

**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 городского поселения**

**«Город Белозерск» за 9 месяцев 2021 года**

12 ноября 2021 года

Заключение Контрольно-счетного органа района на отчет об исполнении бюджета городского поселения «Город Белозерск» за 9 месяцев 2021 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, 268.1 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 5 плана работы Контрольно-счетного органа района на 2021 год.

**Сроки проведения мероприятия:** с 10.11.2021 по 12.11.2021.

При подготовке заключения использованы отчетность и информационные материалы, представленные Финансовым управлением Белозерского муниципального района.

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 городского поселения за 9 месяцев 2021 года утвержден постановлением администрации городского поселения «Город Белозерск»от 15.10.2021 № 1750 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 городского поселения за 9 месяцев 2021 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 ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

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

Основные характеристики бюджета городского поселения на 2021 год утверждены решением Совета города Белозерскот 24.12.2020 № 56:

* общий объем доходов – 126 309,2 тыс. рублей;
* общий объем расходов – 126 309,2 тыс. рублей;
* дефицит (профицит) бюджета – 0,0 тыс. рублей.

В связи с корректировкой плановых показателей собственных доходов бюджета городского поселения и безвозмездных поступлений, в решение Совета города Белозерск «О бюджете муниципального образования «Город Белозерск»на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 г.г.» в отношении основных характеристик за 9 месяцев 2021 года внесены изменения и дополнения на основании решений Совета города Белозерск от 12.03.2021 № 10, от 29.04.2021 № 15, от 31.05.2021 № 28, от 30.06.2021 № 32, от 28.07.2021 №37, от 06.09.2021 №43, от 29.09.2021 №44.

В результате внесенных изменений бюджетные назначения на 2021 год составили:

* общий объем доходов – 180 050,2 тыс. рублей;
* общий объем расходов – 182 821,2 тыс. рублей.
* дефицит бюджета – 2 771,0 тыс. рублей.

Таким образом, доходная часть бюджета городского поселения по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 53 741,0 тыс. рублей или на 42,5%, расходная часть увеличилась на 56 512,0 тыс. рублей или на 44,7%. По сравнению с первоначально утвержденными характеристиками бюджет сформирован с дефицитом в размере 2 771,0 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2021 года доходы бюджета городского поселения составили 68 744,6 тыс. рублей или 38,2% к годовым назначениям в сумме 180 050,2 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 16 380,5 тыс. рублей или на 62,4% от утвержденных годовых назначений, безвозмездные поступления исполнены в сумме 52 364,1 тыс. рублей или на 34,0% от утвержденных годовых назначений.

Расходы бюджета городского поселения исполнены в сумме 68 224,9 тыс. рублей или на 37,3% к утвержденным годовым назначениям 182 821,2 тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик бюджета городского поселения за 9 месяцев 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года характеризуется следующими данными:

Таблица № 1 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение  9 месяцев 2020 года | План  2021 года  (в уточненной редакции) | Исполнение  9 месяцев 2021 года | % исполнения гр.4/гр.3 | Отклонение  9 месяцев 2021 года от  9 месяцев 2020 года  (гр.4-гр.2) | Отношение  9 месяцев  2021 года к  9 месяцев  2020 года  (гр.4/ гр.2) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходов | 31021,0 | 180050,2 | 68744,6 | 38,2 | 37723,6 | 2,2 раза |
| Всего расходов | 30656,2 | 182821,2 | 68224,9 | 37,3 | 37568,7 | 2,2 раза |
| Дефицит (-), профицит (+) | +364,8 | -2771,0 | +519,7 | - | - | - |

