

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ БЕЛОЗЕРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Белозерск» за 1 квартал 2020 года**

12 мая 2020 года

Заключение КСК района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Белозерск» за 1 квартал 2020 года подготовлено в соответствии с Положением «О контрольно-счетной комиссии Белозерского муниципального района», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, на основании пункта 5 плана работы контрольно-счетной комиссии района на 2020 год.

**Сроки проведения мероприятия:**

07 – 12 мая 2020 года

При подготовке заключения использованы отчетность и информационные материалы, представленные муниципальным образованием «Город Белозерск».

В соответствии с решением Совета города Белозерск от 28.02.2019 №5 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Белозерск**»**» отчет об исполнении бюджета поселения (ф.0503117) за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается и направляется в Совет поселения и контрольно-счетную комиссию (далее – КСК района).

Отчет об исполнении бюджета поселения за 1 квартал 2020 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации города Белозерскот 15.04.2020 № 133 и представлен в КСК района в соответствии с п. 3 статьи 6.1 Положенияо бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Белозерск»(далее - Положение).

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен КСК района в следующих целях:

сопоставления исполненных показателей бюджета поселения за 1 квартал 2020 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;

выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовки предложений, направленных на их устранение.

**Общая характеристика бюджета поселения**

Отчет об исполнении бюджета поселения составлен в форме приложений: 1 – по доходам бюджета поселения, 2 – по расходам бюджета поселения по разделам, подразделам классификации расходов, 3 – по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения.

Основные характеристики бюджета поселения на 2020 год утверждены решением Совета города Белозерскот 25.12.2019 №52. Изменения в решение Совета поселения «О бюджете муниципального образования «Город Белозерск»на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» в отношении основных характеристик в 1 квартале 2020 года вносились 2 раза (решения от 29.01.2020 №1, от 26.03.2020 №10).

В результате внесенных изменений в бюджет поселения:

- объем доходов увеличен на 4688,3 тыс. руб. или на 4,8% и составил 101723,5 тыс. руб.;

- объем расходов увеличен на 5415,5 тыс. руб. или на 5,7 % и составил 100550,7 тыс. руб.

- утвержден профицит бюджета в сумме 1172,8 тыс. руб.

За 1 квартал 2020 года доходы бюджета поселения составили 6709,3 тыс. рублей или 4,8% к годовым назначениям в сумме 101723,5 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 4768,1 тыс. рублей (18,2%), безвозмездные поступления – 1941,2 тыс. рублей (2,6%).

Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 6582,5 тыс. рублей или 6,5% к утвержденным годовым назначениям в сумме 100550,7 тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик бюджета поселения за 1 квартал 2020 года в сравнении с аналогичным периодом 2019 года характеризуется следующими данными:

Таблица № 1 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение 1 квартал 2019 года | План 2020 года (в первоначальной редакции) | План 2020 года (в уточненной редакции) | Исполнение 1 квартала 2020 года | % исполнения гр.5/гр.4 | Отклоне ние уточнен. показате лей от первоначально утвержден. (гр. 4-гр.3) | Отношение уточнен. показателей к первоначально утвержденным ( %) гр.4/гр.3 | Отклонение 1 квартала 2020 года от 1 квартала 2019 (гр.5-гр.2) | Отношение 1 квартала 2020 года к 1 кварталу 2019 ( %)  (гр.5/ гр.2) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Всего доходов | 4761,6 | 97035,2 | 101723,5 | 6709,3 | 6,6 | +4688,3 | 104,8 | +1947,7 | 140,9 |
| Всего расходов | 4536,0 | 95135,2 | 100550,7 | 6582,5 | 6,5 | +5415,5 | 105,7 | +2046,5 | 145,1 |
| Дефицит (+), профицит (-) | -225,6 | -1900,0 | -1172,8 | -126,8 |  |  |  |  |  |

По сравнению с 1 кварталом 2019 года доходы бюджета поселения увеличились на 1947,7 тыс. рублей или на 40,9%; расходы увеличились на 2046,5 тыс. рублей или на 45,1%. Бюджет поселения за 1 квартал 2020 года исполнен с профицитом в размере 126,8 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года бюджет исполнен с профицитом в размере 225,6 тыс. рублей.

**Доходы бюджета поселения**

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 4768,1 тыс. рублей или 18,2% к утвержденным назначениям в сумме 26251,0 тыс. рублей. Доля собственных доходов в общих доходах бюджета поселения составила 71,1%. По сравнению с 1 кварталом 2019 года налоговые и неналоговые доходы увеличились на 498,0 тыс. рублей или на 11,7%. Данные по поступлению доходов в бюджет поселения приведены в приложении №1.

Налоговые доходы исполнены в сумме 4443,2 тыс. рублей или на 18,3% к плановым назначениям в сумме 24277,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде основным источником налоговых доходов бюджета поселения являлся налог на доходы физических лиц. Общий объем указанного налога составил 3063,0 тыс. рублей или 21,6% от запланированной суммы в 14189,0 тыс. руб. Доля налога на доходы физических лиц в налоговых доходах бюджета составляет 68,9%, по сравнению с 2019 годом снизилась на 5,2%. Основные налогоплательщики в бюджет городского поселения:

- АО «Белозерский леспромхоз»;

- ЗАО «Пекарь»

- БУЗ ВО «Белозерская ЦРБ»

- ООО «Белозерсклес»

Акцизы в 2020 году поступили в размере 523,3 тыс. руб. или 23,1% от запланированной суммы в 2267,0 тыс. руб. Объем поступлений указанного налога за аналогичный период прошлого года составил 539,9 тыс. рублей.

