

**Контрольно-счетная комиссия**

**городского округа город Михайловка**

**Волгоградской области**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

№ 17 - 03/08/2020 г.

на информацию об исполнении бюджета городского округа город Михайловка

за январь-март 2020 года.

Председатель КСК В.Г.Гудкова провела экспертно-аналитическую оценку информации об исполнении бюджета городского округа город Михайловка за январь-март 2020 года.

Доходная часть местного бюджета формируется за счет налоговых и неналоговых доходов, а также за счет безвозмездных поступлений. Безвозмездные поступления включают в себя субвенции, субсидии, дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов из других уровней бюджетов, имеющих целевое направление.

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 - март 2020 года**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **План на 2020 год**  **(первоначальный)** | **Уточненный план на 2020 год (утверждено Решением МгД от 31.03.2020№ 273)** | **Исполнение за январь-март 2020 года** | **% исп.**  **2020 год** | **% исп. 2019 год** |
| Доходы | 1577535,9 | 1717292,7 | 339847,5 | 19,8 | 19,7 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 746708,4 | 746708,4 | 164315,6 | 22,0 |  |
| Безвозмездные поступления | 830827,5 | 970554,3 | 175531,9 | 18,1 |  |
| Расходы | 1577535,9 | 1770278,7 | 306042,2 | 17,3 | 19,4 |
| Дефицит (-), профицит (+) |  | (-)52986,0 | (+)33805,3 |  |  |

**ДОХОДЫ**

За январь-март 2020 года получено 339847,5 тыс. руб. при утверждённом годовом плане 1717292,7 тыс. руб., что составляет 19,8 % от общей суммы дохода, утвержденной в бюджете городского округа город Михайловка на 2020 год.

**Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа за январь – март 2020 года**  тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код бюджетной классификации | Наименование показателя | Утверждено в бюджете на 2019 год | Исполнено за январь-март 2019 года | % исполнения | Утверждено в бюджете на 2020 год | Исполнено за январь-март 2020 года | % исполнения |
| 1 | 2 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 000 1 01 02000 01 0000 110 | Налог на доходы физических лиц | 457103,0 | 68954,4 | 15,1 | 411291,5 | 82433,7 | 20,0 |
| 000 1 03 02000 01 0000 110 | Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 39043,5 | 10541,9 | 27,0 | 42829,6 | 9320,9 | 21,8 |
| 000 1 01 02000 01 0000 110 | Налоги на совокупный доход | 69709,0 | 27368,4 | 39,3 | 74200,0 | 32763,8 | 44,2 |
| 000 1 06 00000 00 0000 000 | Налоги на имущество | 99495,0 | 9550,4 | 9,6 | 92487,3 | 7698,3 | 8,3 |
| 000 1 08 00000 00 0000 000 | Государственная пошлина | 9630,0 | 1870,0 | 19,4 | 7100,0 | 1636,8 | 23,1 |
| 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 | 95008,0 | 20187,0 | 21,2 | 97100,0 | 21712,6 | 22,4 |
| 000 1 12 00000 00 0000 000 | Платежи при пользовании природными ресурсами | 1900,0 | 527,6 | 27,8 | 1300,0 | 442,8 | 34,1 |
| 000 1 13 00000 00 0000 000 | Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 12379,0 | 3058,1 | 24,7 | 10100,0 | 2822,6 | 27,9 |
| 000 1 14 00000 00 0000 000 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 9560,0 | 3405,5 | 35,6 | 5300,0 | 3820,9 | 72,1 |
| 000 1 16 00000 00 0000 000 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 6000,0 | 1648,3 | 27,5 | 5000,0 | 1250,9 | 25,0 |
| 000 1 17 00000 00 0000 000 | Прочие неналоговые доходы | 0 | 68,3 | 0 | 0,0 | 412,3 |  |
| 000 2 00 00000 00 0000 000 | **Безвозмездные поступления** | 730307,8 | 154994,2 | 21,2 | 970584,4 | 175531,9 | 18,1 |
| **Итого** |  | **1530134,8** | **302174,0** | **19,7** | **1717292,8** | **339847,5** | **19,8** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

***Налоговые поступления***

Исполнение бюджета города по **налогу на доходы физических** лиц за январь-март 2020 года составило 82433,7 тыс. руб. или 20,0% к плану года. В абсолютном значении поступления по НДФЛ по отношению к предыдущему году выросла на 13479,3 тыс. руб., в процентном отношении исполнение бюджета по вышеуказанному налогу увеличилось на 4,9%.

