

**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

Чебаркульского городского округа

Российская Федерация, 456440, город Чебаркуль Челябинской области, ул. Ленина, 13«а». ИНН 7420009633 ОГРН 1057409510180 e-mail: ksg [@chebarсul. ru](mailto:vagapova69@mail.ru) т.8351682-52-14

исх. от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетного комитета Чебаркульского городского округа на Отчет об исполнении бюджета Чебаркульского городского округа**

**за 9 месяцев 2020 года**

Заключение на Отчет об исполнении бюджета Чебаркульского городского округа за 9 месяцев 2020 года подготовлено Контрольно-счетным комитетом Чебаркульского городского округа в соответствии с требованиями «Положения о бюджетном процессе в Чебаркульском городском округе», утвержденным решением Собрания депутатов Чебаркульского городского округа от 06.09.2016г. № 184 (с изменениями и дополнениями), Положением «О Контрольно-счетном комитете Чебаркульского городского округа», утвержденным решением Собрания депутатов Чебаркульского городского округа от 01.03.2016г. №87, Планом работы Контрольно-счетного комитета Чебаркульского городского округа на 2020 год, утвержденным приказом Председателя Контрольно-счетного комитета Чебаркульского городского округа 25.12.2019 г №36.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** Отчет об исполнении бюджета Чебаркульского городского округа за 9 месяцев 2020 года, утвержденный постановлением администрации Чебаркульского городского округа от 19.10.2020г. № 556 (далее – Отчет об исполнении бюджета ЧГО, Отчет).

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** анализ информации о ходе исполнения бюджета Чебаркульского городского округа за 9 месяцев 2020 года.

**1. Общая характеристика исполнения бюджета за 9 месяцев 2020 года.**

В Контрольно-счетный комитет ЧГО 21.10.2020 г. представлен Отчет об исполнении бюджета ЧГО за 9 месяцев 2020 года, утвержденный постановлением администрации ЧГО от 19.10.2020г. № 556.

Бюджет Чебаркульского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов был утвержден решением Собрания депутатов от 23.12.2019г. № 854 «О бюджете Чебаркульского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» по доходам в объеме  1 381 055 тыс. рублей, по расходам в объеме  1 381 055 тыс. рублей. Решением Собрания депутатов Чебаркульского округа от 03.03.2020 г. № 882 один раз вносились изменения в решение Собрание депутатов от 23.12.2019г. № 854 «О бюджете Чебаркульского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» в части изменения ассигнований по доходам, расходам и расходным обязательствам Чебаркульского городского округа. Основные параметры бюджета округа представлены в таблице № 1.

Таблица № 1.

Ед. изм.: тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено решением   о бюджете | | Плановые показатели на 2020 год  (сводная бюджетная роспись, кассовый план) на 01.10.2020 г. | Исполнено на 01.10.2020 г. | Процент исполнения | |
| первоначально | с уточнениями  (с внесенными изменениями решением Собрания депутатов ЧГО от 03.03.2020 г. №882) | к перв. утв. решением о бюджете | к плану |
| **Доходы бюджета всего** | **1381055** | **1 424 358** | **1289421** | **823 035** | **58** | **64** |
| **В т.ч. налоговые и неналоговые доходы** | 395 821 | 397 559 | 396 857 | 256385 | 64 | 65 |
| **Безвозмездные поступления** | 985234 | 1 026 799 | 892 564 | 566 729 | 55 | 64 |
| **Возврат остатков межбюджетных трансфертов** | - | - | - | -79 | - | - |
| **Расходы бюджета** | **1381055** | **1430385** | **1295448** | **837762** | **59** | **65** |
| **Дефицит (-) Профицит (+)** | **-** | **-6027** | **-6 027** | **-14727** | **х** | **х** |

Кассовое исполнение бюджета за 9 месяцев 2020 года составило:

- по доходам –823 035 тыс. рублей или 64% от плановых назначений на 2020 год;

- по расходам – 837 762 тыс. рублей или 65 % от плановых назначений на 2020 год.

По итогам 9 месяцев 2020 года бюджет Чебаркульского городского округа исполнен с дефицитом в сумме 14 727 тыс. рублей.

Источниками покрытия дефицита бюджета на 01.10.2020 г. согласно пояснительной записке, являются заимствованные средства со счетов, открытых для бюджетных и автономных учреждений Чебаркульбского городского округа в сумме 14,7 млн. рублей. Информация об остатках средств на едином счете бюджета на 01.10.2020 г. не представлена.

При этом необходимо отметить, что бюджетные назначения по доходам и расходам, утвержденные решением о бюджете не соответствуют плановым показателям по доходам и расходам, отраженным в отчете об исполнении бюджета ЧГО за 9 месяцев 2020 года:

Таблица № 2.

