**Информация**

***по результатам экспертно-аналитического мероприятия***

***«Анализ исполнения бюджета МО «Город Мирный»***

***за 9 месяцев 2020 г.»***

18.11.2020

**1. Общие положения**

# Информация подготовлена Контрольно-счетной палатой МО «Город Мирный» (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31 июля 1988 № 145-ФЗ (далее БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Мирный», утвержденного решением городского Совета от 27.03.2008 г. № 6-4 (далее Положение о бюджетном процессе в г. Мирном), Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Мирный»,

# При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой использованы результаты контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой по состоянию на 01.10.2020 года.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия** – анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Мирный» за 9 месяцев 2020 года с точки зрения:

- соответствия федеральному, республиканскому законодательству и муниципальным правовым актам в области бюджетной и налоговой политики;

- достоверность, полнота и соответствие нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств квартального отчета об исполнении бюджета города.

- оценка показателей по исполнению бюджета города Мирного за январь – сентябрь 2020 года на предмет определения соответствия процента исполнения, показателей бюджета показателям, установленным решением Мирнинского городского Совета депутатов на текущий финансовый год;

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия** - отчет об исполнении бюджета МО «Город Мирный» за январь – сентябрь 2020 года, дополнительные материалы, документы и комплекты форм квартальной бухгалтерской отчетности главных администраторов, средств бюджета муниципального образования «Город Мирный» за январь – сентябрь 2020 года.

При подготовке Заключения использованы следующие нормативные документы:

- Бюджетный Кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ;

- Федеральный Закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

- Федеральный Закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

# - Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

# - Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;

# - Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

# - Решение Мирнинского городского Совета депутатов от 19.12.2019 г. №IV-26-2 «О бюджете муниципального образования «Город Мирный» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

# - Решение Мирнинского городского Совета депутатов от 27.02.2020 г. №IV-28-3 «О внесении изменений и дополнений в решение городского Совета от 19.12.2019 г. №IV-26-2 «О бюджете муниципального образования «Город Мирный» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

# - Решение Мирнинского городского Совета депутатов от 25.06.2020 г. №IV-31-2 «О внесении изменений и дополнений в решение городского Совета от 19.12.2019 г. №IV-26-2 «О бюджете муниципального образования «Город Мирный» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

# Информация подготовлена на основании предоставленных Администрацией города Мирного документов:

1. Отчет об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117).

**2. Соблюдение бюджетного законодательства при организации**

**бюджетного процесса**

# Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета МО «Город Мирный» за январь – сентябрь 2020 года утвержден постановлением Администрации МО «Город Мирный» от 06.11.2020 № 1121 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Мирный» за 9 месяцев 2020 года» и представлен в Контрольно-счетную палату.

Бюджет МО «Город Мирный»на 2020 год и на плановый период 2021 и на 2022 годы утвержден до начала очередного финансового года решением Мирнинского городского Совета депутатов от 19.12.2019 № IV-26-2 «О бюджете муниципального образования МО «Город Мирный» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям статьи 184.1 БК РФ.

**3. Общая характеристика исполнения бюджета МО «Город Мирный» за 9 месяцев 2020 года**

Бюджет МО «Город Мирный» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» сформирован в соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Мирный». Первоначально утверждены следующие характеристики бюджета на 2020 год:

1. Прогнозируемый общий объем доходов бюджета в сумме 981 780,03 тыс. руб., из них налоговые и неналоговые доходы в сумме 583 399,03 тыс. руб., безвозмездные поступления в сумме 398 381,0 тыс. руб.

2. Общий объем расходов бюджета в сумме 1 042 833,65 тыс. руб.

3. Дефицит бюджета в сумме 61 053,62 тыс. руб.

В течение 9 месяцев 2020 года в утвержденный бюджет города изменения и дополнения вносились два раза на основании решений сессии Мирнинского городского Совета депутатов от 27.02.2020 № IV-28-3, от 25.06.2020 № IV-31-2.

Утверждены следующие основные характеристики бюджета МО «Город Мирный»:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме **753 483,15** тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме **1 095 683,32** тыс. руб.;

- прогнозируемый дефицит местного бюджета в размере **342 200,18** тыс. руб.

При проведении оценки основных показателей отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Мирный» за 9 месяцев 2020 года Контрольно-счетной палатой проанализированы утвержденные, уточненные плановые показатели и фактическое исполнение бюджета по состоянию на 01.10.2020 года.

