

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД
СУЗДАЛЬ**



**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на Отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль
Владимирской области за 9 месяцев 2020 года.**

г. Суздаль

21.12.2020 г.

Орган внешнего муниципального финансового контроля:

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования город Суздаль (далее - Контрольно-счетная комиссия).

Основание для проведения проверки:

- статьи 157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);
- статья 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- статья 11 Регламента Контрольно-счетной комиссии муниципального образования город Суздаль, утвержденного решением Совета народных депутатов города Суздаль от 19.12.2017 № 119.

Форма проведения проверки: экспертно-аналитическое мероприятие.

Предмет проверки: отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль за 9 месяцев 2020 года.

Цель проверки:

- определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет муниципального образования город Суздаль за 9 месяцев 2020 г.;
- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, предусмотренных решениями Совета народных депутатов города Суздаля.

Должностное лицо, проводившее проверку – инспектор Контрольно-счетной комиссии О.Б. Кирина.

Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль за 9 месяцев 2020 года подготовлено в соответствии с Положением о бюджетном процессе муниципального образования город Суздаль, утвержденным решением Совета народных депутатов города Суздаля от 28.01.2014 г. № 4.

Анализ поступления доходов в бюджет города Суздаль и исполнения предусмотренных бюджетных ассигнований по состоянию на 01.10.2020 г. произведен по данным отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль за 9 месяцев 2020 г.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль за 9 месяцев 2020 г. составлен финансовым отделом администрации город Суздаль и утвержден Постановлением Администрации муниципального образования город Суздаль от 16.11.2020г. № 584 и представлен в Контрольно-счетную комиссию на бумажном носителе 17.11.2020г.

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года предоставлены отчеты о расходовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Суздаль и резервного фонда города Суздаль для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций.

При подготовке информации об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль за 9 месяцев 2020 года использовались также дополнительные материалы, представленные финансовым отделом администрации муниципального образования город Суздаль (далее – Финансовый отдел) по запросу Контрольно-счетной комиссии от 25.11.2020г. №80.

В соответствии с п. 134 Приказа Министерства финансов России от 29.12.2011 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в Отчете отражаются годовые объемы бюджетных назначений на текущий финансовый год, утвержденных решением Совета народных депутатов города Суздаля от 23.09.2020г. № 13 соответственно по разделам:

по разделу "Доходы бюджета" и разделу "Источники финансирования дефицита бюджета" - в сумме плановых показателей доходов бюджета и поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных решением о бюджете;

по разделу "Расходы бюджета" и разделу "Источники финансирования дефицита бюджета" - в сумме бюджетных назначений по расходам бюджета и выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату;

по строке 450 отражается сумма плановых показателей дефицита бюджета, утвержденных решением о бюджете;

по строке 520 "источники внутреннего финансирования бюджета", 620 "источники внешнего финансирования бюджета" отражается объем утвержденных на финансовый год решением о бюджете плановых показателей по источникам внутреннего (внешнего) финансирования дефицита бюджета.

Раздел 1. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования город Суздаль за 9 месяцев 2020 года

Первоначально бюджет муниципального образования город Суздаль на 2020 год утвержден решением Совета народных депутатов муниципального образования город Суздаль от 17.12.2019 г. № 66 «О бюджете муниципального образования город Суздаль на 2020 год и плановый период 2021 -2022 годов» (далее – Решение о бюджете на 2020 год):

- по доходам в сумме – 152 572,0 тыс. руб.;
- по расходам в сумме – 157 789,1 тыс. руб.;
- по источникам финансирования дефицита бюджета в сумме – 5 217,1 тыс. руб.

В течение 9 месяцев 2020 года было внесено одиннадцать изменений в первоначально утвержденные назначения, при этом параметры бюджета уточнялись 9 раз.

В соответствии с данными отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль на 01.10.2020 и Решением Совета народных депутатов города Суздаля от 23 сентября 2020 г. № 13 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета народных депутатов от 17.12.2019 № 66 «О бюджете муниципального образования город Суздаль на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» уточненные бюджетные назначения на 2020 год составили:

- по доходам в сумме – 222 843,6 тыс. руб.;

- по расходам в сумме – 262 063,6 тыс. руб.;

- по источникам финансирования дефицита бюджета в сумме – 39 220,0 тыс. руб.

Источники финансирования дефицита бюджета сформированы в соответствии со ст. 96 БК РФ и представлены как разница между полученными и погашенными кредитами и изменением остатков средств на счетах по учету средств бюджетов.

Внесение изменений в утвержденный бюджет обусловлено:

- необходимостью отражения в доходной и расходной части городского бюджета полученных безвозмездных поступлений;
- поступлением в отчетном периоде собственных доходов в объемах, отличных от показателей, которые были ранее запланированы;
- перемещением бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования в связи с уточнением расходных обязательств городского бюджета в ходе его исполнения.

Исполнение бюджета по основным характеристикам за 9 месяцев 2020 года

Показатели исполнения бюджета муниципального образования город Суздаль за **девять месяцев 2020** года характеризуются следующими данными:

таблица 1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Первоначально утвержденный бюджет (Решение о бюджете на 2020 год)	Отчет об исполнении бюджета на 01.10.2020 (ф. 0503117)			
		Уточненный бюджет	Изменение плановых показателей	Исполнено по итогам 9 месяцев года	
				сумма	%
Доходы, всего:	152 572,0	222 843,6	+70271,6	129 814,7	58,3
в т.ч.:					
- налоговые и неналоговые доходы;	111 556,4	146 248,8	+34 692,4	71 890,0	49,2
- безвозмездные поступления	41 015,6	76 594,8	+35 579,2	57 924,7	75,6
Расходы, всего:	157 789,1	262 063,6	+104 274,5	129 517,1	49,4
в т.ч. расходы на мероприятия муниципальных программ	119 789,7	222 835,0	+103 045,3	Данные предоставляются по итогам года	
Дефицит (-)/Профицит (+)	-5 217,1	-39 220,0	-34 002,9	297,6	0,8

При проведении анализа вышеприведенных данных установлено следующее.