По сравнению с 9 месяцами 2020 года доходы бюджета городского поселения увеличились на 37 723,6 тыс. рублей или в 2,2 раза; расходы увеличились на 37 568,7 тыс. рублей или в 2,2 раза. Бюджет городского поселения за 9 месяцев 2021 года исполнен с профицитом в размере 519,7 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года бюджет исполнен с профицитом в размере 364,8 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 2020 года | План  2021 года  (в уточненной редакции) | Исполнение  9 месяцев 2021 года | % исполнения гр.4/гр.3 | Отклонение  9 месяцев 2021 года от  9 месяцев 2020 года  (гр.4-гр.2)  (+;-) | Отношение  9 месяцев 2021 года к  9 месяцев 2020 года  ( %)  (гр.4/ гр.2) | Удельный вес в доходах  % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Налоговые доходы** | **14009,4** | **24297,0** | **14852,5** | **61,1** | **843,1** | **106,0** | **21,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 9720,8 | 14807,0 | 10346,8 | 69,9 | 626 | 106,4 | 15,1 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 1586,6 | 2218,0 | 1769,8 | 79,8 | 183,2 | 111,5 | 2,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 8,2 | 30,8 | 31,3 | 101,6 | 23,1 | 381,7 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 660,5 | 4176,2 | 936,9 | 22,4 | 276,4 | 141,8 | 1,4 |
| Земельный налог | 2033,3 | 3065,0 | 1767,7 | 57,7 | -265,6 | 86,9 | 2,6 |
| **Неналоговые доходы** | **1283,7** | **1936,0** | **1528,0** | 78,9 | **244,3** | **119,0** | **2,2** |
| 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 | 650,0 | 457,9 | 70,4 | 5,3 | 101,2 | 0,7 |
| 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 | 8,0 | 7,7 | 96,3 | 7,7 | - | 0,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских поселений  ( за исключением земельных участков) | 40,6 | 54,0 | 40,3 | 74,6 | -0,3 | 99,3 | 0,1 |
| Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских поселений, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений | 0,0 | 119,0 | 89,3 | 75,0 | 89,3 | - | 0,1 |
| Прочие поступления от использования имущества | 670,0 | 865,2 | 720,0 | 83,2 | 50 | 107,5 | 1,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 0,0 | 42,8 | 42,8 | 100 | 42,8 | - | 0,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (земельных участков) | 88,6 | 124,0 | 118,5 | 95,6 | 29,9 | 133,7 | 0,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 31,9 | 73,0 | 51,5 | 70,5 | 19,6 | 161,4 | 0,1 |
| **Итого собственные доходы** | **15293,1** | **26233,0** | **16380,5** | **62,4** | **1087,4** | **107,1** | **23,8** |
| **Безвозмездные поступления** | **15727,9** | **153817,2** | **52364,1** | **34,0** | **36636,2** | **332,9** | **76,2** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **16578,6** | **152627,3** | **52141,4** | **34,2** | **35562,8** | **314,5** | **75,8** |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы РФ,**  **в т.ч.** | **2564,9** | **11468,1** | **3513,7** | **30,6** | **948,8** | **137,0** | **5,1** |
| Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 961,1 | 9066,4 | 1712,4 | 18,9 | 751,3 | 178,2 | 2,5 |
| Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов | 1603,8 | 2401,7 | 1801,3 | 75,0 | 197,5 | 112,3 | 2,6 |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ,**  **в т.ч:** | **9793,8** | **68238,5** | **19050,8** | **27,9** | **9257** | **194,5** | **27,7** |
| Субсидии бюджетам городских поселений на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения | 0,0 | 40471,8 | 9556,1 | 23,6 | 9556,1 | - | 13,9 |
| Субсидии бюджетам городских поселений на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды | 4703,1 | 14748,2 | 1229,4 | 8,3 | -3473,7 | 26,1 | 1,8 |
| Прочие субсидии бюджетам городских поселений | 5090,7 | 13018,5 | 8265,3 | 63,5 | 3174,6 | 162,4 | 12,0 |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ,**  **в т.ч:** | 176,8 | 263,2 | 165,4 | 62,8 | -11,4 | 93,6 | 0,2 |
| Единая субвенция бюджетам городских поселений из бюджета субъекта Российской Федерации | 2,0 | 261,2 | 165,4 | 63,3 | 163,4 | 8270 | 0,2 |
| Субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 174,8 | 2,0 | 0,0 | 0,0 | -174,8 | 0,0 | 0,0 |
| **Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.** | **4043,1** | **72657,5** | **29411,5** | **40,5** | **25368,4** | **727,4** | **42,8** |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 1774,5 | 0,0 | 0,0 | - | -1774,5 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений на финансовое обеспечение дорожной деятельности | 0,0 | 22657,5 | 1500,0 | 6,6 | 1500,0 | - | 2,2 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях- победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды | 0,0 | 50000,0 | 27911,5 | 55,8 | 27911,5 | - | 40,6 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений | 2268,6 | 0,0 | 0,0 | - | -2268,6 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления от негосударственных организаций** | **300,0** | **821,0** | **439,5** | **53,5** | **139,5** | **146,5** | **0,6** |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств бюджетов городских поселений | 300,0 | 821,0 | 439,5 | 53,5 | 139,5 | 146,5 | 0,6 |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **46,1** | **368,9** | **87,7** | **23,8** | **41,6** | **190,2** | **0,1** |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов муниципальных районов | 46,1 | 368,9 | 87,7 | 23,8 | 41,6 | 190,2 | 0,1 |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов** | **-1196,8** | **0,0** | **-304,5** | - | 892,3 | 25,4 | **-0,4** |
| **ИТОГО** | **31021,0** | **180050,2** | **68744,6** | **38,2** | **37723,6** | **221,6** | **100,0** |