Изменения и дополнения в утвержденный бюджет г. Мирного внесены в соответствии статьи 217 БК РФ. В результате изменений и дополнений, внесенных в утвержденный бюджет МО «Город Мирный» доходная часть бюджета по состоянию на 01.10.2020 года составила 752 498,25 тыс. руб., расходная часть составила 1 094 698,43 тыс. руб. Фактически по состоянию на 01.10.2020 года исполнение бюджета по доходам составило 523 347,72 тыс. руб., по расходам 668 390,32 тыс. руб., что привело к дефициту бюджета в сумме 145 042,61 тыс. руб.

Характеристика основных показателей отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 года приведена в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утвержденный план Решение от 19.12.2019 № IV-26-2** | **Утвержденные бюджетные назначения** | **Исполнение на 01.10.2020** | **% исполнения**  **(гр5/гр4)** |
|
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы | 981 780,03 | 752 498,25 | 523 347,72 | 69,55 |
| Расходы | 1 042 833,65 | 1 094 698,43 | 668 390,32 | 61,06 |
| Результат исполнения бюджета (дефицит / профицит) | -61 053,62 | -342 200,18 | -145 042,61 | Х |

Анализом основных показателей отчета об исполнении бюджета г. Мирного за 9 месяцев 2020 года установлено, что в соответствии со статьей 28 главы 5 раздела I БК РФ при исполнении бюджета г. Мирного соблюдается принцип сбалансированности бюджета.

**4. Исполнение доходной части бюджета**

Первоначальный объем налоговых и неналоговых доходов на 2020 год определен исходя из прогноза социально-экономического развития г. Мирного на 2020 год, с учетом нормативов отчислений от уплаты налогов и платежей в местный бюджет.

Решением Мирнинского городского Совета депутатов от 25.06.2020 № IV-31-2 «О внесении изменений и дополнений в решение городского Совета от 19.12.2019 № IV-26-2 «О бюджете муниципального образования «Город Мирный» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» утверждены плановые назначения по доходам.

Согласно предоставленному отчету об исполнении бюджета за январь – сентябрь 2020 года исполнение доходной части бюджета составило 523 347,72 тыс. руб., или по отношению к уточненному годовому плану 69,55 %.

Основной удельный вес в доходах бюджета составляют налоговые доходы 64,22 % и безвозмездные поступления 23,21 %.

По налоговым доходам при уточненных плановых назначениях 471 620,85 тыс. руб. исполнение составило 336 082,87 тыс. руб., или 71,26 %.

По неналоговым доходам при уточненных плановых назначениях 93 415,20 тыс. руб. исполнение составило 65 814,95 тыс. руб., или 70,45 %.

По безвозмездным поступлениям при плане 187 462,21 тыс. руб. поступило 121 449,90 тыс. руб., или 64,79 %, в том числе: от других бюджетов бюджетной системы при плане 95 253,76 тыс. руб. поступило 92 574,15 тыс. руб., или 97,19 %, прочие безвозмездные поступления при плане 103 902,11 тыс. руб. поступило 40 569,41 тыс. руб. или 39 05 %.

Структура кассового исполнения доходов за январь – сентябрь 2020 года:

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Исполнено на 01.10.2020 г., тыс. руб.** | **Удельный вес, %** |
|
| Налоговые доходы | 336 082,87 | 64,22 |
| Неналоговые доходы | 65 814,95 | 12,6 |
| Безвозмездные поступления | 121 449,90 | 23,21 |
| **ИТОГО доходов:** | **523 347,72** | **100,0** |

Удельный вес в общей сумме кассового исполнения доходов бюджета за январь – сентябрь 2020 года:

- налоговые доходы – 64,22 %, или 336 082,87 тыс. руб.;

- неналоговые доходы – 12,6 %, или 65 814,95 тыс. руб.;

- безвозмездные поступления – 23,21 % или 121 449,90 тыс. руб.

**5. Исполнение бюджета по расходам**

Решением сессии городского Совета депутатов от 25.06.2020 г. № IV-31-2 «О внесении изменений и дополнений в решение городского Совета от 19.12.2019 года № IV-26-2 «О бюджете муниципального образования «Город Мирный» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» расходы бюджета Муниципального образования «Город Мирный» были утверждены в сумме 1 095 683,32 тыс. руб. В постановлении Администрации МО «Город Мирный» от 06.11.2020 № 1121 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Мирный» за 9 месяцев 2020 года» уточненные плановые показатели по расходам отражены в сумме 1 094 698,43 тыс. руб. Фактическое исполнение бюджета по расходам по состоянию на 01.10.2020 года составило 668 390,32 тыс. руб. или 61,06 %. В наиболее полном объеме, по отношению к уточненным плановым назначениям на 01.10.2020 года исполнены расходы по разделу 1000 «Социальная политика» - 82,51 %, 0400 «Национальная экономика» - 77,27 %, по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера» - 75,0 %.