В результате уточнения параметров бюджета за **9 месяцев 2020** года по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными назначениями:

- плановый годовой объем **доходов** *увеличен* на сумму **70 271,6** тыс. руб. или на **46,0 %** за счет увеличения объема налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений и составил **222 843,6** тыс. руб.;

- плановый годовой объем **расходов** *увеличен* на сумму **104 274,5** тыс. руб. или на **66,1%** за счет увеличения расходов на мероприятия муниципальных программ на **103 045,3** тыс. руб. и составил **262 063,6** тыс. руб.;

- **дефицит** бюджета составил **39 220,0** тыс. руб.

Показатели исполнения городского бюджета за 9 месяцев 2020 года, утвержденные постановлением администрации муниципального образования город Суздаль от **16 ноября 2020 г. № 584**, соответствуют данным отчета об исполнении бюджета городского поселения на **1 октября 2020 г. ф. 0503117** (далее – Отчет).

Согласно Отчету по итогам 9 месяцев 2020 года городской бюджет *по доходам* исполнен в сумме **129 814,7** тыс. руб., что составляет **58,3%** от уточненных годовых бюджетных назначений, *по расходам* исполнение составило **129 517,1** тыс. руб. или **49,4%** от уточненных годовых бюджетных ассигнований. Бюджет исполнен *с профицитом* в сумме **297,6** тыс. руб.

Бюджетные ассигнования по разделам, подразделам, целевым статьям и группам видов расходов бюджета утверждены на 2020 год в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности. В общей структуре плановых расходов на год расходы на реализацию мероприятий 13 муниципальных программ составляют **222 835,0** тыс. руб. или **85,0 %** от уточненной суммы плановых расходов (**262 063,9** тыс. руб.).

Исполнение бюджета муниципального образования город Суздаль организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана исполнения бюджета.

Информация по исполнению *кассового плана по доходам и расходам бюджета муниципального образования город Суздаль* представлена в таблице 2:

таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Уточненные бюджетные ассигнования	Кассовый план на 9 месяцев 2020г.	Исполнено		Не исполнено
			тыс. руб.	%	
Доходы всего,	222 843,6	133 882,0	129 814,7	96,9	93 028,9
в т.ч. собственные доходы:	146 248,8	76 058,1	71 890,0	94,5	74 358,8
-налоговые доходы	104 585,8	54 657,2	54 567,3	99,8	50 018,5
-неналоговые доходы	41 663,0	21 400,9	17 322,7	80,9	24 340,3
безвозмездные поступления	76 594,8	57 823,9	57 924,7	100,1	18 670,1
Расходы	262 063,6	130 026,6	129 517,1	99,6	132 546,5

Кассовый план за 9 месяцев 2020 года *по доходам* выполнен на **96,9 %**, при этом по налоговым доходам выполнение плана составило **99,8 %** (недовыполнение 89,9 тыс. руб.), по неналоговым доходам выполнение плана составило **80,9 %** (недовыполнение 4 078,2 тыс. руб.).

Кассовый план за 9 месяцев 2020 года *по расходам* исполнен на **99,6 %**. Недовыполнение составило 509,5 тыс. руб. или 0,4 % от показателя кассового плана.

Раздел 2. Анализ исполнения бюджета по доходам

Согласно Отчету за 9 месяцев 2020 года бюджет муниципального образования город Суздаль исполнен по доходам в сумме **129 814,7** тыс. руб. или **58,3 %** годовых бюджетных назначений, утвержденных в объеме **222 843,8** тыс. руб.

В отчетном периоде исполнение бюджета по доходам обеспечено поступлением:

- *налоговых и неналоговых доходов* (далее – собственные доходы) в сумме **71 890,0** тыс. руб. или **49,2 %** годовых бюджетных назначений, утвержденных в объеме **146 248,8** тыс. руб.;

- *безвозмездных поступлений* в сумме **57 924,7** тыс. руб. или **75,6 %** годовых бюджетных назначений, утвержденных в объеме **76 594,8** тыс. руб.

Сравнительный анализ исполнения *доходной части бюджета* муниципального образования город Суздаль за 9 месяцев 2019 и 2020 годов представлен в следующей таблице:

таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Уточненный план по доходам на год		Исполнение за 9 месяцев		Отклонение исполнения 2020 года к 2019 году	Исполнение в %	
	2019	2020	2019	2020		2019	2020
Налоговые доходы:	101 902,3	104 585,8	53 911,3	54 567,3	+ 656,0	52,9	52,2
<i>Налоги на прибыль, доходы</i>	<i>22 350,0</i>	<i>38 430,4</i>	<i>14 230,1</i>	<i>29 719,7</i>	<i>+ 15 489,6</i>	<i>63,7</i>	<i>77,3</i>
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	<i>22 350,0</i>	<i>38 430,4</i>	<i>14 230,1</i>	<i>29 719,7</i>	<i>+ 15 489,6</i>	<i>63,7</i>	<i>77,3</i>
<i>Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ</i>	<i>29 952,3</i>	<i>20 929,4</i>	<i>16 710,1</i>	<i>3 323,3</i>	<i>- 13 386,8</i>	<i>55,8</i>	<i>15,9</i>
<i>Акцизы по подакцизным товарам</i>	<i>29 952,3</i>	<i>20 929,4</i>	<i>16 710,1</i>	<i>3 323,3</i>	<i>- 13 386,8</i>	<i>55,8</i>	<i>15,9</i>
<i>Налоги на совокупный доход</i>	<i>600,0</i>	<i>83,0</i>	<i>82,1</i>	<i>759,4</i>	<i>+ 677,3</i>	<i>13,7</i>	<i>В 9 раз</i>
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	<i>600,0</i>	<i>83,0</i>	<i>82,1</i>	<i>759,4</i>	<i>+ 677,3</i>	<i>13,7</i>	<i>В 9 раз</i>
<i>Налог на имущество</i>	<i>49 000,0</i>	<i>45 143,0</i>	<i>22 889,0</i>	<i>20 764,9</i>	<i>- 2 124,1</i>	<i>46,7</i>	<i>46,0</i>
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	<i>2 500,0</i>	<i>2 210,0</i>	<i>854,4</i>	<i>432,4</i>	<i>- 422,0</i>	<i>34,2</i>	<i>19,6</i>
<i>Транспортный налог с физических лиц</i>	<i>-</i>	<i>5 950,0</i>	<i>-</i>	<i>1 291,9</i>	<i>+ 1291,9</i>	<i>-</i>	<i>21,7</i>
<i>Земельный налог</i>	<i>46 500,0</i>	<i>36 983,0</i>	<i>22 034,6</i>	<i>19 040,6</i>	<i>- 2 994,0</i>	<i>47,4</i>	<i>51,5</i>
Неналоговые доходы:	28 935,3	41 663,0	23 446,4	17 322,7	- 6 123,7	81,0	41,6
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	<i>17 300,0</i>	<i>17 400,0</i>	<i>14 123,0</i>	<i>12 450,4</i>	<i>- 1 672,6</i>	<i>81,6</i>	<i>71,6</i>
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>	<i>2000,3</i>	<i>2 000,0</i>	<i>1 865,3</i>	<i>1 115,3</i>	<i>- 750,0</i>	<i>93,3</i>	<i>55,8</i>
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	<i>5000,0</i>	<i>15 218,0</i>	<i>1 814,2</i>	<i>1 412,4</i>	<i>- 401,8</i>	<i>36,3</i>	<i>9,3</i>
<i>Административные платежи и сборы</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>- 20,0</i>	<i>- 20,0</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	<i>35,0</i>	<i>45,0</i>	<i>38,5</i>	<i>115,4</i>	<i>+ 76,9</i>	<i>110,0</i>	<i>В 2,6 раз</i>
<i>Прочие неналоговые доходы</i>	<i>4600,0</i>	<i>7 000,0</i>	<i>5 605,4</i>	<i>2 249,2</i>	<i>- 3 356,2</i>	<i>121,9</i>	<i>32,1</i>
Итого налоговых и неналоговых доходов:	130 837,6	146 248,8	77 357,7	71 890,0	- 5 467,7	59,1	49,2
<i>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч.</i>	<i>152 067,7</i>	<i>76 493,6</i>	<i>49 515,8</i>	<i>58 014,2</i>	<i>+ 8 498,4</i>	<i>32,6</i>	<i>75,8</i>
<i>Прочие безвозмездные поступления</i>	<i>301,9</i>	<i>101,2</i>	<i>101,2</i>	<i>101,2</i>	<i>-</i>	<i>33,5</i>	<i>100,0</i>
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-109,5</i>	<i>- 190,7</i>	<i>- 81,2</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Итого безвозмездных поступлений:	152 369,6	76 594,8	49 507,5	57 924,7	+ 8 417,2	32,5	75,6
Всего доходов:	283 207,2	222 843,6	126 865,2	129 814,7	+ 2 949,5	44,8	58,3

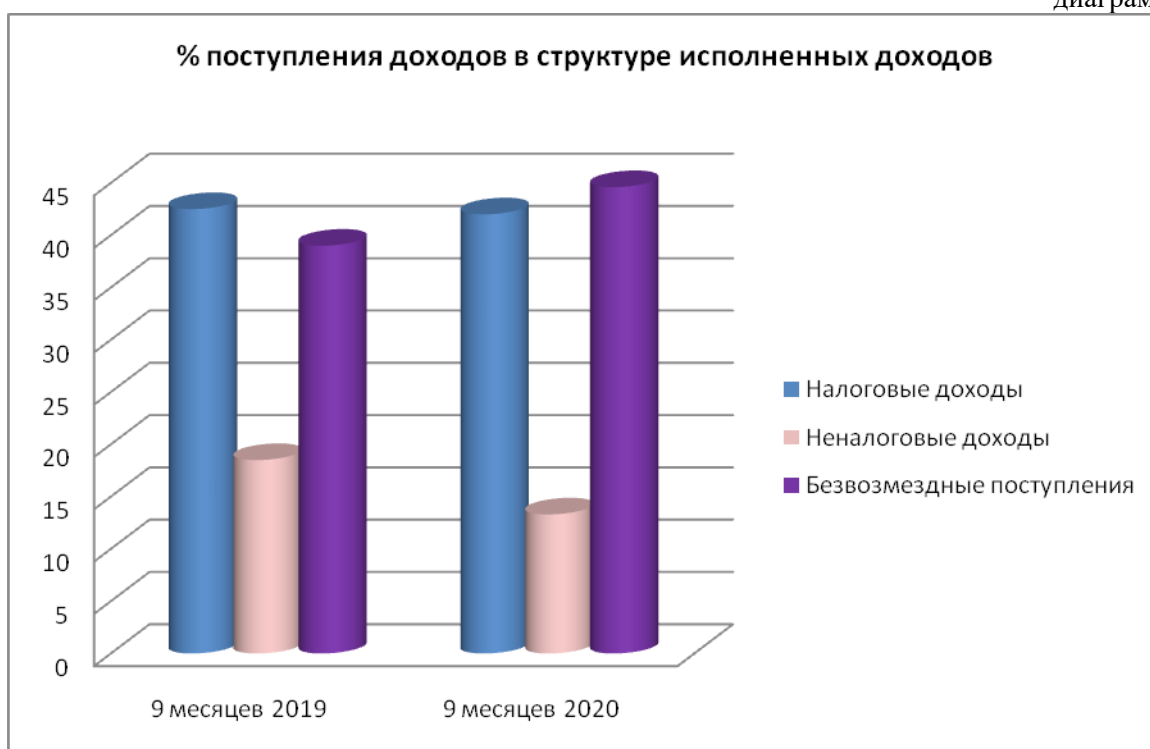
Как видно из приведенной выше таблицы, в сравнении с поступлением доходов за 9 месяцев 2019 года (126 865,2 тыс. руб.) поступление доходов за 9 месяцев 2020 года (129 814,7 тыс. руб.) увеличилось на 2 949,5 тыс. руб. или на 2,3 %, в том числе за счет увеличения безвозмездных поступлений на 8 417,2 тыс. руб.

