

**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](mailto:krk@belozer.ru)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Город Белозерск» за 9 месяцев 2020 года**

27 ноября 2020 года

Заключение Контрольно-счетного органа района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Белозерск» за 9 месяцев 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 03.11.2020 по 27.11.2020

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 9 месяцев 2020 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации города Белозерскот 19.10.2020 № 322 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 9 месяцев 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 за 9 месяцев 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, от 29.09.2020 №39.

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 9 месяцев 2020 года доходы бюджета поселения составили 31 021,0 тыс. рублей или 28,8% к годовым назначениям в сумме 107 770,1 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 15 293,1 тыс. рублей (58,3%), безвозмездные поступления – 15 727,9 тыс. рублей (19,3 %).

Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 30 656,2 тыс. рублей или 28,8% к утвержденным годовым назначениям 106 597,3 тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик бюджета поселения за 9 месяцев 2020 года в сравнении с аналогичным периодом 2019 года характеризуется следующими данными:

Таблица № 1 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение  9 месяцев 2019 года | План  2020 года  (в уточненной редакции) | Исполнение  9 месяцев  2020 года | % исполнения гр.4/гр.3 | Отклонение  9 месяцев 2020 года от  9 месяцев 2019 года  (гр.4-гр.2) | Отношение  9 месяцев  2020 года к  9 месяцев  2019 года  ( %)  (гр.4/ гр.2) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходов | 36 952,9 | 107 770,1 | 31 021,0 | 28,8 | -5 931,9 | 83,9 |
| Всего расходов | 33 728,8 | 106 597,3 | 30 656,2 | 28,8 | -3 072,6 | 90,9 |
| Дефицит (-), профицит (+) | +3 224,1 | + 1 172,8 | +364,8 |  |  |  |

