

**Контрольно-счетная комиссия**

**городского округа город Михайловка**

**Волгоградской области**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

№ 11 - 18/06/2021 г.

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

**за январь-март 2021 года**

Консультант КСК Ю.П. Петрова провела экспертно-аналитическую оценку информации об исполнении бюджета городского округа город Михайловка за январь-март 2021 года.

Основные параметры бюджета городского округа город Михайловка на 2021 год утверждены Решением Михайловской городской Думы от 25 декабря 2020 года № 356 «О бюджете городского округа город Михайловка на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

**Основные показатели исполнения бюджета городского округа**

**за январь – март 2021 года**

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **План на 2021 год** | **Исполнение за январь-март 2021 года** | **% исп.**  **2021 год** | **Исполнение за январь-март 2020 года** |
| Доходы | 1917784,2 | 447901,2 | 23,4 | 339847,5 |
| Расходы | 1993034,2 | 395871,0 | 19,9 | 306042,2 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 0,0 | 52030,2 |  | 33805,3 |

**ДОХОДЫ**

За январь-март 2021 года получено 447901,1 тыс. руб. при утверждённом годовом плане 1917784,2 тыс. руб., что составляет 23,4 % от общей суммы дохода, утвержденной в бюджете городского округа город Михайловка на 2021 год.

**Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа за январь - март 2021 года**

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код бюджетной классификации | Наименование показателя | Утверждено в бюджете на 2020 год | Исполнено за январь-март 2020 года | % исполнения | Утверждено в бюджете на 2021 год | Исполнено за январь-март 2021 года | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 9 |
| 000 1 01 02000 01 0000 110 | Налог на доходы физических лиц | 411291,5 | 82433,7 | 20,0 | 410768,5 | 79703,9 | 19,4 |
| 000 1 03 02000 01 0000 110 | Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 42829,6 | 9320,9 | 21,8 | 41250,1 | 9249,1 | 22,4 |
| 000 1 01 02000 01 0000 110 | Налоги на совокупный доход | 74200,0 | 32763,8 | 44,2 | 52985,9 | 55371,4 | 104,5 |
| 000 1 06 00000 00 0000 000 | Налоги на имущество | 92487,3 | 7698,3 | 8,3 | 93600,7 | 8713,0 | 9,3 |
| 000 1 08 00000 00 0000 000 | Государственная пошлина | 7100,0 | 1636,8 | 23,1 | 7000,0 | 1908,8 | 27,3 |
| 000 1 09 00000 00 0000 000 | Задолженность и перерасчеты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 | - |
| 000 1 11 00000 00 0000 000 | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 97100,0 | 21712,6 | 22,4 | 91102,8 | 20274,8 | 22,3 |
| 000 1 12 00000 00 0000 000 | Платежи при пользовании природными ресурсами | 1300,0 | 442,8 | 34,1 | 1200,0 | 361,5 | 30,1 |
| 000 1 13 00000 00 0000 000 | Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 10100,0 | 2822,6 | 27,9 | 9936,9 | 2147,5 | 21,6 |
| 000 1 14 00000 00 0000 000 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 5300,0 | 3820,9 | 72,1 | 5127,0 | 1127,8 | 22,0 |
| 000 1 16 00000 00 0000 000 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 5000,0 | 1250,9 | 25,0 | 5500,0 | 2705,8 | 49,2 |
| 000 1 17 00000 00 0000 000 | Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 412,3 | - | 0,0 | 32,9 | - |
| 000 2 00 00000 00 0000 000 | Безвозмездные поступления | 970584,4 | 175531,9 | 18,1 | 1199312,3 | 266304,7 | 22,2 |

***Налоговые поступления***

Исполнение бюджета города по **налогу на доходы физических** лиц за январь-март 2021 года составило 79703,9 тыс. руб. или 19,4% к плану года. В абсолютном значении поступления по НДФЛ по отношению к предыдущему году снизились на 2729,8 тыс. рублей.

Исполнение бюджета города по **государственной пошлине** за январь-март 2021 года составило 1908,8 тыс. руб. или 27,3 % к плану года. Процент исполнения в сравнении с предыдущим годом увеличился на 7,9%, сумма выросла на 38,8 тыс. рублей.