Ед. изм.: тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено решением   о бюджете с уточнениями  (с внесенными изменениями решением Собрания депутатов ЧГО от 03.03.2020 г. №882) | Плановые показатели на 2020 год  (сводная бюджетная роспись, кассовый план) | Расхождение |
| **Доходы бюджета всего** | **1 424 358** | **1 289 421** | **-134 937** |
| **В т.ч. налоговые и неналоговые доходы** | 397 559 | 396 857 | -702 |
| **Безвозмездные поступления** | 1 026 799 | 892 564 | -134 235 |
| **Расходы бюджета** | **1 430 385** | **1 295 448** | **-134 937** |
| **Дефицит (-) Профицит (+)** | **-6027** | **-6 027** | ***0*** |

Пояснения по данному факту не представлены.

Анализ вносимых изменений в бюджетные назначения по доходам за 9 месяцев 2020 года представлен ниже:

Таблица № 3.

Ед. изм.: тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено решением  о бюджете с уточнениями  (с внесенными изменениями решением Собрания депутатов ЧГО от 03.03.2020 г. №882) | Показатели за 1 квартал 2020 г.  (нарастающим итогом) | | Показатели за 1 полугодие 2020 г.  (нарастающим итогом) | | Показатели за 9 месяцев 2020 г.  (нарастающим итогом) | |
| Кассовый план, сводная бюджетная роспись | Расхождение  (гр.2-гр.3) | Кассовый план, сводная бюджетная роспись | Расхождение  (гр.2-гр.5) | Кассовый план, сводная бюджетная роспись | Расхождение  (гр.2-гр.7) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Доходы в т.ч.** | **1424358** | **1404181** | **-20177** | **1421039** | **-3319** | **1289421** | **-134937** |
| **В т.ч. налоговые и неналоговые доходы** | 397559 | 397559 | **0** | 397559 | **0** | 396857 | **-702** |
| **Безвозмездные поступления** | 1026799 | 1006622 | **-20177** | 1023480 | **-3319** | 892564 | **-134235** |
| **Расходы** | **1430385** | **1410208** | **-20177** | **1427066** | **-3319** | **1295448** | **-134937** |
| **Источники** | **-6027** | **-6027** | **0** | **-6027** | **0** | **-6027** | **0** |

В составе пояснительной записки представлено приложение № 5 «Изменение бюджета Чебаркульского городского округа за счет межбюджетных трансфертов в 3 квартале 2020 года» в котором отражена информация о вносимых изменений в сводную бюджетную роспись по расходом на 01.10.2020 г. на сумму 132 618 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что, согласно отчетности об исполнения бюджета за 9 месяцев 2020 г., данных кассового плана по доходам, утвержденного ФУ администрации ЧГО от 30.09.2020г. и сводной бюджетной росписи, утвержденной приказом ФУ администрации ЧГО от 30.09.20120 г. №37 были внесены изменения в плановые показатели по доходам и расходам бюджета Чебаркульского городского округа на 2020 год без внесения в решение о бюджете на сумму 134 937 тыс.рублей, в том числе:

-по неналоговым и налоговым доходам (в части показателей по налогу на доходы физических лиц) уменьшены на сумму 702 тыс.рублей;

-по безвозмездным поступлениям (межбюджетным трансфертам) уменьшены на сумму 134 235 тыс.рублей.

Согласно ст. 217, 232 Бюджетного кодекса РФ, ст. 39 Положения о бюджетном процессе в ЧГО, решения Собрания депутатов ЧГО от 23.12.2019г. № 854 «О бюджете Чебаркульского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» в сводную бюджетную роспись по расходом (в части соответствующего изменения в кассовом плане по доходам) могут быть внесены изменения в соответствии с решением руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете в случае получения уведомления о предоставлении межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных законом (решением) о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных межбюджетных трансфертов.

Соответственно, в кассовый план по доходам и в сводную бюджетную роспись по расходом на 2020 год на 01.10.2020 г. могут быть внесены изменения без, внесения изменений в решения о бюджете только на сумму сокращения межбюджетных трансфертов-130 916 тыс.рублей.

Таким образом, основания для внесения изменений в показатели кассового плана и сводною бюджетную роспись на 01.10.2020 г. в сумме 702 тыс.рублей (уменьшение показателя по собственным доходам) не установлены, что является нарушения бюджетного законодательства.

