**Экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета**

**городского округа город Фокино Брянской области**

**за 9 месяцев 2021 года**

15 ноября 2021года г.Фокино

Заключение Контрольно – счетной палаты городского округа город Фокино на отчет об исполнении бюджета городского округа город Фокино (далее – городской бюджет) за 1полугодие 2021 года подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетным кодексом Российской Федерации, статьей 5 Положения о Контрольно-счетной палате, утвержденного Решением Совета народных депутатов от 31.08.2011 №4-575 и пункта 1.2.3 Плана работы Контрольно – счетной палаты городского округа город Фокино на 2021 год (утвержден распоряжением Контрольно-счетной комиссии палаты города Фокино от 30 декабря 2020 года № 22-р с изменениями, утвержденными распоряжением Контрольно-счетной палаты города Фокино от 28.02.2021 №7-р) Решением Совета народных депутатов города Фокино от 14декабря 2020 года № 6-434 «О бюджете городского округа город Фокино на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023годов» утверждены следующие основные характеристики городского бюджета на 2021 год:

- общий объем доходов в сумме 289309,1 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 293585,7 тыс. рублей;

- дефицит бюджета в сумме 4276,6 тыс. рублей.

Согласно представленному финансовым управлением администрации города Фокино отчету об исполнении бюджета городского округу город Фокино Брянской области по состоянию на 1 ноября 2021 года исполнение бюджета характеризуется следующими показателями:

Таблица 1

Исполнение доходов местного бюджета за 9 месяцев 2021года.

(рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Исполнено на 01.10.2020 г. | Утверждены доходы бюджета на 2021год | Кассовое исполнение на 01.10.2021т. | Процент  исполнения,  % | Темп  роста  % |
| Налоговые и неналоговые доходы | 60326635,39 | 88654053,00 | 55738189,17 | 62,87 | 92,39 |
| Безвозмездные  поступления | 118240375,45 | 200655090,62 | 141003901,57 | 70,27 | 110,96 |
| Всего доходов | 178567010,84 | 289309143,62 | 196742090,74 | 68,0 | 104,98 |

Темп роста поступлений доходов местного бюджета к соответствующему периоду прошлого года составил 104,98%, в абсолютном выражении доходы увеличились на 9334,3 тысяч рублей.

Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета уменьшились по сравнению с отчетным периодом 2020 года на 7,61%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 10,96%.

По данным бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.10.2021мобилизовано налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет в объеме 55738,2тысяч рублей или 62,87% к плану 2021 года.

Налоговые доходы запланированы в сумме 80744753,00 руб., поступили в сумме 53366,7тысяч рублей или 66,1% от плана. Отклонение составило«-» 27377,9 тысяч рублей.

Неналоговые доходы запланированы в сумме 7909,3тысяч рублей, поступили в сумме 2371,4 тысяч рублей или 29,98% от плана. Отклонение составило«-» 5537,9 тысяч рублей.

Поступления налоговых и неналоговых платежей в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшились на 7,61%(«-» 4588,4тысяч рублей).

**По налогу на доходы физических лиц** по состоянию на 01.10.2021года запланированы поступления в сумме 58036,4 тысяч рублей, фактические поступления составили 43695,4тысяч рублей (75,29%), темп поступлений в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сложился на уровне 116,8%(«+»6283,6тысяч рублей), увеличение сложилось и связи с ростом налоговой базы.

По подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в бюджете утверждено поступление доходов в сумме 1 943,3 ,5 тысяч рублей, фактически поступили доходы в сумме 1440,9тысяч рублей, что составляет 74,15% от плановых назначений. Темп поступлений в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сложился на уровне 114,37%. Рост поступлений объясняется индексацией ставок акцизов.

**По единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности** запланированы поступления в сумме 562,0тысяч рублей, фактические поступления составили 522,0 тысяч рублей (92,89%), темп поступлений в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сложился на уровне 29,8% («-» 1229,8 руб.), уменьшение поступлений связано со снятием с учета объектов ЕНВД.

**По налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения** утверждено поступление доходов в сумме 2165,0 тысяч рублей, фактически поступили доходы в сумме 515,8 тысяч рублей, что составляет 23,83% от плановых назначений. Поступления в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось в 57,7раза («+» 506901,66 руб.), рост поступлений обусловлен переходом ряда предпринимателей на данный режим налогообложения и в связи досрочной уплатой налога по срокам уплаты 31.12.2021г.

