**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчёт об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года**

г. Вязьма 25.05.2020 года

**Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:** ст.264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.14 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Вяземское городское поселение Вяземского района Смоленской области, утвержденного решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 01.11.2018 №96, раздел 3 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденного решением Вяземского районного Совета депутатов от 27.09.2017 №130, ст.9 Регламента Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденного приказом Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 20.12.2017 №21 (с изменениями от 14.11.2019 №21), п.2.3.1 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2020 год, утвержденного приказом от 20.12.2019 №27.

**Цели и задачи экспертно-аналитического мероприятия:**

Установление объемов поступления денежных средств в бюджет городского поселения и их расходования в ходе исполнения бюджета; размер дефицита бюджета и источники финансирования дефицита бюджета; анализ фактических показателей в сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете на 2020 год, а также с исполнением бюджета за аналогичный период 2019 года; подготовка заключения на отчёт об исполнении бюджета городского поселения за первый квартал 2020 года.

Установление соответствия исполнения бюджета городского поселения за первый квартал 2020 года положениям бюджетного законодательства, в том числе Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании Вяземское городское поселение Вяземского района Смоленской области и иным нормативным правовым актам городского поселения, касающимся бюджета и бюджетного процесса городского поселения.

Анализ исполнения бюджета городского поселения за первый квартал 2020 года и подготовка заключения на отчёт об исполнении бюджета городского поселения за первый квартал 2020 года.

Заключение на отчёт об исполнении бюджета городского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года подготовлено аудитором Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области Н.С. Смирновой, с соблюдением требований:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);

- Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция №191);

- Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Вяземское городское поселение Вяземского района Смоленской области (далее – Положение о бюджетном процессе).

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** Отчёт об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года (далее – отчёт об исполнении бюджета за первый квартал 2020 года).

Сроки составления и утверждения отчёта об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года соответствуют требованиям ст.264.2 БК РФ и ст.14 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Вяземское городское поселение Вяземского района Смоленской области.

В соответствии с п.2 ст.264.2 БК РФ бюджетная отчетность муниципальных образований составляется финансовыми органами муниципальных образований на основании бюджетной отчетности соответствующих главных администраторов бюджетных средств.

В соответствии с п.4 ст.264.2 БК РФ бюджетная отчетность муниципальных образований представляется финансовыми органами в местную администрацию.

В соответствии с п.5 ст.264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

Отчёт утвержден распоряжением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 14.05.2020 №183-р «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года».

В соответствии с п.5 ст.264.2 БК РФ, п.3 ст.14 Положения о бюджетном процессе отчет об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года предоставлен Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области своевременно (не позднее 5 дней после его утверждения), а именно 19.05.2020 года (вх. от 19.05.2020 №106-А).

Следовательно, требования ст.264.2 БК РФ и ст.14 Положения о бюджетном процессе, в части утверждения и предоставления отчета об исполнении бюджета за первый квартал 2020 года соблюдены.

В соответствии с п.4 ст.14 Положения о бюджетном процессе одновременно с отчетом об исполнении бюджета предоставлена Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года.

**1. Установление законности, степени полноты и достоверности, представленной бюджетной отчётности городского поселения за первый квартал 2020 года**

На основании ст.165 БК РФ в целях установления единого порядка составления и представления отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утверждена Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, введенная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н.

Одним из направлений внешней проверки бюджетной отчетности является проверка её соответствия приказу Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

При подготовке заключения проведена проверка соответствия полноты составления, оформления и предоставления квартальной бюджетной отчетности требованиям Инструкции №191н.

В соответствии с п.11.2 Инструкции №191н в состав квартальной бюджетной отчетности включаются следующие формы отчетов:

ф.0503140 - баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств;

ф.0503125 - справка по консолидируемым расчетам;

ф.0503124 - отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств;

ф.0503117 - отчет об исполнении бюджета;

ф.0503160 - Пояснительная записка.

В соответствии с п.101 Инструкции №191н баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф.0503140) формируется ежемесячно финансовым органом.

В соответствии с п.23 Инструкции №191н справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125) формируется ежемесячно - в части определения взаимосвязанных показателей по денежным расчетам и не денежным расчетам в части исполнения предусмотренных на финансовый год доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета в результате обменных операций без движения денежных средств.

В соответствии с п.119 Инструкции №191н отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф.0503124) составляется ежемесячно финансовым органом, его территориальными органами на основании данных по кассовому исполнению бюджета.

В соответствии с п.133 Инструкции №191н отчет об исполнении бюджета (ф.0503117) составляется ежемесячно финансовым органом на основании данных по исполнению бюджета консолидированных отчетов [(ф.0503127)](consultantplus://offline/ref=7E8BA9930C59B06B4C127B5112FD1424657BEBB1B79900C45CA2A1E4B83B4A2B36CBD0C6CD8AD1AF728225A8F8A5D39D5ADA79F07BC46B18FEXBL), справок [(ф.0503184)](consultantplus://offline/ref=7E8BA9930C59B06B4C127B5112FD1424657BEBB1B79900C45CA2A1E4B83B4A2B36CBD0C6CD8AD1A9768225A8F8A5D39D5ADA79F07BC46B18FEXBL) главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов доходов бюджета, представленных на отчетную дату и консолидированного отчета [(ф.0503124)](consultantplus://offline/ref=7E8BA9930C59B06B4C127B5112FD1424657BEBB1B79900C45CA2A1E4B83B4A2B36CBD0C6CD8AD4AE728225A8F8A5D39D5ADA79F07BC46B18FEXBL).

В нарушение п.11.2, п.23, п.101, п.119, п.133 Инструкции №191н, с отчетом об исполнении бюджета городского поселения за первый квартал 2020 года не предоставлены следующие формы бюджетной отчетности:

ф.0503140 - баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств;

ф.0503125 - справка по консолидируемым расчетам;

ф.0503124 - отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств;

ф.0503117 - отчет об исполнении бюджета.

В соответствии с п.151 Инструкции №191н Пояснительная записка [(ф.0503160)](consultantplus://offline/ref=439AC3A82EC6B3277A8C1B1CB636EE406825F535CE6E897F2CCC3C9D715BA3105BC1A0820E1C3B4DC1C02B8241D015A2A36BB12C1A67DD6572b8L) оформляется субъектом бюджетной отчетности с периодичностью, установленной для Таблиц (Приложений) из состава Пояснительной записки (ф.0503160).

В соответствии с п.163 Инструкции №191н периодичность представления ф.0503164 сведения об исполнении бюджета – квартальная.

В соответствии с п.174 Инструкции №191н периодичность представления ф.0503296 сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета - квартальная.

