

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН БЕЛОЗЕРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

161200, Вологодская область, г. Белозерск, ул. Фрунзе, д.35

тел. (81756) 2-32-54, факс (81756) 2-32-54, e-mail: krk@belozer.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Город Белозерск» за 1 полугодие 2020 года**

07 августа 2020 года

Заключение Контрольно-счетного органа района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Белозерск» за 1 полугодие 2020 года подготовлено в соответствии с Положением «О контрольно-счетном органе Белозерского муниципального района», утвержденным решением Представительного Собрания района от 26.05.2020 № 33, ст.157,264.1,264.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Белозерск», утвержденным Решением Совета города Белозерск от 22.06.2020 № 25, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, на основании пункта 3 плана работы Контрольно-счетного органа района на 2020 год.

**Сроки проведения мероприятия:**  с 05.08.2020 по 07.08.2020

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

В соответствии с решением Совета города Белозерск от 22.06.2020 № 25 «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 города и Контрольно-счетный орган района.

Отчет об исполнении бюджета поселения за 1 полугодие 2020 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации города Белозерскот 13.07.2020 № 220 и представлен в Контрольно-счетный орган района в соответствии с п. 1.4 подраздела 1 раздела VII «Составление, внешняя проверка, рассмотрение и утверждение бюджетной отчетности» Положенияо бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Белозерск»(далее - Положение).

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен Контрольно-счетным органом района в следующих целях:

-сопоставления исполненных показателей бюджета поселения за 1 полугодие 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:

- общий объем доходов – 97 035,2 тыс. рублей;

- общий объем расходов – 95 135,2 тыс. рублей.

- профицит бюджета – 1 900,0 тыс. рублей.

В связи с участием в реализации муниципальных целевых программ, корректировкой плановых показателей безвозмездных поступлений и источников финансирования дефицита бюджета в решение Совета поселения «О бюджете муниципального образования «Город Белозерск»на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 г.г.» в отношении основных характеристик в 1 полугодии 2020 года внесены изменения и дополнения решениями от 29.01.2020 № 1, от 26.03.2020 №10, от 29.04.2020 № 11, от 22.06.2020 № 24.

В результате внесенных изменений бюджетные назначения на 2020 год составили:

- общий объем доходов – 107 770,1 тыс. рублей;

- общий объем расходов – 106 597,3 тыс. рублей.

- профицит бюджета – 1 172,8 тыс. рублей.

Таким образом, доходная часть бюджета поселения по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 11,1%, расходная часть увеличилась на 12%, профицит бюджета снизился на 38,3%.

За 1 полугодие 2020 года доходы бюджета поселения составили 18 048,1 тыс. рублей или 16,7 % к годовым назначениям в сумме 107 770,1 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 9 423,9 тыс. рублей (35,9%), безвозмездные поступления – 8 624,2 тыс. рублей (10,6 %).

Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 16 113,9 тыс. рублей или 15,1% к утвержденным годовым назначениям 106 597,3 тыс. рублей.

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

Таблица № 1 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение  1 полугодие 2019 года | План  2020 года  (в уточненной редакции) | Исполнение  1 полугодие 2020 года | % исполнения гр.4/гр.3 | Отклонение  1 полугодие 2020 года от  1 полугодия 2019 года  (гр.4-гр.2) | Отношение  1полугодия  2020 года к  1 полугодию  2019 года  ( %)  (гр.4/ гр.2) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходов | 16 206,1 | 107 770,1 | 18 048,1 | 16,7 | +1 842,0 | 111,4 |
| Всего расходов | 12 476,7 | 106 597,3 | 16 113,9 | 15,1 | +3 637,2 | 129,2 |
| Дефицит (-), профицит (+) | +3 729,4 | + 1 172,8 | + 1 934,2 | 164,9 | -1795,2 | 51,9 |

По сравнению с 1 полугодием 2019 года доходы бюджета поселения увеличились на 1 842,0 тыс. рублей или на 11,4 %; расходы увеличились на 3 637,2 тыс. рублей или на 29,2 %. Бюджет поселения за 1 полугодие 2020 года исполнен с профицитом в размере 1 934,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года бюджет исполнен с профицитом в размере 3 729,4 тыс. рублей.

