УТВЕРЖДАЮ

 Председатель Контрольно-счетной палаты

 Талдомского городского округа

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.А. Любшев

 «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2021 г.

Заключение Контрольно-счетной палаты Талдомского городского округа по результатам анализа исполнения бюджета
Талдомского городского округа Московской области

за 1 квартал 2021 года

1. Общие положения

Заключение по результатам анализа исполнении бюджета Талдомского городского округа за 1 квартал 2021 года подготовлено Контрольно-счетной палатой Талдомского городского округа Московской области в соответствии с требованиями п.2 ст. 157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о Контрольно-счетной палате Талдомского городского округа, утвержденным Решением Совета депутатов Талдомского городского округа Московской области от 31.01.2019 №138, Положением о бюджетном процессе в Талдомском городском округе, утвержденным решением Совета депутатов Талдомского городского округа от 26.12.2019 №111, на основании п.1.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Талдомского городского округа на 2021 год и распоряжения Контрольно-счетной палаты Талдомского городского округа от 19.05.2021 г. №14.

1. Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного

процесса

Согласно требованиям п. 5 ст. 264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган государственного (муниципального) финансового контроля.

Отчет об исполнении бюджета Талдомского городского округа за 1 квартал 2021 года утвержден постановлением главы Талдомского городского округа от 16.04.2021 №528 и направлен в Совет депутатов Талдомского городского округа 16.04.2021 г.

Решением Совета депутатов Талдомского городского округа Московской области от 24.12.2020 №100 «О бюджете Талдомского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» утвержден бюджет Талдомского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, т.е. в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям ст. 184.1 БК РФ.

1. Общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 2021 года

Бюджет Талдомского городского округа составляется и утверждается сроком на три года - очередной финансовый и плановый период.

Первоначально бюджет Талдомского городского округа на 2021 год был утвержден:

* общий объем доходов бюджета Талдомского городского округа Московской области в сумме 2 436 129,7 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 285 989,7 тыс. рублей;
* общий объем расходов бюджета Талдомского городского округа Московской области в сумме 2 455 064,26 тыс. рублей;
* дефицит бюджета Талдомского городского округа – 18 934,56 тыс. рублей.

В утвержденный бюджет с января по март 2021 г. Решением Совета депутатов Талдомского городского округа от 25.03.2021 №15 были внесены изменения и дополнения.

Таким образом, бюджет Талдомского городского округа на 2021 год после внесенных изменений составил по доходам 2 519 019,7128 тыс. рублей, по расходам 2 590 106,52888 тыс. рублей, дефицит – 71 086,81608 тыс. рублей.

Данные об изменениях в бюджет приведены в таблице № 1.

Таблица 1

*тыс. рублей*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначальный бюджет (решение Совета депутатов от 24.12.2020 №100) | Уточненные назначения на 2021 год (в редакции решения Совета депутатов от 25.03.2021 №15) | Увеличение / уменьшение |
| Доходы | *2 436 129,7* | *2 519 019,7128* | *+82 890,0128* |
| Расходы | *2 455 064,26* | *2 590 106,52888* | *+ 135 042,26888* |
| Профицит (+)/ Дефицит (-) | *- 18 934,56* | *- 71 086,81608* | *-52 152,25608* |

В соответствии со ст. 92.1 БК РФ размер дефицита местного бюджета не должен превышать 10% объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Решением от 25.03.2021 г. №15 дефицит бюджета установлен в размере 6,18% от доходов бюджета без учета финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы РФ (2519019,7128 – 1 368 879,7128= 1150140,0; 71086,81608 : 1150140,0 х 100 = 6,18%).

Финансирование дефицита бюджета предусмотрено за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета и получения кредита от кредитных организаций в сумме 5000,0 тыс. рублей.

Размер дефицита, установленный Решением от 25.03.2021 г. №15, соответствует ст. 92.1 БК РФ.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2021 г. бюджет по доходам исполнен на 01.04.2021 г. в размере 556289,18 тыс. рублей или 22,1% к утвержденным назначениям 2021 года, по расходам исполнение на 01.04.2021 год составило 454285,27 тыс. рублей или 17,5%.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2021 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 102003,9 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 134 Инструкции N191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 N191н (далее Инструкция 191н), в графе 4 Отчета (ф. 0503117) отражаются годовые объемы бюджетных назначений на текущий финансовый год:

* по разделу «Доходы бюджета» - в сумме плановых показателей доходов бюджета, утвержденных законом (решением) о соответствующем бюджете;
* по разделу «Расходы бюджета» - в сумме бюджетных назначений по расходам бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату.