**2. Исполнение бюджета по доходам**

Доходы бюджета Чебаркульского городского округа образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений. Структура доходной части бюджета представлена в Таблице №4

Таблица №4

Ед. изм.: тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида дохода | Утверждено решением о бюджете на  2020 год.  тыс.руб  (с внесенными изменениями решением Собрания депутатов ЧГО от 03.03.2020 г. №882) | Показатели кассового плана на 2020 год, утвержденного начальником ФУ администрации ЧГО от 30.09.2020г. | Исполнение | | Процент исполнения | |
| за 9 мес. 2019 г. тыс. руб. | за 9 мес. 2020 г. тыс. руб. | к плану | к 9 мес.  2019 г. |
| ***Налоговые доходы, в т. ч:*** | ***368 535*** | **367 833** | **226037** | **237 918** | **65** | **105** |
| Налог на доходы физических лиц | 271 404 | 270 702 | 162768 | 174 682 | 65 | 107 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 5 493 | 5 493 | 3973 | 3 859 | 70 | 97 |
| Налоги на совокупный доход | 44 560 | 44 560 | 35147 | 32 531 | 73 | 93 |
| Налоги на имущество | 35 165 | 35 165 | 14672 | 16 104 | 46 | 110 |
| Государственная пошлина | 11 913 | 11 913 | 9477 | 10 742 | 90 | 113 |
| ***Неналоговые доходы, в т. ч:*** | **29 024** | **29 024** | **26380** | **18 467** | **64** | **70** |
| Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов | 0 | 0 | 0 | 1 |  |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 22 566 | 21 632 | 17352 | 11 443 | 53 | 66 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 329 | 329 | -27 | 855 | 260 |  |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1 321 | 1 555 | 3955 | 1 027 | 66 | 26 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2 308 | 2 720 | 2190 | 2 608 | 96 | 119 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 500 | 2 788 | 2903 | 2 536 | 91 | 87 |
| Прочие неналоговые доходы |  |  | 7 | -2 |  |  |
| **Безвозмездные поступления** | **1 026 799** | **892 564** | **535727** | **566 729** | **64** | **106** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов** |  |  | **-3232** | **-79** |  |  |
| **ДОХОДЫ - ВСЕГО** | **1 424 358** | **1 289 421** | **784 912** | **823 035** | **64** | **105** |

За 9 месяцев 2020 года плановые назначения по налоговым доходам исполнены на 65%, по неналоговым доходам – на 64%, по безвозмездным поступлениям – на 64%.

Исполнение по доходам менее 64% сложились по двум источникам поступлений:

- налоги на имущество;

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Аналитические данные налоговых поступлений представлены в таблице ниже:

Таблица №5

Ед. изм.: тыс. рублей

| Доходный источник | Утверждено решением о бюджете на  2020 год.  тыс.руб  (с внесенными изменениями решением Собрания депутатов ЧГО от 03.03.2020 г. №882) | Показатели кассового плана на 2020 год, утвержденного начальником ФУ администрации ЧГО от 30.09.2020г. | Исполнение | | Процент исполнения | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| за 9 мес.  2019 г. | за 9 мес.  2020 г. | к плану | к 9 мес.  2019г. |
| Налог на доходы физических лиц | **271404** | **270702** | **162768** | **174682** | **65** | **107** |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | **5493** | **5493** | **3973** | **3859** | **70** | **97** |
| Налоги на совокупный доход | **44560** | **44560** | **35147** | **32531** | **73** | **93** |
| *Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения* | *31100* | *31100* | *22551* | *22486* | 72 | 100 |
| *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | *12700* | *12700* | *12062* | *9395* | 74 | 78 |
| *Единый сельскохозяйственный налог* | *10* | *10* | *11* | *3* | 30 | 27 |
| *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *750* | *750* | *523* | *647* | 86 | 124 |
| Налоги на имущество | **35165** | **35165** | **14672** | **16104** | **46** | **110** |
| *Налог на имущества физических лиц* | *9500* | *9500* | *2176* | *1788* | 19 | 82 |
| *Земельный налог* | *25665* | *25665* | *12496* | *14316* | 56 | 115 |
| Государственная пошлина | **11913** | **11913** | **9477** | **10742** | **90** | **113** |
| *Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями* | *7500* | *8510* | *6534* | *8232* | 97 | 126 |
| *Государственная пошлина за совершение действий, связанных с приобретением гражданства РФ* | *285* | *285* | *271* | *121* | 42 | 45 |
| *Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридических значимых действий* | *4128* | *3118* | *2671* | *2389* | 77 | 89 |
| **ИТОГО** | **368535** | **367833** | **226037** | **237918** | **65** | **105** |

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года общий объем налоговых поступлений увеличился на 11 881 тыс. рублей или на 5 %. Увеличение поступлений сложилось по следующим источникам: налог на доходы физических лиц на 7%, налоги на имущество на 10%, государственная пошлина на 13%.

Самый высокий процент исполнения бюджетных назначений отмечен по государственной пошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями -126%. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление увеличилось на 1 698 тыс. рублей или на 26%.

Основную долю налоговых поступлений, в анализируемом периоде, составил налог на доходы физических лиц 174 682 тыс. рублей или 73%. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление налога увеличилось на 11 914 тыс. рублей или на 7 %.

