рублей при плане 73,0 тыс. рублей (исполнение составило 99,2%). Расходы произведены на содержание пожарного автомобиля (приобретение ГСМ, уплата транспортного налога, автострахование), устройство минерализованных полос.

## **Раздел 04 "Национальная экономика"**

По данному разделу запланированы расходы в объеме 5060,3 тыс. руб., фактическое исполнение в 2019 году составило – 1831,0 тыс. руб. или 36,2% от плановых назначений.

**Подраздел 01 "Общэкономические вопросы".** По целевой статье 9120073110 за счет субвенции из областного бюджета предусмотрены расходы на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения. Исполнение за 2019 год составило 31,4 тыс. руб. при плане – 36,4 тыс. руб. или 86,39%. В связи с отсутствием потребности в использовании субвенции, из областного бюджета субвенция не получена в сумме 5,7 тыс. руб.

## **Подраздел 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».**

Общая сумма плановых назначений на 2019 год составила 4778,0 тыс. руб., исполнение составило 1553,96 руб. или 32,5%.

В соответствии с п. 4 Положения о муниципальном дорожном фонде Новобирюсинского МО в составе годовой бюджетной отчетности представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда за 2019 год.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда за 2019 год объем утвержденных бюджетных ассигнований на 2019 год составил 4776,7 тыс. руб., в том числе акцизы на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные

масла, производимые на территории РФ – 1982,3 тыс. руб., остатки не использованных средств на 01.01.2019 г. в сумме 2794,4 тыс. руб.

Фактически за 2019 год в бюджет поступило доходов дорожного фонда в сумме 1975,5 тыс. руб., неиспользованный остаток дорожного фонда за 2019 год – 2794,4 тыс. руб., израсходовано средств дорожного фонда в 2019 году – 1552,7 тыс.руб. По состоянию на 01.01.2020 года не использованный остаток средств дорожного фонда составил 3217,2 тыс. руб.

За счет средств муниципального дорожного фонда, сформированного за счет отчислений от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла, подлежащих зачислению в местный бюджет, предусмотрены расходы в сумме 4776,7 тыс. руб. Исполнение составило 1552,7 тыс. рублей или 32,5%.

Причиной не исполнения плановых назначений является накопление средств для проведения работ по содержанию и ремонту дорог общего пользования местного значения. Средства муниципального дорожного фонда были использованы на содержание дорог общего пользования местного значения: очистку дорог в зимний период от снега, грейдирование дорог, установку дорожных знаков.

За счет средств местного бюджета были произведены расходы в сумме 1,2 тыс. рублей при плане 1,3 тыс. рублей исполнение 97,5% (транспортный налог, автострахование грейдера).

**Подраздел 12 «Другие вопросы в области национальной экономики».** Общая сумма плановых назначений на 2019 год составила 245,9 тыс. руб., исполнение составило 245,7 тыс.руб. или 99,9%. Расходы направленные на подготовку и оценку исходных данных для корректировки проекта генерального плана на территории Новосибирского муниципального образования.

**По разделу 05 "Жилищно-коммунальное хозяйство"** расходы составили 5 683,8 тыс. руб. при плане 5685,2 тыс. руб., исполнение плана составило 96,4%.

**По подраздел 01 "Жилищное хозяйство"** плановые назначения составили 1791,8 тыс. руб., фактически расходы исполнены в сумме 1791,6 тыс. руб. Исполнение плана 100%.

Расходы произведены по следующим направлениям:

- на выполнение работ по текущему ремонту кровли жилых домов, расположенных по адресу: Иркутская область, Тайшетский район, р. п. Новосибирский, ул. Железнодорожная, д. 2, ул. Чапаева, д. 9, ул. Ворошилова, д. 18, кв. 2, ул. Ворошилова, д. 17, кв. 1, ул. 40 лет Победы, д. 15, кв. 1, ул. Молодежная, д. 14. кв.1, ул. Молодежная, д. 19, кв. 1, ул. Матросова, д. 15, кв. 1, ул. Ворошилова, д. 32, кв. 1, ул. Гастелло, д. 26, кв. 2, ул. Гастелло, д. 6 в сумме 1079,4 тыс. рублей

- оплата за независимую оценку рыночной стоимости годового права аренды земельного участка в сумме 6,0 тыс. рублей

- за проведение строительно-технической экспертизы - 50,0 тыс. руб.