Увеличение объема *безвозмездных поступлений* привело к изменению структуры доходов городского бюджета (диаграмма № 1). Удельный вес безвозмездных поступлений (57 924,7 тыс. руб.) в отчетном периоде составил 44,6% от общего объема доходов. В сравнении с *9 месяцами 2019* года увеличение составило 5,6 процентных пункта.

Доля *налоговых доходов* в отчетном периоде составила 42,0 % от общего объема доходов, что на 0,5 процентных пункта меньше аналогичного периода *2019* года.

Доля *неналоговых доходов* в отчетном периоде уменьшилась по сравнению с аналогичным периодом *2019* года на 6 123,7 тыс. руб. или на 5,2 процентных пункта и составила 13,3% от общего объема доходов.

диаграмма 1



Собственные доходы бюджета за *9 месяцев 2020* года составили 71 890,0 тыс. руб. или 49,1% годовых бюджетных назначений, утвержденных в объеме 146 248,8 тыс. руб.

Исполнение бюджета по поступлению собственных доходов в сравнении с аналогичным периодом *2019* года уменьшилось на 10,0 процентных пунктов.

- **Налоговые доходы** бюджета за *9 месяцев 2020* года составили 54 567,3 тыс. руб. или 52,2 % годовых бюджетных назначений, утвержденных в объеме 104 585,8 тыс. руб., что на 656,0 тыс. руб. или на 1,2% больше объема налоговых поступлений в городской бюджет за аналогичный период *2019* года.

- **Неналоговые доходы** бюджета за *9 месяцев 2020* года составили 17 322,7 тыс. руб. или 41,6 % годовых бюджетных назначений, утвержденных в объеме 41 663,0 тыс. руб., что на 6 123,7 тыс. руб. или на 26,1% меньше объема неналоговых поступлений в городской бюджет за аналогичный период *2019* года.

Безвозмездные поступления в бюджет городского поселения за *9 месяцев 2020* года составили 57 924,7 тыс. руб. или 75,6% от уточненного годового объема безвозмездных поступлений, что на 8 417,2 тыс. руб. или на 17,0% выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период *2019* года. Повышение поступлений образовалось за счет увеличения на 8 498,4 тыс. руб. безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, уменьшения на 81,2 тыс. руб. возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет.

Таким образом, за 9 месяцев 2020 года исполнение годовых плановых показателей бюджета муниципального образования город Суздаль по доходам в сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличилось на 13,5 процентных пункта.

Согласно данным кассового плана за 9 месяцев 2020 года, представленный финансовым отделом, по собственным доходам бюджет исполнен на 96,9% (таблица 2).

Исполнение кассового плана по собственным доходам бюджета города за 9 месяцев 2020 года (94,5%) на 5,3 процентных пунктов ниже показателя исполнения бюджета по доходам за аналогичный период 2019 года (99,8%). Информация по исполнению кассового плана по доходам бюджета города Суздаля за 9 месяцев 2019 и 2020 годов представлена в следующей таблице:

Таблица 4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	9 месяцев 2019 года			9 месяцев 2020 года			
	Кассовый план	Фактически поступило	Исполнение, %	Кассовый план	Фактически поступило	Отклонение факта от плана	Исполнение, %
Налоговые доходы:	54 051,9	53 911,3	99,7	54 657,2	54 567,3	- 89,9	99,8
Налог на доходы физических лиц	14 230,1	14 230,1	100,0	29 720,3	29 719,7	- 0,6	99,9
Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	16 850,8	16 710,1	99,2	3 323,0	3 323,3	+ 0,3	100,0
Единый сельскохозяйственный налог	82,2	82,1	99,9	759,4	759,4	-	100,0
Налог на имущество физических лиц	854,3	854,4	100,0	452,2	432,4	- 19,8	95,6
Транспортный налог с физических лиц	-	-	-	1 361,7	1 291,9	- 69,8	94,9
Земельный налог	22 034,5	22 034,6	100,0	19 040,6	19 040,6	-	100,0
Неналоговые доходы:	23 438,0	23 446,4	100,0	21 400,9	17 322,7	- 4078,2	80,9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	14 122,6	14 123,0	100,0	12 582,3	12 450,4	- 131,9	98,9
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 756,2	1 865,3	106,2	1 115,5	1 115,3	- 0,2	99,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 814,2	1 814,2	100,0	4 758,8	1 412,4	-3 346,4	29,7
Административные платежи и сборы	-	-	-	- 5,2	-20,0	- 14,8	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	38,5	38,5	100,0	66,1	115,4	+ 49,3	174,6
Прочие неналоговые доходы	5 706,5	5 605,4	98,2	2 883,4	2 249,2	- 634,2	78,0
Итого налоговых и неналоговых доходов:	77 489,9	77 357,7	99,8	76 058,1	71 890,0	- 4 168,1	94,5
Итого безвозмездных поступлений	49 515,7	49 507,5	99,9	57 823,9	57 924,7	+ 100,8	100,2
ВСЕГО ДОХОДОВ:	127 005,6	126 865,2	99,9	133 882,0	129 814,7	- 4 067,3	96,9

Кассовый план *по налоговым доходам* за 9 месяцев 2020 года исполнен на 99,8%, что почти соответствует показателю за аналогичный период 2019 года (99,7%). Отклонение от плана за 9 месяцев 2020 года составляет 89,9 тыс. руб. в сторону уменьшения.

