

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ГОРОДА МЕДНОГОРСКА**

ул. Советская, д. 37, г. Медногорск, Оренбургская область, 462274

телефон: (8-35379) 3-26-97, факс: (8-35379) 3-26-97

Аналитическая записка

по отчету об исполнении бюджета муниципального образования

город Мед­ногорск за 9 месяцев 2019 г.

В соответствии со статьей 46 Положения о бюджетном процессе в му­ниципальном образовании город Медногорск, утвержденного решением Медногорского городского Совета депутатов от 22.10.2013 № 340, финансо­вым отделом администрации в контрольно-счетную палату города Медно­горска представлен отчет об исполнении бюджета муниципального образо­вания город Медногорск за 9 месяцев 2019 года.

Целью проверки на стадии исполнения местного бюджета является соблюдение требований действующего законодательства органами местного самоуправления в процессе исполнения бюджета муниципального образования город Медногорск за 9 месяцев 2019 года, анализ объективности планирования доходов бюджета.

Свод нормативных правовых актов муниципального образования город Медногорск, являющийся основой для проведения экспертно-аналитического мероприятия, включает в себя Устав муниципального образования город Медногорск, Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Медногорск, утвержденное решением Медногорского городского Совета депутатов от 22.10.2013 № 340, решение Медногорского городского Совета депутатов от 18.12.2018 № 410 «Об утверждении бюджета муниципального образования город Медногорск на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Информационной основой муниципального финансового контроля являются сведения об исполнении бюджета, динамика показателей и сравнительный анализ планируемых, утвержденных и фактических данных.

В ходе рассмотрения отчета об исполнении местного бюджета осуществлен последующий контроль, который заключается в анализе следующих показателей:

- соответствие объемов доходов и расходов бюджета, указанных в отчете об исполнении бюджета за проверяемый период, объемам доходов и расходов бюджета, утвержденных решением о местном бюджете;

- соответствие фактического размера дефицита местного бюджета принятым решениям о местном бюджете;

-поступление собственных налогов и неналоговых доходов, средств финансовой помощи в местный бюджет;

- поступление доходов местного бюджета, полученных от использования муниципального имущества;

- исполнение расходной части бюджета по функциональной структуре расходов;

- соответствие отчета об исполнении местного бюджета за отчетный период бюджетному законодательству и нормативным правовым актам органов местного самоуправления.

**Общие итоги исполнения бюджета**

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Медно­горск утвержден Постановлением администрации муниципального образования от 24.10.2019 № 1177-па. Ошибок в отчете не выявлено.

Решением Медногорского городского Совета депутатов от 18.12.2018 № 410 «Об утверждении бюджета муниципального образования город Медногорск на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утвержден бюджет муниципального образования со следующими основными характе­ристиками:

общий объем доходов в сумме 527 215,7 тыс. руб.;

общий объем расходов в сумме 527 215,7 тыс. руб.;

дефицит бюджета в сумме 0,00 тыс. руб.

За 9 месяцев 2019 г. Советом депутатов было принято 5 решений о внесении изменений в решение № 410:

- решение от 26.02.2019 г. № 430, согласно которому бюджет муниципального образования остался без изменения, расходная часть увеличилась на 8 587,0 тыс. руб. Дефицит бюд­жета составил 8 587,0 тыс. руб.;

- решение от 23.04.2019 г. № 445, согласно которому бюджет муниципального образования был увеличен по доходам на 251 007,7 тыс. руб., по расходам увеличен на 246 388,7 тыс. руб. Дефицит бюд­жета составил 1 963,1 тыс. руб.;

- решение от 18.06.2019 г. № 459, согласно которому бюджет муниципального образования был увеличен по доходам на 67 905,1 тыс. руб., по расходам увеличен на 67 268,5 тыс. руб. Дефицит бюд­жета составил 1 326,5 тыс. руб.;

- решение от 23.07.2019 г. № 467, согласно которому бюджет муниципального образования был увеличен по доходам на 13 300,5 тыс. руб., по расходам увеличен на 20 561,0 тыс. руб. Дефицит бюд­жета составил 8 587,0 тыс. руб.;

- решение от 24.09.2019 г. № 470, согласно которому бюджет муниципального образования был увеличен по доходам на 687,0 тыс. руб., по расходам увеличен на 687,0 тыс. руб. Дефицит бюд­жета составил 8 587,0 тыс. руб.

