**Экспертное заключение**

**по проекту Решения Собрания депутатов**

**муниципального образования город Кимовск Кимовского района**

**«Об утверждении отчета об исполнении бюджета**

**муниципального образования город Кимовск Кимовского района**

**за 2019 год»**

от 6 мая 2020 года

Настоящее заключение составлено Экспертным советом муниципального образования Кимовский район по проведению публичной независимой экспертизы проектов решений Собрания депутатов муниципального образования город Кимовск Кимовского района в области бюджетного и налогового законодательства, действующим на основании решения Собрания представителей муниципального образования Кимовский район от 28 февраля 2008 года № 44-391 «О Положении «О публичной независимой экспертизе проектов решений Собрания представителей муниципального образования Кимовский район в области бюджетного и налогового законодательства», в составе:

председатель – Камынина Евгения Егоровна, главный бухгалтер общества с ограниченной ответственностью «Кимовские просторы»;

члены:

Курочкина Наталья Александровна - главный бухгалтер МУ «Стадион»;

Кораблинова Светлана Валентиновна - главный бухгалтер ГУЗ «Кимовская ЦРБ»;

Савина Марина Владимировна – главный бухгалтер МКУ «Подростково-молодежный центр «Мечта»;

Колесникова Татьяна Александровна – главный бухгалтер МКУ «Универсал-Ком»;

Коломиец Татьяна Леонидовна - бухгалтер ООО «Перспектива».

Заключение на проект решения Собрания депутатов муниципального образования город Кимовск Кимовского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Кимовск Кимовского района за 2019 год» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Решением Собрания депутатов муниципального образования город Кимовск Кимовского района от 25.10.2013 года № 3-14 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании город Кимовск Кимовского района», иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы бюджетного планирования и бюджетной деятельности муниципальных образований.

Проект решения внесен Главой администрации муниципального образования Кимовский район на рассмотрение Собрания депутатов муниципального образования город Кимовск Кимовского района в срок, установленный статьей 28 решения Собрания депутатов муниципального образования город Кимовск Кимовского района от 25.10.2013 года № 3-14 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании город Кимовск Кимовского района».

Перечень и содержание документов и материалов к проекту решения соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, решению Собрания депутатов муниципального образования город Кимовск Кимовского района от 25.10.2013 года № 3-14 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании город Кимовск Кимовского района».

При подготовке данного заключения Экспертный совет муниципального образования Кимовский район по проведению публичной независимой экспертизы проектов решений Собрания депутатов муниципального образования город Кимовск Кимовского района в области бюджетного и налогового законодательства проанализировал документы, внесенные одновременно с проектом решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Кимовск Кимовского района за 2019 год (далее по тексту – «проект решения»), а именно:

-Исполнение доходов бюджета муниципального образования город Кимовск Кимовского района по кодам классификации доходов бюджета за 2019 год;

-Исполнение доходов бюджета муниципального образования город Кимовск Кимовского района по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета за 2019 год;

-Исполнение расходов бюджета муниципального образования город Кимовск Кимовского района по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации за 2019 год;

-Исполнение расходов бюджета муниципального образования город Кимовск Кимовского района по ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования город Кимовск Кимовского района за 2019 год;

-Исполнение источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Кимовск Кимовского района по кодам бюджетной классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2019 год;

-Исполнение источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Кимовск Кимовского района по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов за 2019 год;

-Использование бюджетных ассигнований резервного фонда муниципального образования город Кимовск Кимовского района за 2019 год;

-Исполнение муниципальных программ муниципального образования Кимовский район по целевым статьям, разделам, подразделам классификации расходов бюджета муниципального образования город Кимовск Кимовского района за 2019 год;

-Сведения об иных межбюджетных трансфертов, перечисляемых из бюджета МО город Кимовск Кимовского района в 2019 году;

-Информацию о численности работников муниципальных казенных учреждений и фактических затратах на их содержание за 2019 год;

-Пояснительную записку.

Также были проанализированы отчеты об исполнении бюджета муниципального образования город Кимовск Кимовского района за 2017, 2018 годы.

Представленный Проект решения содержит основные итоги исполнения бюджета муниципального образования город Кимовск Кимовского района за 2019 год.

По итогам 2019 года бюджет по доходам исполнен в сумме 84859,2 тыс.руб., в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 47223,7 тыс.руб.

Уточненный план по поступлению налоговых и неналоговых доходов выполнен на 81,9%.

Сумма безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы составила 36622,4 тыс.руб. или 71,6% от плана.

По расходам бюджет муниципального образования город Кимовск Кимовского района исполнен в сумме 66599,4 тыс.руб. или на 68,9%. Расходы на социально-культурную сферу в 2019 году составили 16775,6 тыс.руб. или 25,2% в общем объеме расходов бюджета.