В настоящем Заключении анализ исполнения доходной и расходной части бюджета Талдомского городского округа осуществлялся по отношению к утвержденным бюджетным назначениям, указанным в соответствии с Инструкцией 191н в графе 4 формы 0503117 «Отчета об исполнении бюджета».

1. Исполнение доходной части бюджета

Плановые назначения по доходам бюджета Талдомского городского округа на 2021 год утверждены Решением Совета депутатов Талдомского городского округа Московской области от 24.12.2020 г. №100 «О бюджете Талдомского городского округа Московской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» в объеме 2 436 129,7 тыс. рублей.

Плановые назначения по доходам бюджета изменились в сторону увеличения на 82890,0128 тыс. рублей за счет увеличения межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету Талдомского городского округа из бюджета Московской области (субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты).

План по налоговым доходам за 1 квартал 2021 года выполнен на 18%, в бюджет поступило платежей в размере 194166,39 тыс. рублей. План по неналоговым доходам выполнен на 24,6%, в бюджет поступило 18142,8 тыс. рублей.

В целом доходная часть бюджета за 1 квартал 2021 год выполнена на 22,1% и составила 556289,177 тыс. рублей. Исполнение доходной части бюджета Талдомского городского округа за 1 квартал 2021 года по сравнению с исполнением по доходам бюджета Талдомского городского округа за 1 квартал 2020 года (508679,236 тыс. рублей) увеличилась на 9,4%.

1. Налоговые доходы

Налоговые платежи за 1 квартал 2021 года поступили в сумме 194 166,39 тыс. рублей.

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета Талдомского городского округа составила 34,9%.

За 1 квартал 2021 года налоговые поступления в бюджет Талдомского городского округа сформировались за счет:

* налога на доходы физических лиц – 142624,746 тыс. рублей, что составило 73,5% налоговых поступлений;
* налоги на товары (акцизы на топливо) – 9 394,236 тыс. рублей, что составило 4,8% налоговых поступлений;
* налоги на совокупный доход – 23 311,84 тыс. рублей, что составило 12% налоговых поступлений;
* налог на имущество физических лиц – 3 652,41 тыс. рублей, что составило 1,9% налоговых поступлений;
* земельный налог – 13 750,31 тыс. рублей, что составило 7,1% налоговых поступлений;
* государственная пошлина – 1 432,84 тыс. рублей, что составило 0,7% налоговых поступлений.

В течение 1-го квартала 2021 года основным источником доходов бюджета Талдомского городского округа в общей сумме налоговых доходов являлся налог на доходы физических лиц – 142 624,746 тыс. рублей, удельный вес которого в сумме налоговых поступлений составил 73,5%.

Налоговые доходы за 1 квартал 2021 года по сравнению с 1 кварталом 2020 года снизились на 1,3%.

1. Неналоговые доходы

Решением Совета депутатов Талдомского городского округа Московской области от 24.12.2020 г. №100 «О бюджете Талдомского городского округа Московской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями и дополнениями) неналоговые доходы бюджета городского округа на 2021 год утверждены в сумме 73 767,0 тыс. рублей. По данным отчета за 1 квартал 2021 года неналоговые доходы исполнены на 01.04.2021 в сумме 18 142,80 тыс. рублей или 24,6% от утвержденных назначений.

Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета муниципального образования составила 3,3%.

За 1 квартал 2021 года неналоговые поступления в бюджет Талдомского городского округа сформировались за счет следующих доходов:

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 9 212,956 тыс. рублей, что составило 50,8% неналоговых поступлений;

* платежи при пользовании природными ресурсами – 68,638 тыс. рублей, что составило 0,4% неналоговых поступлений;
* доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 2 262,444 тыс. рублей, что составило 12,5% неналоговых поступлений;
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 6 131,97 тыс. рублей, что составило 33,8% неналоговых поступлений;
* штрафы, санкции, возмещение ущерба – 438,652 тыс. рублей, что составило 2,4% неналоговых поступлений;
* прочие неналоговые доходы – 28,139 тыс. рублей, что составило 0,2% неналоговых поступлений.

В течение 1-го квартала 2021 года основным источником доходов бюджета Талдомского городского округа в общей сумме неналоговых доходов являлся доход от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 9 212,956 тыс. рублей, удельный вес которого составил 50,8% в сумме неналоговых поступлений.

Неналоговые доходы за 1 квартал 2021 года по сравнению с 1 кварталом 2020 года увеличились на 24,2%.

1. Безвозмездные поступления

За 1 квартал 2021 года в доходную часть бюджета Талдомского городского округа поступило 343 979,991 тыс. рублей безвозмездных поступлений или 25,1% от утвержденного плана, в том числе:

* дотация бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 151 442,5 тыс. рублей, что составило 44% безвозмездных поступлений;
* субсидии бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 40 078,099 тыс. рублей, что составило 11,7% безвозмездных поступлений;
* субвенции бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 170197,879 тыс. рублей, что составило 49,5% безвозмездных поступлений;
* прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов в сумме 0,0 тыс. рублей;
* возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме – 17 738,487 тыс. рублей, что составило -5,2% безвозмездных поступлений.