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 16 380,5 тыс. рублей или на 62,4% к утвержденным назначениям 26 233,0 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов в общих доходах бюджета городского поселения составил 23,8%. По сравнению с 9 месяцами 2020 года поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 1 087,4 тыс. рублей или на 7,1%.

Налоговые доходы за 9 месяцев 2021 года исполнены в сумме 14 852,5 тыс. рублей или на 61,1% к плановым назначениям, установленным в сумме 24 297,0 тыс. рублей.

Структура налоговых доходов бюджета городского поселения представлена в таблице:

Таблица № 3 тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование  налогового дохода | Исполнение  9 месяцев 2021 года | Удельный вес в структуре налоговых доходов (%) |
| 1 | 2 | 3 |
| Налог на доходы физических лиц | 10346,8 | 69,7 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 1769,8 | 11,9 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 31,3 | 0,2 |
| Налог на имущество физических лиц | 936,9 | 6,3 |
| Земельный налог | 1767,7 | 11,9 |
| **Итого налоговые доходы бюджета** | **14852,5** | **100,0** |

В отчетном периоде основным источником налоговых доходов бюджета городского поселения являлся налог на доходы физических лиц. Общий объем указанного налога составил 10 346,8 тыс. рублей или 69,9% от запланированной суммы 14 807,0 тыс. рублей. Доля налога на доходы физических лиц в налоговых доходах бюджета составляет 69,7%. Объем поступлений указанного налога за аналогичный период 2020 года составил 9 720,8 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2020 года объем поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет поселения увеличился на 626,0 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 2021 года поступили в размере 1 769,8 тыс. рублей или 79,8% от запланированной суммы 2 218,0 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 11,9%. Объем поступлений указанного налога за аналогичный период прошлого года составил 1 586,6 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2020 года объем поступлений доходов в виде акциз увеличился на 183,2 тыс. рублей или на 11,5%.

В доход бюджета городского поселения за 9 месяцев 2021 года поступило 31,3 тыс. рублей единого сельскохозяйственного налога или 101,6% утвержденных годовых назначений. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 0,2%. За аналогичный период 2020 года такие поступления составили 8,2 тыс. рублей.

Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2020 года объем поступлений единого сельскохозяйственного налога увеличился на 23,1 тыс. рублей или в 3,8 раза.

Поступление по налогу на имущество физических лиц за 9 месяцев 2021 года составило 936,9 тыс. рублей или 22,4% от плановых назначений 4 176,2 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 6,3%. Объем поступлений указанного налога за аналогичный период прошлого года составил 660,5 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцев 2020 года поступление налога на имущество физических лиц увеличилось на 276,4 тыс. рублей или на 41,8 %.