По сравнению с 9 месяцами 2019 года доходы бюджета поселения снизились на 5 931,9 тыс. рублей или на 16,1 %; расходы снизились на 3 072,6 тыс. рублей или на 9,1 %. Бюджет поселения за 9 месяцев 2020 года исполнен с профицитом в размере 364,8 тыс. рублей, за аналогичный период 2019 года бюджет исполнен с профицитом в размере 3 224,1 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  9 месяцев 2019 года | План  2020 года  (в уточненной редакции) | Исполнение  9 месяцев 2020 года | % исполнения гр.4/гр.3 | Отклонение  9 месяцев 2020 года от  9 месяцев 2019 года | Отношение  9 месяцев  2020 года к | Удельный вес в доходах  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Налоговые доходы** | **12828,1** | **24277,0** | **14009,4** | **57,7** | **1181,3** | **109,2** | **45,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 9138,0 | 14189,0 | 9720,8 | 68,5 | 582,8 | 106,4 | 31,3 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 1657,3 | 2267,0 | 1586,6 | 70,0 | -70,7 | 95,7 | 5,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 3,8 | 8,2 | 8,2 | 100,0 | 4,4 | 215,8 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 517,0 | 4508,8 | 660,5 | 14,6 | 143,5 | 127,8 | 2,1 |
| Земельный налог | 1512,0 | 3304,0 | 2033,3 | 61,5 | 521,3 | 134,5 | 6,6 |
| **Неналоговые доходы** | **1682,5** | **1974,0** | **1283,7** | **65,0** | -398,8 | **76,3** | **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 | 479,2 | 750,0 | 452,6 | 60,3 | -26,6 | 94,4 | 1,5 |
| 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 | 0,0 | -7,4 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских поселений | 114,7 | 58,0 | 40,6 | 70,0 | -74,1 | 35,4 | 0,1 |
| ( за исключением земельных участков) |
| Прочие поступления от использования имущества | 772,3 | 927,0 | 670,0 | 72,3 | -102,3 | 86,8 | 2,2 |
| Доходы от оказания платных услуг | 65,0 | 0,0 | 0,0 |  | -65,0 | 0 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (земельных участков) | 185,2 | 185 | 88,6 | 47,9 | -96,6 | 47,8 | 0,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 58,7 | 50,0 | 31,9 | 63,8 | -26,8 | 54,3 | 0,1 |
| **Итого собственные доходы** | **14510,6** | **26251,0** | **15293,1** | **58,3** | **782,5** | **105,4** | **49,3** |
| **Безвозмездные поступления** | **22442,3** | **81519,1** | **15727,9** | **19,3** | **-6714,4** | **70,1** | **50,7** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 22442,3 | 81519,1 | 16924,7 | 20,8 | -5517,6 | 75,4 | 54,6 |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы РФ,**  **в т.ч.** | **2644,7** | **3331,3** | **2564,9** | **77,0** | **-79,8** | **97,0** | **8,3** |
| Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 1504,7 | 1193,3 | 961,1 | 80,5 | -543,6 | 63,9 | 3,1 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 1140 | 2138,0 | 1603,8 | 75,0 | 463,8 | 140,7 | 5,2 |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ,**  **в т.ч:** | **8769,3** | **15820,9** | **9793,8** | **61,9** | **1024,5** | **111,7** | **31,6** |
| Субсидии бюджетам городских поселений на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды | 1899,9 | 5372,7 | 4703,1 | 87,5 | 2803,2 | 247,5 | 15,2 |
| Прочие субсидии бюджетам городских поселений | 6869,4 | 10448,2 | 5090,7 | 48,7 | -1778,7 | 74,1 | 16,4 |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ,**  **в т.ч:** | **346,5** | **235,9** | **176,8** | **74,9** | **-169,7** | **51,0** | **0,6** |
| Субвенции бюджетам городских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектам РФ | 0,4 | 2,0 | 2,0 | 100,0 | 1,6 | 500,0 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета | 346,1 | 233,9 | 174,8 | 74,7 | -171,3 | 50,5 | 0,6 |
| **Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам,**  **в т.ч.** | **10651,8** | **61657,5** | **4043,1** | **6,6** | **-6608,7** | **38,0** | **13,0** |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 10651,8 | 6500,0 | 1774,5 | 27,3 | -8877,3 | 16,7 | 5,7 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений на финансовое обеспечение дорожной деятельности | 0,0 | 52888,9 | 0,0 | 0 | 0 |  | 0,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 2268,6 | 2268,6 | 100 | 2268,6 |  | 7,3 |
| **Безвозмездные поступления от негосударственных организаций, в т.ч.** | **0,0** | **321,0** | **300,0** | **93,5** | **300** |  | **1,0** |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями, получателями средств бюджетов городских поселений | 0,0 | 321,0 | 300,0 | 93,5 | 300 |  | 1,0 |
| **Прочие безвозмездные поступления, в т.ч.** | **30,0** | **152,5** | **46,1** | **30,2** | **16,1** | **153,7** | **0,1** |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами, получателями средств бюджетов городских поселений | 0,0 | 152,5 | 46,1 | 30,2 | 46,1 |  | 0,1 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений | 30,0 | 0,0 | 0,0 |  | -30 |  | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | 0,0 | -1196,8 |  | -1196,8 |  | -3,9 |
| **ИТОГО** | **36952,9** | **107770,1** | **31021,0** | **28,8** | -5931,9 | **83,9** | **100,0** |

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 15293,1 тыс. рублей или на 58,3% к утвержденным назначениям 26 251,0 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов в общих доходах бюджета поселения составил 49,3%. По сравнению с 9 месяцами 2019 года поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 782,5 тыс. рублей или на 5,4 %.

Налоговые доходы за 9 месяцев 2020 года исполнены в сумме 14 009,4 тыс. рублей или на 57,7% 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  9 месяцев 2020 года | Удельный вес в структуре налоговых доходов (%) |
| 1 | 2 | 3 |
| Налог на доходы физических лиц | 9720,8 | 69,4 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 1586,6 | 11,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 8,2 | 0,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 660,5 | 4,7 |
| Земельный налог | 2033,3 | 14,5 |
| **Итого налоговые доходы бюджета** | **14 009,4** | **100,0** |

В отчетном периоде основным источником налоговых доходов бюджета поселения являлся налог на доходы физических лиц. Общий объем указанного налога составил 9 720,8 тыс. рублей или 68,5% от запланированной суммы 14 189,0 тыс. рублей. Доля налога на доходы физических лиц в налоговых доходах бюджета составляет 69,4 %. Объем поступлений указанного налога за аналогичный период 2019 года составил 9 138,0 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2019 года объем поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет поселения увеличился на 582,8 тыс. рублей или на 6,4 %.

