**Контрольно - счетная комиссия Ипатовского городского округа Ставропольского края**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Заключение на отчет об исполнении бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края за 9 месяцев 2021 года**

12.11.2021 г.

Заключение Контрольно-счетной комиссии Ипатовского городского округа Ставропольского края (далее - Контрольно-счетная комиссия ИГО СК) на отчет об исполнении бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края за 9 месяцев 2021 года (далее – отчет об исполнении бюджета) подготовлено на основании статьи 9 Положения о Контрольно-счетной комиссии Ипатовского городского округа Ставропольского края, утвержденного решением Думы Ипатовского городского округа Ставропольского края от 20.09.2017 года № 20.

Отчет об исполнении бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края за 9 месяцев 2021 года, утвержденный распоряжением администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края от 21.10.2021 г. № 462-р, представлен в Контрольно-счетную комиссию ИГО СК в соответствии с п. 2 ст. 34 Положения о бюджетном процессе в Ипатовском городском округе Ставропольского края, утвержденного решением Думы Ипатовского городского округа Ставропольского края от 20.09.2017 года № 19.

Решением Думы Ипатовского городского округа Ставропольского края (далее – Думы ИГО СК) от 15 декабря 2020 г. № 150 «О бюджете Ипатовского городского округа Ставропольского края на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции от 03 февраля 2021 г. № 10, от 26 мая 2021 г. № 69, от 22 июля 2021 г. № 96, от 24 августа 2021 г. № 119, от 28.09.2021 г. № 148) (далее - Решение о местном бюджете) объем доходов на 2021 год утвержден в сумме 2103729,50 тыс. рублей, расходов – 2206429,74 тыс. рублей, дефицита – 102700,24 тыс. рублей.

Отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2021 года утверждены основные характеристики исполнения бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края (далее – местный бюджет) за данный период, в том числе доходы в сумме 1492180,95 тыс. рублей, расходы - 1499412,37 тыс. рублей, с превышением расходов над доходами в сумме 7231,42 тыс. рублей.

**Анализ исполнения доходной части местного бюджета**

Доходы местного бюджета за 9 месяцев 2021 года без учета безвозмездных поступлений исполнены на 68,0 % в сумме 298800,67 тыс. рублей, безвозмездные поступления составили 1193380,28 тыс. рублей или 69,8 % к уточненному плану на год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений налоговых и неналоговых доходов увеличился на 41063,36 тыс. рублей или на 15,9 %. Объем безвозмездных поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличился на 161956,77 тыс. рублей или на 15,7 %.

В структуре исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года доля безвозмездных поступлений осталась на том же уровне – 80,0 %, увеличилась доля неналоговых доходов с 3,5 % до 4,3 %. Уменьшилась доля налоговых доходов – с 16,5 % до 15,8 %.

**Налоговые доходы** местного бюджета за 9 месяцев 2021 года поступили в объеме 235035,44 тыс. рублей или 64,6 % к уточненному годовому плану (Таблица 1).

Таблица 1

**Исполнение местного бюджета по налоговым доходам за 9 месяцев 2021 года**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Фактически исполнено за 9 месяцев 2020 | Плановые назначения 2021 года | Фактически исполнено за 9 месяцев 2021 года | Удельный вес в структуре налоговых доходов, % |
|
|
| сумма | % |
| НДФЛ | 125679,94 | 201631,00 | 126653,56 | 62,8 | 53,9 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 25456,67 | 40892,77 | 29303,96 | 71,7 | 12,5 |
| Налоги на совокупный доход | 33074,97 | 40442,00 | 48239,38 | 119,3 | 20,5 |
| Налоги на имущество | 23923,60 | 75178,46 | 27053,11 | 36,0 | 11,5 |
| Госпошлина | 3992,44 | 5600,00 | 3785,43 | 67,6 | 1,6 |
| **ВСЕГО**  | **212127,62** | **363744,23** | **235035,44** | **64,6** | **100,0** |

В структуре налоговых доходов местного бюджета за 9 месяцев 2021 года основную долю составляют поступления по налогу на доходы физических лиц – 53,9 % (126653,56 тыс. рублей). За 9 месяцев 2020 года удельный вес налога на доходы физических лиц в структуре налоговых доходов составлял 59,3 %.

В целом поступление налоговых доходов увеличилось по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 22907,82 тыс. рублей или на 10,8 %.