Фактическое поступление налоговых доходов за 9 месяцев 2020 года по сравнению с 9 месяцами 2019 года увеличилось на 656,0 тыс. руб. или на 1,2%. При этом показатели кассового плана по налоговым доходам за 9 месяцев 2020 года по сравнению с аналогичными показателями за 9 месяцев 2019 года также были увеличены на 605,3 тыс. руб. или на 1,1%.

Наименьший процент исполнения кассового плана сложился по следующим показателям доходной части бюджета:

- по транспортному налогу с физических лиц – исполнен на 94,9%, недополучено в бюджет 69,8 тыс. руб.

- по налогу на имущество физических лиц – исполнен на 95,6%, недополучено в бюджет 19,8 тыс. руб.

Кассовый план *по неналоговым доходам* за 9 месяцев 2020 года исполнен на 80,9%, что ниже показателя за аналогичный период 2019 года на 19,1 процентных пункта (100%). Отклонение от плана за 9 месяцев 2020 года составляет 4 078,2 тыс. руб. в сторону уменьшения.

Фактическое поступление неналоговых доходов за 9 месяцев 2020 года по сравнению с 9 месяцами 2019 года снизилось на 6 123,7 тыс. рублей или на 26,1%. При этом показатели кассового плана по неналоговым доходам за 9 месяцев 2020 года по сравнению с аналогичными показателями за 9 месяцев 2019 года также были снижены на 2 037,1 тыс. руб. или на 8,7%. Наименьший процент исполнения кассового плана сложился по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (29,7%). Фактически недополучено в бюджет 3 346,4 тыс. руб., на что повлияло увеличение кассового плана по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 2 944,6 тыс. руб.

Кассовый план *по безвозмездным поступлениям* за 9 месяцев 2020 года исполнен на 100,2%, что выше показателя за аналогичный период 2019 года (99,9%). При этом показатели кассового плана также были увеличены на 8 308,2 тыс. руб. или на 16,8%.

Раздел 3. Анализ исполнения бюджета по расходам

Первоначально расходная часть бюджета муниципального образования город Суздаль на 2020 год утверждена в сумме **157 789,1** тыс. руб.

С учетом внесенных изменений и дополнений уточненный годовой план по расходам на 2020 год составил **262 063,6** тыс. руб.

Согласно Отчету бюджет муниципального образования город Суздаль за 9 месяцев 2020 года исполнен по расходам в сумме **129 517,1** тыс. руб. или **49,4%** к уточненному годовому плану на 2020 год.

Сравнительный анализ исполнения кассового плана *по расходам* за 9 месяцев 2019 и 2020 годов представлен в таблице 5:

таблица 5 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Уточненные бюджетные ассигнования	Кассовый план по расходам	Исполнено		Не исполнено по плану
			тыс. руб.	%	
9 месяцев 2019	345 573,8	134 943,4	134 945,7	100	-
9 месяцев 2020	262 063,6	130 026,6	129 517,1	99,6	509,5
Отклонение показателей	- 83 510,2	- 4 916,8	- 5 428,6	0,4	- 509,5

Кассовый план по расходам за 9 месяцев 2020 года исполнен на **99,6%**, что ниже аналогичного показателя за 9 месяцев 2019 года на **0,4** процентных пункта.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года плановый объем кассовых расходов за 9 месяцев 2020 года уменьшился на 4 916,8 тыс. руб., фактическое исполнение бюджета по расходам также снизилось по сравнению с 9 месяцами 2019 года на 5 428,6 тыс. руб. За 9 месяцев 2020 года неисполненные расходы от показателей кассового плана составили 509,5 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования город Суздаль за 9 месяцев 2020 года в разрезе разделов бюджетной классификации представлено в таблице 6:

таблица 6 (тыс. руб.)

Код	Наименование раздела	Уточненные бюджетные ассигнования на 2020 г.	Исполнено по состоянию на 01.10.2020	% исполнения к уточненным бюджетным ассигнованиям	Удельный вес в общей сумме расходов, %
0100	Общегосударственные вопросы	37 451,2	28 033,1	74,9	21,6
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	974,7	757,1	77,7	0,6
0400	Национальная экономика	101 542,9	37 971,3	37,4	29,3
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	71 938,7	41 766,1	58,1	32,2
0600	Охрана окружающей среды	50,0	-	-	-
0700	Образование	10,0	-	-	-
0800	Культура, кинематография, средства массовой информации	20 195,5	13 216,3	65,4	10,2
1000	Социальная политика	5 078,9	4 641,9	91,4	3,6
1100	Физическая культура и спорт	23 133,5	1 881,7	8,1	1,5
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	1 688,2	1 249,6	74,0	1,0
Итого:		262 063,6	129 517,1	49,4	100,0

Как видно из приведенной выше таблицы, наименьший показатель исполнения расходов за 9 месяцев 2020 года сложился по разделам бюджетной классификации «Охрана окружающей среды» и «Образование» в размере 0,0% от плановых бюджетных ассигнований. Наибольший показатель исполнения расходов за указанный период сложился по разделу бюджетной классификации «Социальная политика» в размере 91,4%.