Поступление земельного налога составило 1 767,7 тыс. рублей, что составляет 57,7% от планового назначения 3 065,0 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 11,9%. Объем поступлений указанного налога за аналогичный период прошлого года составил 2 033,3 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2020 года поступление земельного налога в бюджет городского поселения уменьшилось на 265,6 тыс. рублей или на 13,1%.

*В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет налоговых доходов за 9 месяцев 2021 года и 9 месяцев 2020 года установлено увеличение за 9 месяцев 2021 года объема поступления по всем видам налоговых доходов бюджета, кроме земельного налога.*

*В целом поступление налоговых доходов за 9 месяцев 2021 года увеличилось на 843,1 тыс. рублей или на 6,0% по сравнению с аналогичным периодом 2020 года.*

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2021 года исполнены в сумме 1 528,0 тыс. рублей или на 78,9% к плановым назначениям, установленным в сумме 1 936,0 тыс. рублей.

Структура неналоговых доходов бюджета поселения представлена в таблице:

Таблица № 4 тыс. рублей

| Наименование  неналогового дохода | Исполнение  9 месяцев  2021 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 | 457,9 | 30,0 |
| 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) | 7,7 | 0,5 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских поселений  ( за исключением земельных участков) | 40,3 | 2,6 |
| Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских поселений, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений | 89,3 | 5,8 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городского поселения | 720,0 | 47,1 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 42,8 | 2,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (земельных участков) | 118,5 | 7,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 51,5 | 3,4 |
| **Итого неналоговые доходы бюджета** | **1528,0** | **100,0** |

В структуре неналоговых доходов бюджета городского поселения за 9 месяцев 2021 года наибольший удельный вес занимают прочие поступления от использования имущества, а именно поступления по договорам социального найма муниципального жилого фонда - 47,1%.

Доходы в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, составили 457,9 тыс. рублей или 70,4% от плановых назначений 650,0 тыс. рублей. Удельный вес в структуре неналоговых доходов бюджета – 30,0%. За 9 месяцев 2020 года указанный вид доходов составил 452,6 тыс. рублей. Таким образом, поступление по данному доходному источнику увеличилось на 5,3 тыс. рублей или на 1,2%.

Доходы в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности городских поселений, в отчетном периоде составили 7,7 тыс. рублей или 96,3% от годовых назначений в сумме 8,0 тыс. рублей. За аналогичный период 2020 года поступления по данному виду доходов отсутствовали.

Доходы от сдачи в аренду имущества казны составили 40,3 тыс. рублей или 74,6% от плановых показателей. Удельный вес в структуре неналоговых доходов бюджета – 2,6%. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступление по данному доходному источнику сократилось на 0,3 тыс. рублей или на 0,7%.

Плата по соглашениям об установлении сервитута за 9 месяцев 2021 года поступила в бюджет в объеме 89,3 тыс. рублей или 75,0% от плановых назначений на год. Удельный вес в структуре неналоговых доходов бюджета – 5,8%. За аналогичный период 2020 года поступления по данному виду доходов отсутствовали.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности составили 720,0 тыс. рублей или 83,2% от плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступление по данному доходному источнику увеличилось на 50,0 тыс. рублей или на 7,5%.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за 9 месяцев 2021 года поступили в объеме 42,8 тыс. рублей или 100,0% от утвержденных назначений на год. Удельный вес в структуре неналоговых доходов бюджета – 2,8%. За аналогичный период 2020 года поступления по данному виду доходов отсутствовали.

Доходы от продажи земельных участков составили 118,5 тыс. рублей или 95,6% от плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступление по данному доходному источнику увеличилось на 29,9 тыс. рублей или в 33,7%. Удельный вес в структуре неналоговых доходов бюджета – 7,8%.