Таким образом, по состоянию на 01.10.2019 утвержденные решением о бюд­жете уточненные доходы местного бюджета составили 860 116,0 тыс. руб., расходы — 868 703,0 тыс. руб., дефицит бюджета — 8 587,0 тыс. руб.

В сводную бюджетную роспись внесены изменения по расходам за 9 месяцев 2019 г. Расходы составили 868 703,2 тыс. руб.

Бюджет муниципального образования по доходам за 9 месяцев 2019 года ис­полнен в сумме 433 290,1 тыс. руб., что составляет 50,4 % от уточненных назна­чений на 2019 год (по состоянию на 01.10.2019). Расходы бюджета в отчет­ном периоде исполнены в сумме 373 610,7 тыс. руб. или на 43,0 %. Превышение доходов над расходами составляет 59 679,4 тыс. руб.

**Исполнение бюджета по доходам**

В абсолютных цифрах поступление доходов за 9 месяцев 2019 года по срав­нению с аналогичным периодом 2018 года увеличилось на 84 924,5 тыс. руб., том числе за счет увеличения собственных доходов на 27 715,2 тыс. руб., безвозмездные поступления увеличились на 57 209,3 тыс. руб. В процентном исчислении исполнение назначений по доходам выглядит так:

- общий процент исполнения по доходам увеличился с 47,2 % за 9 месяцев 2018 года до 50,4 % в отчетном периоде (увеличение на 3,2 процентных пункта);

- по налоговым и неналоговым доходам процент исполнения увеличился с 74,2 % за 9 месяцев 2018 года до 80,6 % в отчетном периоде (увеличение на 6,4 процентных пункта);

- по безвозмездным поступлениям процент исполнения снизился с 72,1 % за 9 месяцев 2018 года до 39,6 % в отчетном периоде (снижение на 32,5 процентных пункта).

Сравнительный анализ по доходам бюджета в абсолютном и процент - ном от­ношении представлен в таблице. тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов бюд­жета | Исполнено на 01.10.2018г | Исполнено на 01.10.2019г. | Отклонение фактического по­ступления за 9 мес.2019 г. от фак­та 9 мес. 2018 г. (абсо­лютное значен­ие) | Отклонение фактического по­ступления за 9 мес. 2019 г. от фак­та 9 мес. 2018 г. (%) |
| Налог на доходы физических лиц | 105239,1 | 105552,2 | +313,1 | +0,3 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продуктам), реализуемым на территории Российской Федерации | 4221,9 | 4963,4 | +741,5 | +17,6 |
| Налог, взимаемый с налогоплательщи­ков, выбравших в каче­стве объекта на­логообложения доходы | 4008,8 | 7267,8 | +3259,0 | +81,3 |
| Налог, взимаемый с налогоплательщи­ков, выбравших в качестве объекта на­логообложения доходы, уменьшенные на величину расходов | 3576,5 | 3889,0 | +312,5 | +8,6 |
| Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов РФ (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2016 года) | - | 125,5 | +125,5 | +100,0 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 3171,0 | 3507,6 | +336,6 | +10,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 75,8 | 12,7 | -63,1 | -83,2 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов | 1062,1 | 788,2 | -273,9 | -25,8 |
| Налог на имущество физических лиц | 894,5 | 929,4 | +34,9 | +3,9 |
| Земельный налог | 10981,4 | 11618,9 | +637,5 | +5,8 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 0,8 | 0,9 | +0,1 | +12,5 |
| Государственная пошлина | 3645,1 | 3324,5 | -320,6 | -8,8 |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хоз. товариществ или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам | 24,5 | - | -24,5 | -100,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 2522,9 | 2747,1 | +224,2 | +8,9 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 1423,7 | 1696,6 | +272,9 | +19,2 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2104,0 | 2061,6 | -42,4 | -2,0 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1905,6 | 30342,1 | +28436,5 | в 15,6 раза |
| Прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов городских округов | 3,2 | 93,6 | +90,4 | в 29,3 раза |
| Доходы от реализации иного имуществ, находящегося в собственности городских округов в части реализации основных средств по указанному имуществу | 7960,4 | 1421,8 | -6538,6 | -82,1 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов | 290,7 | 210,5 | -80,2 | -27,6 |
| Штрафы, санкции за возмещение ущерба | 1159,7 | 1418,8 | +259,1 | +22,3 |
| Прочие неналоговые доходы | 9,3 | 24,0 | +14,7 | +158,7 |
| **Итого налоговых и неналого­вых доходов** | **154281,0** | **181996,2** | **+27715,2** | **+18,0** |
| Безвозмездные поступления | 194084,6 | 251293,9 | +57209,3 | +29,5 |
| **Всего доходов** | **348365,6** | **433290,1** | **+84924,5** | **+24,4** |