Фактически исполнение бюджета сложилось с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 18259,8 тыс.руб.

В таблице 1 приведены основные параметры исполнения бюджета за 2019 год.

Таблица 1

# Основные параметры исполнения бюджета за 2019 год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Единица измерения | Уточненная редакция бюджета на 2019 год | Исполнено за 2019 год |
| - доходы | тыс. руб. | 109 885,3 | 84 859,2 |
| - расходы | тыс. руб. | 96 622,4 | 66 599,4 |
| - дефицит (-), профицит (+) | тыс. руб.(%) | +13 262,9 | +18 259,8 |
| -муниципальный долг | тыс. руб.(%) | 22 800,0  (39,5%) | 14 900,0  на 01.01.2020=7900,0 |

Таблица 2

# Источники финансирования дефицита бюджета

# муниципального образования город Кимовск Кимовского района

# за 2019 год, (тыс.руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено на 2019 год | Исполнено за 2019 год |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | -14 900,0 | -14 900,0 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 1 637,1 | -3 359,8 |

**Структура расходов** бюджета муниципального образования город Кимовск Кимовского района соответствует полномочиям городского поселения, определенным Федеральным Законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». Её анализ в соответствии с бюджетной классификацией приведён в таблице 3.

Таблица 3

# Структура расходов бюджета муниципального образования город Кимовск Кимовского района за 2019 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Утверждено на 2019 год (решение) | Исполнено за 2019 год |
| Расходы, всего | 96 622,4 | 66 599,4 |
| тыс. рублей |  |  |
| % к расходам всего | 100 | 100 |
| **Общегосударственные вопросы** |  |  |
| тыс. рублей | 3 991,7 | 2 840,0 |
| % к расходам | 4,1 | 4,3 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** |  |  |
| тыс. рублей | 1 510,4 | 920,3 |
| % к расходам | 1,6 | 1,4 |
| **Национальная экономика** |  |  |
| тыс. рублей | 5 077,2 | 3 410,3 |
| % к расходам | 5,2 | 5,1 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** |  |  |
| тыс. рублей | 67 746,5 | 41 822,8 |
| % к расходам | 70,1 | 62,8 |
| **Социальная политика** |  |  |
| тыс. рублей | 276,5 | 223,9 |
| % к расходам | 0,3 | 0,3 |
| **Физическая культура и спорт** |  |  |
| тыс. рублей | 17 158,8 | 16 551,7 |
| % к расходам | 17,8 | 24,8 |
| **Обслуживание муниципального долга** |  |  |
| тыс. рублей | 861,3 | 830,4 |
| % к расходам | 0,9 | 1,2 |

# Оценка изменений расходной части бюджета

# муниципального образования город Кимовск Кимовского района

# Объём и структура расходов бюджета муниципального образования

# и тенденции их изменения

В целом объём расходов в 2019 году по сравнению с 2018 годом вырос на 5669,6 тыс.руб. или на 9,3%. Как и в предыдущие годы, приоритеты расходов в отчетном финансовом году сохранены - основная доля расходов бюджета города приходится на жилищно-коммунальное хозяйство и составила 41822,8 тыс.руб. или 62,8% общих расходов бюджета. В 2018 году аналогичные расходы составили 40489,6 тыс.руб. (66,5%), в 2017 году- 212116,7 тыс.руб.(90,4%). Значительный объем расходов по данному направлению в 2017г. объясняется реализацией мероприятий по переселению граждан из аварийного жилья и благоустройством нового микрорайона в городе.

На финансирование социально-культурной сферы в 2019 году направлено 16775,6 тыс.руб. или 25,2% расходов бюджета. В 2018 году расходы в этой сфере составили -14766,8 тыс.руб., в 2017 году – 15531,0 тыс.руб. Рост расходов по данному направлению, главным образом, объясняется удорожанием тарифов на коммунальные услуги и индексацией оплаты труда .

Данные таблицы 4 показывают подробную динамику структуры расходов бюджета муниципального образования город Кимовск Кимовского района по разделам бюджетной классификации расходов за 2017-2019 гг.