1. **По налогу на имущество физических** **лиц** запланированы поступления в сумме 6570,0тысяч рублей, фактические поступления составили 281,3 тысяча рублей (4,28%). Темп поступлений в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сложился на уровне 38,77% («-» 444,3 тысяч рублей), что связано с возвратом излишне уплаченного налога отдельным налогоплательщикам: Кубаревой О.А., Трубкину С.Н.

**По земельному налогу** **с организаций** запланированы поступления в сумме 9728,0тысяч рублей фактические поступления составили 6732,9 тысяч рублей (69,23%), поступления в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизилось на 6870,8тысяч рублей, снижение сложилось по АО «Мальцовский портландцемент» в связи с изменением кадастровой стоимости земельных участков.

**По земельному налогу с физических лиц** утверждено поступление доходов в сумме 1 680, 0тысяча рублей, фактически поступили доходы в сумме 143,5тысячи рублей (8,54%), темп поступлений в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, сложился на уровне 58,17% («-» 103209,36 рублей), что связано с погашением задолженности физическими лицами, за 9 месяцев 2021 года в меньшем объеме, чем в аналогичном периоде прошлого года.

4

**По государственной пошлине по делам, рассматриваемым в судах обшей** **юрисдикции мировыми судьями** запланированы поступления в сумме 60,0 тысяч рублей, фактические поступления составили 45,7 тысяч рублей (76,21%). Поступления в местный бюджет по сравнению с аналогичном периодом прошлого года увеличились в 11 раза ( «+» 41565,25 рублей), рост поступлений связан с увеличением количества обращений физических и юридических лиц для совершения юридически значимых действий.

**Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена**, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков запланированы в сумме 4 000,0тысячи рублей, фактические доходы составили 2172,3 тысячи рублей (54,31%), темп поступлений в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составил – 517390,64 рублей, снижение сложилось за счет погашения задолженности в меньшем объеме.

**Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)** запланированы в сумме 1 569,0 тысяч рублей, фактические доходы составили 894,6тысяч рублей (57,02%), темп поступлений в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сложился на уровне 78,01% («-» 252,2 тысячи рублей), что связано с перезаключением действующих договоров аренды на новых условиях с уменьшением арендной платы.

**Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)** запланированы в сумме 1100,0 тысяч рублей, фактические доходы составили 566,8 тысяч рублей (51,53%), темп поступлений в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сложился на уровне 73,52% («-« 204,2тысяч рублей), что связано имеющейся задолженностью по договорам.

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду** запланирована в сумме 521,20 тысяч рублей, фактические доходы составили «-«2026,2 тысяч рублей темп поступлений в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшился в 7,09раза («-» 2 430 125,03 рублей). Снижение поступлений в 2021 году связано с возмещением излишне уплаченной в 2018 году АО "Мальцовский портландцемент" и ООО "Мальцовское карьероуправление" платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами.

1. **Прочие доходы от компенсации затрат** бюджетов городских округов не были запланированы, но фактически поступило 18440,54 руб. Темп поступлений в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сложился на уровне 63,96% («-» 18440,54 рублей).

**Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов** запланированы в сумме 259,0 тысяч рублей, фактические доходы составили 164,3тысяч рублей (63,43%), темп поступлений в местный бюджет но сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился в 1,74раза(«+» 69,9 тысяч рублей), рост связан с увеличением количества обратившихся собственников объектов за выкупом земельных участков под этими объектами.

**ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** запланированы в сумме 375,1тысяч рублей, фактические доходы составили 276,8 тысяч рублей (73,79%), темп поступлений в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшился на 7,7 тысяч рублей, что связано с активизацией контрольной работы органов власти всех уровней.