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

***Неналоговые поступления***

В неналоговых доходах уменьшилась относительно предыдущего года сумма поступлений: по платежам при пользовании природными ресурсами на 84,8 тыс. руб.,

***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.

За 3 месяца 2020 года безвозмездные поступления в бюджет городского округа составили 175531,9 тыс. руб. или 18,1 % к утверждённым назначениям.

А в целом исполнение по доходам за 3 месяца составило 19,8 % от плана 2020 года.

**РАСХОДЫ**

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование показателя | Согласно бюджетной росписи на 2019 год | Исполнено за 3 месяца 2019 года | Отклонение | Исп., % | Утвердено в бюджете на 2020год | Исполнено за 3 месяца 2020 года | Отклонение | Исп., % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 173305,2 | 40270,5 | 133034,7 | 23,2 | 209822,6 | 41441,3 | 168381,3 | 19,8 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 13614,4 | 3290,9 | 10323,5 | 24,2 | 11160,1 | 2324,8 | 8835,3 | 20,8 |
| 0400 | Национальная экономика | 76079,8 | 12217,5 | 63862,3 | 16,1 | 83755,2 | 7821,8 | 75933,4 | 9,3 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 135067,9 | 17155,7 | 117912,2 | 12,7 | 136475,2 | 26098,7 | 110376,5 | 19,1 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0700 | Образование | 991981,4 | 172127,1 | 819854,3 | 17,4 | 1015715,6 | 171861,8 | 843853,8 | 16,9 |
| 0800 | Культура, кинематография | 117298,7 | 17526,3 | 99772,4 | 14,9 | 87847,4 | 17354,9 | 10492,5 | 19,8 |
| 0900 | Здравоохранение | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1000 | Социальная политика | 108296,5 | 22817,7 | 85478,8 | 21,1 | 99976,2 | 27405,9 | 72570,3 | 27,4 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 42262,3 | 8934,4 | 33328,0 | 21,1 | 117783,9 | 10349,6 | 107434,3 | 8,8 |
| 1200 | Средства массовой информации | 3363,9 | 719,7 | 2644,2 | 21,4 | 2142,6 | 560,1 | 1582,5 | 26,1 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 5648,5 | 1232,0 | 4416,5 | 21,8 | 5600,0 | 823,3 | 4776,7 | 14,7 |
| **ИТОГО** |  | **1666918,6** | **296291,7** | **1370626,9** | **17,8** | **1770278,8** | **306042,2** | **1464236,6** | **17,3** |

За январь-март 2020 года расходы бюджета городского округа исполнены в сумме 306042,2 тыс. рублей, или на 17,3 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 1770278,8 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года, расходы увеличились на 9750,5 тыс. рублей.

Наименьший процент исполнения приходится на разделы 0300 «Национальная экономика» (9,3%), 1100 «Физическая культура и спорт» (8,8%). Низкий процент исполнения по разделам 0300, 1100, связан с сезонностью работ и незавершенностью работ.

Бюджет города в отчетном периоде 2020 года имеет социальную направленность. Расходы бюджета на социальную сферу составили 226972,2 тыс. рублей, или 12,8 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года, расходы на социальную сферу увеличились на 5566,7 тыс. рублей, их доля в расходах бюджета составила 74,2%.

Наряду с информацией об исполнении бюджета за январь-март 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 27.09.2012 № 1911 «Об утверждении Положения о резервном фонде администрации городского округа город Михайловка» (далее по тексту Постановления). В соответствии с п.3.1. части 3 Постановления Решение об использовании средств резервного фонда принято администрацией городского округа город Михайловка в форме Постановления. В отчетном периоде средства резервного фонда не расходовались.

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

**Председатель КСК В.Г. Гудкова**