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 полугодие 2021 года

1. Общие положения

Заключение по результатам анализа исполнении бюджета Талдомского городского округа за 1 полугодие 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.1.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты Талдомского городского округа на 2021 год и распоряжения Контрольно-счетной палаты Талдомского городского округа от 06.08.2021 г. №25.

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 полугодие 2021 года утвержден постановлением главы Талдомского городского округа от 28.07.2021 №1187 и направлен в Совет депутатов Талдомского городского округа.

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 полугодие 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 июнь 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 полугодие 2021 г. бюджет по доходам исполнен на 01.07.2021 г. в размере 1184231,60 тыс. рублей или 47,0% к утвержденным назначениям 2021 года, по расходам исполнение на 01.07.2021 год составило 1104983,43 тыс. рублей или 42,3%.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2021 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 79248,17 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 полугодие 2021 года выполнен на 41,5%, в бюджет поступило платежей в размере 447000,86 тыс. рублей. План по неналоговым доходам выполнен на 51,0%, в бюджет поступило 37643,57 тыс. рублей.

В целом доходная часть бюджета за 1 полугодие 2021 года выполнена на 47% и составила 1184231,60 тыс. рублей. Исполнение доходной части бюджета Талдомского городского округа за 1 полугодие 2021 года по сравнению с исполнением по доходам бюджета Талдомского городского округа за 1 полугодие 2020 года (1049464,94 тыс. рублей) увеличилась на 12,8%.

1. Налоговые доходы

Налоговые платежи за 1 полугодие 2021 года поступили в сумме 447000,86 тыс. рублей.

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета Талдомского городского округа составила 37,7%.

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

* налога на доходы физических лиц – 338252,368 тыс. рублей, что составило 75,7% налоговых поступлений;
* налоги на товары (акцизы на топливо) – 19710,188 тыс. рублей, что составило 4,4% налоговых поступлений;
* налоги на совокупный доход – 52120,139 тыс. рублей, что составило 11,7% налоговых поступлений;
* налог на имущество физических лиц – 5483,60 тыс. рублей, что составило 1,2% налоговых поступлений;
* земельный налог – 28193,463 тыс. рублей, что составило 6,3% налоговых поступлений;
* государственная пошлина – 3241,102 тыс. рублей, что составило 0,7% налоговых поступлений.

В течение 1-го полугодия 2021 года основным источником доходов бюджета Талдомского городского округа в общей сумме налоговых доходов являлся налог на доходы физических лиц – 338252,368 тыс. рублей, удельный вес которого в сумме налоговых поступлений составил 75,7%.

Налоговые доходы за 1 полугодие 2021 года по сравнению с 1 полугодием 2020 года увеличились на 8,7%.

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 полугодие 2021 года неналоговые доходы исполнены на 01.07.2021 в сумме 37643,57 тыс. рублей или 51% от утвержденных назначений.

Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета муниципального образования составила 3,2%.

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

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 21642,523 тыс. рублей, что составило 57,5% неналоговых поступлений;

* платежи при пользовании природными ресурсами – 97,979 тыс. рублей, что составило 0,3% неналоговых поступлений;
* доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 4196,115 тыс. рублей, что составило 11,1% неналоговых поступлений;
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 9937,436 тыс. рублей, что составило 26,4% неналоговых поступлений;
* штрафы, санкции, возмещение ущерба – 1414,327 тыс. рублей, что составило 3,8% неналоговых поступлений;
* прочие неналоговые доходы – 355,191 тыс. рублей, что составило 0,9% неналоговых поступлений.

В течение 1-го полугодия 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 – 21642,523 тыс. рублей, удельный вес которого составил 57,5% в сумме неналоговых поступлений.

Неналоговые доходы за 1 полугодие 2021 года по сравнению с 1 полугодием 2020 года увеличились на 54,8%.

1. Безвозмездные поступления

За 1 полугодие 2021 года в доходную часть бюджета Талдомского городского округа поступило 699587,173 тыс. рублей безвозмездных поступлений или 51,1% от утвержденного плана, в том числе:

* дотация бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 247 885,0 тыс. рублей, что составило 35,4% безвозмездных поступлений;
* субсидии бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 62722,122 тыс. рублей, что составило 9% безвозмездных поступлений;
* субвенции бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 407652,467 тыс. рублей, что составило 58,3% безвозмездных поступлений;
* прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов в сумме 17,363 тыс. рублей, что составило 0,002% безвозмездных поступлений;
* возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме – 18 689,779 тыс. рублей, что составило -2,7% безвозмездных поступлений.