Поступления налога на доходы физических лиц за 9 месяцев 2021 года составили 126653,56 тыс. рублей или 62,8 % к годовым плановым назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2020 года поступления увеличились на 973,62 тыс. рублей или на 0,8 % в связи с заменой дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из краевого фонда финансовой поддержки в 2021 году, подлежащей замене, на дополнительный норматив отчислений, который в текущем году составил – 3,86%.

Доходы акцизов на нефтепродукты поступили в сумме 29303,96 тыс. рублей или 71,7 % к годовым плановым назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2020 года увеличение поступлений составило 3847,29 тыс. рублей или на 15,1 %.

За 9 месяцев 2021 года налоги на совокупный доход поступили в сумме 48239,38 тыс. рублей или 119,3 % к годовым плановым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 15164,41 тыс. рублей или на 45,9 %. Увеличение связано с установлением с 01.01.2021 г. единого норматива отчислений в бюджеты городских округов Ставропольского края от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в размере 15%.

Налоги на имущество составили 27053,11 тыс. рублей. По сравнению с показателями за 9 месяцев 2020 года увеличилось поступление налогов на имущество на 3129,51 тыс. рублей или на 13,1 %.

Поступления доходов от государственной пошлины в отчетном периоде составили 3785,43 тыс. рублей или 67,6 % к годовым плановым назначениям. По сравнению с показателями за 9 месяцев 2020 года поступления снизились на 207,01 тыс. рублей или на 5,2 %.

**Неналоговые доходы** бюджета Ипатовского городского округа за 9 месяцев 2021 года поступили в объеме 63765,23 тыс. рублей или 84,5 % к годовому плану (Таблица 2). На поступления неналоговых доходов приходится 4,3 % общего объема полученных доходов.

Таблица 2

**Исполнение местного бюджета по неналоговым доходам за 9 месяцев 2021года**

тыс. рублей

| Наименование | Фактически исполнено за 9 месяцев 2020 | Плановые назначения 2021 года | Фактически исполнено за 9 месяцев 2021 года | Удельный вес в структуре неналоговых доходов, % |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
| сумма | % |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 36429,76 | 49874,08 | 42629,17 | 85,5 | 66,8 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 241,11 | 909,94 | 145,38 | 16,0 | 0,2 |
| Доходы от оказания платных услуг, компенсация затрат государства | 4378,33 | 10995,52 | 7521,18 | 68,4 | 11,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1291,58 | 4000,00 | 3647,80 | 91,2 | 5,7 |
| Административные штрафы | 620,72 | 1250,00 | 822,60 | 65,8 | 1,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2395,47 | 1500,00 | 1757,40 | 117,2 | 2,8 |
| Прочие неналоговые доходы | 252,72 | 6890,81 | 7241,70 | 0,0 | 11,4 |
| **ВСЕГО**  | **45609,69** | **75420,35** | **63765,23** | **84,5** | **100,0** |

В структуре поступивших за 9 месяцев 2021 года неналоговых доходов наибольший удельный вес составили доходы от оказания платных услуг, компенсация затрат государства – 11,8 % (7521,18 тыс. рублей) и доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 66,8 % (42629,17 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года неналоговые доходы увеличились на 18155,54 тыс. рублей или на 39,9 %. При этом основное изменение произошло за счет увеличения поступлений прочих неналоговых доходов на 6988,98 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления** в местный бюджет поступили за 9 месяцев 2021 года в объеме 1193380,28 тыс. рублей или 69,8 % от уточненного годового плана, в том числе:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1185112,96 тыс. рублей;

- прочие безвозмездные поступления - 10196,05 тыс. рублей;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение – «-»1928,73 тыс. рублей.

В общей структуре поступивших безвозмездных поступлений (более 99,3%) занимают безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них:

– дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 340432,49 тыс. рублей или 75,0 % годовых плановых назначений;

– субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 105235,89 тыс. рублей или 35,4 % годовых плановых назначений;

– субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации -717047,09 тыс. рублей или 78,1 % годовых плановых назначений;

– иные межбюджетные трансферты – 22397,47 тыс. рублей или 78,1 % годовых плановых назначений.

**Анализ исполнения расходной части местного бюджета**

Статьей 1 Решения о местном бюджете первоначальный объем расходов местного бюджета на 2021 год утвержден в сумме 2063947,22 тыс. рублей.