Прочие поступления от денежных взысканий (штрафы, санкции, возмещение ущерба) составили 51,5 тыс. рублей или 70,5% от плановых назначений. За аналогичный период предыдущего года такие поступления составили 31,9 тыс. рублей. Следовательно, за 9 месяцев 2021 года поступления по данному доходному источнику увеличились на 19,6 тыс. рублей или 61,4%.

*В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет неналоговых доходов за 9 месяцев 2021 года и 9 месяцев 2020 года установлено увеличение за 9 месяцев 2021 года объема поступления по всем видам неналоговых доходов, за исключением* *поступлений доходов от сдачи в аренду имущества казны (-0,7%). В целом поступление неналоговых доходов за 9 месяцев 2021 года увеличилось на 244,3 тыс. рублей или на 19,0% .*

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

Объем безвозмездных поступлений в бюджет городского поселения составил 52 364,1 тыс. рублей или 34,0% к утвержденным годовым назначениям в сумме 153 817,2 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2020 года объем безвозмездных поступлений увеличился на 36 636,2 тыс. рублей или в 3,3 раза, их доля в общих доходах бюджета городского поселения составила 76,2%.

В отчетном периоде из районного бюджета поступили дотации в сумме 3 513,7 тыс. рублей, из них:

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в размере 1 712,4 тыс. рублей или 18,9% от утвержденных назначений;

- на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 1 801,3 тыс. рублей или 75,0% от утвержденных назначений;

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступление дотаций увеличилось на 948,8 тыс. рублей или на 37,0%.

Субсидии за 9 месяцев 2021 года в бюджет городского поселения поступили в объеме 19 050,8 тыс. рублей или 27,9% от утвержденных годовых назначений, их них:

- на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в размере 9 556,1 тыс. рублей или 23,6% от утвержденных годовых назначений;

- на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды в размере 1 229,4 тыс. рублей или 8,3% от утвержденных годовых назначений;

- прочие субсидии бюджетам городских поселений в размере 8 265,3 тыс. рублей или 63,5% от утвержденных годовых назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступление субсидий увеличилось на 9 257,0 тыс. рублей или на 94,5%.

Субвенция бюджетам бюджетной системы РФ за 9 месяцев 2021 года поступила в сумме 165,4 тыс. рублей или 62,8% к утвержденным назначениям в сумме 263,2 тыс. рублей, из них:

Субвенция бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета за 9 месяцев 2021 года не поступила при запланированной сумме на год в размере 2,0 тыс. рублей.

Единая субвенция бюджетам городских поселений из бюджета субъекта Российской Федерации поступила в сумме 165,4 тыс. рублей или 63,3% от утвержденных годовых назначений.

В целом по сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступление субвенций уменьшилось на 11,4 тыс. рублей или на 6,4%.

Межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дорожной деятельности за 9 месяцев 2021 года поступили в сумме 1 500,0 тыс. рублей или 6,6% от утвержденных годовых назначений.

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды поступили в сумме 27 911,5 тыс. рублей или 55,8% от планового показателя.

Денежные пожертвования от юридических лиц за 9 месяцев 2021 года поступили в сумме 439,5 тыс. рублей или 53,5% от утвержденных годовых назначений в сумме 821,0 тыс. рублей.

Денежные пожертвования от физических лиц за 9 месяцев 2021 года поступили в сумме 87,7 тыс. рублей или 23,8% от утвержденных годовых назначений в сумме 368,9 тыс. рублей.

Возвращены остатки субсидий, имеющие целевое назначение, прошлых лет в сумме – 304,5 тыс. рублей.

В общем объеме безвозмездных поступлений от вышестоящих бюджетов за 9 месяцев 2021 года наибольший удельный вес занимают иные межбюджетные трансферты – 56,2%, доля дотаций составляет 6,7%, субвенций – 0,3%, субсидии – 36,4%.

Кассовый план по доходам на 9 месяцев 2021 года утвержден в объеме 48 842,5 тыс. рублей или 27,1% от годовых назначений, исполнение составило 68 744,6 тыс. рублей или 140,7 % от утвержденных назначений на 9 месяцев 2021 года.