Одновременно в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) раскрывается информация о задолженности по исполнительным документам и правовом основании ее возникновения.

Следовательно, в нарушение п.163, п.174 Инструкции №191н в составе квартальной отчетности не предоставлены: ф.0503164, ф.0503296.

Подпунктом 2.1. пункта 2 Инструкции №191н предусмотрено, что бюджетная отчетность, предусмотренная [Инструкцией](consultantplus://offline/ref=EB1526881AFD289288C9F9A25D9B2E419ABB34F4CBD777D773F50C106BAED5F6FAD80EA4150982E4292D244655E921AC6DEDC9946579E350M0XFM) о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, на 1 апреля 2020 года составляется и представляется с учетом следующих особенностей: отчет об исполнении бюджета [(ф.0503117)](consultantplus://offline/ref=301797B8307B920D972FB431E625FD4F6CDA2019B029C9D4B8E657E45D93763EBF171101E01C91B13B595BA1B8B03F7BA9B8472DB33931EBaFYEM) в части реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов [(ф.0503117-НП)](consultantplus://offline/ref=301797B8307B920D972FB431E625FD4F6CDA2019B029C9D4B8E657E45D93763EBF171101E01C91B13B595BA1B8B03F7BA9B8472DB33931EBaFYEM) составляется и представляется финансовыми органами.

В нарушение п.2 Инструкции №191н в составе квартальной отчетности Финансовым управлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области не предоставлена [(ф.0503117-НП)](consultantplus://offline/ref=301797B8307B920D972FB431E625FD4F6CDA2019B029C9D4B8E657E45D93763EBF171101E01C91B13B595BA1B8B03F7BA9B8472DB33931EBaFYEM) отчет об исполнении бюджета в части реализации национальных проектов (программ).

Не предоставление в составе квартальной отчетности пояснительной записки и форм бюджетной отчетности является нарушением требований Инструкции №191н.

Из вышеизложенного следует, что отсутствие форм бюджетной отчетности не позволяет сделать вывод о достоверности данных включенных в отчет об исполнении бюджета за первый квартал 2020 года данным отчету об исполнении бюджета Вяземского городского поселения за первый квартал 2020 года по состоянию на 01.04.2020 года.

Кроме того, отсутствие форм бюджетной отчетности не позволяет сделать вывод о соответствии плановых показателей утвержденным бюджетным назначениям.

Не предоставление форм бухгалтерской отчетности, в соответствии с требованиями Инструкции №191н, позволяет сделать вывод о неполноте, представленной бюджетной отчетности за первый квартал 2020 года.

Аналогичные замечания указаны в заключении Контрольно-ревизионной комиссии от 21.05.2019 года на отчёт об исполнении бюджета городского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2019 года.

Однако, при составлении и предоставлении отчета об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года требования Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» не соблюдены.

Таким образом, в подготовленном заключении проведен только математический анализ фактических показателей, утвержденных в отчете в сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете на 2020 год.

**2. Общая характеристика исполнения бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года**

Решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 17.12.2019 №101 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – решение о бюджете от 17.12.2019 №101) утвержден бюджет Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2020 год, со следующими параметрами:

- общий объем доходов бюджета городского поселения в сумме **176 369,8** тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме **5 055,2** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета городского поселения в сумме **176 369,8** тыс. рублей;

- дефицит (профицит) бюджета городского поселения в сумме **0,0** тыс. рублей.

В течении первого квартала 2020 года изменения в решение о бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области внесены решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 21.01.2020 №1, со следующими параметрами:

- общий объем доходов бюджета городского поселения в сумме **491 466,4** тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме **320 151,8** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета городского поселения в сумме **491 466,4** тыс. рублей;

- дефицит (профицит) бюджета городского поселения в сумме **0,0** тыс. рублей.

Таким образом, расходы и доходы бюджета увеличены на **315 096,6** тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года, в соответствии с распоряжением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 14.05.2020 №183-р «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года» составило:

- общий фактический объем доходов в сумме **36 998,2** тыс. рублей, что составляет **7,5**% годовых плановых назначений;

- общий фактический объем расходов в сумме **36 809,8** тыс. рублей, что составляет **7,5**% годовых плановых назначений;

- фактическое превышение доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме **188,4** тыс. рублей.

**3. Анализ исполнения доходов бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года**

Доходная часть бюджета городского поселения за первый квартал 2020 года исполнена в сумме **36 998,2** тыс. рублей или **7,5**% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на **1 542,5** тыс. рублей, темп роста составил **104,4**%.

В структуре доходов бюджета городского поселения удельный вес собственных доходов составил **96,1**%, на долю безвозмездных поступлений приходится **3,9**%.

Анализ исполнения доходной части бюджета городского поселения за первый квартал 2020 года и сравнение показателей с аналогичным периодом 2019 года приведен в таблице №1.

Таблица №1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2020 год | | | | 2019 год | Отношение 2020 года к 2019 году (+,-) |
| Годовой план | Факт 1 квартал 2020 года | Отклонения (+,-) | % выполнения годового плана | Факт 1 квартал |
| Налог на доходы физических лиц | 105162,0 | 24173,3 | -80988,7 | 23,0 | 22352,5 | +1820,8 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 6227,3 | 1509,7 | -4717,6 | 24,2 | 1510,2 | -0,5 |
| Налог на имущество | 14081,9 | 825,2 | -13256,7 | 5,9 | 346,3 | +478,9 |
| Земельный налог | 30442,2 | 4941,1 | -25501,1 | 16,2 | 5731,7 | -790,6 |
| **Итого налоговые доходы:** | **155913,4** | **31449,3** | **-124464,1** | **20,2** | **29940,7** | **+1508,6** |
| Арендная плата за землю, государственная собственность на которые не разграничена | 5965,0 | 1311,1 | -4653,9 | 22,0 | 2110,9 | -799,8 |
| Арендная плата за земли, находящиеся в собственности городского поселения | 0,0 | 247,8 | +247,8 | 0,0 | 0,0 | +247,8 |
| Аренда имущества, составляющего казну городских поселений (за исключением земельных участков) | 591,0 | 340,8 | -250,2 | 57,7 | 48,2 | +292,6 |
| Прочие доходы от использования имущества (найм) | 5423,5 | 1668,5 | -3755,0 | 30,8 | 1259,4 | +409,1 |
| Реализации иного имущества, находящегося в собственности городских поселений | 1659,2 | 0,0 | -1659,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Продажа земельных участков | 1762,5 | 533,0 | -1229,5 | 30,2 | 621,3 | -88,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,0 | 20,0 | +20,0 | 0,0 | 273,6 | -253,6 |
| Прочие доходы от компенсации затрат | 0,0 | 1,1 | +1,1 | 0,0 | 0,0 | +1,1 |
| **Итого неналоговые доходы:** | **15401,2** | **4122,3** | **-11278,9** | **26,8** | **4313,4** | **-191,1** |
| **Итого собственные доходы:** | **171314,6** | **35571,6** | **-135743,0** | **20,8** | **34254,1** | **+1317,5** |
| Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов | 4890,2 | 1426,6 | -3463,6 | 29,2 | 1192,8 | +233,8 |
| Субвенции бюджетам городских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 165,0 | 0,0 | -165,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам городских поселений на обустройство и восстановление воинских захоронений, находящихся в государственной собственности | 1025,0 | 0,0 | -1025,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам городских поселений на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства | 33017,5 | 0,0 | -33017,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам городских поселений на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов | 1020,1 | 0,0 | -1020,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам городских поселений на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности субъектов Российской Федерации и (или) софинансирование мероприятий, не относящихся к капитальным вложениям в объекты государственной (муниципальной) собственности субъектов Российской Федерации | 209505,6 | 0,0 | -209505,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам городских поселений на реализацию программ формирования современной городской среды | 30548,4 | 0,0 | -30548,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городов, удостоенных почетного звания РФ "Город воинской славы" | 20000,0 | 0,0 | -20000,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии на проектирование, строительство, реконструкцию, капитальные ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения | 19980,0 | 0,0 | -19980,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 8,8 | -8,8 |
| **Безвозмездные поступления:** | **320151,8** | **1426,6** | **-318725,2** | **0,4** | **1201,6** | **+225,0** |
| **Всего доходы:** | **491466,4** | **36998,2** | **-454468,2** | **7,5** | **35455,7** | **+1542,5** |

