УТВЕРЖДАЮ

 Председатель Контрольно-счетной палаты

 Талдомского городского округа

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.А. Любшев

 «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2020 г.

Заключение Контрольно-счетной палаты Талдомского городского округа по результатам анализа исполнения бюджета
Талдомского городского округа Московской области

за 1 квартал 2020 года

1. Общие положения

Заключение по результатам анализа исполнении бюджета Талдомского городского округа за 1 квартал 2020 года подготовлено Контрольно-счетной палатой Талдомского городского округа Московской области в соответствии с требованиями п.2 ст. 157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о Контрольно-счетной палате Талдомского городского округа, утвержденным Решением Совета депутатов Талдомского городского округа Московской области от 31.01.2019 №138, Положением о бюджетном процессе в Талдомском городском округе, утвержденным решением Совета депутатов Талдомского городского округа от 26.12.2019 №111, на основании п.1.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Талдомского городского округа на 2020 год и распоряжения Контрольно-счетной палаты Талдомского городского округа от 12.05.2020 г. №12 от 12 мая 2020 г.

1. Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного

процесса

Согласно требованиям п. 5 ст. 264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган государственного (муниципального) финансового контроля.

Отчет об исполнении бюджета Талдомского городского округа за 1 квартал 2020 года утвержден постановлением главы Талдомского городского округа от 17.04.2020 №647 и направлен в Совет депутатов Талдомского городского округа 20.04.2020 г.

Решением Совета депутатов Талдомского городского округа Московской области от 26.12.2019 №110 «О бюджете Талдомского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» утвержден бюджет Талдомского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, т.е. в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям ст. 184.1 БК РФ.

1. Общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 2020 года

Бюджет Талдомского городского округа составляется и утверждается сроком на три года - очередной финансовый и плановый период.

Первоначально бюджет Талдомского городского округа на 2020 год был утвержден:

* общий объем доходов бюджета Талдомского городского округа Московской области в сумме 2 925 522,80 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 813 726,80 тыс. рублей;
* общий объем расходов бюджета Талдомского городского округа Московской области в сумме 2 944 475,83 тыс. рублей;
* дефицит бюджета Талдомского городского округа – 18 953,03 тыс. рублей.

В утвержденный бюджет с января по март 2020 г. изменения вносились 1 раз Решением Совета депутатов Талдомского городского округа от 12.02.2020 №11.

Таким образом, бюджет Талдомского городского округа на 2020 год после внесенных изменений составил по доходам 2 930 956,10 тыс. рублей, по расходам 3 048 071,999 тыс. рублей, дефицит – 117 115,899 тыс. рублей.

Данные об изменениях в бюджет приведены в таблице № 1.

Таблица 1

*тыс. рублей*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначальный бюджет (решение Совета депутатов от 26.12.2019 №110) | Уточненные назначения на 2020 год (в редакции решения Совета депутатов от 12.02.2020 №11) | Увеличение / уменьшение |
| Доходы | *2 925 522,80* | *2 930 956,10* | *+5 433,30* |
| Расходы | *2 944 475,83* | *3 048 071,999* | *+ 103 596,169* |
| Профицит (+)/ Дефицит (-) | *- 18 953,03* | *- 117 115,899* | *-98 162,869* |

В соответствии со ст. 92.1 БК РФ размер дефицита местного бюджета не должен превышать 10% объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Решением от 12.02.2020 г. №11 дефицит бюджета установлен в размере 10,53% от доходов бюджета без учета финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы РФ (2930956,10 – 1 819 160,10= 1111796,0; 117 115,899 : 1111796,0 х 100 = 10,53%).

Финансирование дефицита бюджета предусмотрено за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета и получения кредита от кредитных организаций в сумме 5000,0 тыс. рублей.

Размер дефицита, установленный Решением от 12.02.2020 г. №11, соответствует ст. 92.1 БК РФ (абзац 3 п. 3 ст. 92.1).

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2020 г. бюджет по доходам исполнен на 01.04.2020 г. в размере 508679,236 тыс. рублей или 17,4% к утвержденным назначениям 2020 года, по расходам исполнение на 01.04.2020 год составило 446952,117 тыс. рублей или 15,3%.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2020 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 61727,119 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 134 Инструкции N191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 N191н (далее Инструкция 191н), в графе 4 Отчета (ф. 0503117) отражаются годовые объемы бюджетных назначений на текущий финансовый год:

* по разделу «Доходы бюджета» - в сумме плановых показателей доходов бюджета, утвержденных законом (решением) о соответствующем бюджете;
* по разделу «Расходы бюджета» - в сумме бюджетных назначений по расходам бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату.