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 за 9 месяцев 2020 года поступили в размере 1 586,6 тыс. рублей или 70,0 % 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 1 657,3 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2019 года объем поступлений доходов в виде акциз снизился на 70,7 тыс. рублей или на 4,3 %.

В доход городского бюджета за 9 месяцев 2020 года поступило 8,2 тыс. рублей единого сельскохозяйственного налога или 100 % от запланированной суммы 8,2 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 0,1 %. За аналогичный период 2019 года такие поступления составили 3,8 тыс. рублей.

Поступление налога на имущество физических лиц за 9 месяцев 2020 года составило 660,5 тыс. рублей или 14,6% от плановых назначений 4 508,8 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 4,7 %. Объем поступлений указанного налога за аналогичный период прошлого года составил 517,0 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2019 года поступление налога на имущество физических лиц увеличилось на 143,5 тыс. рублей или на 27,8 %.

Поступление земельного налога составило 2 033,3 тыс. рублей, что составляет 61,5% от планового назначения 3 304,0 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 14,5%. Объем поступлений указанного налога за аналогичный период прошлого года составил 1 512,0 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2019 года поступление земельного налога в бюджет поселения увеличилось на 521,3 тыс. рублей или на 34,5%.

*В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет налоговых доходов за 9 месяцев 2020 года и 9 месяцев 2019 года установлено-увеличение за 9 месяцев 2020 года объема поступления налога на доходы физических лиц на 6,4 %,единого сельскохозяйственного налога в 2,2 раза, налога на имущество физических лиц на 27,8% и земельного налога на 34,5%, снижение за 9 месяцев 2020 года объема поступления акциз по подакцизным товарам, производимым на территории РФ на 4,3%. В целом поступление налоговых доходов за 9 месяцев 2020 года увеличилось на 1 181,3 тыс. рублей или на 9,2 % по сравнению с аналогичным периодом 2019 года.*

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2020 года исполнены в сумме 1 283,7 тыс. рублей или на 65,0% к плановым назначениям, установленным в сумме 1 974,0 тыс. рублей.

Структура неналоговых доходов бюджета поселения представлена в таблице:

Таблица № 4 тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование  неналогового дохода | Исполнение  9 месяцев 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 | 452,6 | 35,3 |
| 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) | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских поселений (за исключением земельных участков) | 40,6 | 3,2 |
| Прочие поступления от использования имущества | 670,0 | 52,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (земельных участков) | 88,6 | 6,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 31,9 | 2,5 |
| **Итого неналоговые доходы бюджета** | 1 283,7 | 100,0 |

В структуре неналоговых доходов бюджета поселения за 9 месяцев 2020 года наибольший удельный вес занимают прочие поступления от использования имущества, а именно поступления по договорам социального найма муниципального жилого фонда - 52,2%.

Доходы в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, составили 452,6 тыс. рублей или 60,3% от плановых назначений 750,0 тыс. рублей. За 9 месяцев 2019 года указанный вид доходов составил 479,2 тыс. рублей. Таким образом, поступление по данному доходному источнику уменьшилось на 26,6 тыс. рублей или на 5,6%.

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 поступили в сумме 7,4 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества казны составили 40,6 тыс. рублей или 70,0% от плановых показателей. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление по данному доходному источнику уменьшилось на 74,1 тыс. рублей или на 64,6%.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности составили 670,0 тыс. рублей или 72,3% от плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление по данному доходному источнику уменьшилось на 102,3 тыс. рублей или на 13,2%.

Доходы от продажи земельных участков составили 88,6 тыс. рублей или 47,9% от плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление по данному доходному источнику уменьшилось на 96,6 тыс. рублей или на 52,2%.

Прочие поступления от денежных взысканий (штрафы, санкции, возмещение ущерба) составили 31,9 тыс. рублей или 63,8% от плановых назначений. За аналогичный период предыдущего года такие поступления составили 58,7 тыс. рублей. Следовательно, за 9 месяцев 2020 года поступления по данному доходному источнику уменьшились на 26,8 тыс. рублей или на 45,7%.