За 1 квартал 2021 года, по сравнению с 1 кварталом 2020 года (297 293,914 тыс. рублей), безвозмездные поступления увеличились на 46 686,077 тыс. рублей или на 15,7%.

Анализ исполнения доходов представлен в таблице № 2.

Таблица 2

*тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Исполнение бюджета за 1 квартал 2020 г.**  | **Уточненный бюджет на 01.04.2021 г.** | **Исполнение бюджета за 1 квартал 2021 г.** | **Динамика (рост/снижение) по отношению к 1 кварталу 2020 г., %** | **Исполнено за 1 квартал 2021 г. к плану на 2021 г., %** |
| **Налоговые доходы** | ***196 778,843*** | ***1 076 373,00*** | ***194 166,39*** | **-1,30%** | **18,0%** |
| налог на доходы физических лиц | *151 182,596* | *802 505,00* | *142 624,75* | -5,70% | 17,8% |
| налоги на товары (работы, услуги) | *9 555,713* | *41 898,00* | *9 394,24* | -1,70% | 22,4% |
| налоги на совокупный доход | *16 820,595* | *79 570,00* | *23 311,84* | 38,60% | 29,3% |
| налог на имущество физических лиц | *2 564,212* | *37 000,00* | *3 652,42* | 42,40% | 9,9% |
| земельный налог | *14 598,077* | *107 900,00* | *13 750,31* | -5,80% | 12,7% |
| государственная пошлина | *2 057,055* | *7 500,00* | *1 432,84* | -30,30% | 19,1% |
| задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | *0,59* | *0,00* | *0,00* | -100,00% |   |
| **Неналоговые доходы** | ***14 606,479*** | ***73 767,00*** | ***18 142,80*** | **24,20%** | **24,6%** |
| доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | *8 491,038* | *41 704,00* | *9 212,96* | 8,50% | 22,1% |
| платежи при пользовании природными ресурсами | *61,88* | *360,00* | *68,64* | 10,92% | 19,1% |
| доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | *3 263,850* | *8 500,00* | *2 262,44* | -30,70% | 26,6% |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | *2 086,900* | *18 200,00* | *6 131,97* | 193,80% | 33,7% |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | *702,80* | *5 000,00* | *438,65* | -37,58% | 8,8% |
| прочие неналоговые доходы | *0,01* | *3,00* | *28,14* |  | 938,0% |
| **Безвозмездные поступления** | ***297 293,914*** | ***1 368 879,71*** | ***343 979,99*** | **15,70%** | **25,1%** |
| **безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы** | *302 450,479* | *1 368 879,71* | *361 718,48* | 19,60% | 26,4% |
| дотации | *80 881,749* | *440 770,00* | *151 442,50* | 87,20% | 34,4% |
| субсидии | *47 716,714* | *229 656,71* | *40 078,10* | -16,00% | 17,5% |
| субвенции | *173 852,016* | *697 453,00* | *170 197,88* | -2,10% | 24,4% |
| иные межбюджетные трансферты | *0,00* | *1 000,00* | *0,00* |   | 0,0% |
| возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет  | *-5 156,565* | *0,00* | *-17 738,49* | 244,00% |   |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | ***508 679,236*** | ***2 519 019,71*** | ***556 289,18*** | **9,40%** | **22,1%** |

1. Исполнение расходной части бюджета

Бюджетные ассигнования по расходам бюджета Талдомского городского округа на 2021 год утверждены Решением Совета депутатов Талдомского городского округа Московской области от 24.12.2020 г. №100 «О бюджете Талдомского городского округа Московской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» в объеме 2 455 064,26 тыс. рублей.

Плановые назначение по расходам бюджета в течение 1-го квартала 2021 г. увеличилась на сумму 135 042,27тыс. рублей или на 5,5% от первоначально принятого бюджета на 2021 год (решение Совета депутатов Талдомского городского округа Московской области от 24.12.2020 г. №100 «О бюджете Талдомского городского округа Московской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» в редакции решения Совета депутатов от 25.03.2021 №15).

Согласно Отчету об исполнении бюджета Талдомского городского округа за 1 квартал 2021 года расходы исполнены в объеме 454 285,273 тыс. рублей или на 17,5% от утвержденных назначений на 2021 год.

За 1 квартал 2021 года расходы увеличились на 1,6% по сравнению с 1 кварталом 2020 года.