В процессе исполнения местного бюджета в соответствии со статьей 232 БК РФ, статьи 7 Решения о местном бюджете годовые плановые назначения по расходам увеличены на сумму 191800,21 тыс. рублей – дополнительно поступивших средств из бюджета Ставропольского края, остатков средств, образовавшихся на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2021 года.

С учетом внесенных изменений по состоянию на 01.10.2021 г. годовые плановые назначения по расходам составили 2255747,43 тыс. рублей, из них по программной части – 2240377,77 тыс. рублей, по непрограммной части – 15369,66 тыс. рублей.

Согласно данным сводной бюджетной росписи за 9 месяцев 2021 года более 61,7 % уточненных годовых назначений приходится на 2 муниципальных программы: «Развитие образования в Ипатовском городском округе Ставропольского края» - 36,4 % (816496,97 тыс. рублей), «Социальная поддержка граждан в Ипатовском городском округе Ставропольского края» - 25,3 % (567645,66 тыс. рублей).

В соответствии со сводной бюджетной росписью (с изменениями) кассовое исполнение расходов местного бюджета за 9 месяцев 2021 года осуществляли 9 главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС). Кассовое исполнение по расходам местного бюджета за 9 месяцев 2021 года составило 1499412,37 тыс. рублей или 66,5 % показателя сводной бюджетной росписи (с изменениями). По сравнению с соответствующим периодом 2020 года кассовое исполнение по расходам местного бюджета увеличилось на 165866,99 тыс. рублей.

Решение о местном бюджете и сводная бюджетная роспись сформированы в программной структуре расходов на основе 14 муниципальных программ.

По состоянию на 01.10.2021 года бюджетные ассигнования решения о местном бюджете на реализацию муниципальных программ составляли 2238180,22 тыс. рублей, сводной бюджетной росписи с изменениями – 2240377,77 тыс. рублей или 99,3 % общего объема расходов, что на 282239,19 тыс. рублей или на 14,4 % больше бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью (с изменениями) на эти цели в аналогичном периоде 2020 года (1958138,58 тыс. рублей).

 За отчетный период наибольшее уточнение плановых назначений в сторону увеличения (согласно показателям сводной бюджетной росписи относительно первоначальных бюджетных ассигнований) произведено по муниципальным программам: «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения Ипатовского городского округа Ставропольского края» – на 58,3 % (на 103495,53 тыс. рублей),«Социальная поддержка граждан в Ипатовском городском округе Ставропольского края» - на 6,2 % (на 33073,87 тыс. рублей).

Расходы местного бюджета на реализацию муниципальных программ по состоянию на 01.10.2021 года исполнены в сумме 1490730,82 тыс. рублей или 66,5 % показателя сводной бюджетной росписи (с изменениями), что выше уровня исполнения указанных расходов за аналогичный период предыдущего года на 12,6 %.

Информация по уровню исполнения муниципальных программ приведена в следующей таблице:

 тыс. рублей

| № п/п | Наименование муниципальной программы | Бюджетные ассигнования, установленные сводной бюджетной росписью на 01.10.2021 года | Исполнено |
| --- | --- | --- | --- |
| сумма на 01.10.2021 года, тыс. рублей | в % к сводной бюджетной росписи на 01.10.2021 года |
|   | Бюджетные ассигнования, всего | 2240377,77 | 1490730,83 | 66,5 |
| **Исполнение расходов на уровне 10,1 % - 50,0 %** |
| 1 | Формирование современной городской среды  | 27548,16 | 3561,25 | 12,9 |
| 2 | Профилактика правонарушений, терроризма и поддержка казачества  | 4935,01 | 1901,31 | 38,5 |
| 3 | Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения | 281074,48 | 110712,06 | 39,4 |
| 4 | Развитие физической культуры и массового спорта на территории  | 53808,61 | 22552,74 | 41,9 |
| 5 | Малое село | 1684,14 | 713,69 | 42,4 |
| **Исполнение расходов на уровне 50,1 % - 70,0%** |
| 6 | Молодежь  | 7736,94 | 5334,73 | 69,0 |
| 7 | Развитие жилищно-коммунального хозяйства, защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций  | 116308,08 | 70428,28 | 60,6 |
| 8 | Управление имуществом  | 13786,55 | 9510,47 | 69,0 |
| 9 | Развитие образования | 816496,97 | 559264,86 | 68,5 |
| 10 | Развитие экономики, малого и среднего бизнеса, потребительского рынка и улучшение инвестиционного климата  | 163498,97 | 106497,58 | 65,1 |
| **Исполнение расходов на уровне более 70,1%** |
| 11 | Развитие сельского хозяйства | 4138,97 | 2901,34 | 70,1 |
| 12 | Развитие культуры  | 138482,64 | 98284,23 | 71,0 |
| 13 | Повышение эффективности бюджетных расходов и управления муниципальными финансами  | 43232,59 | 31834,23 | 73,6 |
| 14 | Социальная поддержка граждан  | 567645,66 | 467234,06 | 82,3 |