При этом необходимо отметить, что бюджетные назначения по доходам в отчетности по исполнению бюджета за 9 месяцев 2020 г. (согласно данным кассового плана по доходам) не соответствуют решению о бюджете:

Таблица №6

Ед. изм.: тыс. рублей

| Доходный источник | Утверждено решением о бюджете на  2020 год.  тыс.руб  (с внесенными изменениями решением Собрания депутатов ЧГО от 03.03.2020 г. №882) | Показатели кассового плана на 2020 год, утвержденного начальником ФУ администрации ЧГО от 30.09.2020г. | Расхождение |
| --- | --- | --- | --- |
| Налог на доходы физических лиц | **271404** | **270702** | **-702** |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | **5493** | **5493** |  |
| Налоги на совокупный доход | **44560** | **44560** |  |
| *Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения* | *31100* | *31100* |  |
| *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | *12700* | *12700* |  |
| *Единый сельскохозяйственный налог* | *10* | *10* |  |
| *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *750* | *750* |  |
| Налоги на имущество | **35165** | **35165** |  |
| *Налог на имущества физических лиц* | *9500* | *9500* |  |
| *Земельный налог* | *25665* | *25665* |  |
| Государственная пошлина | **11913** | **11913** |  |
| *Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями* | *7500* | *8510* | *1010* |
| *Государственная пошлина за совершение действий, связанных с приобретением гражданства РФ* | *285* | *285* |  |
| *Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридических значимых действий* | *4128* | *3118* | *-1010* |
| **ИТОГО** | **368535** | **367833** | **-702** |

Пояснения по данному факту в пояснительной записке не даны.

Неналоговые доходы поступили в бюджет ЧГО за 9 месяцев 2020 г. в сумме 18 467 тыс. рублей.

Структура неналоговых доходов представлена в следующей таблице №7:

Таблица №7

Ед. изм.: тыс. рублей

| Наименование доходов | Утверждено решением о бюджете на  2020 год.  тыс.руб  (с внесенными изменениями решением Собрания депутатов ЧГО от 03.03.2020 г. №882) | Показатели кассового плана на 2020 год, утвержденного начальником ФУ администрации ЧГО от 30.09.2020г. | Исполнение | | Процент исполнение | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| за 9 мес.  2019 г. | за 9 мес.  2020 г. | к плану | к 9 мес.  2019г. |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | **22566** | **21632** | **17352** | **11443** | **53** | **66** |
| *Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества* | *21791* | *21094* | *16283* | *10909* | 52 | 67 |
| *Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий* | *287* | *0* | *428* | *0* | 0 | 0 |
| *Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности.* | *488* | *538* | *640* | *534* | 99 | 83 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | **329** | **329** | **-27** | **855** | **260** | **0** |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | **1321** | **1555** | **3955** | **1027** | **66** | **26** |
| *доходы от оказание платных услуг* | *1068* | *1068* | *539* | *516* | 48 | 96 |
| *доходы от компенсации затрат государства* | *253* | *487* | *3415* | *511* | 105 | 15 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | **2308** | **2720** | **2190** | **2608** | **96** | **119** |
| *Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских* | *0* | *0* | *0* | *1* | 0 | 0 |
| *Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.* | *1844* | *1844* | *931* | *1731* | 0 | 186 |
| *Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности* | *452* | *765* | *1188* | *765* | 100 | 64 |
| *Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности.* | *12* | *111* | *71* | *111* | 100 | 156 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | **2500** | **2788** | **2903** | **2536** | **91** | **87** |
| Прочие неналоговые доходы | **0** | **0** | **7** | **-2** | **0** | **0** |
| **ИТОГО** | **29024** | **29024** | **26380** | **18467** | **64** | **70** |

В структуре неналоговых поступлений первое место занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, которые составили за 9 месяцев 2020 года 11 443 тыс. рублей или 62 % в общей сумме неналоговых доходов.

Исполнение поступлений по неналоговым доходам 64 % от показателей кассового плана на 2020 год. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем поступлений неналоговых доходов снизился 7 913 тыс. рублей или на 30%.

При этом необходимо отметить, что в прогнозные показатели по неналоговым доходам за 9 месяцев 2020 г. были внесены изменения (согласно данным кассового плана по доходам):

Таблица №8

Ед. изм.: тыс. рублей

| Наименование доходов | Утверждено решением о бюджете на  2020 год.  тыс.руб  (с внесенными изменениями решением Собрания депутатов ЧГО от 03.03.2020 г. №882) | Показатели кассового плана на 2020 год, утвержденного начальником ФУ администрации ЧГО от 30.09.2020г. | Расхождение |
| --- | --- | --- | --- |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | **22566** | **21632** | **-934** |
| *Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества* | *21791* | *21094* | *-697* |
| *Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий* | *287* | *0* | *-287* |
| *Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности.* | *488* | *538* | *50* |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | **329** | **329** |  |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | **1321** | **1555** | **234** |
| *доходы от оказание платных услуг* | *1068* | *1068* |  |
| *доходы от компенсации затрат государства* | *253* | *487* | *234* |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | **2308** | **2720** | **412** |
| *Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских* | *0* | *0* |  |
| *Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.* | *1844* | *1844* |  |
| *Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности* | *452* | *765* | *313* |
| *Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности.* | *12* | *111* | *99* |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | **2500** | **2788** | **288** |
| Прочие неналоговые доходы | **0** | **0** |  |
| **ИТОГО** | **29024** | **29024** | **0** |

Пояснения по данному факту в пояснительной записке не даны.