Данные таблицы свидетельствуют о том, что за первый квартал 2020 года в бюджет городского поселения поступили доходы в сумме **36 998,2** тыс. рублей, что составляет **7,5**% годовых плановых назначений, из них:

- собственные доходы исполнены в сумме **35 571,6** тыс. рублей, что составляет **20,8**% годовых плановых назначений;

- безвозмездные поступления в сумме **1 426,6** тыс. рублей, что составляет **0,4**% годовых плановых назначений.

По отношению к первому кварталу 2019 года наблюдается динамика увеличения поступления налоговых доходов на **1 508,6** тыс. рублей и уменьшения неналоговых доходов на **191,1** тыс. рублей.

Исполнение годового плана по налоговым доходам составило **20,2**%, по неналоговым доходам – **26,8**%.

Показатели выполнения налоговых доходов за первый квартал 2020 года составили:

- поступление налога на доходы физических лиц **23,0**% годового плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **1 820,8** тыс. рублей;

- поступление налога на товары (акцизы) **24,2**% годового плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **0,5** тыс. рублей;

- поступление налога на имущество физических лиц **5,9**%, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **478,9** тыс. рублей;

- поступление земельного налога **16,2**%, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **790,6** тыс. рублей.

Согласно данных таблицы №1 налог на доходы физических лиц в сумме **24 173,3** тыс. рублей занимает наибольшую долю в структуре налоговых доходов (**31 449,3** тыс. рублей) или **76,9**%.

Низкий процент исполнения по налоговым доходам составил налог на имущество физических лиц **– 5,9**%.

Показатели выполнения неналоговых доходов за первый квартал 2020 года составили:

- поступление арендной платы за землю, государственная собственность на которые не разграничена **22,0**%, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **799,8** тыс. рублей;

- поступление арендной платы за землю, находящейся в собственности городского поселения в 2019 году и в 2020 году не планировалось, фактически в первом квартале 2020 года поступило **247,8** тыс. рублей.Поступления в 2019 году отсутствовали;

- поступление арендной платы за имущество, составляющего казну городского поселения **57,7**%, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **292,6** тыс. рублей;

- поступление платы за найм муниципального жилья **30,8**%, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **409,1** тыс. рублей;

- поступление доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности городского поселения при плановых назначениях в сумме **1 659,2** тыс. рублей в первом квартале 2020 года не осуществлялось;

- поступление от продажи земельных участков **30,2**%, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **88,3** тыс. рублей;

- прочие поступления (штрафы, санкции, возмещение ущерба) на 2020 год не планировалось, фактически поступили в сумме **20,0** тыс. рублей, что на **253,6** тыс. рублей меньше аналогичного периода прошлого года;

- прочие доходы от компенсации затрат на 2020 год не планировалось, фактически поступили в сумме **1,1** тыс. рублей, что на **1,1** тыс. рублей больше аналогичного периода прошлого года.

В целом исполнение годового плана за первый квартал 2020 года по собственным доходам составило **20,8**% (**35 571,6** тыс. рублей), увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **1 317,5** тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в первом квартале 2020 года поступили в бюджет городского поселения в сумме **1 426,6** тыс. рублей или **0,4**% годового плана, к аналогичному периоду прошлого года увеличение составило **225,0** тыс. рублей.

В бюджет городского поселения поступили дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме **1 426,6** тыс. рублей или **29,2**% годового плана.

Субвенции и субсидии в отчетном периоде при плановых показателях в сумме **315 261,6** не поступали.

В первом квартале 2020 года сверх плана поступили:

- арендная плата за землю, находящуюся в собственности городского поселения в сумме **247,8** тыс. рублей;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме **20,0** тыс. рублей;

- прочие доходы от компенсации затрат в сумме **1,1** тыс. рублей.

Таким образом, в течении первого квартала 2020 года своевременно не внесены изменения в решение о бюджете городского поселения на 2020 год по полученным сверх плана поступлениям в сумме **268,9** тыс. рублей.

Таким образом, поступление доходов в объеме выше запланированного свидетельствует о занижении плановых показателей по доходам и недостоверном планировании поступлений по доходам в первом квартале 2020 года.

Комитетом имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области предоставлены копии договоров аренды земельных участков, находящихся в собственности Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области (вх. от 28.02.2020 №59-А), а именно:

- договор аренды земли от 12.09.2017 №179 сроком до 31.08.2027 года;

- договор аренды земли от 06.11.2018 №399 сроком до 26.10.2028 года;

- договор аренды земли от 29.03.2019 №122 сроком до 26.03.2029 года;

- договор аренды земли от 01.04.2019 №129 сроком до 31.12.2050 года;

- договор аренды земли от 01.04.2019 №131 сроком до 31.12.2050 года;

- договор аренды земли от 01.04.2019 №132 сроком до 31.12.2050 года;

- договор аренды земли от 01.04.2019 №134 сроком до 31.12.2050 года;

- договор аренды земли от 01.04.2019 №135 сроком до 31.12.2050 года;

- договор аренды земли от 01.04.2019 №136 сроком до 31.12.2050 года;

- договор аренды земли от 01.04.2019 №137 сроком до 31.12.2050 года;

- договор аренды земли от 05.09.2019 №280 сроком до 03.09.2029 года;

- договор аренды земли от 05.09.2019 №281 сроком до 03.09.2029 года.

