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-ое полугодие 2020 года

1. Общие положения

Заключение по результатам анализа исполнении бюджета Талдомского городского округа за 1-ое полугодие 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.1.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты Талдомского городского округа на 2020 год и распоряжения Контрольно-счетной палаты Талдомского городского округа от 27.07.2020 г. №19.

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-ое полугодие 2020 года утвержден постановлением главы Талдомского городского округа от 23.07.2020 №999 и направлен в Совет депутатов Талдомского городского округа 27.07.2020 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-е полугодие 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 июнь 2020 г. решениями Совета депутатов Талдомского городского округа изменения вносились 3 раза: решения Совета депутатов Талдомского городского округа от 12.02.2020 №11, от 30.04.2020 №24, от 23.06.2020 №44.

Таким образом, бюджет Талдомского городского округа на 2020 год после внесенных решениями Совета депутатов изменений составил по доходам 2 601 635,53 тыс. рублей, по расходам 2 729 357,23813 тыс. рублей, дефицит – 127 721,70813 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 решений Совета депутатов от 12.02.2020 №11, от 30.04.2020 №24, от 23.06.2020 №44) | Увеличение / уменьшение |
| Доходы | *2 925 522,80* | *2 601 635,53* | *-323 887,27* |
| Расходы | *2 944 475,83* | *2 729 357,23813* | *-215 118,59187* |
| Профицит (+)/ Дефицит (-) | *- 18 953,03* | *- 127 721,70813* | *-108 768,67813* |

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 23.06.2020 г. №44 дефицит бюджета установлен в размере 12,4% от доходов бюджета без учета финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы РФ (2601635,53 – 1 571 839,53 = 1 029 796,0; 127 721,70813 : 1 029 796,0 х 100 = 12,4%).

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 23.06.2020 г. №44, соответствует ст. 92.1 БК РФ (абзац 3 п. 3 ст. 92.1).

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета за 1-ое полугодие 2020 г. бюджет по доходам исполнен на 01.07.2020 г. в размере 1049464,94 тыс. рублей или 40,3% к утвержденным назначениям 2020 года, по расходам исполнение на 01.07.2020 год составило 1011346,43 тыс. рублей или 39,5%.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 1-ое полугодие 2020 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 38118,52 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 уменьшения на 323887,27 тыс. рублей за счет уменьшения налоговых и неналоговых доходов и межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету Талдомского городского округа из бюджета Московской области (субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты).

План по налоговым доходам за 1-ое полугодие 2020 года выполнен на 42,4%, в бюджет поступило платежей в размере 411362,077 тыс. рублей. План по неналоговым доходам выполнен на 41%, в бюджет поступило 24323,345 тыс. рублей.

В целом доходная часть бюджета за 1-ое полугодие 2020 год выполнена на 40,3% и составила 1049464,942 тыс. рублей. Исполнение доходной части бюджета Талдомского городского округа за 1-ое полугодие 2020 года по сравнению с исполнением по доходам бюджета Талдомского городского округа за 1-ое полугодие 2019 года (1048120,512 тыс. рублей) увеличилась на 0,13%.

1. Налоговые доходы

Налоговые платежи за 1-ое полугодие 2020 года поступили в сумме 411362,077 тыс. рублей.

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета Талдомского городского округа составила 39,2%.

За 1-ое полугодие 2020 года налоговые поступления в бюджет Талдомского городского округа сформировались за счет:

* налога на доходы физических лиц – 326946,317 тыс. рублей, что составило 79,5% налоговых поступлений;
* налоги на товары (акцизы на топливо) – 17856,017 тыс. рублей, что составило 4,3% налоговых поступлений;
* налоги на совокупный доход – 16 820,595 тыс. рублей, что составило 8,6% налоговых поступлений;
* налог на имущество физических лиц – 3092,422 тыс. рублей, что составило 0,75% налоговых поступлений;
* земельный налог – 24854,226 тыс. рублей, что составило 6% налоговых поступлений;
* государственная пошлина – 3423,604 тыс. рублей, что составило 0,8% налоговых поступлений;
* задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – 9,085 тыс. рублей, что составило 0,002% налоговых поступлений.

В течение 1-го полугодия 2020 года основным источником доходов бюджета Талдомского городского округа в общей сумме налоговых доходов являлся налог на доходы физических лиц – 326946,317 тыс. рублей, удельный вес которого в сумме налоговых поступлений составил 79,5%.

Налоговые доходы за 1-ое полугодие 2020 года по сравнению с 1-ым полугодием 2019 года увеличились на 1,6%.

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 59320,0 тыс. рублей. По данным отчета за 1-ое полугодие 2020 года неналоговые доходы исполнены на 01.07.2020 в сумме 24323,345 тыс. рублей или 41% от утвержденных назначений.

Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета муниципального образования составила 2,3%.