В настоящем Заключении анализ исполнения доходной и расходной части бюджета Талдомского городского округа осуществлялся по отношению к утвержденным бюджетным назначениям, указанным в соответствии с Инструкцией 191н в графе 4 формы 0503117 «Отчета об исполнении бюджета».

1. Исполнение доходной части бюджета

Плановые назначения по доходам бюджета Талдомского городского округа на 2020 год утверждены Решением Совета депутатов Талдомского городского округа Московской области от 26.12.2019 г. №110 «О бюджете Талдомского городского округа Московской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» в объеме 2 925 522,80 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета изменилась в сторону увеличения на 5433,30 тыс. рублей за счет увеличения межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету Талдомского городского округа из бюджета Московской области (субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты).

План по налоговым доходам за 1 квартал 2020 года выполнен на 19%, в бюджет поступило платежей в размере 196778,843 тыс. рублей. План по неналоговым доходам выполнен на 18,5%, в бюджет поступило 14606,479 тыс. рублей.

В целом доходная часть бюджета за 1 квартал 2020 год выполнена на 17,4% и составила 508679,236 тыс. рублей. Исполнение доходной части бюджета Талдомского городского округа за 1 квартал 2020 года по сравнению с исполнением по доходам бюджета Талдомского городского округа за 1 квартал 2019 года (438130,562 тыс. рублей) увеличилась на 16,1%.

1. Налоговые доходы

Налоговые платежи за 1 квартал 2020 года поступили в сумме 196 778,843 тыс. рублей.

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета Талдомского городского округа составила 38,7%.

За 1 квартал 2020 года налоговые поступления в бюджет Талдомского городского округа сформировались за счет:

* налога на доходы физических лиц – 151 182,596 тыс. рублей, что составило 76,8% налоговых поступлений;
* налоги на товары (акцизы на топливо) – 9 555,713 тыс. рублей, что составило 4,9% налоговых поступлений;
* налоги на совокупный доход – 16 820,595 тыс. рублей, что составило 8,5% налоговых поступлений;
* налог на имущество физических лиц – 2 564,212 тыс. рублей, что составило 1,3% налоговых поступлений;
* земельный налог – 14 598,077 тыс. рублей, что составило 7,4% налоговых поступлений;
* государственная пошлина – 2 057,055 тыс. рублей, что составило 1,0% налоговых поступлений;
* задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – 0,593 тыс. рублей, что составило 0,003% налоговых поступлений.

В течение 1-го квартала 2020 года основным источником доходов бюджета Талдомского городского округа в общей сумме налоговых доходов являлся налог на доходы физических лиц – 151 182,596 тыс. рублей, удельный вес которого в сумме налоговых поступлений составил 76,8%.

Налоговые доходы за 1 квартал 2020 года по сравнению с 1 кварталом 2019 года увеличились на 20,1%.

1. Неналоговые доходы

Решением Совета депутатов Талдомского городского округа Московской области от 26.12.2019 г. №110 «О бюджете Талдомского городского округа Московской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями и дополнениями) неналоговые доходы бюджета городского округа на 2020 год утверждены в сумме 78 820,0 тыс. рублей. По данным отчета за 1 квартал 2020 года неналоговые доходы исполнены на 01.04.2020 в сумме 14 606,479 тыс. рублей или 18,5% от утвержденных назначений.

Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета муниципального образования составила 2,9%.

За 1 квартал 2020 года неналоговые поступления в бюджет Талдомского городского округа сформировались за счет следующих доходов:

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 8 491,038 тыс. рублей, что составило 58,1% неналоговых поступлений;

* платежи при пользовании природными ресурсами – 61,881 тыс. рублей, что составило 0,4% неналоговых поступлений;
* доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 3 263,85 тыс. рублей, что составило 22,3% неналоговых поступлений;
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 2 086,9 тыс. рублей, что составило 14,3% неналоговых поступлений;
* штрафы, санкции, возмещение ущерба – 702,799 тыс. рублей, что составило 4,8% неналоговых поступлений;
* прочие неналоговые доходы – 0,011 тыс. рублей, что составило 0,0001% неналоговых поступлений.

В течение 1-го квартала 2020 года основным источником доходов бюджета Талдомского городского округа в общей сумме неналоговых доходов являлся доход от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 8 491,038 тыс. рублей, удельный вес которого составил 58,1%.

Неналоговые доходы за 1 квартал 2020 года по сравнению с 1 кварталом 2019 года увеличились на 52,7%.