Из вышеизложенного следует, что фактически договора аренды земельных участков, находящихся в собственности Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области заключены, в каждом договоре установлен размер арендной платы.

Таким образом, необходимо внести изменения в решение Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 17.12.2019 №101 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» предусмотрев в нем поступления доходов получаемых в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), согласно заключенных договоров.

Решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 17.12.2019 №101 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями) утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования Вяземское городское поселение Вяземского района Смоленской области, согласно которого администраторами доходов являются:

- Администрация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;

- Финансовое управление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;

- Комитет имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Анализ исполнения доходной части бюджета городского поселения за первый квартал 2020 года главных администраторов доходов бюджета городского поселения приведен в таблице №2.

Таблица №2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Главные администраторы доходов | Код | План на 2020 год | Факт 1 квартал 2020 года | % выполнения | Отклонения (+,-) |
| Администрация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области | 902 | 315 096,6 | 20,0 | 0,0 | -315 076,6 |
| Финансовое управление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области | 903 | 5 055,2 | 1 426,6 | 28,2 | -3 628,6 |
| Комитет имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области | 931 | 15 401,2 | 4 102,2 | 26,6 | -11 299,0 |
| **Итого:** |  | **335 553,0** | **5 548,8** | **1,7** | **-330 004,2** |

Доходы администрируемые Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в первом квартале 2020 года исполнены в сумме **20,0** тыс. рублей недополучены доходы в сумме **315 076,6** тыс. рублей.

Доходы администрируемые Финансовым управлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в первом квартале 2020 года исполнены в сумме **1 426,6** тыс. рублей или **28,2**% плана, недополучены доходы в сумме **3 628,6** тыс. рублей.

Доходы администрируемые Комитетом имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в первом квартале 2020 года исполнены в сумме **4 102,2** тыс. рублей или **26,6**% плана, недополучены доходы в сумме **11 299,0** тыс. рублей.

Низкий процент исполнения доходов Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области и Финансовым управлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области связан с тем, что они являются администраторами безвозмездных поступлений, поступление которых составило в первом квартале 2020 года **0,4**% годового плана.

Всего в первом квартале 2020 года в бюджет городского поселения поступили доходы в сумме **36 998,2** тыс. рублей. Выполнение годового плана составило **7,5**%. Общий объем доходов бюджета в первом квартале 2020 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на **1 542,5** тыс. рублей.

В первом квартале 2020 года прослеживается динамика увеличения поступлений по собственным доходам и по безвозмездным поступлениям к аналогичному периоду прошлого года.

**4. Анализ исполнения расходов бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области в первом квартале 2020 года**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2020 год, составляет **491 466,4** тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за первый квартал 2020 года составило **36 809,8** тыс. рублей, что составляет **7,5**% годовых плановых назначений. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы увеличились на **13 097,1** тыс. рублей или на **56,0**%.

**4.1. Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджета**

Исполнение расходов бюджета за первый квартал 2020 года осуществлялось по 9 разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме **16 623,9** тыс. рублей, с удельным весом в общем объеме расходов **45,2**%.

Анализ исполнения расходной части бюджета городского поселения и сравнение показателей с аналогичным периодом 2019 года приведен в таблице №3.

Таблица №3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Раздел | Подраздел | 2020 год | | | | Факт 1 квартал 2019 года | Отношение 2020 года к 2019 году (+,-) |
| Годовой план | Факт 1 квартал | Отклонения (+,-) | % выполнения годового плана |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **00** | **24618,6** | **7776,9** | **-16841,7** | **31,6** | **6657,5** | **+1119,4** |
| Функционирование высшего должностного лица | 01 | 02 | 670,3 | 133,0 | -537,3 | 19,8 | 147,7 | -14,7 |
| Функционирование представительных органов | 01 | 03 | 3829,8 | 368,1 | -3461,7 | 9,6 | 547,6 | -179,5 |
| Межбюджетные трансферты на полномочия КРК | 01 | 06 | 28,8 | 0,0 | -28,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Проведение выборов | 01 | 07 | 1500,0 | 0,0 | -1500,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Резервный фонд | 01 | 11 | 2500,0 | 0,0 | -2500,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 16089,7 | 7275,8 | -8813,9 | 45,2 | 5962,2 | +1313,6 |
| **Национальная экономика** | **04** | **00** | **95072,3** | **5500,0** | **-89572,3** | **5,8** | **7259,4** | **-1759,4** |
| Транспорт | 04 | 08 | 58,0 | 6,5 | -51,5 | 11,2 | 1,5 | 5,0 |
| Дорожные фонды | 04 | 09 | 94014,3 | 5442,2 | -88572,1 | 5,8 | 7145,6 | -1703,4 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 1000,0 | 51,3 | -948,7 | 5,1 | 112,3 | -61,0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** | **00** | **347299,1** | **16623,9** | **-330675,2** | **4,8** | **8103,8** | **+8520,1** |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 43810,7 | 2468,6 | -41342,1 | 5,6 | 2828,7 | -360,1 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 226260,0 | 1316,1 | -224943,9 | 0,6 | 519,2 | +796,9 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 77228,4 | 12839,2 | -64389,2 | 16,6 | 4755,9 | +8083,3 |
| **Образование** | **07** | **00** | **258,3** | **22,1** | **-236,2** | **8,6** | **2,5** | **+19,6** |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 258,3 | 22,1 | -236,2 | 8,6 | 2,5 | +19,6 |
| **Культура, кинематография** | **08** | **00** | **3489,9** | **1101,4** | **-2388,5** | **31,6** | **275,7** | **+825,7** |
| Культура | 08 | 01 | 3489,9 | 1101,4 | -2388,5 | 31,6 | 275,7 | +825,7 |
| **Социальная политика** | **10** | **00** | **2805,1** | **293,3** | **-2511,8** | **10,5** | **726,3** | **-433,0** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 305,1 | 73,5 | -231,6 | 24,1 | 72,5 | +1,0 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 1000,0 | 219,8 | -780,2 | 22,0 | 653,8 | -434,0 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 1500,0 | 0,0 | -1500,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Физическая культура и спорт** | **11** | **00** | **13591,6** | **4554,8** | **-9036,8** | **33,5** | **206,2** | **+4348,6** |
| **Средства массовой информации** | **12** | **00** | **4290,7** | **937,4** | **-3353,3** | **21,8** | **199,0** | **+738,4** |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **13** | **00** | **40,8** | **0,0** | **-40,8** | **0,0** | **284,8** | **-284,8** |
| **Всего расходов** |  |  | **491466,4** | **36809,8** | **-454656,6** | **7,5** | **23712,7** | **+13097,1** |