*В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет неналоговых доходов за 9 месяцев 2020 года и 9 месяцев 2019 года установлено снижение за 9 месяцев 2020 года объема поступления по всем видам неналоговых доходов. В целом поступление неналоговых доходов за 9 месяцев 2020 года уменьшилось на 398,8 тыс. рублей или на 23,7% по сравнению с аналогичным периодом 2019 года.*

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 15 727,9 тыс. рублей или 19,3% к утвержденным назначениям в сумме 81 519,1 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2019 года безвозмездные поступления уменьшились на 6 714,4 тыс. рублей или на 29,9%, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 50,7 %.

В отчетном периоде из районного бюджета поступили ***дотации*** в сумме 2 564,9 тыс. рублей, из них:

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в размере 961,1 тыс. рублей или 80,5% от утвержденных назначений;

- на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 1 603,8 тыс. рублей или 75,0% от утвержденных назначений;

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление дотаций уменьшилось на 79,8 тыс. рублей или 3,0%.

В отчетном периоде поступили ***субсидии*** бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 9 793,8 тыс. рублей, из них:

Субсидии на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды за 9 месяцев 2020 года поступили в размере 4 703,1 тыс. рублей или 87,5% от утвержденных назначений;

Прочие субсидии из областного бюджета за 9 месяцев 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.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление субсидий увеличилось на 1 024,5 тыс. рублей или 11,7%.

В отчетном периоде поступили ***субвенции*** бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 176,8 тыс. рублей, из них:

Субвенция из федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета за 9 месяцев 2020 года поступила в сумме 174,8 тыс. рублей или 74,7 % к утвержденным назначениям в сумме 233,9 тыс. рублей.

Субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектам РФ за 9 месяцев 2020 года поступали в размере 2,0 тыс. рублей или 100% к утвержденным назначениям на год в сумме 2,0 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление субвенций уменьшилось на 169,7 тыс. рублей или 49,0%.

В отчетном периоде поступили ***межбюджетные трансферты,*** передаваемые бюджетам в сумме 4 043,1 тыс. рублей, из них:

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений из бюджетов муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями за 9 месяцев 2020 года поступили в размере 1 774,5 тыс. рублей или 27,3 % к утвержденным годовым назначениям 6 500,0 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дорожной деятельности за 9 месяцев 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).

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление межбюджетных трансфертов уменьшилось на 6 608,7 тыс. рублей или 62,0%.

Денежные пожертвования от юридических лиц поступили в сумме 300,0 тыс. рублей или 93,5 % утвержденных назначений в сумме 321,0 тыс. рублей.

Прочие безвозмездные поступления за 9 месяцев 2020 года поступили в сумме 46,1 тыс. рублей или 30,2%% к утвержденным годовым назначениям 152,5 тыс. рублей.

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

Таблица № 5 тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование безвозмездных поступлений | Исполнение  9 месяцев 2020 года | Удельный вес в структуре неналоговых доходов (%) |
| 1 | 2 | 3 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 2564,9 | 16,3 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ | 9793,8 | 62,3 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 176,8 | 1,1 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам | 4043,1 | 25,7 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 300,0 | 1,9 |
| Прочие безвозмездные поступления | 46,1 | 0,3 |
| Возврат остатков субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -1196,8 | -7,6 |
| **Итого** **безвозмездные поступления** | **15 727,9** | **100,0** |

В общем объеме безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2020 года наибольший удельный вес занимают субсидии – 62,3%, доля дотаций составляет 16,3%, субвенций 1,1%. На межбюджетные трансферты приходится 25,7%. Кроме того, безвозмездные поступления в виде денежных пожертвований юридических лиц составили 1,9 % в общем удельном весе.

Кассовый план по доходам на 9 месяцев 2020 года утвержден в объеме 37 572,0 тыс. рублей или 34,9% от годовых назначений, исполнение 31 021,0 тыс. рублей или 82,6% от утвержденных назначений на 9 месяцев 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 уменьшилось на 16,1%. Снижение составило 5 931,9 тыс. рублей, в основном за счет уменьшения объема безвозмездных поступлений. Вместе с тем, стоит отметить, снижение за 9 месяцев 2020 года объема поступления по всем видам неналоговых доходов, а также* *снижение объема поступления, акциз по подакцизным товарам на 4,3%.*

**Расчеты по платежам в бюджет города**

По состоянию на 01 октября 2020 года недоимка по платежам в бюджет поселения составила 1 811,8 тыс. рублей:

Таблица № 6 тыс. рублей

| Наименование налога, сбора | Данные по состоянию на 01.01.2020 | Данные по состоянию на 01.07.2020 | Данные по состоянию на 01.10.2020 | Отклонение (+;-) | Удельный вес %  на 01.10.2020 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Налог на имущество физических лиц | 1 845,3 | 1 387,8 | 1 271,6 | -573,7 | 70,2 |
| Земельный налог физических лиц | 447,0 | 339,1 | 229,3 | -217,7 | 12,7 |
| Земельный налог юридических лиц | 334,2 | 266,3 | 310,9 | -23,3 | 17,2 |
| **ИТОГО** | **2 626,5** | **1 993,2** | **1 811,8** | **-814,7** | **100,0** |

Наибольший удельный вес занимает недоимка по налогу на имущество физических лиц, так по состоянию на 01.10.2020 размер недоимки составил 1 271,6 тыс. рублей или 70,2% от общего объема.

Уровень недоимки по состоянию на 01.10.2020 снизился на 31,1% или на 814,7 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 9 месяцев 2020 года плановый объем расходов уточнялся пять раз и в окончательном варианте составил 106 597,3 тыс. рублей, что больше первоначального плана на 12 %.

За 9 месяцев 2020 года расходы бюджета поселения исполнены в сумме 30 656,2 тыс. рублей или на 28,8% к утвержденным годовым назначениям в сумме 106 597,3 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2019 года расходы уменьшились на 3 072,6 тыс. рублей или на 9,1 %.

Таблица № 7 тыс. рублей

| Наименование | Раздел | Исполнение  9 месяцев 2019 года | План  2020 года  (в уточненной редакции) | Исполнение  9 месяцев 2020 года | % исполнения гр.5/гр.4 | Отклонение  9 месяцев 2020 года от  9 месяцев 2019 года  (гр.5-гр.3)  (+;-) | Отношение  9 месяцев  2020 года к  9 месяцев  2019 года  ( %)  (гр.5/ гр.3) | Удельный вес в расходах  (%) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 4846,0 | 10 098,30 | 5 765,90 | 57,1 | 919,9 | 119,0 | 18,8 |
| Национальная оборона | 02 | 301,2 | 233,9 | 174,8 | 74,7 | -126,4 | 58,0 | 0,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 1827,2 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | -1 827,2 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 12304 | 56 384,7 | 3 541,4 | 6,3 | -8 762,6 | 28,8 | 11,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 14111,3 | 39 225,3 | 20 764,0 | 52,9 | 6 652,7 | 147,1 | 67,7 |
| Образование | 07 | 25,0 | 25,1 | 25,1 | 100,0 | 0,1 | 100,4 | 0,1 |
| Социальная политика | 10 | 206,1 | 365,0 | 256,8 | 70,4 | 50,7 | 124,6 | 0,8 |
| Средства массовой информации | 12 | 102,7 | 160,0 | 124,1 | 77,6 | 21,4 | 120,8 | 0,4 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 5,3 | 5,0 | 4,1 | 82,0 | -1,2 | 77,4 | 0,0 |
| **ИТОГО** |  | **33 728,8** | **106 597,3** | **30 656,2** | **28,8** | **-3 072,6** | **90,9** | **100,0** |

Суммы расходов относительно общего объема расходов произведены по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» - 18,8%;

- «Национальная оборона» - 0,6%;

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

- «Национальная экономика» - 11,6%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 67,7%;

- «Образование» - 0,1%;

- «Социальная политика» - 0,8%;

- «Средства массовой информации» - 0,4%;

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

Из приведенных данных следует, что основной удельный вес в составе произведенных расходов бюджета поселения занимают расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 67,7%. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года наблюдается рост удельного веса расходов по данному разделу. Так, за 9 месяцев 2019 года удельный вес составлял 41,8%.

Расходы на социальную сферу составляют незначительную часть в общей сумме расходов: 410,1 тыс. рублей или 1,3%, в аналогичном периоде 2019 года-1,0%.

В отчетном периоде бюджет поселения по расходам исполнен ниже 75% (плановый процент исполнения).

**Муниципальные программы**

На реализацию муниципальных программ в бюджете поселения на 2020 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 71 944,7 тыс. рублей. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета на 2020 год составляет 67,5%.