1. Безвозмездные поступления

За 1 квартал 2020 года в доходную часть бюджета Талдомского городского округа поступило 297 293,914 тыс. рублей безвозмездных поступлений или 16,3% от утвержденного плана, в том числе:

* дотация бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 80 881,749 тыс. рублей, что составило 27,2% безвозмездных поступлений;
* субсидии бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 47 716,714 тыс. рублей, что составило 16,1% безвозмездных поступлений;
* субвенции бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 173 852,016 тыс. рублей, что составило 58,5% безвозмездных поступлений;
* прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов в сумме 0,0 тыс. рублей;
* возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме -5 156,565 тыс. рублей, что составило -1,7% безвозмездных поступлений.

За 1 квартал 2020 года, по сравнению с 1 кварталом 2019 года (264 696,678 тыс. рублей), безвозмездные поступления увеличились на 32 597,236 тыс. рублей или на 12,3 %.

Анализ исполнения доходов представлен в таблице № 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Исполнение бюджета за 1 квартал 2019 г., тыс. руб.** | **Уточненный бюджет на 01.04.2020 г., тыс. руб.** | **Исполнение бюджета за 1 квартал 2020 г., тыс. руб.** | **Динамика (рост/снижение) по отношению к 1-му кварталу 2019 г., %** | **Исполнено за 1 квартал 2020 г. к плану на 2020 г., %** |
| **Налоговые доходы** | ***163 868,122*** | ***1 032 976,00*** | ***196 778,843*** | **20,08%** | **19,0%** |
| налог на доходы физических лиц | *123 337,85* | *740 000,00* | *151 182,596* | 22,58% | 20,4% |
| налоги на товары (работы, услуги) | *10 245,001* | *42 800,00* | *9 555,713* | -6,73% | 22,3% |
| налоги на совокупный доход | *11 411,157* | *76 176,00* | *16 820,595* | 47,40% | 22,1% |
| налог на имущество физических лиц | *1 296,136* | *26 800,00* | *2 564,212* | 97,84% | 9,57% |
| земельный налог | *16 027,363* | *140 200,00* | *14 598,077* | -8,92% | 10,4% |
| государственная пошлина | *1 541,871* | *7 000,00* | *2 057,055* | 33,41% | 81,3% |
| задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | *8,744* | *0,00* | *0,593* | -93,22% |   |
| **Неналоговые доходы** | ***9 565,762*** | ***78 820,00*** | ***14 606,479*** | **52,7%** | **18,5%** |
| доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | *4 610,105* | *46 217,00* | *8 491,038* | 84,18% | 18,4% |
| платежи при пользовании природными ресурсами | *344,38* | *800,00* | *61,881* | -82,03% | 7,7% |
| доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | *655,892* | *7 600,00* | *3 263,850* | 397,62% | 42,9% |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | *2 744,693* | *21 900,00* | *2 086,900* | -23,97% | 9,5% |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | *755,744* | *2 300,00* | *702,799* | -7,01% | 30,6% |
| прочие неналоговые доходы | *454,948* | *3,00* | *0,011* | -99,998% |  0,4% |
| **Безвозмездные поступления** | ***264 696,678*** | ***1 819 160,10*** | ***297 293,914*** | **12,32%** | **16,3%** |
| **безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы** | *268 575,32* | *1 819 160,10* | *302 450,479* | 12,61% | 16,6% |
| дотации | *58 400,751* | *323 527,00* | *80 881,749* | 38,49% | 25,0% |
| субсидии | *45 647,919* | *704 781,10* | *47 716,714* | 4,53% | 6,8% |
| субвенции | *164 526,649* | *789 852,00* | *173 852,016* | 2,22% | 22,0% |
| иные межбюджетные трансферты | *0,0* | *1 000,00* | *0,0* |  0,0% | 0,0% |
| возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет  | *-3 878,641* | *0,00* | *-5 156,565* | 32,95% |   |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | ***438 130,562*** | ***2 930 956,100*** | ***508 679,236*** | **16,1%** | **17,4%** |

1. Исполнение расходной части бюджета

Бюджетные ассигнования по расходам бюджета Талдомского городского округа на 2020 год утверждены Решением Совета депутатов Талдомского городского округа Московской области от 26.12.2019 г. №110 «О бюджете Талдомского городского округа Московской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» в объеме 2 944 475,83 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета в течение 1-го квартала 2020 г. увеличилась на сумму 103 596,169тыс. рублей или на 3,5% от первоначально принятого бюджета на 2020 год (решение Совета депутатов Талдомского городского округа Московской области от 26.12.2019 г. №110 «О бюджете Талдомского городского округа Московской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» в редакции решения Совета депутатов от 12.02.2020 №11).