- за выполнение ремонтных работ жилых помещений – 639,9 тыс. руб.

**По подраздел 02 "Коммунальное хозяйство"** плановые назначения составили 602,0 тыс. руб., фактические расходы исполнены в сумме 601,6 тыс. руб. Исполнение плана 99,9%. Средства использованы на:

- проведение строительно-технической экспертизы в сумме 48,0 тыс. руб.

- приобретение материальных запасов и основных средств в сумме 553,6 тыс. рублей .

**Подраздел 03 «Благоустройство»** План 3291,4 тыс. руб. Исполнение составило 3290,6 тыс. руб. (100%).

По целевой статье **9530081021** средства направлены оплату по договорам подряда (демонтаж уличных светильников) для уличное освещения в сумме 152,5 тыс. рублей .

Расходы на приобретение материальных запасов (фотореле, зажимы, корпус

ШМП) в сумме 16,9 тыс. рублей.

По целевой статье **9530081023** средства направлены на оплату услуг по составлению сметных расчетов в сумме 11,5 тыс. рублей при плане 11,5 тыс. рублей исполнение 100%

По целевой статье **9530081024** средства направлены в сумме 1645,5 тыс. (план 1646,0 тыс. исполнен на 100%) на оплату договоров возмездного оказания услуг по очистке улиц от мусора на территории Новобирюсинского муниципального образования, приобретение ГСМ, запасных частей для спец.техники, стройматериалов для благоустройства территории, плата за прохождения технического осмотра, страховой премии, транспортного налога, договор подряда (демонтаж новогодней ели).

По целевой статье **7400789999 "Повышение эффективности бюджетных расходов в Новобирюсинском муниципальном образовании на 2018-2020годы"** расходы составили 291,4 тыс. рублей при плане 291,4 тыс. рублей, на приобретение и поставку светодиодных светильников и комплектующих к ним.

За счет средств субсидии, предоставленной из областного бюджета, в целях финансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме 1172,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета в целях финансирования данного мероприятия в сумме 11,7 тыс. рублей. Расходы произведены на изготовление, поставку и установку мемориала участникам ВОВ и межевание земельного участка под кладбище.

#### **По разделу 08 "Культура, кинематография, средства массовой информации"**

расходы запланированы в сумме 4399220,00 рублей. Исполнение составило 4357071,98 рублей (99%). В том числе:

#### **Содержание СДК**

Расходы составили 3541,1 тыс. рублей при плане 3557,7 тыс. рублей. План выполнен на 99,5%.

Произведены расходы по следующим направлениям:

- расходы на оплату труда работникам учреждения культуры и начисления на выплаты по оплате труда составили 2297,8 тыс. рублей;
- командировочные расходы составили 17,6 тыс. руб.;
- расходы по оплате коммунальных услуг составили 652,7 тыс. рублей, в т.ч. 580,6 тыс. рублей оплата расходов по поставке тепловой энергии, 72,1 тыс. рублей оплата расходов по поставке электрической энергии;
- на оплату договоров подряда на ремонт в сумме 8,0 тыс. руб.;
- расходы на участия оплату и ремонт теплосчетчика в сумме 43,6 тыс.руб.
- расходы на проведение мероприятий в сумме 166,0 тыс.руб.;
- расходы на приобретение неисключительных прав на использование программы Контур-Экстерн -6,7 тыс. руб.;
- расходы на приобретение материальных запасов и основных средств 322,6 тыс. рублей.
- прочие расходы (ремонт системы АПС, поставка печатных изданий, изготовление билетов) составили 26,1 тыс.рублей

#### **Содержание библиотеки**

Расходы составили 809,9 тыс. рублей при плане 835,5 тыс. рублей (исполнение 96,9%).

В том числе:

- расходы на оплату труда работников библиотеки и начисления на выплаты по оплате труда составили 543,9 тыс. рублей (план 568,7 тыс. рублей, исполнение 95,6%);
- расходы по оплате коммунальных услуг составили 82,0 тыс. рублей (план 82,2 тыс. рублей, исполнение 99,8 %)

-командировочные расходы составили 6,5 тыс. рублей.

-расходы на приобретение материальных запасов 8,4 тыс. рублей.