*Проведенным анализом исполнения бюджета по доходам установлено, что по сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились в 2,2 раза. Прирост составил 37 723,6 тыс. рублей, в основном за счет увеличения объема безвозмездных поступлений в 3,3 раза.*

*Также, следует отметить, увеличение за 9 месяцев 2021 года по сравнению с 9 месяцами 2020 года поступления по всем видам собственных доходных источников, за исключением земельного налога(-13,1%) и от сдачи в аренду имущества казны (-0,7%).*

**РАСЧЕТЫ ПО ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТ ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

По состоянию на 01 октября 2021 года недоимка по платежам в бюджет городского поселения составила 1 157,0 тыс. рублей:

Таблица № 5 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налога, сбора | Данные по состоянию на 01.01.2021 | Данные по состоянию на 01.10.2021 | Отклонение (+;-) | Удельный вес %  на 01.10.2021 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налог на имущество физических лиц | 1 551,2 | 836,4 | -714,8 | 82,3 |
| Земельный налог физических лиц | 408,8 | 178,6 | -230,2 | 17,6 |
| Земельный налог юридических лиц | 316,6 | 1,2 | -315,4 | 0,1 |
| **ИТОГО** | **2 276,6** | **1016,2** | **-1260,4** | **100,0** |

Наибольший удельный вес занимает недоимка по налогу на имущество физических лиц, так по состоянию на 01.10.2021 размер недоимки составил 836,4 тыс. рублей или 82,3% от общего объема.

Уровень недоимки по состоянию на 01.10.2021 снизился на 55,4% или на 1 260,4 тыс. рублей по сравнению с данными на 01.01.2021.

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

**РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

Расходы бюджета на 2021 год первоначально утверждены в сумме 126 309,2 тыс. рублей. В течение 9 месяцев 2021 года плановый объем расходов уточнялся семь раз и в окончательном варианте составил 182 821,2 тыс. рублей, что больше первоначального плана на 44,7%.

За 9 месяцев 2021 года расходы бюджета городского поселения исполнены в сумме 68 224,9 тыс. рублей или на 37,3% к утвержденным годовым назначениям в сумме 182 821,2 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2020 года объем расходов увеличился на 37 568,7 тыс. рублей или в 2,2 раза.

Таблица № 6 тыс. рублей

| Наименование | Раздел | Исполнение  9 месяцев 2020 года | План  2021 года  (в уточненной редакции) | Исполнение  9 месяцев 2021 года | % исполнения гр.5/гр.4 | Отклонение  9 месяцев 2021 года от  9 месяцев  2020 года  (гр.5-гр.3)  (+;-) | Отношение  9 месяцев 2021 года к  9 месяцев 2021 года  ( %)  (гр.5/ гр.3) | Удельный вес в общем объеме расходов  % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 5765,9 | 11782,8 | 7823,3 | 66,4 | 2057,4 | 135,7 | 11,5 |
| Национальная оборона | 0200 | 174,8 | 261,2 | 165,4 | 63,3 | -9,4 | 94,6 | 0,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 0,0 | 1800,0 | 1646,6 | 91,5 | 1646,6 | - | 2,4 |
| Национальная экономика | 0400 | 3541,4 | 25304,7 | 3517,1 | 13,9 | -24,3 | 99,3 | 5,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 20764,0 | 142287,3 | 54798,1 | 38,5 | 34034,1 | 263,9 | 80,3 |
| Образование | 0700 | 25,1 | 25,2 | 25,2 | 100,0 | 0,1 | 100,4 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 0800 | 0,0 | 400,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | - | 0,0 |
| Социальная политика | 1000 | 256,8 | 770,0 | 213,1 | 27,7 | -43,7 | 83,0 | 0,3 |
| Средства массовой информации | 1200 | 124,1 | 190,0 | 36,1 | 19,0 | -88 | 29,1 | 0,1 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 4,1 | 0,0 | 0,0 | - | -4,1 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого** |  | **30656,2** | **182821,2** | **68224,9** | **37,3** | **37568,7** | **2,2 раза** | **100,0** |