Необходимо отметить, что плановые показатели кассового плана на 2020 год по платежам от государственных и муниципальных унитарных предприятий уменьшены без внесения изменений в решение о бюджете на сумму 287 тыс.рублей.

Решением Собрания депутатов Чебаркульского городского округа от 03.04.2012 г. №359 утверждено «Положение об установлении нормативов отчислений в доход местного бюджета части прибыли муниципальных предприятий». Пунктом 9 данного положения установлен срок перечисления прибыли в бюджет городского округа по итогам года-не позднее 1 июня года, следующего за отчетным.

# Без внесения изменений в решение Собрания депутатов ЧГО от 03.04.2012 №359, распоряжением администрации ЧГО от 29.05.2020 г. №232-р «О мерах поддержки МУП Чебаркульского городского округа», ссылаясь на постановление Правительство РФ от 03.04.2020 г. № 434 «Об утверждении перечня отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции» и распоряжением администрации ЧГО от 13.04.2020 г. № 136-р «О введении режима повышенной готовности» (в данных документах нет оснований для поддержки МУПов) предоставляется отсрочка перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей по итогам работы за 2019 год до 01.01.2021г. В распоряжении нет перечня МУПов и суммы прибыли.

В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета ЧГО за 9 месяцев 2020 г. определены потери бюджета в сумме 2 015 тыс.рублей.

*Согласно «Классификатор нарушений (рисков) выявляемых Федеральным казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере» (утвержденный Казначейством России от 19.12.2017 г. в ред. от 03.09.2020 г.) не перечисление унитарными предприятиями в бюджет установленной части прибыли , остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей (ч.2 ст 17 Федерального закона от 14.11.2002 г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях») относятся к рискам потери доходов местного бюджета*.

За 9 месяцев 2020 года получено безвозмездных поступлений (дотации, субсидии, субвенции) в сумме 566 729 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем поступлений увеличился на 31 001 тыс. рублей или 6 %.

Осуществлен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 79 тыс. рублей.

Данные об исполнении бюджета Чебаркульского городского округа по безвозмездным поступлениям представлены в таблице №9.

Таблица №9

Ед. изм.: тыс. рублей

| Наименование доходов | Утверждено решением о бюджете на  2020 год.  тыс.руб  (с внесенными изменениями решением Собрания депутатов ЧГО от 03.03.2020 г. №882) | Показатели кассового плана на 2020 год, утвержденного начальником ФУ администрации ЧГО от 30.09.2020г. | Исполнение | | Процент исполнение | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| за 9 мес.  2019 г. | за 9 мес. 2020 г. | К плану | за 9 мес.  2019 г. |
| Безвозмездные поступления | **1026799** | **892 564** | **535 728** | **566 729** | **64** | **106** |
| *Дотации* | *х* | *109 027* | 26803 | 78 251 | 72 | 292 |
| *Субсидии* | *168 503* | *105751* | *65 215* | 39 | 62 |
| *Субвенции* | *605 198* | *402574* | *420 971* | 70 | 105 |
| *Иные межбюджетный трансферты* | *9 836* | *600* | *2 291* | *23* | *382* |
| *Прочие безвозмездные поступления* | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** |
| *Возврат остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* | ***-*** | ***-*** | ***-3232*** | ***-79*** | ***х*** | ***х*** |

При этом необходимо отметить, что на 01.10.2020 безвозмездные поступления в местный бюджет, в виде дотации, составили в сумме 78 251 тыс. руб. или 72% от плановых показателей по доходам. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление дотации увеличилось на 51 448 тыс.рублей или на 192%.

**3.Исполнение бюджета по расходам**

Бюджет Чебаркульского городского округа по расходам за 9 месяцев 2020 г. исполнен с привлечением средств на единый счет бюджета в сумме 14,7 млн. руб. со счетов бюджетных и автономных учреждений Чебаркульского городского округа.

***Анализ исполнения расходов в разрезе разделов бюджетной классификации РФ***

Расходы бюджета за 9 месяцев 2020 года исполнены в сумме 837 762 тыс. рублей, что составляет 65 % от утвержденного решением о бюджете.