Информация о выполнении плановых заданий по поступлению основных налоговых и неналоговых доходов местного бюджета за 9 месяцев 2021 года в разрезе администраторов приведена в таблице 2.(тысяч рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код администратора | Наименование администратора | План на 2021 год | Факт за 1 полугодие | отклонение | %  исполнения |
| 002 | Администрация города Фокино | 1 185,00 | 1072,8 | -112,1 | 90,54 |
| 005 | Комитет по управлению муниципальным имуществом города Фокино | 5 828,00 | 3235,5 | -2592,5 | 55,52 |
| 048 | Федеральная служба по надзору в сфере природопользования | 521 ,2 | - 2026,2 | -2 547,4 | 0 |
| 100 | Федеральное казначейство | 1 943,3 | 1440,9 | -502,3 | 74,15 |
| 182 | Федеральная налоговая служба | 78801,4 | 51925,8 | -26875,6 | 65,89 |
| 830 | Управление мировой юстиции  Брянской области | 358,6 | 64,2 | -294,4 | 17,91 |
| 842 | Департамент региональной безопасности Брянской области | 16,5 | 22,0 | 5,50 | 133,33 |
| 816 | Департамент образования и науки Брянской области | 0,0 | 3,0 | 3,0 | 0,0 |
| ИТОГО ПО АДМИНИСТРАТОРАМ | | **88654,0** | **55738,2** | **-32915,8** | **62,87** |

На 01.10.2021кассовое исполнение по безвозмездным поступлениям составило 141003,9 тысяч рублей, или 70,27% утвержденных годовых назначений (план 2021 года – 200655,0 тысяч рублей), в том числе:

**Дотации** поступили в объеме 34606,1тысяч рублей или 73,45% от плановых назначений (план 2021 года 47118,2 тысяч рублей), том числе:

- Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 01.10.2021 поступили в объеме 25242,7тысяч рублей, или 85,37% от плановых назначений (план 2021 года - 29569,00 тысяч рублей).

-Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поступили в объеме 9363,3 тысяч рублей, или 53,35% от плановых назначений (план 2021 года – 17579,2тысяч рублей).

Объем **субсидий** составил 33445,2тысяч рублей, или 68,96 % от плановых назначений (план 2021 года – 48498,0тысяч рублей).

**Субвенции** за отчетный период поступили в сумме 69581,3тысяч рублей, что составило 69,55% от плановых назначений (план 2021года 100045,4 тысяч рублей).

**Иные межбюджетные трансферты** за отчетный период поступили в сумме 3648,3 тысяч рублей, что составило 75,33% от плановых назначений (план 2021 года - 4 843 440 рублей)

Прочие безвозмездные поступления за отчетный период поступили в  
сумме 103 667,87 рублей что составило 69,11% от плановых назначений (план  
2021 года - 150 000,00 рублей).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных  
трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил «-»  
380 647,85 рублей (остаток областных средств по прочим межбюджетным  
трансфертам, передаваемым бюджетам городских округов).

**Расходы городского бюджета** за 9месяцев 2021 года исполнены в сумме 200918,9 тысяч рублей, что составляет 68,44% к утвержденным назначениям и к уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года наблюдается увеличение на 16,0процентов.

В соответствии с *ведомственной структурой расходов* местного бюджета на 2021 год (утверждена приложением 6 к Решению Совета народных депутатов города Фокино «О бюджетегородского округа город Фокино Брянской области на 2021год и плановый период 2022 и 2023 годов» № 6-434 от 14.12.2020года) исполнение расходов местного бюджета в отчетном периоде осуществляли 5 главных распорядителей средств местного бюджета.

Итоги исполнения расходной части местного бюджета по ведомственной структуре расходов представлены в таблице 3.

Исполнение по ведомственной структуре расходов местного бюджета

за 9 месяцев 2021 года.

рублей

| Наименование | Кассовое исполнение за 1 полугодие  2020 года | Уточненная бюджетная роспись на  2021год | Кассовое исполнение  за 9 месяцев  2021года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи  (4/3\*100) | Темп роста к аналогичному периоду  2020 года  (4/2\*100) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Совет народных депутатов города | 523998,28 | 788 925,00 | 528535,24 | 66,99 | 100,9 |
| Администрация города Фокино | 166163762,9 | 281556698,65 | 193644905,11 | 68,78 | 116,6 |
| Финансовое Управление администрации города Фокино | 4169769,72 | 6081917,00 | 4440314,0 | 73,01 | 106,5 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом города Фокино | 1743936,52 | 4155098,0 | 1670844,96 | 40,21 | 95,8 |
| Контрольно-счетная палата города Фокино | 612102,03 | 1 003 110,00 | 634308,82 | 63,23 | 103,7 |
| Итого | 173213569,45 | 293585748,65 | 200918908,13 | 68,44 | 116,0 |

Темп роста расходов главных распорядителей за 9 месяцев 2021 года от расходов за аналогичный период 2020 года составил 16,0%.