Суммы расходов относительно общего объема расходов произведены по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» - 11,5%;

- «Национальная оборона» - 0,2%;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 2,4%;

- «Национальная экономика» - 5,2%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 80,3%;

- «Образование» - 0,0%;

- «Социальная политика» - 0,3%;

- «Средства массовой информации» - 0,1%;

Из приведенных данных следует, что основной удельный вес в составе произведенных расходов бюджета городского поселения занимают расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 80,3%. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года наблюдается увеличение удельного веса расходов по данному разделу. Так, за 9 месяцев 2020 года удельный вес составлял 67,7%.

Расходы на социальную сферу составляют незначительную часть в общей сумме расходов, а именно: 274,4 тыс. рублей или 0,4%, в аналогичном периоде 2020 года - 1,3%.

В отчетном периоде бюджет городского поселения по расходам исполнен ниже 75% (плановый процент исполнения) по всем разделам классификации расходов за исключением раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», процент исполнения 91,5% и раздела «Образование», процент исполнения- 100%.

**ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

Первоначальным решением Совета города Белозерск размер дефицита/профицита бюджета не утвержден. Согласно решению Совета городского поселения «Город Белозерск» от 29.09.2021 № 44 бюджет утвержден с дефицитом в размере 2 771,0 тыс. рублей.

Фактически бюджет городского поселения за 9 месяцев 2021 года исполнен с профицитом в сумме 519,7 тыс. рублей источниками финансирования профицита являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2021 составляет 106 039,9 тыс. рублей, в том числе просроченная 2 546,7 тыс. рублей. По сравнению с данными на 01.01.2021 дебиторская задолженность уменьшилась на 40 076,0 тыс. рублей, просроченная задолженность увеличилась на 58,5 тыс. рублей. За 9 месяцев 2020 года дебиторская задолженность составляла 90 409,7 тыс. рублей, в том числе просроченная 2 879,3 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2020 года дебиторская задолженность увеличилась на 15 630,4 тыс. рублей или на 17,3%.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2021 составляет 2 461,3 тыс. рублей, в том числе просроченная 0,0 тыс. рублей. По сравнению с данными на 01.01.2021 кредиторская задолженность увеличилась на 11,4 тыс. рублей. За 9 месяцев 2020 года кредиторская задолженность составляла 2 040,5 тыс. рублей, просроченная задолженность – 0,0 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2020 года кредиторская задолженность увеличилась на 420,8 тыс. рублей или на 20,6%.

**МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ**

На реализацию муниципальных программ в бюджете городского поселения на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 146 069,1 тыс. рублей. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета на 2021 год составляет 79,9%.

Анализ исполнения расходов бюджета по муниципальным программам за 9 месяцев 2020 года приведен в таблице № 7.

Таблица № 7 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | План 2021 года (первоначальный) | План 2021 года (уточненный) | Отклонение  (+;-)  гр.4-гр.3 | Исполнено  9 месяцев 2021 года | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | МП «Обеспечение мер пожарной безопасности на территории МО «Город Белозерск» на 2020-2024 г.г» | 400,0 | 1800,0 | 1400 | 1646,6 | 91,5 |
| 2 | МП «Комплексное развитие систем транспортной инфраструктуры МО «Город Белозерск» на 2019-2024 г.г» | 3 751,5 | 25049,7 | 21298,2 | 3262,1 | 13,0 |
| 3 | МП « Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры в сфере водоснабжения и водоотведения МО «Город Белозерск» на 2019-2022 г.г» | 33 451,4 | 48051,7 | 14600,3 | 12486,5 | 26,0 |
| 4 | МП «Формирование современной городской среды на территории МО «Город Белозерск» на 2018-2024 г.г» | 55 464,9 | 71167,7 | 15702,8 | 29851,6 | 41,9 |
| **Итого** | | **93 067,8** | **146069,1** | **53001,3** | **47246,8** | **32,3** |

В отчетном периоде в рамках реализации мероприятий муниципальных программ произведены расходы в объеме 47 246,8 тыс. рублей или 32,3% от утвержденных годовых назначений.