Данные об исполнении бюджета по разделам приведены в таблице №10.

Таблица №10

Ед. изм.: тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено решением о бюджете на  2020 год.  тыс.руб  (с внесенными изменениями решением Собрания депутатов ЧГО от 03.03.2020 г. №882) | Показатели кассового плана на 2020 год, утвержденного начальником ФУ администрации ЧГО от 30.09.2020г. | Исполнено за 9 мес. 2020 г. | Процент исполнения |
| 0100Общегосударственные вопросы | 85925 | 85920 | 57991 | 67 |
| 0300Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 9952 | 11287 | 9297 | 82 |
| 0400 Национальная экономика | 33128 | 34355 | 16923 | 49 |
| 0500Жилищно-коммунальное хозяйство | 121691 | 115372 | 51242 | 44 |
| 0600 Охрана окружающей среды | 800 | 800 | 359 | 45 |
| 0700 Образование | 771420 | 630548 | 428447 | 68 |
| 0800 Культура, кинематография, средства массовой информации | 45590 | 45332 | 29983 | 66 |
| 0900 Здравоохранение | 100 | 100 | 0 | 0 |
| 1000 Социальная политика | 274862 | 284433 | 201486 | 71 |
| 1100Физическая культура и спорт | 86717 | 87101 | 41934 | 48 |
| 1200Средства массовой информации | 200 | 200 | 100 | 50 |
| **ИТОГО** | **1430385** | **1295448** | **837762** | **65** |

При проведении анализа исполнения бюджета Чебаркульского городского округа за 9 месяцев 2020 года установлены расхождения в сумме 134 937 тыс.руб. между ассигнованиями по расходам на 2020 год, утвержденными решением о бюджете ЧГО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов и данными сводной бюджетной росписью на 01.10.2020 г., утвержденной приказом руководителя ФУ администрации ЧГО от 30.09.2020 г. №37:

Таблица №11

Ед. изм.: тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено решением о бюджете на 2020 год.,  тыс.руб  (с внесенными изменениями решением Собрания депутатов ЧГО от 03.03.2020 г. №882) | Показатели сводной бюджетной росписи на 2020 год, утвержденной приказом ФУ администрации ЧГО от 30.09.2020г. №37 | Расхождение |
| 0100Общегосударственные вопросы | 85 925 | 85 920 | -5 |
| 0300Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 9 952 | 11 287 | 1335 |
| 0400 Национальная экономика | 33 128 | 34 355 | 1 227 |
| 0500Жилищно-коммунальное хозяйство | 12 1691 | 115 372 | -6 319 |
| 0600 Охрана окружающей среды | 800 | 800 | 0 |
| 0700 Образование | 771 420 | 630 548 | -140 872 |
| 0800 Культура, кинематография, средства массовой информации | 45 590 | 45 332 | -258 |
| 0900 Здравоохранение | 100 | 100 | 0 |
| 1000 Социальная политика | 274 862 | 284 433 | 9 571 |
| 1100Физическая культура и спорт | 86 717 | 87 101 | 384 |
| 1200Средства массовой информации | 200 | 200 | 0 |
| **ИТОГО** | **1 430 385** | **1 295 448** | **-134 937** |

Пояснения по данному факту не даны.

Уровень исполнения расходов бюджета за 9 месяцев 2020 года от уточненного годового плана варьируется от 0 % («Здравоохранение») до 82% («Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»).

Наименьшее исполнение расходов бюджета на отчетную дату (менее 65%) по шести разделам: 0400 «Национальная экономика»-49%, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»-44%, 0600 «Охрана окружающей среды»-45%, 0900 «Здравоохранение»-0%, 1100 «Физическая культура и спорт»-48%, 1200-«Средства массовой информации»-50%.

В структуре разделов классификации расходов бюджета, по состоянию на 01.10.2020 г. наибольший удельный вес составляют расходы, направленные на исполнение расходных обязательств в области образования и социальной политики.

В целом, общий объем расходов, направленный на финансирование мероприятий в социальной сфере (образование, социальная политика, культура, физическая культура и спорт, здравоохранение), за 9 месяцев 2020 года составил 701 850 тыс. рублей или 84 % от общего объема исполненных расходов.

Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство и национальную экономику составили 8 % общего объема расходов (68 165 тыс. рублей), 8 % расходов бюджета (67747тыс. рублей) направлено на другие общегородские расходы бюджета (национальная безопасность и правоохранительная деятельность, общегосударственные вопросы и другие расходы).

***Исполнение бюджета главными распорядителями бюджетных средств***

Показатели исполнения городского бюджета по расходам за 9 месяцев 2020 года в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлены в следующей таблице №12.