За 1 полугодие 2021 года, по сравнению с 1 полугодием 2020 года (613 779,519 тыс. рублей), безвозмездные поступления увеличились на 85 807,654 тыс. рублей или на 14%.

Анализ исполнения доходов представлен в таблице № 2.

Таблица 2

*тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Исполнение бюджета за 1 полугодие 2020 г.**  | **Уточненный бюджет на 01.07.2021 г.** | **Исполнение бюджета за 1 полугодие 2021 г.** | **Динамика (рост/снижение) по отношению к 1 полугодию 2020 г., %** | **Исполнено за 1 полугодие 2021 г. к плану на 2021 г., %** |
| **Налоговые доходы** | ***411 362,08*** | ***1 076 373,00*** | ***447 000,86*** | 8,7% | **41,5%** |
| налог на доходы физических лиц | *326 946,32* | *802 505,00* | *338 252,37* | 3,5% | 42,1% |
| налоги на товары (работы, услуги) | *17 856,02* | *41 898,00* | *19 710,19* | 10,4% | 47,0% |
| налоги на совокупный доход | *35 180,41* | *79 570,00* | *52 120,14* | 48,2% | 65,5% |
| налог на имущество физических лиц | *3 092,42* | *37 000,00* | *5 483,60* | 77,3% | 14,8% |
| земельный налог | *24 854,23* | *107 900,00* | *28 193,46* | 13,4% | 26,1% |
| государственная пошлина | *3 423,60* | *7 500,00* | *3 241,10* | -5,3% | 43,2% |
| задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | *9,09* | *0,00* | *0,00* | -100,00% |   |
| **Неналоговые доходы** | ***24 323,35*** | ***73 767,00*** | ***37 643,57*** | **54,8%** | **51,0%** |
| доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | *15 495,09* | *41 704,00* | *21 642,52* | 39,7% | 51,9% |
| платежи при пользовании природными ресурсами | *115,54* | *360,00* | *97,98* | -15,20% | 27,2% |
| доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | *4 540,94* | *8 500,00* | *4 196,12* | -7,6% | 49,4% |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | *2 381,54* | *18 200,00* | *9 937,44* | 317,3% | 54,6% |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | *1 788,30* | *5 000,00* | *1 414,33* | -20,9% | 28,3% |
| прочие неналоговые доходы | *1,94* | *3,00* | *355,19* | 18208,8% | 11839,7% |
| **Безвозмездные поступления** | ***613 779,52*** | ***1 368 879,71*** | ***699 587,17*** | **14,0%** | **51,1%** |
| **безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы** | *618 936,08* | *1 368 879,71* | *718 276,95* | 16,1% | 52,5% |
| дотации | *161 763,50* | *440 770,00* | *247 885,00* | 53,2% | 56,2% |
| субсидии | *56 106,43* | *229 656,71* | *62 722,12* | 11,8% | 27,3% |
| субвенции | *401 066,16* | *697 453,00* | *407 652,47* | 1,6% | 58,4% |
| иные межбюджетные трансферты | *0,00* | *1 000,00* | *17,36* |   | 1,7% |
| возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет  | *-5 156,565* | *0,00* | *-18 689,78* | 262,4% |   |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | ***1 049 464,94*** | ***2 519 019,71*** | ***1 184 231,60*** | **12,8%** | **47,0%** |

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 полугодия 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 полугодие 2021 года расходы исполнены в объеме 1104983,434 тыс. рублей или на 42,3% от утвержденных назначений на 2021 год.