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам классификации расходов в отчетном периоде показал следующее:

1) расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» в первом квартале 2020 года исполнены в сумме **7 776,9** тыс. рублей или **31,6**% плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **1 119,4** тыс. рублей;

2) расходы по разделу «Национальная экономика» в первом квартале 2020 года исполнены в сумме **5 500,0** тыс. рублей или **5,8**% от плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **1 759,4** тыс. рублей;

3) расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в первом квартале 2020 года исполнены в сумме **16 623,9** тыс. рублей или **4,8**% плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **8 520,1** тыс. рублей;

4) расходы по разделу «Образование» в первом квартале 2020 года исполнены в сумме **22,1** тыс. рублей или **8,6**% плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **19,6** тыс. рублей;

5) расходы по разделу «Культура, кинематография» в первом квартале 2020 года исполнены в сумме **1 101,4** тыс. рублей или **31,6**% от плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **825,7** тыс. рублей;

6) расходы по разделу «Социальная политика» в первом квартале 2020 года исполнены в сумме **293,3** тыс. рублей или **10,5**% плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **433,0** тыс. рублей;

7) расходы по разделу «Физическая культура и спорт» в первом квартале 2020 года исполнены в сумме **4 554,8** тыс. рублей или **33,5**% плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **4 348,6** тыс. рублей;

8) расходы по разделу «Средства массовой информации» исполнены в первом квартале 2020 года в сумме **937,4** тыс. рублей или **21,8**% плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **738,4** тыс. рублей;

9) расходы по разделу «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» в первом квартале 2020 года исполнены в сумме **0,0** тыс. рублей при плановых показателях в сумме **40,8** тыс. рублей, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **284,8** тыс. рублей.

Таким образом, расходы исполнены:

- по разделу «Физическая культура и спорт» на **33,5**% плана;

- по разделу «Общегосударственные вопросы» на **31,6**% плана;

- по разделу «Культура, кинематография» на **31,6**% плана;

- по разделу «Средства массовой информации» на **21,8**% плана;

- по разделу «Социальная политика» на **10,5**% плана;

- по разделу «Образование» на **8,6**% плана;

- по разделу «Национальная экономика» на **5,8**% плана;

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на **4,8**% плана;

- по разделу «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» расходы не осуществлялись.

В соответствии с решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 17.12.2019 №101 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями) главными распорядителями бюджетных средств муниципального образования Вяземское городское поселение Вяземского района Смоленской области, в 2020 году являются:

- Администрация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;

- Финансовое управление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;

- Комитет по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области

- Комитет имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области;

- Совет депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области.

Анализ исполнения расходной части бюджета городского поселения за первый квартал 2020 года главными распорядителями бюджетных средств городского поселения приведен в таблице №4.

Таблица №4 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Главные распорядители бюджетных средств | Код | План на 2020 год | Факт 1 квартал 2020 года | Отклонения (+,-) | % выполнения |
| Администрация муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области | 902 | 454089,8 | 27584,6 | -426505,2 | 6,1 |
| Финансовое управление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области | 903 | 2540,8 | 287,4 | -2253,4 | 11,3 |
| Комитет по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области | 904 | 19169,9 | 6429,9 | -12740,0 | 33,5 |
| Комитет имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области | 931 | 11137,2 | 2006,8 | -9130,4 | 18,0 |
| Совет депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области | 933 | 4528,8 | 501,1 | -4027,7 | 11,1 |
| **Итого:** |  | **491466,5** | **36809,8** | **-454656,7** | **7,5** |

- Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области расходы в первом квартале 2020 года исполнены в сумме **27 584,6** тыс. рублей или **6,1**% плана;

- Финансовым управлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области расходы в первом квартале 2020 года исполнены в сумме **287,4** тыс. рублей или **11,3**% плана;

- Комитетом по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области расходы в первом квартале 2020 года исполнены в сумме **6 429,9** тыс. рублей или **33,5**% плана;

- Комитетом имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области расходы в первом квартале 2020 года исполнены в сумме **2 006,8** тыс. рублей или **18,0**% плана;

- Советом депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области расходы в первом квартале 2020 года исполнены в сумме **501,1** тыс. рублей или **11,1**% плана.

В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года в разделе «расходы» отражены уточненные годовые плановые назначения в сумме **589 650,6** тыс. рублей, что на **98 184,2** тыс. рублей больше, чем предусмотрено в решении о бюджете от 17.12.2019 №101.

В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года не указаны причины и основания уточнения плановых назначений по расходам на 2020 год.

Из-за отсутствия документов и форм бюджетной отчетности, провести анализ перераспределения и распределения расходной части бюджета городского поселения с увеличением на **98 184,2** тыс. рублей, не предоставляется возможным.

Из вышеизложенного следует, что расходы бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области увеличены на **98 184,2** тыс. рублей без внесения соответствующих изменений в решение Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 17.12.2019 №101 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», лимиты бюджетных обязательств, утвержденные решением о бюджете превышены.

Кроме того, обоснования изменений по разделам расходов бюджета в пояснительной записке к отчету об исполнении не предоставлены.

**4.2. Анализ исполнения бюджета городского поселения в рамках реализации муниципальных программ**

Решением Совета депутатов Вяземского городского поселения от 17.12.2019 №101 (с изменениями) утверждены 13 муниципальных программ на общую сумму **478 446,3** тыс. рублей.

В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета не содержится общая информация об исполнении муниципальных программ за первый квартал 2020 года в суммовом и процентном соотношении, предоставлено в разрезе каждой муниципальной программы.

Исполнение муниципальных программ в первом квартале 2020 года составило в сумме **30 457,4** тыс. рублей, что составляет **6,4**% утвержденных годовых плановых назначений.

Общий объем финансирования 10 муниципальных программ составляет **82,7**% в структуре всех расходов бюджета городского поселения в первом квартале 2020 года (**36 809,8** тыс. рублей).

Анализ финансирования муниципальных программ за первый квартал 2020 года представлен в таблице №5.