Таблица №12

Ед. изм.: тыс. руб.

| Наименование главного распорядителя бюджетных средств | Утверждено решением о бюджете на  2020 год.  тыс.руб  (с внесенными изменениями решением Собрания депутатов ЧГО от 03.03.2020 г. №882) | Показатели сводной бюджетной росписи на 2020 год, утвержденной приказом ФУ администрации ЧГО от 30.09.2020г. №37 | Исполнено  за  9 мес.  2019 г. | Исполнено  за  9 мес.  2020 г. | Процент исполнения | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| к плану | к 9 мес. 2019 г. |
| 434 Собрание депутатов ЧГО | 6048 | 6048 | 4124 | 3902 | 65 | 95 |
| 435 Администрация ЧГО | 61637 | 64991 | 34868 | 45221 | 70 | 130 |
| 439 КСК ЧГО | 2741 | 2741 | 2011 | 1792 | 65 | 89 |
| 440 УЖКХ администрации ЧГО | 157160 | 150973 | 79766 | 67718 | 45 | 85 |
| 441 Управление образования администрации ЧГО | 746804 | 606800 | 406095 | 412600 | 68 | 102 |
| 443 Управление культуры администрации ЧГО | 79614 | 79293 | 46205 | 53035 | 67 | 115 |
| 445Управление по физ. культуре и спорту администрации ЧГО | 86717 | 87101 | 43844 | 41933 | 48 | 96 |
| 446 УСЗН администрации ЧГО | 255260 | 260087 | 169342 | 184789 | 71 | 109 |
| 447 УМС администрации ЧГО | 21977 | 25365 | 15798 | 19050 | 75 | 121 |
| 450ФУ администрации ЧГО | 12427 | 12049 | 7471 | 7722 | 64 | 103 |
| **ИТОГО** | **1 430 385** | **1 295 448** | **809 524** | **837 762** | **65** | **103** |

Высокий уровень исполнения расходов (более 65 % от утвержденных плановых показателей) по состоянию на 01.10.2020 года обеспечено главными распорядителями средств ЧГО: Администрацией ЧГО, Управлением образования администрации ЧГО, УМС администрации ЧГО, Управление культуры администрации ЧГО, УСЗН администрации ЧГО. Самое низкое исполнение расходов бюджета ЧГО по состоянию на 01.10.2020 г. отмечено у УФКиС администрации ЧГО - 48 %.

***Реализация мероприятий в рамках программ и не программных расходов Чебаркульского городского округа***

Плановые бюджетные назначения по расходам предусмотрены на реализацию 28 муниципальных программ Чебаркульского городского округа в сумме 1 239 030 тыс. рублей или 96 % от всех расходов.

Исполнение бюджета городского округа по расходам в рамках реализации программ по состоянию на 01.10.2020г. составило в сумме 799 171 тыс. рублей или 64%. Данные об исполнении бюджета городского округа по расходам в рамках реализации программных и непрограммных расходов по состоянию на 01.10.2020 приведены ниже.

Таблица №13

Ед. изм.: тыс. руб.

| Наименование | **Утверждено решением о бюджете на 2020 год.,**  **тыс.руб**  **(с внесенными изменениями решением Собрания депутатов ЧГО от 03.03.2020 г. №882)** | **Показатели сводной бюджетной росписи на 2020 год, утвержденной приказом ФУ администрации ЧГО от 30.09.2020г. №37** | **Доля в общем объеме расходов (%)** | **Освоено средств тыс. руб. за 9 месяцев**  **2020 г.** | **%**  **освоения средств.** | **Доля в общем объеме освоенных средств (%)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Программы городского округа** | 1 374 712 | 1 239 030 | 96 | 799 171 | 64 | 95 |
| **Не программные расходы** | 55 673 | 56 418 | 4 | 38 591 | 68 | 5 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | **1 430 385** | **1 295 448** | **-** | **837 762** | **65** | **-** |

За 9 месяцев 2020 года не освоены бюджетные средства, предусмотренные на реализацию 4 муниципальных программ:

-Профилактика терроризма, минимизации и (или) ликвидации последствий проявления терроризма на территории Чебаркульского гродского округа;

-Противодействие незаконному обороту и потреблению наркотиков и их прекурсоров;

-Поддержка садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан, расположенных на территории Чебаркульского городского округа;

-Медицинские кадры на территории ЧГО.