По состоянию на 01 октября 2021 года на уровне 10,1 % - 50,0 % исполнены расходы по 5 программам (35,7 % общего количества), на уровне 50,1 % - 70,0 % по 5 программам (35,7 % общего количества), на уровне более 70,1 % по 4 программам (28,6 % общего количества).

По состоянию на 01 октября 2021 года на низком уровне (менее 50,0%) исполнены расходы по следующим программам: «Формирование современной городской среды» - 12,9% показателя сводной росписи с изменениями (по состоянию на 1 октября 2020 года исполнение составило73,5%), «Межнациональные отношения, поддержка казачества, профилактика правонарушений и терроризма» - 38,5% (53,6% соответственно), «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения» - 39,4% (60,1% соответственно), «Развитие физической культуры и массового спорта» - 41,9% (42,2% соответственно), «Малое село» - 42,4% (48,8% соответственно).

Выше уровня 70,1% исполнены расходы по программам: «Развитие сельского хозяйства» (70,1%), «Развитие культуры» (71,0%), «Управление муниципальными финансами» (73,6%), «Социальная поддержка граждан» (82,3%).

Решением о местном бюджете бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2021 год предусмотрены по двум направлениям. По состоянию на 01 октября 2021 года бюджетные ассигнования на их реализацию сводной бюджетной росписью (с изменениями) предусмотрены в объеме 15369,65 тыс. рублей или 0,7 % общего объема расходов местного бюджета.

По состоянию на 1 октября 2021 года расходы на реализацию непрограммных направлений деятельности исполнены в сумме 8681,55 тыс. рублей или 56,5 % показателя сводной бюджетной росписи (с изменениями), за аналогичный период 2020 года – 9682,49 тыс. рублей или 57,0 % соответственно.

Наибольший объем бюджетных ассигнований на непрограммную деятельность предусматривается в 2021 году на обеспечение деятельности Думы Ипатовского городского округа Ставропольского края (10360,35 тыс. рублей).

Исполнение расходов по непрограммному направлению на обеспечение деятельности Думы Ипатовского городского округа Ставропольского края составило 7668,30 тыс. рублей или 74,0 % показателя сводной бюджетной росписи (с изменениями).

Проведенный анализ численности муниципальных служащих Ипатовского городского округа Ставропольского края показал, что в отчетном периоде численность муниципальных служащих уменьшилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 7 человек и по состоянию на 01.10.2021 года составила 213 человек. Численность работников муниципальных учреждений Ипатовского городского округа Ставропольского края в сравнении с аналогичным периодом прошлого года снизилась на 30 человек и составила 2259 человек.

**Предложения**

Контрольно-счетная комиссия ИГО СК предлагает администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края в целях соблюдения статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации и на основании фактов, изложенных в заключении:

- осуществлять постоянный мониторинг исполнения показателей по доходам бюджета ИГО СК, выявлять и учитывать риски не достижения плановых назначений по доходам;

- в целях пополнения доходной части местных бюджетов активизировать работу совместно с уполномоченными органами в части погашения задолженности (недоимки) плательщиками налогов, сборов и иных платежей;

- главным распорядителям бюджетных средств, своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств;

- ответственным исполнителям программ обеспечить их исполнение и не допускать неэффективного использования бюджетных средств;

- своевременно проводить мониторинг исполнения расходных обязательств, главных распорядителей (администраторов) бюджетных средств, координировать деятельность главных распорядителей (администраторов) бюджетных средств, в целях недопущения роста остатков средств на лицевых счетах на конец отчетного периода.

Председатель Контрольно-счетной

комиссии Ипатовского городского

округа Ставропольского края Е.П.Деньщикова