**Доходы бюджета поселения**

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования.

Доходная часть бюджета поселения сформирована за счет поступлений из следующих основных источников: налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Таблица № 2 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение  1 полугодие 2019 года | План  2020 года  (в уточненной редакции) | Исполнение  1 полугодие 2020 года | % исполнения гр.4/гр.3 | Отклонение  1 полугодие 2020 года от  1 полугодия 2019 года  (гр.4-гр.2)  (+;-) | Отношение  1полугодия  2020 года к  1 полугодию  2019 года  ( %)  (гр.4/ гр.2) | Удельный вес в доходах  % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Налоговые доходы** | **8 277,2** | **24 277,0** | **8 682,0** | **35,8** | **+ 404,8** | **104,9** | **48,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 5 994,9 | 14 189,0 | 6 277,5 | 44,2 | + 282,6 | 104,7 | 34,8 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 1 055,4 | 2 267,0 | 977,9 | 43,1 | -77,5 | 92,7 | 5,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1,3 | 0,0 | 5,7 | - | +4,4 | в 4,4 раза | 0,03 |
| Налог на имущество физических лиц | 364,4 | 4 747,0 | 427,5 | 9 | +63,1 | 117,3 | 2,4 |
| Земельный налог | 861,2 | 3 074,0 | 993,4 | 32,3 | + 132,2 | 115,4 | 5,5 |
| **Неналоговые доходы** | **1 131,8** | **1 974,0** | **741,9** | **37,6** | **-389,9** | **65,6** | **4,1** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 275,6 | 750,0 | 213,6 | 28,5 | -62,0 | 77,5 | 1,2 |
| Доходы, получаемые 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) | 7,4 | 4,0 | 0,0 | - | -7,4 | - | - |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских поселений  ( за исключением земельных участков) | 100,2 | 58,0 | 27,2 | 46,9 | -73,0 | 27,1 | 0,1 |
| Прочие поступления от использования имущества | 522,2 | 927,0 | 444,6 | 48 | -77,6 | 85,1 | 2,4 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 33,0 | 0,0 | 0,0 | - | - | - | - |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (земельных участков) | 139,6 | 185,0 | 46,5 | 25,1 | -93,1 | 33,3 | 0,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 53,8 | 50,0 | 10,0 | 20 | -43,8 | 18,6 | 0,1 |
| **Итого собственные доходы** | **9 409,0** | **26 251,0** | **9 423,9** | **35,9** | **+14,9** | **100,2** | **52,2** |
| **Безвозмездные поступления** | **6 797,1** | **81 519,1** | **8 624,2** | **10,6** | **+1 172,9** | **126,9** | **47,8** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **6797,1** | **81 045,6** | **9 621,0** | **11,9** | **+2 823,9** | **141,5** | **53,3** |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы РФ,**  **в т.ч.** | **752,2** | **3 331,3** | **1 311,2** | **39,4** | **+559,0** | **174,3** | **7,3** |
| Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 0,0 | 1 193,3 | 242,0 | 20,3 | +242,0 | - | 1,3 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 752,2 | 2 138,0 | 1 069,2 | 50 | +317,0 | 142,1 | 6,0 |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ,**  **в т.ч:** | **5 794,7** | **15 820,9** | **5 090,7** | **32,2** | **-704,0** | **87,9** | **28,2** |
| Субсидии бюджетам городских поселений на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды | 0,0 | 5 372,7 | 0,0 | - | - | - | - |
| Прочие субсидии бюджетам городских поселений | 5 794,7 | 10 448,2 | 5 090,7 | 48,7 | -704,0 | 87,9 | 28,2 |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ,**  **в т.ч:** | **231,2** | **235,9** | **99,7** | **42,2** | **-131,5** | **43,1** | **0,5** |
| Субвенции бюджетам городских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектам РФ | 0,4 | 2,0 | 0,0 | - | - | - | - |
| Субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета | 230,8 | 233,9 | 99,7 | 42,6 | -131,1 | 43,2 | 0,5 |
| **Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам,**  **в т.ч.** | **19,0** | **61 657,5** | **3 119,4** | **5,1** | **+3 100,4** |  | **17,3** |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 19,0 | 6 500,0 | 850,8 | 13,1 | +831,8 | в 44 раза | 4,7 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений на финансовое обеспечение дорожной деятельности | 0,0 | 52 888,9 | 0,0 | - | - | - | - |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 2 268,6 | 2 268,6 | 100 | +2 268,6 | - | 12,6 |
| **Безвозмездные поступления от негосударственных организаций, в т.ч.** | **0,0** | **321,0** | **200,0** | **62,3** | **-** | **-** | **1,1** |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями, получателями средств бюджетов городских поселений | 0,0 | 321,0 | 200,0 | 62,3 | **-** | **-** | 1,1 |
| **Прочие безвозмездные поступления, в т.ч.** | **0,0** | **152,5** | **0,0** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами , получателями средств бюджетов городских поселений | 0,0 | 152,5 | 0,0 | - | **-** | **-** | - |
| Возврат остатков субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | 0,0 | -1 196,8 | - | **-** | **-** | - |
| **ИТОГО** | **16 206,1** | **107 770,1** | **18 048,1** | **16,7** | **+ 1842,0** | **111,4** | **100,0** |