Общее увеличение доходов за 9 месяцев 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года 84 924,5 тыс. руб. произошло как в результате увеличения собственных доходов на 27 715,2 тыс. руб., так и за счет увеличения безвозмездных поступлений на 57 209,3 тыс. руб. Увеличение собственных доходов произошло в основном за счет увеличения поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду на 28 436,5 тыс. руб. и налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы на 3 259,0 тыс. руб. за счет поступления налога за предыдущие годы от ООО «Здоровое питание». За счет того, что в течение 9 месяцев погашалась недоимка прошлых лет, поступление по налогам, взимаемым с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, увеличилось в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 312,5 тыс. руб., по этой же причине поступления по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности увеличились за 9 месяцев 2019 года на 336,6 тыс. руб. На 637,5 тыс. руб. больше по сравнению с 2018 годом поступило платежей по земельному налогу.

Снижение фактических показателей по ряду налогов по сравнению с 2018 годом обусловлено следующими причинами: по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 273,9 тыс. руб. снизилось поступление доходов, получаемых в виде налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемой в бюджеты городских округов. Снижение поступлений государственной пошлины на 320,6 тыс. руб. произошло за счет увеличения количества обращений граждан за оказанием услуг через многофункциональные центры в электронной форме. Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов, за период 9 месяцев 2019 года снизились на 6 538,6 тыс. руб., учитывая, что поступление данного вида доходов составило в аналогичном периоде 2018 года 7 960,4 тыс. руб. На 80,2 тыс. руб. или на 27,6 % снизилось поступление доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов.

Увеличение безвозмездных поступлений обусловлено увеличением дотации бюджетам муниципальных образований на 39 398,5 тыс. руб., субсидий бюджетам бюджетной системы на 1 628,0 тыс. руб., субвенций бюджетам муниципальных образований на 10 940,0 тыс. руб., прочих безвозмездных поступлений в бюджеты городских округов на 7 940,0 тыс. руб., увеличения доходов бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет на 1 635,6 тыс. руб., и уменьшением возврата остатков субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов городских округов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 4 332,9 тыс. руб.

Всего за 9 месяцев 2019 года поступило 251 293,9 тыс. руб. безвозмездных поступлений, что составляет 39,6 % от утвержденного на 2019 год (в 2018 году —72,1 %), в том числе от других бюджетов бюджетной системы Рос­сийской Федерации 245 341,0 тыс. руб., что составляет 39,2 % (за 9 месяцев 2018 года —71,9 %), из них:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составили 94 654,4 тыс. руб. или 64,8 % от утвержденных назначений (9 месяцев 2018 года - 82,0 %);

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) - 17 147,5 или 5,7 % от утвержденных назначений (9 месяцев 2018 года – 38,4 %);

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации -

133 539,1 тыс. руб. или 74,4 % от утвержденных назначений (9 месяцев 2018 года – 76,0 %);

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет 2 071,0 тыс. руб. (9 месяцев 2017 года – 435,4 тыс. руб.);

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет (-4 373,1) тыс. руб.