В разрезе главных распорядителей средств местного бюджета исполнение расходной части бюджета в отчетном периоде характеризовалось следующими показателями.

**Совет народных депутатов города Фокино (глава 001)**

Совет народных депутатов является представительным органом местного самоуправления городского округа город Фокино Брянской области.

За 9 месяцев 2021 года кассовое исполнение расходов на денежное содержание и обеспечение деятельности центрального аппарата представительного органа Совета народных депутатов сложилось в объеме 528,5 тысяч рублей, или 66,99 % от плановых назначений уточненной бюджетной росписи (план 2020 года – 781,5 тыс. руб.).

Расходы производились в рамках внепрограммной деятельности.

**Администрация города Фокино (глава 002)**

Администрация города Фокино Брянской области является исполнительно-распорядительным органом городского округа город Фокино Брянской области.

За 9 месяцев 2021 года расходы по главному распорядителю исполнены в объеме 193644,9 тыс. руб., что составило 68,78 % от утвержденного плана (план уточненной росписи 2021 года – 281556,7 тыс. руб.).

**Финансовое управление администрации города Фокино (глава 003)**

Финансовое управление администрации города Фокино Брянской области является отраслевым (функциональным) органом администрации города Фокино Брянской области, формирующим местный бюджет, организующим его исполнение, исполняющим его в соответствии с бюджетным законодательством и обеспечивающим проведение единой финансовой, бюджетной и налоговой политики на территории городского округа города Фокино Брянской области.

За 9месяцев 2021 года расходы по главному распорядителю исполнены в объеме 4440,3 тыс. руб., или 73,01 % к плановым показателям (план уточненной росписи 2021 года- 6081,9 тыс.руб.).

**Комитет по управлению муниципальным имуществом города Фокино( глава 005)**

Комитет по управлению муниципальным имуществом города Фокино является отраслевым (функциональным) органом администрации города Фокино, осуществляющим управление и распоряжение муниципальным имуществом( в том числе земельными участками) на территории городского округа город Фокино Брянской области в пределах своей компетенции, обеспечивающим осуществление государственной политики в области вопросов имущественных и земельных отношений.

За 9месяцев 2021 года расходы по главному распорядителю исполнены в объеме 1670,8 тыс. руб., или 40,21% к плановым показателям (план уточненной росписи 2021года – 4155,1 тысяч рублей).

В пояснительной записке таблица №4 в строке «комитет по управлению муниципальным имуществом города Фокино», в графе «процент кассового исполнения к уточненной росписи» имеется арифметическая ошибка: указана 37,83% ,а нужно 40,21%.

**Контрольно-счетная палата**

**Города Фокино (глава 016)**

Контрольно-счетная палата города Фокино является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуемым представительным органом городского округа – Советом народных депутатов города Фокино.

Кассовое исполнение на денежное содержание руководителя Контрольно-счетной палаты города Фокино а, а также на содержание и обеспечение деятельности центрального аппарата в отчетном периоде составило 634,3тасяч руб., или 63,23 % от плановых назначений уточненной бюджетной росписи (план 2021 года – 1003,1 тыс. руб.).

Расходы производились в рамках внепрограммной деятельности.

*Таблица 4*

**Исполнение расходов местного бюджета**

**по муниципальным программам за 9 месяцев** 2**021 года**

(тыс.руб.)