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 9 423,9 тыс. рублей или на 35,9 % к утвержденным назначениям 26 251,0 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов в общих доходах бюджета поселения составил 52,2 %. По сравнению с 1 полугодием 2019 года поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 14,9 тыс. рублей или на 0,2 %.

Налоговые доходы за 1 полугодие 2020 года исполнены в сумме 8 682,0 тыс. рублей или на 35,8 % к плановым назначениям, установленным в сумме 24 277,0 тыс. рублей.

Структура налоговых доходов бюджета поселения представлена в таблице:

Таблица № 3 тыс.рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование  налогового дохода | Исполнение  1 полугодие 2020 года | Удельный вес в структуре налоговых доходов (%) |
| 1 | 2 | 3 |
| Налог на доходы физических лиц | 6 277,5 | 72,3 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 977,9 | 11,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 5,7 | 0,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 427,5 | 4,9 |
| Земельный налог | 993,4 | 11,4 |
| **Итого налоговые доходы бюджета** | **8 682,0** | **100,0** |

В отчетном периоде основным источником налоговых доходов бюджета поселения являлся налог на доходы физических лиц. Общий объем указанного налога составил 6 277,5 тыс. рублей или 44,2 % от запланированной суммы 14 189,0 тыс. рублей. Доля налога на доходы физических лиц в налоговых доходах бюджета составляет 72,3 %. Объем поступлений указанного налога за аналогичный период 2019 года составил 5 994,9 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 полугодием 2019 года объем поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет поселения увеличился на 282,6 тыс. рублей или на 4,7 %.

Основными налогоплательщиками налога на доходы физических лиц в бюджет городского поселения являются:

- АО «Белозерский леспромхоз»;

- ЗАО «Пекарь»;

- БУЗ ВО «Белозерская ЦРБ»;

- ООО «Белозерсклес».

Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ в 1 полугодии 2020 года поступили в размере 977,9 тыс. рублей или 43,1 % от запланированной суммы 2 267,0 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 11,3%. Объем поступлений указанного налога за аналогичный период прошлого года составил 1 055,4 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 полугодием 2019 года объем поступлений доходов в виде акциз снизился на 77,5 тыс. рублей или на 7,3 %.

В доход городского бюджета в 1 полугодии 2020 года поступило 5,7 тыс. руб. единого сельскохозяйственного налога. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 0,1 %. Плановые показатели по данному доходному источнику не утверждены, за аналогичный период 2019 года такие поступления составили 1,3 тыс. рублей.

Поступление налога на имущество физических лиц в 1 полугодии 2020 года составило 427,5 тыс. рублей или 9% от плановых назначений 4 747,0 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 4,9 %. Объем поступлений указанного налога за аналогичный период прошлого года составил 364,4 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 полугодием 2019 года поступление налога на имущество физических лиц увеличилось на 63,1 тыс. рублей или на 17,3 %.

Поступление земельного налога составило 993,4 тыс. рублей, что составляет 32,3 % от планового назначения 3 074,4 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 11,4 %. Объем поступлений указанного налога за аналогичный период прошлого года составил 861,2 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 полугодием 2019 года поступление земельного налога в бюджет поселения увеличилось на 132,2 тыс. рублей или на 15,4%.