**Исполнение бюджета по расходам**

Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года, рас­ходы бюджета исполнены в сумме 373 610,7 тыс. руб., что в абсолютном значении больше показателей 9 месяцев 2018 года на 39 057,6 тыс. руб. В про­центном исчислении исполнения годовых назначений по расходам отмечается снижение показателей за 9 месяцев 2019 года в сравнении с 9 месяцами 2018 года с 68,9 % до 43,0 % (на 25,9 процентных пункта). В абсолютном исчислении исполнение расходов увеличилось по 10 разделам бюджета из 11.

В процентном исчислении, как и в абсолютном, исполнения утвержденных годовых назначений по раз­делам отмечается уменьшение показателей по разделу «Охрана окружающей среды» на 30,0 процентных пунктов.

Сравнительный анализ по расходам бюджета в абсолютном и процентном отношении представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов бюджета | Исполнено на 01.10.2018г. | | Исполнено на 01.10.2019 г. | | Отклонение фактического по­ступления за 9 мес. 2019 г. от фак­та 9 мес. 2018 г. (абсо­лютное значен­ие) | | Отклонение фактического по­ступления за 9 мес. 2019 г. от фак­та 9 мес. 2018 г. (%) | |
| Общегосударственные вопросы | | 28051,9 | | 30978,9 | | +2927,0 | | +10,4 | |
| Национальная оборона | | 801,5 | | 1006,8 | | +205,3 | | +25,6 | |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятель­ность | | 2335,7 | | 2874,8 | | +539,1 | | +23,1 | |
| Национальная экономика | | 26170,5 | | 33431,8 | | +7261,3 | | +27,7 | |
| Жилищно-коммунальное хо­зяйство | | 17413,9 | | 21225.3 | | +3811,4 | | +21,9 | |
| Охрана окружающей среды | | 630,0 | | 441,0 | | -189,0 | | -30,0 | |
| Образование | | 201984,2 | | 205455,6 | | +3471,4 | | +1,7 | |
| Культура, кинематография | | 28407,3 | | 30660,1 | | +2252,8 | | +7,9 | |
| Здравоохранение | | 445,5 | | 1562,0 | | +1116,5 | | +в 3, 5 раза | |
| Социальная политика | | 25500,6 | | 27574,4 | | +2073,8 | | +8,1 | |
| Физическая культура и спорт | | 2812,0 | | 18400,0 | | +15588,0 | | +в 6,5 раз | |
| Всего расходов | | 334553,1 | | 373610,7 | | +39057,6 | | +11,7 | |

**Выводы**

1. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Медногорск за 9 месяцев 2019 года утвержден постановлением адми­нистрации муниципального образования от 24.10.2019 № 1177-па «Об итогах исполнения бюджета муници­пального образования город Медногорск за 9 месяцев 2019 года». Ошибок в отчете не выявлено.

2. Бюджет муниципального образования город Медногорск за 9 месяцев 2019 года по доходам исполнен в сумме 433 290,1 тыс. руб., что составляет 50,4 % от уточнен­ных назначений на 2018 год. Расходы бюджета в отчетном периоде испол­нены в сумме 373 610,7 тыс. руб. или 43,0 % от уточненных годовых назначе­ний. По состоянию на 01.10.2018 превышение доходов над расходами составило 59 679,4 тыс. руб.

3. Общий процент исполнения по доходам увеличился с 47,2 % за 9 месяцев 2018 года до 50,4 % в отчетном периоде; исполнение расходных обязательств снизилось с 68,9 % за 9 месяцев 2018 года до 43,0 % в отчет­ном периоде.

4. При среднем проценте исполнения годовых назначений 43,0 % процент исполнения ниже среднего по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 11,2 %.

**Предложения**:

Контрольно-счетная палата предлагает администрации города принять меры к исполнению расходных обязательств главными распорядителям бюджетных средств во исполнение бюджетных полномочий.

Председатель контрольно-счетной палаты Л.Ф. Новак