Таблица №5 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | Решение о бюджете от 17.12.2019 №101 | Факт исполнения 1 квартал 2020 года | % выполнения |
| 1 | МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» | 300,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2 | МП «Управление объектами муниципальной собственности и земельными ресурсами Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» | 11137,2 | 2006,8 | 18,0 |
| 3 | МП «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Вяземском городском поселении Вяземского района Смоленской области» | 13849,9 | 4576,8 | 33,0 |
| 4 | МП «Информатизация Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» | 4684,5 | 937,4 | 20,0 |
| 5 | МП «Разработка проекта Генерального плана и корректировка Правил землепользования и застройки территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» | 1000,0 | 51,3 | 5,1 |
| 6 | МП «Вязьма-город воинской славы» | 5290,2 | 1237,2 | 23,4 |
| 7 | МП "Содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области" | 93667,3 | 5448,8 | 5,8 |
| 8 | МП «Создание условий для обеспечения качественными услугами коммунального хозяйства населения Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» | 223805,6 | 1154,5 | 0,5 |
| 9 | МП «Обеспечение мероприятий в области жилищного хозяйства на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» | 37953,7 | 1944,0 | 5,1 |
| 10 | МП «Благоустройство территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» | 50054,5 | 13000,6 | 26,0 |
| 11 | МП «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории Вяземского городского поселения» | 3600,0 | 100,0 | 2,8 |
| 12 | МП «Доступная среда на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» | 2550,0 | 0,0 | 0,0 |
| 13 | МП «Формирование современной городской среды на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» | 30553,4 | 0,0 | 0,0 |
|  | **Итого расходы по МП:** | **478446,3** | **30457,4** | **6,4** |
|  | Непрограммные расходы по направлениям: |  |  |  |
| 1 | Глава муниципального образования Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области | 670,3 | 133,0 | 19,8 |
| 2 | Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов | 1335,8 | 200,4 | 15,0 |
| 3 | Функционирование представительных органов | 2393,9 | 167,7 | 7,0 |
| 4 | Межбюджетные трансферты на полномочия КРК | 28,8 | 0,0 | 0,0 |
| 5 | Единовременное денежное вознаграждение при награждении Почетной грамотой и Благодарственным письмом | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| 6 | Расходы на исполнение судебных актов | 3049,5 | 5246,7 | 172,1 |
| 7 | Резервный фонд Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области | 2500,0 | 287,4 | 11,5 |
| 8 | Материальная помощь гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации | 1000,0 | 219,8 | 22,0 |
| 9 | Процентные платежи по муниципальному долгу | 40,7 | 0,0 | 0,0 |
| 10 | Выплаты денежного поощрения «Почетному гражданину города Вязьма» | 96,0 | 23,9 | 24,9 |
| 11 | Доплаты к пенсиям муниципальных служащих | 305,1 | 73,5 | 24,1 |
| 12 | Проведение муниципальных выборов | 1500,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | **Итого непрограммные расходы** | **13020,1** | **6352,4** | **48,8** |
|  | **Итого расходы** | **491466,4** | **36809,8** | **7,5** |

При анализе исполнения муниципальных программ, объемов их финансирования в первом квартале 2020 года установлено:

1) расходы по трем муниципальным программам в первом квартале 2020 года не осуществлялись, а именно:

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области»;

- «Доступная среда на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области»;

- «Формирование современной городской среды на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области»;

2) низкий процент исполнения по пяти муниципальным программам (составило меньше 10%), а именно:

- «Создание условий для обеспечения качественными услугами коммунального хозяйства населения Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» – **0,5**%;

- «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории Вяземского городского поселения» – **2,8**%;

- «Разработка проекта Генерального плана и корректировка Правил землепользования и застройки территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» - **5,1**%;

- «Обеспечение мероприятий в области жилищного хозяйства на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» – **5,1**%;

- «Содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» – **5,8**%;

В целом отмечается недостаточное финансирование муниципальных программ, что не позволяет в полной мере реализовать их мероприятия.

Следовательно, Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области необходимо усилить работу ответственных исполнителей Администрации по муниципальным программам с низким процентом исполнения.

**4.3. Анализ исполнения бюджета городского поселения в рамках непрограммных расходов**

1) Согласно пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета Вяземского городского поселения за первый квартал 2020 года непрограммные расходы исполнены в сумме **6 352,4** тыс. рублей, что составляет **48,8**% годовых плановых назначений, а именно:

- расходы на выплаты Главе муниципального образования Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области исполнены в сумме **133,0** тыс. рублей или **19,8**% плана;

- расходы на выплаты персоналу муниципальных органов исполнены в сумме **200,4** тыс. рублей или **15,0**% плана;

- функционирование представительных органов исполнены в сумме **167,7** тыс. рублей или **7,0**% плана;

- исполнение по межбюджетным трансфертам на полномочия Контрольно-ревизионной комиссии при плановых значениях в сумме **28,8** тыс. рублей в первом квартале 2020 года не осуществлялось;

- единовременное денежное вознаграждение при награждении Почетной грамотой и Благодарственным письмом при плановых значениях в сумме **100,0** тыс. рублей в первом квартале 2020 года не осуществлялось;

- расходы резервного фонда Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области исполнены в сумме **287,4** тыс. рублей или **11,5**% плана;

- расходы на материальную помощь гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации исполнены в сумме **219,8** тыс. рублей или **22,0**% плана;

- процентные платежи по муниципальному долгу при плановых значениях в сумме **40,7** тыс. рублей в первом квартале 2020 года не осуществлялись;

- выплаты денежного поощрения «Почетному гражданину города Вязьма» исполнены в сумме **23,9** тыс. рублей или **24,9**% плана;

- доплаты к пенсиям муниципальных служащих исполнены в сумме **73,5** тыс. рублей или **24,1**% плана;

- проведение муниципальных выборов при плановых значениях в сумме **1 500** тыс. рублей в первом квартале 2020 года не осуществлялись;

- расходы на исполнение судебных актов исполнены в сумме **5 246,7** тыс. рублей или **172,1**% плана.

Расходы на исполнение судебных актов решением о бюджете от 17.12.2019 №101 утверждены в сумме **3 049,5** тыс. рублей исполнение составило в сумме **5 246,7** тыс. рублей, то есть превышены утвержденные лимиты. Пояснения по данному факту не предоставлены, соответствующие изменения в решение от 17.12.2019 №101 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» не внесены.

2) В рамках непрограммных расходов бюджета городского поселения утвержден резервный фонд Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2020 год в сумме **2 500,0** тыс. рублей.

Положение о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, предусмотренного в расходной части бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области утверждено Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 16.02.2015 №184, с изменениями от 30.06.2017 №1405 (далее – Положение от 16.02.2015 №184).

В соответствии с п.15 Положения от 16.02.2015 №184 отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда по форме согласно приложению 2 прилагается финансовым управлением к ежеквартальному отчету об исполнении бюджета городского поселения.

В нарушение п.15 Положения от 16.02.2015 №184 отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда финансовым управлением к ежеквартальному отчету об исполнении бюджета городского поселения не предоставлен.