*В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет налоговых доходов в 1 полугодии 2020 года и 1 полугодии 2019 года установлено-увеличение в 1 полугодии 2020 года объема поступления налога на доходы физических лиц на 4,7 %, налога на имущество физических лиц на 17,3% и земельного налога на 15,4%, снижение в 1 полугодии 2020 года объема поступления акциз по подакцизным товарам, производимым на территории РФ на 7,3%. В целом поступление налоговых доходов в 1 полугодии 2020 года увеличилось на 404,8 тыс. рублей или на 4,7 % по сравнению с аналогичным периодом 2019 года.*

Неналоговые доходы за 1 полугодие 2020 года исполнены в сумме 741,9 тыс. рублей или на 37,6 % к плановым назначениям, установленным в сумме 1974,0 тыс. рублей.

Структура неналоговых доходов бюджета поселения представлена в таблице:

Таблица № 4 тыс.рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование  неналогового дохода | Исполнение  1 полугодие 2020 года | Удельный вес в структуре неналоговых доходов (%) |
| 1 | 2 | 3 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 213,6 | 28,8 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских поселений  ( за исключением земельных участков) | 27,2 | 3,7 |
| Прочие поступления от использования имущества | 444,6 | 59,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (земельных участков) | 46,5 | 6,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 10,0 | 1,3 |
| **Итого неналоговые доходы бюджета** | **741,9** | **100,0** |

В структуре неналоговых доходов бюджета поселения в 1 полугодии 2020 года наибольший удельный вес занимают прочие поступления от использования имущества, а именно поступления по договорам социального найма муниципального жилого фонда- 59,9%.

Доходы в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, составили 213,6 тыс. рублей или 28,5% от плановых назначений 750,0 тыс. рублей. За 1 полугодие 2019 года указанный вид доходов составил 283,0 тыс. рублей. Таким образом, поступление по данному доходному источнику уменьшилось на 69,4 тыс. рублей или на 24,5 %.

Доходы в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности городских поселений, в отчетном периоде не поступали. Утвержденные плановые назначения на 2020 год составляют 4,0 тыс. рублей. За аналогичный период 2019 года поступления по данному виду доходов также отсутствовали.

Доходы от сдачи в аренду имущества казны составили 27,2 тыс. рублей или 46,9% от плановых показателей. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление по данному доходному источнику уменьшилось на 73,0 тыс. рублей или на 72,9%.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности составили 444,6 тыс. рублей или 48 % от плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление по данному доходному источнику уменьшилось на 77,6 тыс. рублей или на 14,9 %.

Доходы от продажи земельных участков составили 46,5 тыс. рублей или 25,1% от плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление по данному доходному источнику уменьшилось на 93,1 тыс. рублей или на 66,7%.

Прочие поступления от денежных взысканий (штрафы, санкции, возмещение ущерба) составили 10,0 тыс. рублей или 20% от плановых назначений. За аналогичный период предыдущего года такие поступления составили 53,8 тыс. рублей. Следовательно, в 1 полугодии 2020 года поступления по данному доходному источнику уменьшились на 43,8 тыс. рублей или на 81,4 %.

*В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет неналоговых доходов в 1 полугодии 2020 года и 1 полугодии 2019 года установлено снижение в 1 полугодии 2020 года объема поступления по всем видам неналоговых доходов. В целом поступление неналоговых доходов в 1 полугодии 2020 года уменьшилось на 389,9 тыс. рублей или на 34,5% по сравнению с аналогичным периодом 2019 года.*

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 8 624,2 тыс. рублей или 10,6 % к утвержденным назначениям в сумме 81 519,1 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2019 года безвозмездные поступления увеличились на 1 827,1 тыс. рублей или в 26,9%, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 47,8 %.

В отчетном периоде из районного бюджета поступили дотации в сумме 1 311,2 тыс. рублей, из них:

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в размере 242,0 тыс. рублей или 20,3% от утвержденных назначений;

- на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 1 069,2 тыс. рублей или 50% от утвержденных назначений;

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление дотаций увеличилось на 559,тыс. рублей или 74,3%.

Субсидии на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды в 1 полугодии 2020 года не поступали, плановый показатель на 2020 год составляет 5 372,7 тыс. рублей.