Таблица 4

# Динамика расходов бюджета муниципального образования

# город Кимовск Кимовского района за 2017 - 2019 гг.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2017 год | | 2018 год | | | 2019 год | | |
| тыс.руб. | уд.вес,% | тыс.руб. | уд.вес,% | темп прироста к 2017г.,% | тыс.руб. | уд.вес,% | темп прироста к 2018г.,% |
| Общегосударственные вопросы | 2007,2 | 0,8 | 2549,3 | 4,2 | +27,0 | 2840,0 | 4,3 | +11,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 468,4 | 0,2 | 165,2 | 0,3 | -64,7 | 920,3 | 1,4 | +457,1 |
| Национальная экономика | 636,3 | 0,3 | 621,5 | 1,0 | -2,3 | 3410,3 | 5,1 | +448,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 212116,7 | 90,4 | 40489,6 | 66,5 | -80,9 | 41 822,8 | 62,8 | +3,3 |
| Культура | 387,5 | 0,2 | 0 | 0 | -100 | 0 | - | - |
| Социальная политика | 401,8 | 0,2 | 408,4 | 0,6 | +1,6 | 223,9 | 0,3 | -45,2 |
| Физическая культура и спорт | 14741,7 | 6,3 | 14358,4 | 23,6 | -2,6 | 16 551,7 | 24,8 | +15,3 |
| Обслуживание муниципального долга | 3783,7 | 1,6 | 2337,4 | 3,8 | -38,2 | 830,4 | 1,2 | -64,5 |
| **Итого** | **234 543,3** | **100** | **60 929,8** | **100** | **-74,0** | **66 599,4** | **100** | **+9,3** |

Таблица 5

# Динамика расходов бюджета

# муниципального образования город Кимовск Кимовского района

# по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»

# за 2017-2019 гг.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2017 год | | 2018 год | | | 2019 год | | |
| тыс.руб. | уд.вес,% | тыс.руб. | уд.вес,% | темп прироста к 2017г.,% | тыс.руб | уд.вес,% | темп прироста к 2018г.,% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 212 116,7 | 90,4 | 40 489,6 | 66,5 | -80,9 | 41 822,8 | 62,8 | +3,3 |
| Жилищное хозяйство | 174 441,1 | 74,4 | 6 820,3 | 11,2 | -96,1 | 3 282,9 | 4,9 | -51,9 |
| Наименование | 2017 год | | 2018 год | | | 2019 год | | |
| тыс.руб. | уд.вес,% | тыс.руб. | уд.вес,% | темп прироста к 2017г.,% | тыс.руб | уд.вес,% | темп прироста к 2018г.,% |
| Коммунальное хозяйство | 19 399,2 | 8,3 | 13083,6 | 21,5 | -32,5 | 22 556,3 | 33,9 | +72,4 |
| Благоустройство | 18 276,4 | 7,7 | 20585,7 | 33,8 | +12,6 | 15 983,6 | 24,0 | -22,3 |

За период 2017-2019 гг. отмечается динамика снижения расходов по данному направлению с 212116,7 тыс.руб. в 2017 г. до 41822,8 тыс.руб. в 2019г., что обусловлено завершением в 2017 году масштабной программы переселения граждан из ветхого и аварийного жилья.

Снижение расходов в 2019 году в суммовом выражении произошло по подразделам:

-«Жилищное хозяйство» к уровню 2018 года расходы снизились в суммовом выражении на 3537,4 тыс.руб. Удельный вес данных расходов в расходах бюджета за этот период снизился с 11,2% до 4,9%;

-«Благоустройство» снижение составило – 4602,1 тыс.руб., а удельного веса расходов с 33,8% до 24%.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» расходы в суммовом выражении выросли на 9472,7 тыс.руб., удельный вес расходов вырос с 21,5% до 33,9%.

Как и в предшествующем периоде, в 2019 году второе место по объему расходов занимают расходы по разделу «Физическая культура и спорт» - 24,8%. По данному направлению в 2019 году к уровню 2018 года расходы выросли с 14358,4 тыс.руб. (23,6%) до 16551,7 тыс.руб.(24,8%).

В связи с сокращением муниципального долга в 2019 году к уровню 2018 года уменьшились расходы на его обслуживание: с 2337,4 тыс.руб.(3,8%) до 830,4 тыс.руб.(1,2%).

В 2019 году увеличение расходов в суммовом выражении произошло по большинству направлений расходов, за исключением социальной политики и обслуживания муниципального долга. Сокращение расходов на социальную политику в 2019 г. к уровню 2018г. на 45,2% обусловлено сокращением числа получателей «муниципальных» пенсий в связи со смертью.

В сравнении с предшествующим периодом в 2019 году расходы в области «Культура» не осуществлялись.

Таким образом, динамика расходов бюджета муниципального образования и его структура отражает состав расходных обязательств городского поселения.

# Доходы бюджета и динамика их изменения

Анализ исполнения доходной части бюджета за 2019 год показал, что составление бюджета муниципального образования осуществляется на основании Прогноза социально – экономического развития муниципального образования город Кимовск Кимовского района. Плановые показатели, такие как численность населения города, фонд заработной платы, выплаты социального характера, объем инвестиций, доходы предприятий и граждан заложенные в прогнозе, явились базой для расчета доходов и расходов бюджета и соответственно для его исполнения.