Согласно пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета за первый квартал 2020 года средства резервного фонда израсходованы в сумме **287,4** тыс. рублей или **11,5**% годовых плановых назначений.

В предоставленной пояснительной записке не раскрыта информация об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда, не расшифрованы мероприятия, на которые направлялись средства резервного фонда, с указанием сумм использованных средств по каждому мероприятию.

3) Решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 24.04.2018 №39 утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области (далее – Порядок о дорожном фонде от 24.04.2018 №39).

Согласно требований пункта 11 Порядка о дорожном фонде от 24.04.2018 №39 отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда формируется в составе бюджетной отчетности об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области.

В соответствии с п.2 Инструкции №191н бюджетная отчетность составляется главными распорядителями, распорядителями, получателями бюджетных средств, главными администраторами, администраторами доходов бюджетов, главными администраторами, администраторами источников финансирования дефицита бюджетов, финансовыми органами, органами казначейства, органами, осуществляющими кассовое обслуживание, на следующие даты: месячная - на первое число месяца, следующего за отчетным, квартальная - по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года, годовая - на 1 января года, следующего за отчетным.

Следовательно, отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда формируется в составе бюджетной отчетности, в том числе в составе отчета об исполнении бюджета городского поселения за первый квартал 2020 года.

В нарушение п.11 Порядка о дорожном фонде от 24.04.2018 №39 с отчетом об исполнении бюджета городского поселения за первый квартал 2020 года не предоставлен отчёт об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда.

4) В рамках непрограммных расходов бюджета городского поселения утверждены расходы на оказание материальной помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации, зарегистрированным на территории муниципального образования Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2020 год в сумме **1 000,0** тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за первый квартал 2020 года расходы на оказание материальной помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации, зарегистрированным на территории муниципального образования Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области исполнены в сумме **219,8** тыс. рублей или **22,0**% к годовым плановым назначениям.

Условия, размеры и сроки оказания материальной помощи содержатся в Положении о порядке использования резервного фонда Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, предусмотренного в расходной части бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области.

В связи с чем, в заключении Контрольно-ревизионной комиссии от 03.12.2019 года на проект решения Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» предложено: «В целях эффективного использования бюджетных средств, для оказания материальной помощи, не за счет средств резервного фонда Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, а в рамках бюджета городского поселения, необходимо разработать и утвердить нормативный правовой акт о порядке оказания материальной помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации, зарегистрированным на территории муниципального образования Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области (копию предоставить в Контрольно-ревизионную комиссию)».

Предложение Контрольно-ревизионной комиссии не выполнено, копия Порядка (Положения) об оказании материальной помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации, зарегистрированным на территории муниципального образования Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области не предоставлена.

Фактически расходы в первом квартале 2020 года на оказание материальной помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации, зарегистрированным на территории муниципального образования Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области исполнены в сумме **219,8** тыс. рублей.

Таким образом, условия, размеры и сроки предоставления материальной помощи необходимо закрепить в нормативном правовом акте.

**5. Результат исполнения бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года**

Бюджет поселения на 2020 год принят с дефицитом (профицитом) бюджета поселения в сумме **0,0** тыс. рублей.

Бюджет городского поселения за первый квартал 2020 года исполнен с профицитом в сумме **188,4** тыс. рублей.

**Выводы:**

1. В соответствии с п.5 ст.264.2 БК РФ, п.3 ст.14 Положения о бюджетном процессе отчет об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года предоставлен Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области своевременно (не позднее 5 дней после его утверждения), а именно 19.05.2020 года (вх. от 19.05.2020 №106-А).

2. Требования ст.264.2 БК РФ и ст.14 Положения о бюджетном процессе, в части утверждения и предоставления отчета об исполнении бюджета за первый квартал 2020 года Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области соблюдены.

3. Отчёт об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года утвержден распоряжением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 14.05.2020 №183-р.

Исполнение бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года, в соответствии с распоряжением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 14.05.2020 №183-р «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года» составило:

- общий фактический объем доходов в сумме **36 998,2** тыс. рублей, что составляет **7,5**% годовых плановых назначений;

- общий фактический объем расходов в сумме **36 809,8** тыс. рублей, что составляет **7,5**% годовых плановых назначений;

- фактическое превышение доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме **188,4** тыс. рублей.

4. Доходная часть бюджета городского поселения за первый квартал 2020 года исполнена в сумме **36 998,2** тыс. рублей, по сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы увеличились на **1 542,5** тыс. рублей, темп роста составил **104,4**%.

5. В структуре доходов бюджета городского поселения удельный вес собственных доходов составил **96,1**%, на долю безвозмездных поступлений приходится **3,9**%.

6. Собственные доходы исполнены в сумме **35 571,6** тыс. рублей, что составляет **20,8**% годовых плановых назначений. По отношению к первому кварталу 2019 года наблюдается динамика увеличения поступления налоговых доходов на **1 508,6** тыс. рублей и уменьшения неналоговых доходов на **191,1** тыс. рублей.

7. Безвозмездные поступления в первом квартале 2020 года поступили в бюджет городского поселения в сумме **1 426,6** тыс. рублей или **0,4**% годового плана, к аналогичному периоду прошлого года увеличение составило **225,0** тыс. рублей.

8. В первом квартале 2020 года сверх плана поступили:

- штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме **20,0** тыс. рублей;

- прочие доходы от компенсации затрат в сумме **1,1** тыс. рублей;

- арендная плата за землю, находящуюся в собственности городского поселения в сумме **247,8** тыс. рублей.

В решении Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 17.12.2019 №101 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» не предусмотрены статьи доходов по арендной плате за землю, находящийся в собственности городского поселения, по фактически заключенным договорам аренды.

Копии договоров аренды земельных участков, находящихся в собственности городского поселения предоставлены Комитетом имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (вх. от 28.02.2020 №59-А).

9. В первом квартале 2020 года прослеживается динамика увеличения поступлений по собственным доходам и по безвозмездным поступлениям к аналогичному периоду прошлого года.

10. Исполнение расходов бюджета за первый квартал 2020 года составило **36 809,8** тыс. рублей, что составляет **7,5**% годовых плановых назначений. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы увеличились на **13 097,1** тыс. рублей или на **56,0**%:

- по разделу «Физическая культура и спорт» на **33,5**% плана;

- по разделу «Общегосударственные вопросы» на **31,6**% плана;

- по разделу «Культура, кинематография» на **31,6**% плана;

- по разделу «Средства массовой информации» на **21,8**% плана;

- по разделу «Социальная политика» на **10,5**% плана;

- по разделу «Образование» на **8,6**% плана;

- по разделу «Национальная экономика» на **5,8**% плана;

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на **4,8**% плана;

- по разделу «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» расходы не осуществлялись.