В структуре отраслей деятельности наибольший удельный вес также составили расходы по разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 32,2% от общей суммы расходов бюджета;
- «Национальная экономика» в размере 29,3% от общей суммы расходов бюджета;
- «Общегосударственные вопросы» в размере 21,6% от общей суммы расходов бюджета.

Наименьший удельный вес занимают расходы на социальную политику – 3,6%, физическую культуру и спорт – 1,5%, национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 0,7%.

Как следует из вышеизложенного, приоритетные направления расходных обязательств бюджета – жилищно-коммунальное хозяйство и национальная экономика.

Исполнение бюджета муниципального образования город Суздаль за 9 месяцев 2020 года в разрезе *распорядителей бюджетных средств* (далее – РБС) представлено в следующей таблице:

таблица 7 (тыс. руб.)

Наименование	Код	Уточненные бюджетные ассигнования на 2020 г.	Исполнение по состоянию на 01.10.2020	Удельный вес в общей сумме расходов, %	Процент исполнения
Совет народных депутатов муниципального образования город Суздаль	801	1 108,7	809,7	0,6	73,0
Администрация города Суздаля	803	254 835,0	124 214,8	95,9	48,7
Контрольно-счетная комиссия муниципального образования город Суздаль	805	889,0	509,2	0,4	57,3
Территориальная избирательная комиссия Суздальского района	808	667,0	667,0	0,5	100,0
Финансовый отдел администрации города Суздаля	892	4 563,9	3 316,4	2,6	72,7
ИТОГО:		262 063,6	129 517,1	100,0	49,4

Как видно из приведенной выше таблицы, наибольший удельный вес в общей сумме расходов приходится на Администрацию города Суздаля – 95,9%.

Процент исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2020 года в разрезе РБС варьируется от 48,7% до 100% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Исполнение расходов выше 70,0% от утвержденных бюджетных ассигнований сложилось по следующим РБС:

- Финансовый отдел администрации города Суздаля (72,7%);
- Совет народных депутатов муниципального образования город Суздаль (73%);
- Территориальная избирательная комиссия Суздальского района (100%).

Исполнение расходов ниже 70,0% от утвержденных бюджетных ассигнований сложилось по следующим РБС:

- Администрация города Суздаля (48,7%);
- Контрольно-счетная комиссия муниципального образования город Суздаль (57,3%).

Исполнение расходов бюджета по отраслям за 9 месяцев 2019 и 2020 годов представлено в следующей таблице:

таблица 8 (тыс. руб.)

Код	Наименование раздела бюджетной классификации	Исполнение по состоянию на 01.10.2019	Исполнение по состоянию на 01.10.2020	Отклонение исполнения за 9 месяцев 2020 года к 9 месяцам 2019 года	
				тыс.руб.	%
0100	Общегосударственные вопросы	25 453,4	28 033,1	+ 2 579,7	+ 10,1
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	705,0	757,1	+ 52,1	+ 7,4
0400	Национальная экономика	40 532,1	37 971,3	- 2 560,8	- 6,3
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	38 081,1	41 766,1	+ 3 685,0	+ 9,7
0600	Охрана окружающей среды	16,9	-	- 16,9	- 100,0
0700	Образование	40,0	-	- 40,0	- 100,0
0800	Культура, кинематография, средства массовой информации	14 835,7	13 216,3	- 1 619,4	- 10,9
1000	Социальная политика	11 979,0	4 641,9	- 7 337,1	- 61,2
1100	Физическая культура и спорт	2 050,7	1 881,7	- 169,0	- 8,2
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	1 251,8	1 249,6	- 2,2	- 0,2
Итого:		134 945,7	129 517,1	- 5 428,6	- 4,0

Как видно из приведенной выше таблицы по сравнению с 9 месяцами 2019 года исполнение городского бюджета по расходам за 9 месяцев 2020 года уменьшилось на сумму 5 428,6 тыс. руб. или на 4,0%.

Наибольший процент снижения произошел по разделам:

- ✓ Охрана окружающей среды - на сумму 16,9 тыс. руб. (-100%)
- ✓ Образование – на сумму 40,0 тыс. руб. (-100%)
- ✓ Социальная политика – на сумму 7 337,1 тыс. руб. (-61,2%)

При этом за 9 месяцев 2020 года исполнение бюджета по расходам увеличилось по сравнению с 9 месяцами 2019 года по следующим разделам:

- ✓ Общегосударственные вопросы – на сумму 2 579,7 тыс. руб. (+10,1%)
- ✓ Жилищно-коммунальное хозяйство – на сумму 3 685,0 тыс. руб. (+9,7%)
- ✓ Национальная безопасность и правоохранительная деятельность – на сумму 52,1 тыс. руб. (+7,4%).

Раздел 4. Анализ расходов из резервного фонда администрации городского округа

В бюджете городского поселения *резервный фонд* на 2020 год утвержден в сумме 135,0 тыс. руб.

Согласно Отчету о расходовании средств на 01.10.2020 года, представленных Финансовым отделом, в течение 9 месяцев 2020 года израсходовано 12,7 тыс. руб. резервного фонда администрации города, первоначально утвержденного на 2020 год в сумме 90,0 тыс. руб. - на приобретение инфракрасного термометра (бесконтактного) F01.

Расходы по резервному фонду города для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, первоначально утвержденному на 2020 год в сумме 45,0 тыс. руб. за 9 месяцев 2020 года не производились.

В аналогичном периоде 2019 года расходов по резервному фонду не производилось.