За 1 полугодие 2021 года расходы увеличились на 9,3% по сравнению с 1 полугодием 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 бюджетной росписи за 1 полугодие 2020 г.**  | **Уточненный план на 01.07.2021 г.** | **Исполнение бюджетной росписи за 1 полугодие 2021г.** | **Динамика (рост/снижение) по отношению к 1 полугодию 2020 г., %** | **Исполнено за 1 полугодие 2021 г. к плану на 2021 г., %** | **Структура (удельный вес) по итогам 1-го полугодия, %** |
| **2020 г.** | **2021 г.** |
| Общегосударст-венные вопросы | *120 124,229* | *269 525,173* | *119 671,184* | -0,38% | 44,4% | 11,88% | 10,83% |
| Национальная оборона | *1 090,666* | *3 149,000* | *1 142,287* | 4,73% | 36,3% | 0,11% | 0,10% |
| Национальная безопасность и правоохрани-тельная деятельность | *5 503,697* | *20 402,000* | *5 758,717* | 4,63% | 28,2% | 0,54% | 0,52% |
| Национальная экономика | *44 164,732* | *244 996,765* | *59 666,826* | 35,10% | 24,4% | 4,37% | 5,40% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | *110 736,382* | *439 021,902* | *162 685,769* | 46,91% | 37,1% | 10,95% | 14,72% |
| Охрана окружающей среды | *1 246,763* | *4 987,191* | *2 793,630* |   | 56,0% | 0,12% | 0,25% |
| Образование | *542 335,159* | *1202 086,244* | *572 385,249* | 5,54% | 47,6% | 53,63% | 51,80% |
| Культура, кинематография | *112 853,640* | *254 933,040* | *107 417,655* | -4,82% | 42,1% | 11,16% | 9,72% |
| Здравоохране-ние | *250,000* |  |  |   |   | 0,02% |   |
| Социальная политика | *28 633,278* | *67 684,400* | *32 578,745* | 13,78% | 48,1% | 2,83% | 2,95% |
| Физическая культура и спорт | *40 554,661* | *99 500,000* | *37 533,930* | -7,45% | 37,7% | 4,01% | 3,40% |
| Средства массовой информации | *3 853,218* | *8 256,000* | *3 349,442* | -13,07% | 40,6% | 0,38% | 0,30% |
| Обслуживание муниципального долга | *0,000* | *300,000* | *0,000* |   | 0,0% | 0,00% | 0,00% |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | ***1011346,425*** | ***2614 841,715*** | ***1 104 983,434*** | **9,26%** | **42,3%** | 100,0% | 100,0% |

Структура расходов за 1 полугодие 2021 г. несущественно отличается от структуры расходов за 1 полугодие 2020 г.

Отмечается низкое выполнение по разделам «Национальная экономика» – 24,4%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 28,2%. В 1 полугодии 2021 года не произведены расходы по разделу «Обслуживание муниципального долга».

Исполнение бюджета на реализацию муниципальных программ в 1 полугодии 2021 года составило 1062171,523 тыс. рублей или 41,75% от утвержденных программных расходов на 2021 год. По итогам 1 полугодия 2021 г. в общем объеме расходов бюджета Талдомского городского округа программные расходы составили 96,1%.

По муниципальным программам Талдомского городского округа отмечается низкое исполнение по муниципальной программе «Предпринимательство» – 0,18%, «Развитие сельского хозяйства» – 13,9%, «Архитектура и градостроительство» – 18,6%, «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» – 18,85%, «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» – 20,72%, «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» – 23,48%, «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» – 27,48%.

1. Выводы
2. Бюджет Талдомского городского округа за 1 полугодие 2021 года исполнен:
* по доходам в сумме 1184231,60 тыс. рублей или 47,0% от утвержденных годовых назначений;
* по расходам – 1104983,43 тыс. рублей или 42,3% от утвержденных годовых назначений;
* с профицитом в сумме 79248,17 тыс. рублей.
1. Поступления налоговых доходов в бюджет Талдомского городского округа за 1 полугодие 2021 года составили 447000,86 тыс. рублей или 41,5% от утвержденных годовых назначений.
2. Поступления неналоговых доходов в бюджет Талдомского городского округа за 1 полугодие 2021 года составили 37643,57 тыс. рублей или 51% от утвержденных годовых назначений.
3. Безвозмездные поступления за 1 полугодие 2021 года составили 699587,173 тыс. рублей или 51,1% от утвержденных годовых назначений.
4. За 1 полугодие 2021 года расходы исполнены в объеме 1104983,434 тыс. рублей, что составляет 42,3% от утвержденных назначений на 2021 год.
5. Отмечается низкое выполнение по разделам «Национальная экономика» – 24,4%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 28,2%. В 1 полугодии 2021 года не произведены расходы по разделу «Обслуживание муниципального долга».
6. Исполнение бюджета на реализацию муниципальных программ в 1 полугодии 2021 года составило 1062171,523 тыс. рублей или 41,75% от утвержденных программных расходов на 2021 год.
7. По муниципальным программам Талдомского городского округа отмечается низкое исполнение по муниципальной программе «Предпринимательство» – 0,18%, «Развитие сельского хозяйства» – 13,9%, «Архитектура и градостроительство» – 18,6%, «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» – 18,85%, «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» – 20,72%, «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» – 23,48%, «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» – 27,48%.
8. Предложения

По результатам проведенного анализа текущего исполнения бюджета Талдомского городского округа по итогам 1 полугодия 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