За счет средств субсидии, предоставленной из областного бюджета, в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме 144,4 тыс. рублей. и за счет средств местного бюджета в целях софинансирования данного мероприятия в сумме 1,4 тыс. рублей. Расходы произведены на приобретение библиотечных стеллажей.

#### **Раздел 10 «Социальная политика»**

По разделу 10 всего расходы составили 294,6 тыс. рублей (план 294,6 тыс. рублей, исполнение 100 %).

По подразделу **01 «Пенсионное обеспечение»** расходы направлены на выплату доплаты к трудовой пенсии за муниципальный стаж главе в сумме 294,6 тыс. рублей.

**Раздел 11 "Физическая культура и спорт"** расходы составили 181,2 тыс. руб. при плане 181,2 тыс. руб. План выполнен на 100%.

По муниципальной целевой программе «Развитие физической культуры и спорта в Новобирюсинском муниципальном образовании» по целевой статье **7600189999** произведены расходы в сумме 75,0 тыс. рублей, в т.ч.:

- расходы на питание и проезд на соревнования команды по хоккею 20,0 тыс. рублей.

-расходы на приобретение материальных запасов (футбольная форма, спорт. инвентарь) 55,0 тыс.рублей.

По целевой статье **9340081050** произведены расходы в сумме 106,2 тыс. рублей за строительный контроль по объекту - хоккейный корт, в т.ч.:

-оплата электроэнергии хоккейного корта 90,0 тыс.рублей

-приобретение материальных запасов 16,2 тыс. рублей.

#### **Анализ реализации муниципальных программ в Новобирюсинском муниципальном образовании за 2019 г.**

Объем средств на реализацию муниципальных программ утвержден бюджетной росписью в сумме 423,5 тыс. руб., исполнен в сумме 423,5 тыс. руб., или 100,0 % к плановым назначениям. Общий объем средств, направленных на реализацию муниципальных программ, составил 1,9%.

Анализ реализации муниципальных программ в Новобирюсинском МО за 2019 г. приведен в таблице:

Наименование	КЦСР	2019 год			
		По паспорту муниципальной программы	Утверждено бюджетной росписью, с учетом изменений, руб.	Исполнено	% исполнения
Муниципальная программа "Повышение эффективности бюджетных расходов в Новобирюсинском МО на период 2018-2021 г.г."	7400089999	228,0	291,4	291,4	100,0
Муниципальная программа "Пожарная безопасность на территории Новобирюсинского муниципального образования на период 2017-	4700089999	54,0	54,0	54,0	100,0



2021 годов"					
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта на территории Новобирюсинского муниципального образования на 2017-2019 годы".	7600089999	75,0	75,0	75,0	100,0
Муниципальная программа "Профилактика правонарушений, обеспечение общественной безопасности и правопорядка на территории Новобирюсинского муниципального образования на 2018-2021 годы"	4600089999	3,1	3,1	3,1	100,0
<b>ИТОГО</b>		<b>360,1</b>	<b>423,5</b>	<b>423,5</b>	<b>100,0</b>

*Проанализировав ход реализации муниципальных программ Новобирюсинского муниципального образования, КСП отмечает, что по муниципальной программе «"Повышение эффективности бюджетных расходов в Новобирюсинском МО на период 2018-2021 г.г." объем ассигнований по муниципальной программе, отраженной в паспорте муниципальной программы не соответствует объему ассигнований по муниципальным программам, утвержденным решением Думы о бюджете от 27.12.2019 г. № 92.*

#### **Анализ остатков средств на едином бюджетном счете**

Остаток средств на едином бюджетном счете после завершения операций по принятым обязательствам по состоянию на 01.01.2019 г. сложился в сумме **5280,8 тыс. руб.**, на 01.01.2020 г. сложился в сумме **3851,4 тыс. руб.**, что подтверждено данными баланса исполнения бюджета (**ф. 0503120**), в том числе:

- средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства – 3851,4 тыс. руб.

Согласно представленной расшифровке остатков средств, сложившихся на счетах Новобирюсинского муниципального образования, данные суммы – остатки собственных средств бюджета в сумме 634,4 тыс. руб. и остатки доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (дорожный фонд) в сумме 3217,2 тыс. руб.