***Неналоговые поступления***

Исполнение бюджета по **доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** составило 20274,8 тыс. руб. (22,3% к плану года).

Исполнение бюджета по **платежам при пользовании природными** **ресурсами** составило 361,5 тыс. руб. или 30,1% к плану года.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** составили 2147,5 тыс. руб., или 21,6% утвержденного плана.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** составили 1127,8 тыс. руб. или 22,0% утверждённого плана.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** составили 2705,8 тыс. руб. или 49,2 % к плановым значениям.

***Безвозмездные поступления***

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

В первом квартале 2021 года исполнение по безвозмездным поступлениям составило 266304,7 тыс. руб. или 22,2 % к утверждённым назначениям.

В целом исполнение доходов за I квартал составило 23,4 % от плана 2021 года.

**РАСХОДЫ**

**Анализ исполнения расходной части бюджета городского округа за январь – март 2021 года**

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование показателя | Утверждено в бюджете на 2020 год | Исполнено за 1 квартал 2020 года | Отклонение | Исп., % | Утверждено в бюджете на 2021 год | Исполнено за 1 квартал 2021 года | Отклонение | Исп., % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 209822,6 | 41441,3 | 168381,3 | 19,8 | 131878,8 | 39606,7 | 92272,1 | 30,0 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 11160,1 | 2324,8 | 8835,3 | 20,8 | 9216,6 | 2346,1 | 6870,5 | 25,5 |
| 0400 | Национальная экономика | 83755,2 | 7821,8 | 75933,4 | 9,3 | 78291,5 | 8648,3 | 69643,2 | 11,0 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 136475,2 | 26098,7 | 110376,5 | 19,1 | 117983,6 | 24474,5 | 93509,1 | 20,7 |
| 0700 | Образование | 1015715,6 | 171861,8 | 843853,8 | 16,9 | 1330217,0 | 249426,2 | 108790,8 | 18,8 |
| 0800 | Культура, кинематография | 87847,4 | 17354,9 | 10492,5 | 19,8 | 72478,8 | 23048,0 | 49430,8 | 31,8 |
| 1000 | Социальная политика | 99976,2 | 27405,9 | 72570,3 | 27,4 | 106808,9 | 36415,6 | 70393,3 | 34,1 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 117783,9 | 10349,6 | 107434,3 | 8,8 | 137840,5 | 9810,8 | 128029,7 | 7,1 |
| 1200 | Средства массовой информации | 2142,6 | 560,1 | 1582,5 | 26,1 | 2149,5 | 575,2 | 1574,3 | 26,8 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 5600,0 | 823,3 | 4776,7 | 14,7 | 6169,0 | 1519,6 | 4649,4 | 24,6 |
| **ИТОГО** |  | **1770278,8** | **306042,2** | **1464236,6** | **17,3** | **1993034,2** | **395871,0** | **1597163,2** | **19,9** |

За январь-март 2021 года расходы бюджета городского округа исполнены в сумме 395871,0 тыс. рублей, или на 19,9 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 1993034,2 тыс. рублей. По сравнению с первым кварталом 2020 года, расходы выросли на 89828,8 тыс. рублей.

Наименьший процент исполнения приходится на разделы 0400 «Национальная экономика» (11,0%) и 1100 «Физическая культура и спорт» (7,1%). Низкий процент исполнения связан с сезонностью работ и незавершенностью работ.

Бюджет города в первом квартале 2021 года сохранил социальную направленность. Расходы бюджета на социальную сферу составили 318700,6 тыс. рублей, или 16,0 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2020 года, расходы на социальную сферу выросли на 91728,4 тыс. рублей, их доля в расходах бюджета составила 80,5%.

На основе проведенного анализа показателей отчета «Об исполнении бюджета городского округа город Михайловка за январь-март 2021 года», представленного администрацией города, контрольно-счетная комиссия рекомендует Михайловской городской Думе принять к сведению отчет «Об исполнении бюджета городского округа город Михайловка за январь-март 2021 года».

**Председатель КСК В.Г. Гудкова**

Исполнитель Ю.П.Петрова