Раздел 5. Дефицит и источники финансирования дефицита бюджета

Первоначально бюджет муниципального образования город Суздаль на 2020 год утвержден с дефицитом в сумме 5 217,1 тыс. рублей. В связи с уточнением параметров бюджета города Суздаля Решением о бюджете на 2020 год от 23.09.2020г. №13 утвержден дефицит бюджета в сумме 39 220,1 тыс. руб.

Бюджет муниципального образования город Суздаль за 9 месяцев 2020 года исполнен с профицитом в сумме 297,6 тыс. руб.

Источниками финансирования дефицита бюджета является сумма изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов и сальдо кредитов от кредитных организаций и бюджетных кредитов (таблица 9).

Таблица 9 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения на 2020 год (с изм.)	Исполнено за 9 месяцев 2020 года	Неисполненные назначения
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов:	41 400,01	- 297,6	41 697,6
- увеличение остатков средств	-	-195 490,4	-
- уменьшение остатков средств	-	195 192,8	-
Источники внутреннего финансирования:	- 2 180,0	-	- 2 180,0

- кредиты кредитных организаций	1 500,0	0,0	1 500,0
- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	- 3 680,0	-	-3 680,0
Источники финансирования дефицита бюджетов, всего:	39 220,01	- 297,6	39 517,6

Согласно Отчету кредиты кредитных организаций (в сальдированном выражении) составили в сумме **00,0** тыс. руб. Из них:

- получение заемных средств составило в сумме **1 500,0** тыс. руб.;
- погашение заемных средств составило в сумме **(-) 1 500,0** тыс. руб.

Фактический остаток средств на счете по учету средств городского бюджета на 01.10.2020 составил **39 517,6** тыс. руб.

Раздел 6. Муниципальный долг

Муниципальный долг по состоянию на **01.10.2020** составил **31 584,6** тыс. руб., в том числе:

- по кредитам от кредитных организаций **20 000,0** тыс. руб.;
- по бюджетным кредитам **10 880,0** тыс. руб.;
- по муниципальным гарантиям **704,6** тыс. руб.

Информация о муниципальном долге города Суздаля

таблица 9 (тыс. руб.)

Вид долгового обязательства	Задолж-ть на начало 2020 года (основной долг)	Возникновение долгового обязательства в текущем году	Расходы по погашению долг-х обязательств в текущем году	Задолженность на конец отчетного периода	Изменение остатков
Кредиты, полученные от кредитных организаций	20 000,0	+1 500,0	-1 500,0	20 000,0	-
Бюджетные кредиты	10 880,0	-	-	10 880,0	-
Муниципальные гарантии	3 445,1	-	-2 740,5	704,6	- 2 740,5
ВСЕГО:	34 325,1	+1 500,0	-4 240,5	31 584,6	- 2 740,5

Объем муниципального долга в течение **9 месяцев 2020** года был увеличен за счет возникновения долгового обязательства на сумму **1 500,0** тыс. рублей и стал составлять **35 825,1** тыс. руб. В течение **9 месяцев 2020** года объем муниципального долга уменьшился на **4 240,5** тыс. рублей за счет погашения долгового обязательства на сумму **1500,0** тыс. рублей и за счет уменьшения муниципальной гарантии ООО «Суздальтеплосбыт» на сумму **2 740,5** тыс. рублей.

В структуре муниципального долга *просроченной* задолженности по возврату кредитов не имеется.

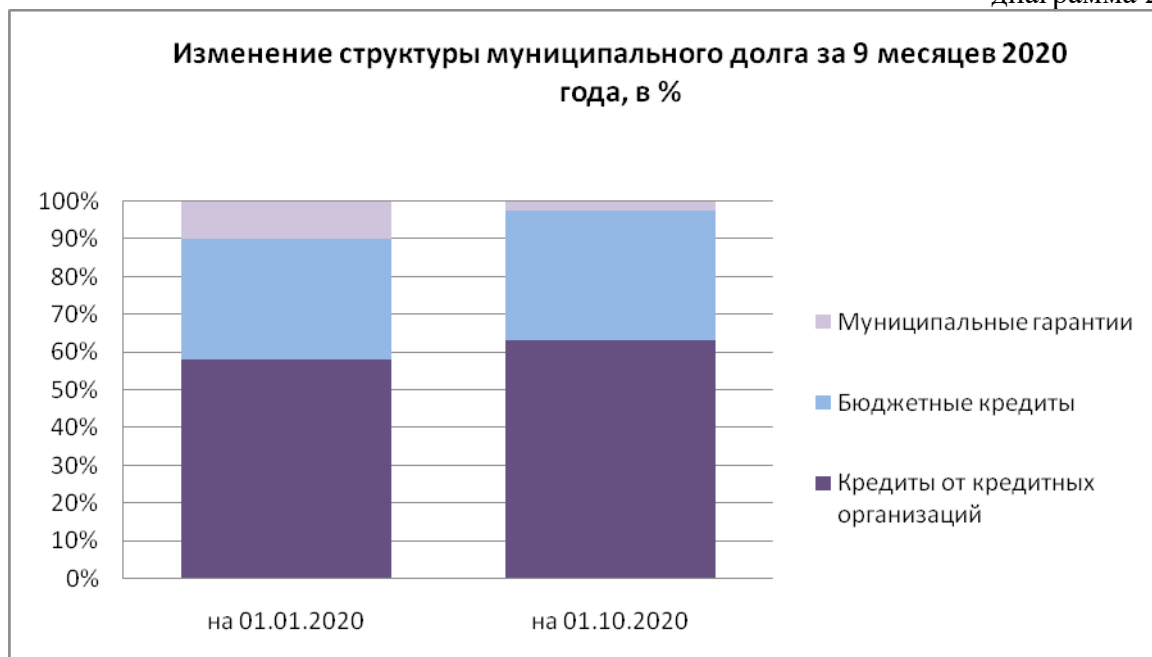
таблица 10 (тыс. руб.)