Согласно Отчету об исполнении бюджета Талдомского городского округа за 1 квартал 2020 года расходы исполнены в объеме 446 952,117 тыс. рублей или на 15,3% от утвержденных назначений на 2020 год.

За 1 квартал 2020 года расходы увеличились на 9,7% по сравнению с 1 кварталом 2019 года.

Анализ исполнения расходов бюджета Талдомского городского округа по разделам бюджетной классификации расходов представлен в таблице № 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Исполнение бюджета за 1 квартал 2019 г., тыс. руб.** | **Уточнен-ный бюджет на 01.04.2020 г., тыс. руб.** | **Исполнение бюджета за 1 квартал 2020 г., тыс. руб.** | **Динамика (рост/снижение) по отношению к 1-му кварталу 2019 г., %** | **Исполнено за 1 квартал 2020 г. к плану на 2020 г., %** | **Структура (удельный вес) по итогам 1-го квартала, %** |
| **2019 г.** | **2020 г.** |
| Общегосударс-твенные вопросы | *45065,151* | *262947,330* | *61367,827* | 36,18% | 23,3% | 11,07% | 13,73% |
| Национальная оборона | *361,56* | *2849,00* | *587,517* | 62,5% | 20,6% | 0,09% | 0,13% |
| Национальная безопасность и правоохрани-тельная деятельность | *1379,027* | *17865,00* | *2728,608* | 97,86% | 15,3% | 0,34% | 0,61% |
| Национальная экономика | *23810,495* | *451485,008* | *21971,091* | -7,73% | 4,9% | 5,85% | 4,92% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | *50973,39* | *511445,545* | *39378,994* | -22,75% | 7,7% | 12,52% | 8,81% |
| Охрана окружающей среды | *0,0* | *10108,58* | *0,0* | 0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| Образование | *215698,29* | *1187438,119* | *235166,944* | 9,03% | 19,8% | 52,96% | 52,62% |
| Культура, кинематогра-фия | *43624,999* | *313324,50* | *49419,859* | 13,28% |  15,8% | 10,71% | 11,06% |
| Здравоохране-ние | *1289,467* | *0,0* | *0,0* | -100,0% | 0,0% | 0,32% | 0,0% |
| Социальная политика | *8589,333* | *61498,68* | *18972,248* | 120,88% | 30,8% | 2,11% | 4,24% |
| Физическая культура и спорт | *15768,08* | *98215,00* | *16077,00* | 1,96% | 16,4% | 3,87% | 3,6% |
| Средства массовой информации | *705,817* | *8348,00* | *1282,029* | 81,64% | 15,4% | 0,17% | 0,29% |
| Обслуживание муниципаль-ного долга | *0,000* | *300,000* | *0,0* |  0,0% | 0,0% | 0,00% | 0,00% |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | ***407265,609*** | ***2925824,761*** | ***446952,117*** | **9,74%** | **15,3%** | 100,00% | 100,00% |

Очень низкое выполнение отмечается по разделам «Национальная экономика» – 4,9%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 7,7%. В 1 квартале 2020 года не произведены расходы по разделам «Охрана окружающей среды» и «Обслуживание муниципального долга».

Структура расходов за 1 квартал 2020 г. немного отличается от структуры расходов за 1 квартал 2019 г.

1. Выводы
2. Бюджет Талдомского городского округа за 1 квартал 2020 года исполнен:
* по доходам в сумме 508 679,236 тыс. рублей или на 17,4% к утвержденным годовым назначениям;
* по расходам – 446 952,117 тыс. рублей или 15,3% к утвержденным годовым назначениям;
* с профицитом –61 727,119 тыс. рублей.
1. Поступления налоговых доходов в бюджет Талдомского городского округа за 1 квартал 2020 года составили 196 778,843 тыс. рублей или 19,0% к утвержденным годовым назначениям.
2. Поступления неналоговых доходов в бюджет Талдомского городского округа за 1 квартал 2020 года составили 14606,479 тыс. рублей или 18,5% к утвержденным годовым назначениям.
3. Безвозмездные поступления за 1 квартал 2020 года составили 297 293,914 тыс. рублей или 16,3% к утвержденным годовым назначениям.
4. Отмечается очень низкое выполнение по расходам по разделам «Национальная экономика» – 4,9%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 7,7%. В 1 квартале 2020 года не произведены расходы по разделам «Охрана окружающей среды» и «Обслуживание муниципального долга».

Инспектор Контрольно-счетной палаты

Талдомского городского округа Ю.А. Романович