В отчетном периоде в рамках реализации мероприятий муниципальных программ произведены расходы в объеме 11 965,0 тыс. рублей или 16,6% от утвержденных годовых назначений.

Анализ исполнения расходов бюджета по муниципальным программам за 9 месяцев 2020 года приведен в таблице № 8.

Таблица № 8 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 | 0,0 | 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 | 3 541,4 | 6,3 | 29,6 |
| 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 | 2 900,2 | 74,4 | 24,2 |
| 4 | МП «Формирование современной городской среды на территории МО «Город Белозерск» на 2018-2022 г.г» | 6 010,0 | 11 560,0 | +5 550,0 | 5 523,4 | 47,8 | 46,2 |
|  | **Итого** | **63 528,0** | **71 944,7** | **+ 8 416,7** | **11 965,0** | 16,6 | 100,0 |

Следует отметить низкий уровень исполнения расходов по трем муниципальным программам.

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

**Профицит бюджета поселения**

Первоначальным решением Совета поселения утвержден размер профицита бюджета в сумме 1 900,0 тыс. рублей. Согласно решению Совета города Белозерск от 29.01.2020 №1 размер профицита бюджета составил 1172,8 тыс. руб.

Фактически бюджет поселения за 9 месяцев 2020 года исполнен с профицитом в размере 364,8 тыс. рублей.

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

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2020 составила 90 409,5 тыс. рублей. По сравнению с данными на 01.01.2020 дебиторская задолженность снизилась на 6 820,9 тыс. рублей. В аналогичном периоде 2019 года дебиторская задолженность составляла 46 743,7 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по сравнению с 01.01.2020 снизилась на 2 485,4 тыс. рублей и составила 2 040,5 тыс. рублей, просроченная задолженность отсутствует. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года кредиторская задолженность снизилась на 12 053,8 тыс. рублей.

**Вывод**

1. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Белозерск» за 9 месяцев 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 9 месяцев 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 9 месяцев 2020 года исполнен:

- по доходам в сумме 31 021,0 тыс. рублей или на 28,8%;

- по расходам – 30 656,2 тыс. рублей или на 28,8%;

- с профицитом – 364,8 тыс. рублей.

5. Налоговые доходы за 9 месяцев 2020 года исполнены в сумме 14 009,4 тыс. рублей или на 57,7% к плановым назначениям, установленным в сумме 24 277,0 тыс. рублей.

В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет налоговых доходов за 9 месяцев 2020 года и 9 месяцев 2019 года установлено-увеличение за 9 месяцев 2020 года объема поступления налога на доходы физических лиц на 6,4 %,единого сельскохозяйственного налога в 2,2 раза, налога на имущество физических лиц на 27,8% и земельного налога на 34,5%, снижение за 9 месяцев 2020 года объема поступления акциз по подакцизным товарам, производимым на территории РФ на 4,3%. В целом поступление налоговых доходов за 9 месяцев 2020 года увеличилось на 1 181,3 тыс. рублей или на 9,2 % по сравнению с аналогичным периодом 2019 года.

6. Неналоговые доходы за 9 месяцев 2020 года исполнены в сумме 1 283,7 тыс. рублей или на 65,0% к плановым назначениям, установленным в сумме 1 974,0 тыс. рублей.

В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет неналоговых доходов за 9 месяцев 2020 года и 9 месяцев 2019 года установлено снижение за 9 месяцев 2020 года объема поступления по всем видам неналоговых доходов. В целом поступление неналоговых доходов за 9 месяцев 2020 года уменьшилось на 398,8 тыс. рублей или на 23,7% по сравнению с аналогичным периодом 2019 года.

7. Объем безвозмездных поступлений составил 15 727,9 тыс. рублей или 19,3% к утвержденным назначениям в сумме 81 519,1 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2019 года безвозмездные поступления уменьшились на 6 714,4 тыс. рублей или на 29,9%, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 50,7 %.

8. Уровень недоимки по состоянию на 01.10.2020 снизился на 31,1% или на 814,7 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 75% (плановый процент исполнения).

10. В отчетном периоде в рамках реализации мероприятий муниципальных программ произведены расходы в объеме 11 965,0 тыс. рублей или 16,6% от утвержденных годовых назначений.

Недостаточный уровень исполнения программных расходов может привести к не достижению 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.

Аудитор

контрольно-счетного органа района М.А. Яковлева