Данные таблицы 6 отражают динамику доходов в 2017 - 2019 годах. Снижение общего объема доходов в 2018 году к уровню 2017 года составило 60,9%. Главным образом, это связано с сокращением объема безвозмездных поступлений из областного бюджета (субсидий) в связи с завершением программы переселения граждан из ветхого и аварийного жилья в 2017 году.

Динамика статей доходов различна. За счет сокращения объема безвозмездных поступлений вырос удельный вес налоговых и неналоговых доходов бюджета в общем объеме доходов: с 24,6% в 2017 году до 67,2% в 2018 году. В целом их рост в 2018 году составил 6,8%.

В отчетном году, как и в предшествующем периоде, крупнейшими статьями налоговых и неналоговых доходов бюджета являются налог на доходы физических лиц и налоги на имущество, их прирост к уровню 2017 года соответственно составил 8,1% и 20,4%.

В 2018 г. к уровню 2017 г. существенно сократились доходы от налогов на совокупный доход –(-73,1%), от использования имущества – (-48,5%), от оказания платных услуг – в 3,4 раза, от штрафов, санкций – (-100%), безвозмездных поступлений- (-83%).

Таблица 6

**Доходы бюджета МО город Кимовск Кимовского района**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2017 год, тыс.руб.** | **2018 год, тыс.руб.** | **2019 год, тыс.руб.** | **Темп роста,% (2019 г.к 2018г.)** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **56 372,7** | **60 222,7** | **47 223,7** | ***78,4*** |
| Налог на доходы физических лиц | 25 094,2 | 27 122,9 | 26 161,4 | 96,4 |
| Налоги на совокупный доход | 284,7 | 76,6 | 73,1 | 95,4 |
| Налоги на имущество | 19548,2 | 23 544,5 | 13 316,9 | 56,6 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 8568,3 | 4 415,5 | 6 702,1 | 151,8 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам | - | - | 0,4 | - |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 1070,6 | 3 646,7 | - | - |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1460,3 | 1 416,5 | 967,3 | 68,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 346,4 | - | 2,5 | - |
| **Безвозмездные поступления** | **172 938,9** | **29 426,2** | **37 635,5** | ***127,9*** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской федерации | 172 993,5 | 34 458,9 | 36 622,4 | 106,3 |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям | 11549,6 | 17 764,8 | 18 111,6 | 101,9 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям (межбюджетные субсидии) | 74 835,6 | - | - | - |
| Иные межбюджетные трансферты | 86 608,3 | 16 694,1 | 18 510,8 | 110,9 |
| Прочие безвозмездные поступления | 1016,0 | 272,9 | 1 013,1 | 371,2 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений | -1070,6 | -5 305,6 | - | - |
| **Всего доходов** | **229 311,6** | **89 648,9** | **84 859,2** | ***94,7*** |

Уточненный план поступления налоговых и неналоговых доходов в 2019 году исполнен на 81,9%.

План выполнен только по 1 доходному источнику:

-доходам от использования имущества – 117,8%.

Вместе с тем, по основным доходным источникам - налогу на доходы физических лиц и налогам на имущество фактическое поступление составило ниже запланированного уровня – 78,8% от плана, в связи с чем, в бюджет муниципального образования не поступило доходов в сумме 10587,3 тыс. руб.

Динамика **безвозмездных поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** сложилась в анализируемом периоде следующим образом: в 2019 году к уровню 2018 года рост составил 27,9% или 8209,3 тыс.руб..

# На основании проведенной экспертизы Экспертный совет муниципального образования Кимовский район по проведению публичной независимой экспертизы проектов решений Собрания депутатов муниципального образования город Кимовск Кимовского района в области бюджетного и налогового законодательства пришел к следующим выводам:

1. Проект решения Собрания депутатов муниципального образования город Кимовск Кимовского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Кимовск Кимовского района за 2019 год» подготовлен в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением Собрания депутатов муниципального образования город Кимовск Кимовского района от 25.10.2013г. № 3-14 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании город Кимовск Кимовского района», иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы бюджетного планирования и бюджетной деятельности муниципальных образований.
2. Исполнение бюджета муниципального образования в 2019 году, как и в предшествующем периоде, ориентировано на решение вопросов в области ЖКХ – удельный вес расходов по этому направлению составил 62,8% в расходах бюджета. Финансовое обеспечение расходных обязательств городского поселения соответствует выполняемым полномочиям, определенным Федеральным Законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».
3. Проект Решения подлежит рассмотрению и утверждению Собранием депутатов муниципального образования город Кимовск Кимовского района.

|  |  |
| --- | --- |
|  | -Камынина Евгения Егоровна |
|  | -Курочкина Наталья Александровна |
|  | -Кораблинова Светлана Валентиновна |
|  | -Савина Марина Владимировна |
|  | -Колесникова Татьяна Александровна |
|  | -Коломиец Татьяна Леонидовна |