

**Контрольно-счетная комиссия**

**городского округа город Михайловка**

**Волгоградской области**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

№ 24 - 12/11/2020 г.

**на информацию об исполнении бюджета городского округа город Михайловка**

**за январь-сентябрь 2020 года**

Консультант КСК Ю.П.Петрова провела экспертно-аналитическую оценку информации об исполнении бюджета городского округа город Михайловка за январь-сентябрь 2020 года.

Основные параметры бюджета городского округа город Михайловка на 2020 год утверждены Решением Михайловской городской Думы от 23 декабря 2019 года № 252 «О бюджете городского округа город Михайловка на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

**Основные показатели исполнения бюджета городского округа**

**за январь - сентябрь 2020 года**

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **План на 2020 год** | **Исполнение за январь-сентябрь 2020 года** | **% исп.**  **2020 год** | **% исп. 2019 год** |
| Доходы | 1 832 014,3 | 1 179 241,2 | 64,4 | 67,8 |
| Расходы | 1 910 917,2 | 1 188 445,1 | 62,2 | 61,0 |
| Дефицит (-), профицит (+) | - 52 990,1 | - 9 203,9 |  |  |

**ДОХОДЫ**

За январь-сентябрь 2020 года получено 1 179 241,2 тыс. руб. при утверждённом годовом плане 1 832 014,3 тыс. руб., что составляет 64,4% от суммы дохода, утвержденной в бюджете городского округа город Михайловка на 2020 год.

**Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа за январь - сентябрь 2020 года**

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код бюджетной классификации | Наименование показателя | Утверждено в бюджете на 2019 год | Исполнено за январь-сент. 2019 года | % исполнения | Утверждено в бюджете на 2020 год | Исполнено за январь-сент. 2020 года | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 9 |
| 000 1 01 02000 01 0000 110 | Налог на доходы физических лиц | 457 103,0 | 253 680,9 | 55,5 | 411 291,5 | 267 811,7 | 65,1 |
| 000 1 03 02000 01 0000 110 | Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 39 043,0 | 32 358,4 | 82,9 | 42 829,6 | 28 260,4 | 66,0 |
| 000 1 01 02000 01 0000 110 | Налоги на совокупный доход | 69 709,0 | 61 438,4 | 88,1 | 74 200,0 | 58 912,6 | 79,4 |
| 000 1 06 00000 00 0000 000 | Налоги на имущество | 99 495,0 | 46 573,7 | 46,8 | 92 487,3 | 26 183,2 | 28,3 |
| 000 1 08 00000 00 0000 000 | Государственная пошлина | 9 630,0 | 5 268,2 | 54,7 | 7 100,0 | 4 916,5 | 69,2 |
| 000 1 09 00000 00 0000 000 | Задолженность и перерасчеты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам | - | 0,1 | - | 0,0 | 0,0 |  |
| 000 1 11 00000 00 0000 000 | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 95 008,0 | 70 954,6 | 74,7 | 97 100,0 | 72 777,7 | 75,0 |
| 000 1 12 00000 00 0000 000 | Платежи при пользовании природными ресурсами | 1 900,0 | 987,5 | 52,0 | 1 300,0 | 910,9 | 70,1 |
| 000 1 13 00000 00 0000 000 | Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 12 379,0 | 8 424,9 | 68,1 | 10 100,0 | 5 587,1 | 55,3 |
| 000 1 14 00000 00 0000 000 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 9 560,0 | 8 371,6 | 87,6 | 5 300,0 | 7 571,7 | 142,9 |
| 000 1 16 00000 00 0000 000 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 6 000,0 | 7 115,3 | 118,6 | 5 000,0 | 4 610,9 | 92,2 |
| 000 1 17 00000 00 0000 000 | Прочие неналоговые доходы | 0,0 | -5,6 | 0,0 | 0,0 | 468,5 |  |
| 000 2 00 00000 00 0000 000 | Безвозмездные поступления | 867 091,6 | 634 347,2 | 73,2 | 1 085 305,9 | 701 230,0 | 64,6 |
| **ИТОГО** |  | **1 666 918,6** | **1 129 515,2** | **67,8** | **1 832 014,3** | **1 179 241,2** | **64,4** |

***Налоговые поступления***

Исполнение бюджета города по **налогу на доходы физических** лиц за январь-сентябрь 2020 года составило 267 811,7 тыс. руб. или 65,1 % к плану года. В процентном отношении исполнение бюджета по вышеуказанному налогу выросло на 9,6%, в абсолютном значении поступления НДФЛ увеличились на 14 130,8 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по **налогу на совокупный доход** составило 58 912,6 тыс. руб. (79,4 % к плану года).

Исполнение бюджета города по **государственной пошлине** за январь-сентябрь 2020 года составило 4 916,5 тыс. руб. или 69,2 % к плану года.

Низкий процент поступления по налогам на имущество объясняется поздними сроками уплаты, установленными законодательством РФ.