Прочие субсидии из областного бюджета в 1 полугодии 2020 года поступили в сумме 5 090,7 тыс. рублей или 48,7 % при утвержденных годовых назначениях 10 448,2 тыс. рублей, в том числе на реализацию проекта «Народный бюджет» в сумме 735,1 тыс. рублей и на уличное освещение в сумме 4 355,6 тыс. рублей.

Субвенция из федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета в 1 полугодии 2020 года поступила в сумме 99,7 тыс. рублей или 42,6 % к утвержденным назначениям в сумме 233,9 тыс. рублей.

Субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектам РФ в 1 полугодии 2020 года не поступали, плановый показатель на 2020 год 2,0 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений из бюджетов муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в 1 полугодии 2020 года поступили в размере 850,8 тыс. рублей или 13,1 % к утвержденным годовым назначениям 6500,0 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дорожной деятельности в 1 полугодии 2020 года не поступали, плановый показатель на 2020 год 52 888,9 тыс. рублей.

Прочие межбюджетные трансферты поступили в 100 % размере или в сумме 2 268,6 тыс. рублей (на ликвидацию ЧС).

Денежные пожертвования от юридических лиц поступили в сумме 200,0 тыс. рублей или 62,3 % утвержденных назначений.

Прочие безвозмездные поступления в 1 полугодии 2020 года не поступали, плановый показатель на 2020 год составляет 152,5 тыс. рублей.

Возвращены остатки субсидий, имеющие целевое назначение, прошлых лет в сумме – 1 196,8 тыс. рублей.

В общем объеме безвозмездных поступлений в 1 полугодии 2020 года наибольший удельный вес занимают субсидии – 45,1 %, доля дотаций составляет 15,2%, субвенций 1,2%. На межбюджетные трансферты приходится 36,2%. Кроме того, безвозмездные поступления в виде денежных пожертвований юридических лиц составили 2,3 % в общем удельном весе.

Кассовый план по доходам на 1 полугодие 2020 года утвержден в объеме 20 058,8 тыс. рублей или 18,6 % от годовых назначений, исполнение 18 048,1 тыс. рублей или 90 % от утвержденных назначений на 1 полугодие 2020 года.

*Проведенным анализом исполнения бюджета по доходам установлено, что по сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 11,4%. Прирост составил 1 842,0 тыс. рублей, в основном за счет увеличения объема безвозмездных поступлений. Вместе с тем, стоит отметить, снижение в 1 полугодии 2020 года объема поступления по всем видам неналоговых доходов, а также* *снижение объема поступления, акциз по подакцизным товарам на 7,3%.*

**Расчеты по платежам в бюджет города**

По состоянию на 01 июля 2020 года недоимка по платежам в бюджет поселения составила 1 993,2 тыс. рублей:

Таблица № 5 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налога, сбора | Данные по состоянию на 01.01.2020 | Данные по состоянию на 01.07.2020 | Отклонение (+;-) | Удельный вес %  на 01.07.2020 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налог на имущество физических лиц | 1 845,3 | 1 387,8 | -457,5 | 69,6 |
| Земельный налог физических лиц | 447,0 | 339,1 | -107,9 | 17 |
| Земельный налог юридических лиц | 334,2 | 266,3 | -67,9 | 13,4 |
| **ИТОГО** | **2 626,5** | **1 993,2** | **-633,3** | **100** |

Наибольший удельный вес занимает недоимка по налогу на имущество физических лиц, так по состоянию на 01.07.2020 размер недоимки составил 1 387,8 тыс. рублей или 69,6% от общего объема.

Уровень недоимки по состоянию на 01.07.2020 снизился на 24,1% или на 633,3 тыс. рублей по сравнению с данными на 01.01.2020.

*Контрольно-счетный орган района отмечает, что поступление недоимки является существенным потенциальным резервом увеличения налоговых доходов местного бюджета.*

**Расходы бюджета поселения**

Расходы бюджета на 2020 год первоначально утверждены в сумме 95 135,2 тыс. рублей. В течение 1 полугодия 2020 года плановый объем расходов уточнялся два раза и в окончательном варианте составил 106 597,3 тыс. рублей, что больше первоначального плана на 12 %.