Поступление налога на имущество физических лиц в 1 квартале 2020 года составило 349,9 тыс. рублей или 7,4% от плановых назначений. В 1 квартале 2019 года поступление указанного налога составило 123,5 тыс. руб.

Поступление земельного налога составило 501,3 тыс. руб., что составляет 16,3% от плана. По сравнению с 1 кварталом 2019 года поступления земельного налога увеличилось на 190,8 тыс. руб.

Неналоговые доходы поступили в 2020 году в размере 324,9 тыс. руб. или 16,5% от плановых назначений в размере 1974,0 тыс. руб.

Доходы в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, составили 66,1 тыс. руб. или 8,8% от плановых назначений. За 1 квартал 2019 года указанный вид доходов составил 117,5 тыс. руб.

Доходы в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности городских поселений, в отчетном периоде не поступали. За 1 квартал 2019 года указанный вид доходов составил 7,4 тыс. руб.

Доходы от продажи земельных участков составили 9,1 тыс. руб. или 4,9% от плановых назначений. За аналогичный период предыдущего года поступило доходов от продажи земельных участков в размере 48,2 тыс. руб.

Прочие поступления от использования имущества составили 233,8 тыс. руб. или 25,2% плановых назначений. За 1 квартал 2019 года такие поступления составили 243,5 тыс. руб.

Доходы от сдачи в аренду имущества казны составили 13,8 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года указанный вид дохода составил 46,3 тыс. руб.

Прочие поступления от денежных взысканий составили 2,1 тыс. руб. при годовом плане в 50,0 тыс. руб. За аналогичный период предыдущего года такие поступления составили 51,0 тыс. руб.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 1941,2 тыс. рублей или 2,6% к утвержденным назначениям в сумме 75472,5 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2019 года безвозмездные поступления увеличились на 1449,7 тыс. рублей или в 3,9 раза, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 28,9%.

В отчетном периоде дотации из районного бюджета поступили в сумме 641,6 тыс. рублей, из них:

- на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 534,6 тыс. руб.;

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в размере 107,0 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление дотаций увеличилось в 1,7 раза.

Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 33,1%.

Субвенции в 1 квартале 2020 года поступили в сумме 27,8 тыс. рублей или 11,8% к утвержденным назначениям в сумме 235,9 тыс. рублей. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 1,4%. По сравнению с 1 кварталом 2019 года поступление субвенций снизилось на 87,6 тыс. руб. или в 4,2 раза.

Кассовый план по доходам на 1 квартал 2020 года утвержден в объеме 11,3%, исполнение составило 6,6 %.

**Расходы бюджета поселения**

Расходы бюджета на 2020 год первоначально были утверждены в сумме 95135,2 тыс. рублей. В течение 1квартала 2020 года плановый объем расходов уточнялся два раза и в окончательном варианте составил 100550,7 тыс. рублей, что больше первоначального плана на 5,7%.

Исполнение бюджета по разделам классификации расходов отражено в приложении №2.

За 1 квартал 2020 года расходы бюджета поселения исполнены в сумме 6582,5 тыс. рублей или на 6,5% (1 квартал 2019 года – 5,7 %) к утвержденным годовым назначениям в сумме 100550,7 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2019 года расходы увеличились на 2046,5 тыс. рублей (45,1%).

Исполнение бюджета поселения по расходам от уточненного на год по разделам составило:

- «Общегосударственные вопросы» - 13,4%;

- «Национальная оборона» - 11,9%;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,0%;

- «Национальная экономика» - 0,6%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 14,3%;

- «Образование» - 32,7%;

- «Социальная политика» - 26,6%;

- «Средства массовой информации» - 11,4%;

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 48,0 %.

Социальная направленность в поселении отсутствует - расходы на социальную сферу составляют незначительную часть в общей сумме расходов: 105,2 тыс. рублей или 1,6% (2019 год - 1,2%).

В отчетном периоде бюджет поселения исполнен ниже 25,0% (плановый процент исполнения) по восьми разделам классификации расходов.

**Дефицит бюджета поселения**

Первоначальным решением Совета поселения утвержден профицит в размере 1900,0 тыс. руб. Согласно решению Совета города Белозерск от 29.01.2020 №1 размер профицита составил 1172,8 тыс. руб.

Фактически бюджет поселения за 1 квартал 2020 года исполнен с профицитом в размере 126,8 тыс. руб.

Предусмотренные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета соответствуют п.п.1,2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности к отчету не приложены, дополнительно контрольно-счетной комиссией не запрашивались, в связи с этим анализ дебиторско-кредиторской задолженности не произведен.

**Вывод**

1. Бюджет муниципального образования «Город Белозерск» за 1 квартал 2020 года исполнен:

- по доходам в сумме 6709,3 тыс. рублей или на 6,6%;

- по расходам – 6582,5 тыс. рублей или на 6,5%;

- с профицитом – 126,8 тыс. рублей.

2. Неналоговые доходы в бюджет поселения в 1 квартале 2020 года поступили в размере 324,9 тыс. руб.

3. Объем безвозмездных поступлений составил 1941,2 тыс. рублей или 2,6% к годовому бюджету.

**Предложения**

1. Проанализировать ожидаемое поступление администрируемых видов доходов, с целью своевременной корректировки годовых плановых показателей, по доходам и расходам городского поселения.

Аудитор контрольно-счетной комиссии

Белозерского муниципального района: В.М.Викулова