11. В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года в разделе «расходы» отражены уточненные годовые плановые назначения в сумме **589 650,6** тыс. рублей.

Таким образом, расходы бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области увеличены на **98 184,2** тыс. рублей без внесения соответствующих изменений в решение Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 17.12.2019 №101 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», лимиты бюджетных обязательств, утвержденные решением о бюджете превышены.

В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года не указаны причины и основания уточнения плановых назначений по расходам на 2020 год.

Из-за отсутствия документов и форм бюджетной отчетности, провести анализ перераспределения и распределения расходной части бюджета городского поселения с увеличением на **98 184,2** тыс. рублей, не предоставляется возможным.

12. Исполнение муниципальных программ в первом квартале 2020 года составило в сумме **30 457,4** тыс. рублей, что составляет **6,4**% утвержденных годовых плановых назначений.

Общий объем финансирования 10 муниципальных программ составляет **82,7**% в структуре всех расходов бюджета городского поселения в первом квартале 2020 года (**36 809,8** тыс. рублей).

13. При анализе исполнения муниципальных программ, объемов их финансирования в первом квартале 2020 года установлено:

1) расходы по трем муниципальным программам в первом квартале 2020 года не осуществлялись, а именно:

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области»;

- «Доступная среда на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области»;

- «Формирование современной городской среды на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области»;

2) низкий процент исполнения по пяти муниципальным программам (составило меньше 10%), а именно:

- «Создание условий для обеспечения качественными услугами коммунального хозяйства населения Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» – **0,5**%;

- «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории Вяземского городского поселения» – **2,8**%;

- «Разработка проекта Генерального плана и корректировка Правил землепользования и застройки территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» - **5,1**%;

- «Обеспечение мероприятий в области жилищного хозяйства на территории Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» – **5,1**%;

- «Содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области» – **5,8**%.

14. Согласно пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета Вяземского городского поселения за первый квартал 2020 года непрограммные расходы исполнены в сумме **6 352,4** тыс. рублей, что составляет **48,8**% годовых плановых назначений.

15. Расходы на исполнение судебных актов решением о бюджете от 17.12.2019 №101 утверждены в сумме **3 049,5** тыс. рублей исполнение составило в сумме **5 246,7** тыс. рублей, то есть превышены утвержденные лимиты. Пояснения по данному факту не предоставлены, соответствующие изменения в решение от 17.12.2019 №101 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» не внесены.

16. В нарушение п.15 Положения от 16.02.2015 №184 отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда финансовым управлением к ежеквартальному отчету об исполнении бюджета городского поселения не предоставлен.

В предоставленной пояснительной записке не раскрыта информация об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда, не расшифрованы мероприятия, на которые направлялись средства резервного фонда, с указанием сумм использованных средств по каждому мероприятию.

17. В нарушение п.11 Порядка о дорожном фонде от 24.04.2018 №39 с отчетом об исполнении бюджета городского поселения за первый квартал 2020 года не предоставлен отчёт об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда.

18. В первом квартале 2020 года расходы на оказание материальной помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации, зарегистрированным на территории муниципального образования Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области исполнены в сумме **219,8** тыс. рублей.

19. В Контрольно-ревизионную комиссию не предоставлен нормативный правовой акт о порядке оказания материальной помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации, зарегистрированным на территории муниципального образования Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области.

20. В нарушение п.2, п.11.2, п.23, п.101, п.119, п.133, п.151, п.163, п.174 Инструкции №191н, с отчетом об исполнении бюджета городского поселения за первый квартал 2020 года не предоставлены следующие формы бюджетной отчетности:

ф.0503140 - баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств;

ф.0503125 - справка по консолидируемым расчетам;

ф.0503124 - отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств;

ф.0503117 - отчет об исполнении бюджета;

ф.0503117-НП – отчет об исполнении бюджета в части реализации национальных проектов (программ);

ф.0503160 – Пояснительная записка по состоянию на 01.04.2020 года;

ф.0503164 - сведения об исполнении бюджета;

ф.0503296 - сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета.

21. Отсутствие форм бюджетной отчетности не позволяет сделать вывод о достоверности данных включенных в отчет об исполнении бюджета за первый квартал 2020 года данным отчету об исполнении бюджета Вяземского городского поселения за первый квартал 2020 года по состоянию на 01.04.2020 года.

22. Не предоставление форм бухгалтерской отчетности, в соответствии с требованиями Инструкции №191н, позволяет сделать вывод о неполноте представленной бюджетной отчетности за первый квартал 2020 года.

Аналогичные замечания указаны в заключении Контрольно-ревизионной комиссии от 21.05.2019 года на отчёт об исполнении бюджета городского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2019 года.

Таким образом, в подготовленном заключении проведен только математический анализ фактических показателей, утвержденных в отчете в сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете на 2020 год.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1. Совету депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области:

1.1. принять к рассмотрению отчёт об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года, с учетом замечаний, указанных Контрольно-ревизионной комиссиейв настоящем заключении;

1.2. для рассмотрения отчёта об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года запросить в Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области:

- в соответствии с п.15 Положения от 16.02.2015 №184 отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, предусмотренного в расходной части бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области по состоянию на 01.04.2020 года;

- отчёт об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за первый квартал 2020 года;

- нормативный правовой акт о порядке оказания материальной помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации, зарегистрированным на территории муниципального образования Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области;

- пояснения и обоснования о расходах на исполнение судебных актов в сумме **5 246,7** тыс. рублей;

- не предоставленные формы бюджетной отчетности в соответствии с п.2, п.11.2, п.23, п.101, п.119, п.133, п.151, п.163, п.174 Инструкции №191н.

Копии указанных выше документов предоставить в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

2. Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области:

2.1. усилить работу ответственных исполнителей Администрации по муниципальным программам с низким процентом исполнения;

2.2. внести изменения в решение Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 17.12.2019 №101 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов по полученным сверх плана доходам;

2.3. внести соответствующие изменения в решение Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 17.12.2019 №101 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», в части превышения лимитов бюджетных обязательств на **98 184,2** тыс. рублей;

2.4. внести соответствующие изменения в решение Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 17.12.2019 №101 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», предусмотрев в нем статьи доходов по арендной плате за землю, находящийся в собственности городского поселения, по фактически заключенным договорам аренды;

2.5. при составлении и предоставлении отчета об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области соблюдать требования Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Настоящее заключение составлено в 3-х экземплярах:

Один экземпляр для Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области. Направляется с сопроводительным письмом.

Один экземпляр для Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области. Направляется с сопроводительным письмом.

Один экземпляр остается в Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Аудитор Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской Н.С. Смирнова