***Неналоговые поступления***

В структуру неналоговых доходов входят следующие поступления:

Исполнение бюджета по **доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** составило 72 777,7 тыс. руб. (75,0% к плану года).

Исполнение бюджета по **платежам при пользовании природными** **ресурсами** составило 910,9 тыс. руб. или 70,1% к плану года.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** составили 5587,1 тыс. руб., или 55,3% утвержденного плана.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** составили 7571,7 тыс. руб. или 142,9% утверждённого плана.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** составили 4610,9 тыс. руб. или 92,2 % к плановым значениям.

***Безвозмездные поступления***

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ представляют поступления из областного бюджета Волгоградской области в форме субвенций, субсидий и других бюджетных трансфертов на реализацию федеральных и областных законов и программ.

За 9 месяцев 2020 года исполнение по безвозмездным поступлениям составило 701230,0 тыс. руб. или 64,6 % к утверждённым назначениям.

В целом исполнение доходов за 9 месяцев 2020 года составило 1179241,2 или 64,4 % от плана 2020 года.

**РАСХОДЫ**

**Анализ исполнения расходной части бюджета городского округа за январь – сентябрь 2020 года**

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование показателя | Утверждено в бюджете на 2019 год | Исполнено за 9 мес. 2019 года | Отклонение | Исп., % | Утверждено в бюджете на 2020 год | Исполнено за 9 мес.2020 года | Отклонение | Исп., % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 216688,4 | 142158,6 | 74529,8 | 65,6 | 203858,7 | 142104,7 | 61754,0 | 69,7 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 14707,7 | 8117,3 | 6590,4 | 55,2 | 13853,5 | 8313,6 | 5539,9 | 60,0 |
| 0400 | Национальная экономика | 115462,6 | 70349,1 | 45113,5 | 60,9 | 82557,9 | 46674,4 | 35883,5 | 56,5 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 140896,6 | 76697,8 | 64198,8 | 54,4 | 252422,7 | 178272,9 | 74149,8 | 70,6 |
| 0700 | Образование | 939175,6 | 617787,7 | 321387,9 | 65,8 | 1039760,8 | 630754,9 | 409005,9 | 60,7 |
| 0800 | Культура, кинематография | 126618,8 | 67823,8 | 58795,0 | 53,6 | 90036,5 | 60976,5 | 29060,0 | 67,7 |
| 1000 | Социальная политика | 112415,3 | 85359,9 | 27055,4 | 75,9 | 101569,0 | 68876,5 | 32692,5 | 67,8 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 44931,6 | 28092,4 | 16839,2 | 62,5 | 119568,6 | 47069,9 | 72498,7 | 39,4 |
| 1200 | Средства массовой информации | 3506,6 | 2316,8 | 1189,8 | 66,1 | 2149,5 | 1818,3 | 331,2 | 84,6 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 5648,5 | 3407,1 | 2241,4 | 60,3 | 5140,0 | 3583,4 | 1556,6 | 69,7 |
| **ИТОГО** |  | **1734045,1** | **1102110,5** | **631934,6** | **63,6** | **1910917,2** | **1188445,1** | **722472,1** | **62,2** |

За январь-сентябрь 2020 года расходы бюджета городского округа исполнены в сумме 1188445,1тыс. рублей, или на 62,2 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 1910917,2 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года, расходы выросли на 86334,6 тыс. рублей.

Бюджет города за 9 месяцев 2020 года сохранил социальную направленность. Расходы бюджета на социальную сферу составили 809496,1 тыс. рублей, или 59,83% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года, расходы на социальную сферу выросли на 8115,5 тыс. рублей, их доля в расходах бюджета составила 68,12%.

Наряду с информацией об исполнении бюджета за январь-сентябрь 2020 года администрацией городского округа представлен отчет о расходовании средств резервного фонда. В соответствии с п. 6 ст. 81 БК РФ Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда установлен Постановлением администрации от 28.12.2019 N 3995 "Об утверждении положения о резервном фонде администрации городского округа город Михайловка Волгоградской области". В отчетном периоде средства резервного фонда израсходованы в сумме 439,9 тыс. рублей на возмещение расходов, связанных с ликвидацией чрезвычайной ситуации, а также на осуществление выплат гражданам, пострадавшим от природного пожара, произошедшего 08.07.2020 г. на территории хутора Княженский 2.

На основе проведенного анализа показателей отчета «Об исполнении бюджета городского округа город Михайловка за январь-сентябрь 2020 года», отчета «О расходовании средств резервного фонда администрации городского округа город Михайловка Волгоградской области за январь-сентябрь 2020 года», представленных администрацией города, контрольно-счетная комиссия рекомендует Михайловской городской Думе принять к сведению отчет «Об исполнении бюджета городского округа город Михайловка за январь-сентябрь 2020 года», отчет «О расходовании средств резервного фонда администрации городского округа город Михайловка Волгоградской области за январь-сентябрь 2020 года».

**Председатель КСК В.Г. Гудкова**

Исполнитель Ю.П. Петрова