Расходная часть бюджета по состоянию на 01.10.2020 года характеризуется данными следующей таблицы:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование доходов** | **Решение**  **№ IV-26-2**  **от 19.12.2019** | **Утвержденный план**  **01.10.2020** | **Исполнение на 01.10.2020** | **% исполнения к утвержденному плану** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **7** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 190 623,27 | 188 191,92 | 122 683,0 | 65,19 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6 635,65 | 6 415,22 | 4 217,64 | 65,74 |
| 0400 | Национальная экономика | 171 798,30 | 201 486,79 | 155 690,77 | 77,27 |
| 0500 | Жилищно - коммунальное хозяйство | 564 419,77 | 588 498,42 | 315 315,45 | 53,58 |
| 0700 | Образование | 1 714,57 | 1 444,20 | 334,97 | 23,19 |
| 0800 | Культура, кинематография | 18 502,42 | 20 503,76 | 5 657,48 | 27,59 |
| 1000 | Социальная политика | 31 510,42 | 33 442,29 | 27 594,65 | 82,51 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 53 145,45 | 48 908,30 | 33 423,51 | 68,34 |
| 1200 | Средства массовой информации | 3 644,24 | 4 967,98 | 2 843,18 | 57,23 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера | 839,57 | 839,57 | 629,68 | 75,0 |
|  | **Итого расходов:** | **1 042 833,65** | **1 094 698,43** | **668 390,32** | **61,06** |

**Структура кассового исполнения расходов бюджета**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Исполнение** | |
| **на 01.10.2020 г., тыс. руб.** | **удельный вес, %** |
| 0100 «Общегосударственные вопросы» | 122 683,00 | 18,35 |
| 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 4 217,64 | 0,63 |
| 0400 «Национальная экономика» | 155 690,77 | 23,29 |
| 0500 «Жилищно - коммунальное хозяйство» | 315 315,45 | 47,18 |
| 0700 «Образование» | 334,97 | 0,05 |
| 0800 «Культура, кинематография» | 5 657,48 | 0,85 |
| 1000 «Социальная политика» | 27 594,65 | 4,13 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 33 423,51 | 5,00 |
| 1200 «Средства массовой информации» | 2 843,18 | 0,43 |
| 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера» | 629,68 | 0,09 |
| **Итого расходов:** | **668 390,32** | **100** |

**6. Выводы:**

6.1. Бюджет города Мирного за 9 месяцев 2020 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами МО «Город Мирный».

6.2. Согласно данным отчета об исполнении бюджета города Мирного доходы за 9 месяцев 2020 года составили 523 347,72 тыс. руб. или 69,55 % от годового объема утвержденных доходов.

Доходы бюджета за 9 месяцев 2020 года на 46 919,11 тыс. руб. или на 8,23% меньше объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

Структура исполненных доходов бюджета города за 9 месяцев 2020 года:

налоговые доходы – 64,22 %, неналоговые доходы – 12,6 %, безвозмездные поступления – 23,21 %.

Налоговые доходы в бюджет города за 9 месяцев 2020 года составили 336 082,87тыс. руб. или 71,26 % от годового объема утвержденных налоговых поступлений.

Неналоговые доходы в бюджет города за 9 месяцев 2020 года составили – 65 814,95 тыс. руб. или 70,45 % от годового объема утвержденных налоговых поступлений.

Увеличение по платежам от муниципальных унитарных предприятий исполнение составило 362,83 % (план - 120,0 тыс. руб., факт – 435,4 тыс. руб.) от годового планируемого поступления за 2020 год.

Безвозмездные поступленияв бюджет города за 9 месяцев 2020 года составили 121 449,90 тыс. руб. или 64,79 % от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений.

6.3. Расходы бюджета города Мирного за 9 месяцев 2020 года составили 668 390,32 тыс. руб. или 61,06 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

Исполнение по разделам бюджета: «Общегосударственные расходы» - 65,19%, Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 65,74 %, «Национальная экономика» - 77,27 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 53,58 %, «Образование» - 23,19%, «Культура и кинематография» - 27,59%, «Социальная политика» - 82,51%, «Физическая культура и спорт» - 68,34%, «Средства массовой информации» - 57,23%, «Межбюджетные трансферты» - 75,0%.

6.4. Бюджет города за 9 месяцев 2020 года исполнен с дефицитом в размере 145 042,61тыс. руб.

Муниципальный долг отсутствует.

6.5. Отчет об исполнении бюджета города Мирного за 9 месяцев 2020 год по составу, содержанию и представлению информации соответствует установленным требовани­ям.

Председатель КСП А.С. Ульчугачев