Наименование вида долговых обязательств	Остаток на 01.01.2020	% в общей сумме долга	Остаток на 01.10.2020	% в общей сумме долга
Кредиты, полученные от кредитных организаций	20 000,0	58,3	20 000,0	63,32
Бюджетные кредиты	10 880,0	31,7	10 880,0	34,45
Муниципальные гарантии	3 445,1	10,0	704,6	2,23
ВСЕГО:	34 325,1	100,0	31 584,6	100,0

За **9 месяцев 2020** года долговые обязательства по кредитам от кредитных организаций и долговые обязательства по бюджетным кредитам не изменились.

На 01.01.2020 основную часть в общей сумме долговых обязательств составляли кредиты коммерческих банков 58,3%. По состоянию на 01.10.2020 в структуре муниципального долга основную часть также составляют кредиты коммерческих банков 63,3% (диаграмма №2).

диаграмма 2



Согласно требованиям статьи 107 БК РФ при исполнении бюджета объем муниципального долга не может превышать *предельный объем муниципального долга*, установленный решением о бюджете на очередной финансовый год.

Решением о бюджете на 2020 год уточненный верхний предел муниципального долга на 01.01.2021 года установлен в размере 33 104,8 тыс. руб. По состоянию на 01.10.2020 объем муниципального долга составил 31 584,6 тыс. руб., что соответствует требованиям, установленным статьей 107 БК РФ.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2020 года составили 1 249,6 тыс. руб., что на 2,2 тыс. руб. или на 0,2% меньше расходов аналогичного периода 2019 года (1 251,8 тыс. руб.).

Расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2020 года не превышают предельного объема расходов местного бюджета на обслуживание муниципального долга, утвержденного Решением о бюджете на 2020 год в сумме 1 688,2 тыс. руб.

Выводы:

1. По итогам 9 месяцев 2020 года бюджет города по доходам исполнен в сумме 129 814,7 тыс. руб., что составляет 58,3% от уточненных годовых бюджетных назначений (222 843,6 тыс. руб.). В сравнении с аналогичным периодом 2019 года поступление доходов увеличилось на 2 949,5 тыс. руб. или на 2,3%, в том числе, за счет снижения собственных доходов на 5 467,7 тыс. руб., и увеличения безвозмездных поступлений на 8 417,2 тыс. руб.

2. Кассовый план за 9 месяцев 2020 года по доходам бюджета исполнен на 96,9%.

По налоговым доходам кассовый план выполнен на 99,8% (недовыполнение на сумму 89,9 тыс. руб.).

По неналоговым доходам кассовый план выполнен на 80,9%, в бюджет недополучено 4 078,2 тыс. руб.

Безвозмездных поступлений привлечено в бюджет на 100,8 тыс. руб. больше кассового плана.

3. По *расходам* исполнение бюджета муниципального образования город Суздаль за 9 месяцев 2020 года составило 129 517,1 тыс. руб. или 49,4% от уточненных годовых бюджетных ассигнований (262 063,6 тыс. руб.). Кассовый план по расходам исполнен на 99,6%.

4. Наименьший показатель исполнения расходов за 9 месяцев 2020 года сложился по разделам бюджетной классификации «Охрана окружающей среды» и «Образование» в размере 0,0% от уточненных годовых бюджетных ассигнований. Наибольший показатель исполнения расходов за указанный период сложился по разделу бюджетной классификации «Социальная политика» в размере 91,4%.

5. В структуре отраслей деятельности наибольший удельный вес составили расходы по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 32,2% от общей суммы расходов бюджета, «Национальная экономика» в размере 29,3% и «Общегосударственные вопросы» в размере 21,6% от общей суммы расходов бюджета.

6. Наименьший процент исполнения расходов в разрезе распорядителей бюджетных средств за 9 месяцев 2020 года сложился по администрации города в размере 48,7%. Наибольший процент исполнения расходов за 9 месяцев 2020 года сложился по территориальной избирательной комиссии Суздальского района в размере 100,0%. Наибольший удельный вес в общей сумме расходов бюджета приходится на администрацию города в размере 95,9%, наименьший удельный вес в сумме расходов занимает контрольно-счетная комиссия муниципального образования город Суздаль в размере 0,4%.

7. Бюджет муниципального образования город Суздаль за 9 месяцев 2020 года исполнен с *профицитом* в сумме 297,6 тыс. руб.

8. В бюджете городского поселения резервный фонд на 2020 год утвержден в сумме 135,0 тыс. руб. Согласно отчету о расходовании средств на 01.10.2020 года, представленного финансовым отделом, в течение 9 месяцев 2020 года израсходовано 12,7 тыс. руб. резервного фонда администрации города на приобретение инфракрасного термометра (бесконтактного) F01.

8. Объем муниципального долга по состоянию на 1 октября 2020г. в сравнении с началом года уменьшился на общую сумму 4 240,5 тыс. руб. и составил 31 584,6 тыс. руб., что не превышает предельный объем муниципального долга, установленный Решением о бюджете на 2020 год, в соответствии с требованиями ст. 107 БК РФ (33 104,8 тыс. руб.). В структуре муниципального долга просроченной задолженности по возврату кредитов не имеется.

9. Расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2020 года составили 1 249,6 тыс. руб., что на 2,2 тыс. руб. или на 0,2% меньше расходов аналогичного периода 2019 года (1 251,8 тыс. руб.).

Рекомендации (предложения):

Совету народных депутатов города Суздаля принять к сведению отчет об исполнении бюджета города Суздаля за 9 месяцев 2020 года.

Инспектор Контрольно-счетной комиссии

О.Б. Кирина