Анализ исполнения расходов бюджета Талдомского городского округа по разделам бюджетной классификации расходов представлен в таблице № 3.

Таблица 3

*Тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Исполнение бюджета за 1 квартал 2020 г.**  | **Уточненный бюджет на 01.04.2021 г.** | **Исполнение бюджета за 1 квартал 2021 г.** | **Динамика (рост/ снижение) по отношению к 1 кварталу 2020 г., %** | **Исполнено за 1 квартал 2021 г. к плану на 2021 г., %** | **Структура (удельный вес) по итогам 1-го квартала, %** |
| **2020 г.** | **2021 г.** |
| Общегосударствен-ные вопросы | *61 367,827* | *272 143,511* | *52 106,187* | -15,09% | 19,1% | 13,73% | 11,47% |
| Национальная оборона | *587,517* | *3 149,000* | *301,737* | -48,64% | 9,6% | 0,13% | 0,07% |
| Национальная безопасность и правоохранитель-ная деятельность | *2 728,608* | *20 152,000* | *2 361,551* | -13,45% | 11,7% | 0,61% | 0,52% |
| Национальная экономика | *21 971,091* | *239 140,560* | *24 910,941* | 13,38% | 10,4% | 4,92% | 5,48% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | *39 378,994* | *437 076,944* | *69 508,861* | 76,51% | 15,9% | 8,81% | 15,3% |
| Охрана окружающей среды | *0,000* | *3 000,000* | *0,000* |   | 0,0% | 0,00% | 0,00% |
| Образование | *235 166,944* | *1193 742,004* | *226 722,993* | -3,59% | 19,0% | 52,62% | 49,91% |
| Культура, кинематография | *49 419,859* | *254 923,540* | *43 852,212* | -11,27% | 17,2% | 11,06% | 9,65% |
| Социальная политика | *18 972,248* | *62 662,400* | *16 301,364* | -14,08% | 26,0% | 4,24% | 3,59% |
| Физическая культура и спорт | *16 077,000* | *99 400,000* | *16 836,425* | 4,72% | 16,9% | 3,60% | 3,71% |
| Средства массовой информации | *1 282,029* | *8 256,000* | *1 383,002* | 7,88% | 16,8% | 0,29% | 0,30% |
| Обслуживание муниципального долга | *0,000* | *300,000* | *0,000* |   | 0,0% | 0,00% | 0,00% |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | ***446 952,117*** | ***2593 945,959*** | ***454 285,273*** | **1,64%** | **17,5%** | 100% | 100% |

Отмечается низкое выполнение по разделам «Национальная оборона» –– 9,6%, «Национальная экономика» – 10,4%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 11,7%. В 1 квартале 2021 года не произведены расходы по разделам «Охрана окружающей среды» и «Обслуживание муниципального долга».

Структура расходов за 1 квартал 2021 г. немного отличается от структуры расходов за 1 квартал 2020 г.

1. Выводы
2. Бюджет Талдомского городского округа за 1 квартал 2021 года исполнен:
* по доходам в сумме 556 289,18 тыс. рублей или на 22,1% к утвержденным годовым назначениям;
* по расходам – 454 285,27 тыс. рублей или 17,5% к утвержденным годовым назначениям;
* с профицитом – 102 003,9 тыс. рублей.
1. Поступления налоговых доходов в бюджет Талдомского городского округа за 1 квартал 2021 года составили 194 166,39 тыс. рублей или 18% к утвержденным годовым назначениям.
2. Поступления неналоговых доходов в бюджет Талдомского городского округа за 1 квартал 2021 года составили 18 142,8 тыс. рублей или 24,6% к утвержденным годовым назначениям.
3. Безвозмездные поступления за 1 квартал 2021 года составили 343 979,991 тыс. рублей или 25,1% к утвержденным годовым назначениям.
4. За 1 квартал 2021 года расходы исполнены в объеме 454 285,273 тыс. рублей, что составляет 17,5% от утвержденных назначений на 2021 год.
5. Отмечается низкое выполнение по разделам «Национальная оборона» –– 9,6%, «Национальная экономика» – 10,4%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 11,7%. В 1 квартале 2021 года не произведены расходы по разделам «Охрана окружающей среды» и «Обслуживание муниципального долга».
6. Предложения

По результатам проведенного анализа текущего исполнения бюджета Талдомского городского округа по итогам 1 квартала 2021 года Контрольно-счетная палата Талдомского городского округа рекомендует:

1. Обеспечить выполнение плановых назначений по доходам бюджета.
2. Усилить работу по обеспечению исполнения расходных обязательств, принять меры к повышению уровня исполнения программных расходов.

Инспектор Контрольно-счетной палаты

Талдомского городского округа Ю.А. Романович