Наибольший удельный вес в расходах Программ занимают расходы, по МП «Формирование современной городской среды на территории МО «Город Белозерск» на 2018-2024 г.г» – 63,2%. Объем произведенных расходов за 9 месяцев 2021 года по данной программе составил 29 851,6 тыс. рублей.

Следует отметить низкий уровень исполнения расходов (ниже 75%) по всем муниципальным программам, кроме:

* МП «Обеспечение мер пожарной безопасности на территории МО «Город Белозерск» на 2020-2024 г.г»» - 91,5%.

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

**ВЫВОД**

1. Отчет об исполнении бюджета городского поселения «Город Белозерск» за 9 месяцев 2021 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 2021 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 2021 года исполнен:

- по доходам в сумме 68 744,6 тыс. рублей или на 38,2%;

- по расходам в сумме 68 224,9 тыс. рублей или на 37,3%;

- профицит в размере 519,7 тыс. рублей.

5. Доля собственных доходов в общем объеме поступлений в бюджет составила 23,8%, доля безвозмездных поступлений составила 76,2%.

6. Налоговые доходы в бюджет городского поселения за 9 месяцев 2021 года поступили в сумме 14 852,5 тыс. рублей или на 61,1% к плановым назначениям, установленным в сумме 24 297,0 тыс. рублей.

В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет налоговых доходов за 9 месяцев 2021 года и 9 месяцев 2020 года установлено увеличение за 9 месяцев 2021 года объема поступления по всем видам налоговых доходов бюджета, кроме земельного налога.

В целом поступление налоговых доходов за 9 месяцев 2021 года увеличилось на 843,1 тыс. рублей или на 6,0% по сравнению с аналогичным периодом 2020 года.

7. Неналоговые доходы в бюджет городского поселения за 9 месяцев 2021 года поступили в размере 16 380,5 тыс. рублей или на 62,4% к утвержденным назначениям 26 233,0 тыс. рублей.

В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет неналоговых доходов за 9 месяцев 2021 года и 9 месяцев 2020 года установлено увеличение за 9 месяцев 2021 года объема поступления по всем видам неналоговых доходов, за исключением поступлений доходов от сдачи в аренду имущества казны (-0,7%). В целом поступление неналоговых доходов за 9 месяцев 2021 года увеличилось на 244,3 тыс. рублей или на 19,0% .

8. Объем безвозмездных поступлений составил 52 364,1 тыс. рублей или 34,0% к утвержденным годовым назначениям в сумме 153 817,2 тыс. рублей.

9. Уровень недоимки по состоянию на 01.10.2021 снизился на 55,4% или на 1 260,4 тыс. рублей по сравнению с данными на 01.01.2021.

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

10. В отчетном периоде бюджет городского поселения по расходам исполнен ниже 75% (плановый процент исполнения) по всем разделам классификации расходов за исключением за исключением раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», процент исполнения 91,5% и раздела «Образование», процент исполнения- 100%.

11. В отчетном периоде в рамках реализации мероприятий муниципальных программ произведены расходы в сумме 47 246,8 тыс. рублей или 32,3% 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.*

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1. В связи с перевыполнением годовых плановых назначений скорректировать плановые назначения по их поступлению по следующим доходным источникам:

* Единый сельскохозяйственный налог в сумме 31,3 тыс. рублей.

1. Проанализировать ожидаемое поступление администрируемых видов доходов, с целью своевременной корректировки годовых плановых показателей, по доходам и расходам городского поселения.
2. Активизировать работу по обеспечению уплаты местных налогов и сборов, а также недоимки прошлых лет.
3. Проводить работу по погашению имеющейся кредиторской и дебиторской задолженности.
4. 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