#### **Источники финансирования дефицита бюджета.**

Первоначально Решением Думы № 52 бюджет поселения на 2019 год утвержден с дефицитом в сумме 0 тыс. рублей или 0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В окончательной редакции Решения о бюджете от 24.12.2019 г. № 51 размер дефицита утвержден в сумме 4632,0 тыс. рублей, или 32,2% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Превышение дефицита местного бюджета над ограничениями, установленными п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ, осуществлено в пределах сумм остатков средств на счетах по учету средств муниципального бюджета в объеме 4632,0

тыс. руб.

Дефицит местного бюджета без учета сумм остатков средств на счетах составил 0 руб. или 0 процентов.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117), фактически местный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 1429,4 тыс. рублей, по причине остатков средств на счете.

Главным администратором доходов бюджета муниципального образования на 2019 год являлась Администрация Новобирюсинского муниципального образования (код 950).

Предельный объем муниципального долга на 2019 год установлен в размере 14403,3 тыс. руб.

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2020 года утвержден в размере 0 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. руб.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в Новобирюсинском муниципальном образовании (на выплату пенсии за выслугу лет гражданам, замещающим должности муниципальной службы) на 2019 год установлен в сумме 294,6 тыс. руб.

Сводная бюджетная роспись доходов и расходов местного бюджета на 2019 год утверждена в соответствии с параметрами доходной и расходной частей бюджета, решением Думы Новобирюсинского муниципального образования от 24.12.2018 г. № 52 «О бюджете Новобирюсинского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. решения Думы от 27.12.2019 г. № 92).

### **Выводы:**

Отчет об исполнении бюджета Новобирюсинского муниципального образования за 2019 год предоставлен Думой Новобирюсинского муниципального образования Контрольно-счетную палату в сроки, установленные Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в Новобирюсинском муниципальном образовании.

Представленный отчет по составу соответствует ст. 264.6 Бюджетного кодекса РФ. Бюджет за 2019 год исполнен в соответствии с требованиями действующего бюджетного законодательства.

Согласно данным отчета доходы бюджета Новобирюсинского муниципального образования за 2019 год составили 20538,9 тыс. руб., что на 260,3 тыс. руб. ниже запланированного объема поступлений.

Из общей суммы доходов бюджета поселения за 2019 год налоговые и неналоговые доходы составили 68,9%, безвозмездные поступления – 31,1%.

Расходы местного бюджета по состоянию на 01.01.2020 г. исполнены в сумме 21968,3 тыс. руб., или 86,4 % от плановых назначений, не исполнено – 3462,9 тыс. руб.

Основную долю расходов местного бюджета составили расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 41,9%, 08 «Культура и кинематография» - 19,8%, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 25,9 %, 05 «Национальная экономика» - 8,3 %.

При сверке плановых показателей представленной отчетности главного администратора бюджетных средств и годового отчета бюджета Новобирюсинского муниципального образования с показателями, утвержденными решением Думы Новобирюсинского муниципального образования от 24.12.2018 г. № 52 «О бюджете Новобирюсинского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. решения Думы от 27.12.2019 г. № 92) расхождений не установлено.

Годовая бюджетная отчетность Новобирюсинского поселения за 2019 год, **не в полной мере соответствует требованиям Инструкции** о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. № 191н:

**В нарушение п. 134 Инструкции № 191н в гр. 4 ф. 0503117 по разделу 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» по строке 450 не указан плановый показатель источника финансирования дефицита бюджета, утвержденный решением о бюджете в сумме 4632,0 тыс. руб..**

В целом, представленный отчет является полным и достоверным, может быть рекомендован Думе Новобирюсинского муниципального образования к утверждению, после устранения замечаний.

По результатам проведенной внешней проверки бюджетной отчетности Новобирюсинского муниципального образования за 2019год, полнота и достоверность отчетных показателей в целом подтверждается.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата района **предлагает администрации поселения:**

**- с учётом замечаний и предложений принять проект решения Думы Новобирюсинского муниципального образования «Об исполнении бюджета Новобирюсинского муниципального образования за 2019 год».**

Председатель Контрольно-счетной палаты Тайшетского района



О.Б.Шитенко

С заключением ознакомлены:

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

*Подготовила:*  
*ведущий инспектор по*  
*обеспечению деятельности в аппарате*  
*Контрольно-счетной палаты Тайшетского*  
*района М.П. Мароко*