За 1 полугодие 2020 года расходы бюджета поселения исполнены в сумме 16 113,9 тыс. рублей или на 15,1 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 106 597,3 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2019 года расходы увеличились на 3 637,2 тыс. рублей или на 29,2 %.

Таблица № 6 тыс. рублей

| Наименование | Раздел | Исполнение  1 полугодие 2019 года | План  2020 года  (в уточненной редакции) | Исполнение  1 полугодие 2020 года | % исполнения гр.5/гр.4 | Отклонение  1 полугодие 2020 года от  1 полугодия 2019 года  (гр.5-гр.3)  (+;-) | Отношение  1полугодия  2020 года к  1 полугодию  2019 года  ( %)  (гр.5/ гр.3) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 3 191,5 | 10 048,3 | 3 598,1 | 35,8 | +406,6 | 112,7 |
| Национальная оборона | 02 | 165,1 | 233,9 | 99,7 | 42,6 | -65,4 | 60,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 900,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | -900,0 | 0 |
| Национальная экономика | 04 | 1 087,9 | 56 384,7 | 1 162,2 | 0,02 | +74,3 | 106,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 6 897,3 | 39 276,3 | 11 009,2 | 28,0 | +4 111,9 | 159,6 |
| Образование | 07 | 25,0 | 25,1 | 11,2 | 44,6 | -13,8 | 44,8 |
| Социальная политика | 10 | 128,2 | 364,0 | 176,9 | 48,6 | +48,7 | 138 |
| Средства массовой информации | 12 | 78,2 | 160,0 | 53,2 | 33,2 | -25,0 | 68 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 3,5 | 5,0 | 3,4 | 68,0 | -0,1 | 97,1 |
| **ИТОГО** |  | **12 476,7** | **106 597,3** | **16 113,9** | **15,1** | **+3 637,2** | **129,2** |

Суммы расходов относительно общего объема расходов произведены по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» - 22,3%;

- «Национальная оборона» - 0,6%;

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

- «Национальная экономика» - 7,2%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 68,3%;

- «Образование» - 0,1%;

- «Социальная политика» - 1,1%;

- «Средства массовой информации» - 0,3%;

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 0,1 %.

Из приведенных данных следует, что основной удельный вес в составе произведенных расходов бюджета поселения занимают расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 68,3%. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года наблюдается рост удельного веса расходов по данному разделу. Так, в 1 полугодии 2019 года удельный вес составлял 55,3%.

Расходы на социальную сферу составляют незначительную часть в общей сумме расходов: 1 503,2 тыс. рублей или 9,3%, в аналогичном периоде 2019 года-1,2%.

В отчетном периоде бюджет поселения по расходам исполнен ниже 50% (плановый процент исполнения) по всем разделам классификации расходов, за исключением «Обслуживание государственного и муниципального долга».

**Муниципальные программы**

На реализацию муниципальных программ в бюджете поселения на 2020 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 71 744,7 тыс. рублей. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета на 2020 год составляет 67,3%.

В отчетном периоде в рамках реализации мероприятий муниципальных программ произведены расходы в объеме 3 572,2 тыс. рублей или 5% от утвержденных годовых назначений.

Анализ исполнения расходов бюджета по муниципальным программам за 1 полугодие 2020 года приведен в таблице № 7.

Таблица № 7 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | План 2020 года (первоначальный) | План 2020 года (уточненный) | Отклонение  (+;-)  гр.4-гр.3 | Исполнено 1 полугодие 2020 года | % исполнения | Удельный вес в программных расходах  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | МП «Обеспечение мер пожарной безопасности на территории МО «Город Белозерск» на 2020-2024 г.г» | - | 100,0 | +100,0 | 0,0 | - | - |
| 2 | МП «Комплексное развитие систем транспортной инфраструктуры МО «Город Белозерск» на 2019-2024 г.г» | 55 118,0 | 56 384,7 | +1 266,7 | 1 162,2 | 2,1 | 32,5 |
| 3 | МП « Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры в сфере водоснабжения и водоотведения МО «Город Белозерск» на 2019-2022 г.г» | 2 400,0 | 3 900,0 | +1 500,0 | 2 060,0 | 52,8 | 57,7 |
| 4 | МП «Формирование современной городской среды на территории МО «Город Белозерск» на 2018-2022 г.г» | 6 010,0 | 11 360,0 | +5 350,0 | 350,0 | 3,1 | 9,8 |
|  | **Итого** | **63 528,0** | **71 744,7** | **+ 8 216,7** | **3 572,2** | **5,0** | **100** |

В отчетном периоде в рамках реализации мероприятий муниципальных программ произведены расходы в сумме 3 572,2 тыс. рублей, что составляет 5% от утвержденных годовых назначений.