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

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 15495,085 тыс. рублей, что составило 63,7% неналоговых поступлений;

* платежи при пользовании природными ресурсами – 115,544 тыс. рублей, что составило 0,48% неналоговых поступлений;
* доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 4540,939 тыс. рублей, что составило 18,7% неналоговых поступлений;
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 2381,538 тыс. рублей, что составило 9,8% неналоговых поступлений;
* штрафы, санкции, возмещение ущерба – 1788,301 тыс. рублей, что составило 7,4% неналоговых поступлений;
* прочие неналоговые доходы – 1,938 тыс. рублей, что составило 0,008% неналоговых поступлений.

В течение 1-го полугодия 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 – 15495,085 тыс. рублей, удельный вес которого составил 63,7%.

Неналоговые доходы за 1-ое полугодие 2020 года по сравнению с 1-ым полугодием 2019 года снизились на 22,4%.

1. Безвозмездные поступления

За 1-ое полугодие 2020 года в доходную часть бюджета Талдомского городского округа поступило 618936,084 тыс. рублей безвозмездных поступлений или 39,4% от утвержденного плана, в том числе:

* дотация бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 161 763,498 тыс. рублей, что составило 26,4% безвозмездных поступлений;
* субсидии бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 56106,43 тыс. рублей, что составило 9,1% безвозмездных поступлений;
* субвенции бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 401066,156 тыс. рублей, что составило 65,4% 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 -0,8% безвозмездных поступлений.

За 1-ое полугодие 2020 года, по сравнению с 1-ым полугодием 2019 года (611966,766 тыс. рублей), безвозмездные поступления увеличились на 6969,318 тыс. рублей или на 1,1 %.

Анализ исполнения доходов представлен в таблице № 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Исполнение бюджета за 1 полугодие 2019 г.** | **Уточненный бюджет на 01.07.2020 г.** | **Исполнение бюджета за 1 полугодие 2020 г.** | **Динамика (рост/снижение) по отношению к 1 полугодию 2019 г., %** | **Исполнено за 1 полугодие 2020 г. к плану на 2020 г., %** |
| **Налоговые доходы** | ***404 821,76*** | ***970 476,00*** | ***411 362,08*** | **1,62%** | **42,4%** |
| налог на доходы физических лиц | *307 857,556* | *697 000,00* | *326 946,317* | 6,20% | 46,9% |
| налоги на товары (работы, услуги) | *20 115,654* | *42 800,00* | *17 856,017* | -11,23% | 41,7% |
| налоги на совокупный доход | *40 793,732* | *66 676,00* | *35 180,406* | -13,76% | 52,8% |
| налог на имущество физических лиц | *3 139,787* | *26 800,00* | *3 092,422* | -1,51% | 11,5% |
| земельный налог | *29 749,951* | *130 200,00* | *24 854,226* | -16,46% | 19,1% |
| государственная пошлина | *3 151,791* | *7 000,00* | *3 423,604* | 8,62% | 48,9% |
| задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | *13,292* | *0,00* | *9,085* | -31,65% |  |
| **Неналоговые доходы** | ***31 331,984*** | ***59 320,00*** | ***24 323,345*** | **-22,37%** | **41,0%** |
| доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | *16 996,208* | *39 117,00* | *15 495,085* | -8,83% | 39,6% |
| платежи при пользовании природными ресурсами | *450,049* | *800,00* | *115,544* | -74,33% | 14,4% |
| доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | *2 335,269* | *7 600,00* | *4 540,939* | 94,45% | 59,7% |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | *9 523,348* | *9 500,00* | *2 381,538* | -74,99% | 25,1% |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | *1 871,152* | *2 300,00* | *1 788,301* | -4,43% | 77,8% |
| прочие неналоговые доходы | *155,958* | *3,00* | *1,938* | -98,76% |  |
| **Безвозмездные поступления** | ***611 966,766*** | ***1 571 839,53*** | ***613 779,519*** | **0,30%** | **39,0%** |
| **безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы** | *615 845,407* | *1 571 839,530* | *618 936,084* | 0,50% | 39,4% |
| дотации | *116 801,502* | *323 527,00* | *161 763,498* | 38,49% | 50,0% |
| субсидии | *80 400,035* | *531 921,830* | *56 106,430* | -30,22% | 10,5% |
| субвенции | *402 685,689* | *714 204,00* | *401 066,156* | -0,40% | 56,2% |
| иные межбюджетные трансферты | *15 958,181* | *2 186,70* | *0,000* |  | 0,0% |
| доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет |  |  |  |  |  |
| 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** | ***1 048 120,51*** | ***2 601 635,53*** | ***1 049 464,94*** | **0,13%** | **40,3%** |

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 полугодия 2020 г. уменьшилась на сумму 215 118,592тыс. рублей или на 7,3% 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 23.06.2020 №44).