| Наименование | МП | ПП  МП | | Исполнение на 01.10.2020г | 2021 год | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Уточненный план | Кассовое исполнение 1 полугодие  2020 года | % испол-  нения |
| **1** | **2** | **3** | |  | **4** | **5** | **6** |
| **Реализация полномочий исполнительного органа власти городского округа город Фокино Брянской области** | **02** |  | | **163290,6** | **270013,7** | **182685,0** | **67,66** |
| Подпрограмма "Выполнение функций администрации города Фокино, реализация переданных полномочий | 02 | 1 | | 16566,0 | 22011,9 | 13795,9 | 62,67 |
| Подпрограмма "дорожное хозяйство " | 02 | 3 | | 12898,7 | 11344,3 | 9582,4 | 84,47 |
| Подпрограмма "Реализация мероприятий в области жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства " | 02 | 5 | | 4969,5 | 14606,6 | 9653,6 | 66,09 |
| Подпрограмма "Реализация исполнительных и управленческих функций в области образования, культуры, физической культуры и спорта, координация деятельности муниципальных бюджетных учреждений городского округа город Фокино Брянской области» | 02 | 6 | | 108163,3 | 182902,7 | 123611,3 | 67,58 |
| Подпрограмма "Реализация мероприятий социальной политики " | 02 | 7 | | 3605,3 | 12258,6 | 7274,3 | 59,34 |
| Подпрограмма "Реализация мероприятий в области культуры " | 02 | 8 | | 6979,6 | 10376,4 | 7226,1 | 69,64 |
| Подпрограмма "Физическая культура , спорт и молодежная политика» | 02 | 9 | | 10108,0 | 15796,3 | 11008,1 | 69,69 |
| **Управление муниципальными финансами городского округа город Фокино Брянской области (2020-2022годы)** | **03** |  | | 4169,7 | **6024,4** | **4440,3** | **73,71** |
| **Управление муниципальной собственностью городского округа город Фокино Брянской области (2020-2022годы)** | **05** |  | | **1743,9** | **4155,1** | **1670,8** | **40,21** |
| **Формирование современной городской среды город Фокино на 2018-2020г** | **01** |  | | **2873,1** | **10327,3** | **9846,6** | **95,34** |
| **Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории городского округа город Фокино Брянской Области(2019-2024)** | **04** |  | |  | **973,2** | **870,8** | **89,48** |
| **Не программная деятельность** | **70** |  | | **1136,1** | **2092,0** | **1405,3** | **67,18** |
| **ИТОГО** |  |  | **173213,5** | | **293585,7** | **200918,9** | **68,44** |

Муниципальные программы за 9 месяцев 2021 года исполнены на 68,44% и составили 199513,6тыс. рублей, что на 27436,2тысяч рублей выше, чем за аналогичный период 2020 года.

**Резервный фонд.**

Формирование и использование резервного фонда администрации

Города Фокино регулируется статьей 81Бюджетного кодекса РФ, Решением Совета народных депутатов города Фокино «О бюджете городского округа город Фокино Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» от 14.12.2020 г. №6-434, постановлением администрации города Фокино «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Фокино» от 28.06.2019 г. №404-П, поручением главы администрации города Фокино от 14. 07.2021 г. №Пор-3

Резервный фонд формируется для финансового обеспечения

непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-

восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией

последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций

природного и техногенного характера.

За 9 месяцев средства резервного фонда в размере 142500,0рублей были перераспределены на муниципальные нужды (план 2021года – 200,0 тыс. руб.).

На 01.10.2021годаостаток по резервному фонду составил 57,5 тысяч рублей.

**Источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета**

Решением о бюджете объем источников внутреннего финансирования дефицита бюджета утвержден в сумме 4176,8тыс. руб.

За 9 месяцев 2021 года привлечено кредитных ресурсов от Банка «Йошкар-  
Ола» (ПАО) в сумме 19 500 000 рублей по муниципальному контракту  
№ 0327300024221000001 -К от 16.03.2021.

Погашение за 9 месяцев 2021 года составило 19 500 000 рублей ПАО  
«Сбербанк» по муниципальному контракту № без номера от 09.04.2020г.

По состоянию на 01.10.2021 года объем долговых обязательств составляет  
19 500 000 рублей, в том числе:

- кредиты кредитных организаций - 19 500 000 рублей (Банка «Йошкар-  
Ола» (ПАО)).

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета составило 4176,8 тыс. руб.

**Предложения:**

1.Администрации города, главным администраторам доходов принимать меры по взысканию задолженности по налоговым и неналоговым доходам**.**

2.Принимать меры по обеспечению выполнения запланированных целевых показателей в муниципальных программах.

Председатель КСП В.Н Шкуркова