Следует отметить низкий уровень исполнения расходов по трем муниципальным программам.

*Недостаточный уровень исполнения программных расходов может привести к недостижению целей муниципальных программ и невыполнению запланированных мероприятий.*

**Профицит бюджета поселения**

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

Фактически бюджет поселения за 1 полугодие 2020 года исполнен с профицитом в размере 1 934,2 тыс. рублей.

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

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2020 составила 92 214,4 тыс. рублей. По сравнению с данными на 01.01.2020 дебиторская задолженность снизилась на 5 015,7 тыс. рублей. В аналогичном периоде 2019 года дебиторская задолженность составляла 47 800,7 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по сравнению с 01.01.2020 снизилась на 3 251,7 тыс. рублей и составила 1 274,2 тыс. рублей, просроченная задолженность отсутствует. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года кредиторская задолженность снизилась на 43,8 тыс. рублей, в том числе просроченная кредиторская задолженность снизилась на 13,8 тыс. рублей.

**Вывод**

1. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Белозерск» за 1 полугодие 2020 года в представленном виде соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

2. В соответствии с п.4 ст.264.1 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2020 года содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией РФ.

3. Представленные формы бюджетной отчетности составлены в соответствии с Приказом Минфина России 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" (с изменениями и дополнениями).

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

- по доходам в сумме 18 048,1 тыс. рублей или на 16,7%;

- по расходам – 16 113,9 тыс. рублей или на 15,1%;

- с профицитом – 1 934,2 тыс. рублей.

5. Налоговые доходы в бюджет поселения в 1 полугодии 2020 года поступили в размере 8 682 тыс. рублей или 35,8% к утвержденным годовым назначениям.

В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет налоговых доходов в 1 полугодии 2020 года и 1 полугодии 2019 года установлено увеличение объема поступлений по всем видам налоговых доходов, исключая акциз по подакцизным товарам, производимым на территории РФ. Так по данному виду налогового дохода установлено снижение на 7,3%.

6. Неналоговые доходы в бюджет поселения в 1 полугодии 2020 года поступили в размере 741,9 тыс. рублей.

В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет неналоговых доходов в 1 полугодии 2020 года и 1 полугодии 2019 года установлено снижение в 1 полугодии 2020 года объема поступления по всем видам неналоговых доходов. В целом поступление неналоговых доходов в 1 полугодии 2020 года уменьшилось на 34,5%.

7. Объем безвозмездных поступлений составил 8 624,2 тыс. рублей или 10,6 % к утвержденным годовым назначениям.

8. Уровень недоимки по состоянию на 01.07.2020 снизился на 24,1% или на 633,3 тыс. рублей по сравнению с данными на 01.01.2020.

Контрольно-счетный орган района отмечает, что поступление недоимки является существенным потенциальным резервом увеличения налоговых доходов местного бюджета.

9. В отчетном периоде бюджет поселения по расходам исполнен ниже 50% (плановый процент исполнения) по всем разделам классификации расходов, за исключением «Обслуживание государственного и муниципального долга».

10. В отчетном периоде в рамках реализации мероприятий муниципальных программ произведены расходы в сумме 3 572,2 тыс. рублей, что составляет 5% от утвержденных годовых назначений.

Недостаточный уровень исполнения программных расходов может привести к недостижению целей муниципальных программ и невыполнению запланированных мероприятий.

**Предложения**

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

2.Проводить работу по погашению имеющейся кредиторской и дебиторской задолженности.

3.В целях соблюдения статьи 34 Бюджетного кодекса РФ ответственным исполнителям целевых программ необходимо своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств и исключения фактов неисполнения запланированных расходов.

Председатель

контрольно-счетного органа района Н.С.Фредериксен