Согласно Отчету об исполнении бюджета Талдомского городского округа за 1-ое полугодие 2020 года расходы исполнены в объеме 1011346,425 тыс. рублей или на 39,5% от утвержденных назначений на 2020 год.

За 1-ое полугодие 2020 года расходы уменьшились на 7,47% по сравнению с 1-ым полугодием 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 полугодие 2019 г.** | **Уточненный бюджет на 01.07.2020 г.** | **Исполнение бюджета за 1 полугодие 2020 г.** | **Динамика (рост/снижение) по отношению к 1 полугодию 2019 г., %** | **Исполнено за 1 полугодие 2020 г. к плану на 2020 г., %** | **Структура (удельный вес) по итогам 1-го полугодия, %** | |
| **2019 г.** | **2020 г.** |
| Общегосударствен-ные вопросы | *117 357,504* | *263 060,523* | *120 124,229* | 2,36% | 45,7% | 10,74% | 11,88% |
| Национальная оборона | *1 365,743* | *2 853,000* | *1 090,666* | -20,14% | 38,2% | 0,12% | 0,11% |
| Национальная безопасность и правоохранитель-ная деятельность | *5 501,506* | *17 025,320* | *5 503,697* | 0,04% | 32,3% | 0,50% | 0,54% |
| Национальная экономика | *46 603,144* | *222 073,978* | *44 164,732* | -5,23% | 19,9% | 4,26% | 4,37% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | *136 240,021* | *449 999,253* | *110 736,382* | -18,72% | 24,6% | 12,46% | 10,95% |
| Охрана окружающей среды | *1 658,930* | *5 225,560* | *1 246,763* | -24,85% | 23,9% | 0,15% | 0,12% |
| Образование | *596 721,425* | *1122 368,119* | *542 335,159* | -9,11% | 48,3% | 54,59% | 53,63% |
| Культура, кинематография | *116 175,362* | *310 937,800* | *112 853,640* | -2,86% | 36,3% | 10,63% | 11,16% |
| Здравоохранение | *2 821,043* | *450,000* | *250,000* | -91,14% | 55,6% | 0,26% | 0,02% |
| Социальная политика | *24 972,060* | *60 123,464* | *28 633,278* | 14,66% | 47,6% | 2,28% | 2,83% |
| Физическая культура и спорт | *40 774,080* | *97 215,000* | *40 554,661* | -0,54% | 41,7% | 3,73% | 4,01% |
| Средства массовой информации | *2 822,510* | *8 348,000* | *3 853,218* | 36,52% | 46,2% | 0,26% | 0,38% |
| Обслуживание муниципального долга | *0,000* | *300,000* | *0,000* |  | 0,0% | 0,00% | 0,00% |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | ***1093013,328*** | ***2559 980,017*** | ***1 011 346,425*** | **-7,47%** | **39,5%** | 100% | 100% |

Низкое выполнение отмечается по разделам «Национальная экономика» – 19,9%, «Охрана окружающей среды» – 23,9%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 24,6%. В 1-ом полугодии 2020 года не произведены расходы по разделу «Обслуживание муниципального долга».

Структура расходов за 1-ое полугодие 2020 г. несущественно отличается от структуры расходов за 1-ое полугодие 2019 г.

1. Выводы
2. Бюджет Талдомского городского округа за 1-ое полугодие 2020 года исполнен:

* по доходам в сумме 1049464,94 тыс. рублей или на 40,3% к утвержденным годовым назначениям;
* по расходам – 1011346,425 тыс. рублей или 39,5% к утвержденным годовым назначениям;
* с профицитом – 38118,52 тыс. рублей.

1. Поступления налоговых доходов в бюджет Талдомского городского округа за 1-ое 2020 года составили 411362,08 тыс. рублей или 42,4% к утвержденным годовым назначениям.
2. Поступления неналоговых доходов в бюджет Талдомского городского округа за 1-ое полугодие 2020 года составили 24323,345 тыс. рублей или 41% к утвержденным годовым назначениям.
3. Безвозмездные поступления за 1-ое полугодие 2020 года составили 613779,519 тыс. рублей или 39,0% к утвержденным годовым назначениям.
4. Отмечается низкое выполнение по разделам «Национальная экономика» – 19,9%, «Охрана окружающей среды» – 23,9%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 24,6%. В 1-ом полугодии 2020 года не произведены расходы по разделу «Обслуживание муниципального долга».
5. Бюджет округа за 1-ое полугодие 2020 года исполнен с профицитом в сумме 38118,52 тыс. рублей, что нельзя оценить, как положительный результат ввиду низкого освоения бюджетных средств по отдельным направлениям.
6. Рекомендации и предложения

Администрации Талдомского городского округа обратить внимание на низкое исполнение плановых назначений по отдельным направлениям расходов бюджета, на стабильность и сбалансированность бюджета, в полной мере соблюдать принципы, установленные Бюджетным кодексом РФ.

Инспектор Контрольно-счетной палаты

Талдомского городского округа Ю.А. Романович