*В соответствии со статьей 24 Положения о бюджетном процессе в Чебаркульском городском округе, утвержденным решением Собрания депутатов ЧГО от 06.09.2016 г. №184, п.3.8. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Чебаркульского городского округа, утвержденного постановлением администрации Чебаркульского городского округа от 28.06.2017г. №474* *основанием для внесения изменений в финансовое обеспечение муниципальной программы является* *внесение изменений в решение о бюджете в течение финансового года.*

*Решением Собрания депутатов Чебаркульского округа от 03.03.2020 г. № 882 один раз вносились изменения в решение Собрание депутатов от 23.12.2019г. № 854 «О бюджете Чебаркульского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов». За 9 месяцев 2020 года в сводную бюджетную роспись по расходам ЧГО на 2020 год внесены изменения в плановые показатели по расходам без внесения изменений в решение о бюджете на сумму 134 937 тыс.рублей.*

*Исполнение бюджета Чебаркульского городского округа в рамках муниципальных программ за 9 месяцев 2020 года осуществлялось без внесения изменений в показатели муниципальных программ (финансовое обеспечение, индикативные показатели, финансовый результат и т.п.), данный факт отражен в информации о ходе реализации национальных проектов на территории Чебаркульского городского округа за 9 месяцев .*

*Согласно ст.11 Положения о бюджетном процессе в Чебаркульском городском округе, утвержденном решением Собрания депутатов Чебаркульского городского округа к бюджетным полномочиям Финансового управления администрации ЧГО с 01.01.2020 г. отнесено установление порядка проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении главного распорядителя бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета Чебаркульского городского округа, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа.*

*На 01.10.2020 г. такой порядок Финансовым управлением администрации ЧГО не принят, мониторинг не проводится.*

**4.Результат исполнения бюджета за 9 месяцев 2020 года**

***Источники покрытия дефицита бюджета***

Согласно Отчету об исполнении консолидированного бюджета Чебаркульского городского округа за 9 месяцев 2020 года городской бюджет исполнен с дефицитом в сумме -14 727 тыс. рублей.

Источниками покрытия дефицита бюджета на 01.10.2020 г., согласно пояснительной записке, являются заимствованные средства со счетов, открытых для бюджетных и автономных учреждений Чебаркульбского городского округа в сумме 14,7 млн. рублей. Информация об остатках средств на едином счете бюджета на 01.10.2020 г. не представлена.

***Муниципальные долговые обязательства Чебаркульского городского* *округа***

По состоянию на 01.10.2020 года муниципальный долг Чебаркульского городского округа отсутствует.

**5.Выводы**

Отчет об исполнении бюджета Чебаркульского городского округа за 9 месяцев 2020 года представлен в Контрольно-счетный комитет ЧГО 21.10.2020 г.

Кассовое исполнение бюджета за 9 месяцев 2020 года составило:

- по доходам –823 035 тыс. рублей или 64% от плановых назначений на 2020 год;

- по расходам – 837 762 тыс. рублей или 65 % от плановых назначений на 2020 год.

По итогам за 9 месяцев 2020 года бюджет Чебаркульского городского округа исполнен с дефицитом в сумме 14 727 тыс. рублей.

Источниками покрытия дефицита бюджета на 01.10.2020 г. согласно пояснительной записке, являются заимствованные средства со счетов, открытых для бюджетных и автономных учреждений Чебаркульбского городского округа в сумме 14,7 млн. рублей. Информация об остатках средств на едином счете бюджета на 01.10.2020 г. не представлена.

**На основании пп 1.8. п.1 ст.4 Положения о Контрольно-счетном комитете МО «Чебаркульский городской округ», утвержденного решением Собрания депутатов ЧГО от 01.03.2016 г. № 87 КСК ЧГО предлагает:**

1.Положение о бюджетном процессе в Чебаркульском городском округе, утвержденное решением Собрания депутатов ЧГО от 06.09.2016 г. №184 привести в соответствие с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 г. №145-ФЗ и принять в новой редакции до 01.01.2021 г.

2. В срок до 11.12.2020 г. предоставить в КСК ЧГО пояснения об особенностях исполнения решения Собрания депутатов ЧГО от 23.12.2019 г. №854 «О бюджете Чебаркульского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 г.» в 2020 году.

3. Исключить нарушения бюджетного и налогового законодательства, приводящие к увеличению бюджетных потерь.

4. Своевременно вносить изменения в решение Собрания депутатов ЧГО от 23.12.2019 г. №854 «О бюджете Чебаркульского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 г.».

5. В соответствии со статьей 24 Положения о бюджетном процессе в Чебаркульском городском округе ,утвержденным решением Собрания депутатов ЧГО от 06.09.2016 г. №184, п.3.8. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Чебаркульского городского округа, утвержденного постановлением администрации Чебаркульского городского округа от 28.06.2017г. №474 своевременно вносить изменения в муниципальные программы реализуемые на территории Чебаркульскогго городского округа, в соответствии с решением о бюджете.

6. Вносить изменения в кассовый план по доходам и в сводную бюджетную роспись Чебаркульского городского округа в соответствии с бюджетным законодательством.

7. В информации о предоставленных гарантиях, муниципальном долге, о предоставлении и погашении бюджетных кредитов содержатся технические ошибки (исправлено в ходе подготовки заключения)

8. В текстовой части постановления от 19.10.2020 г. №556 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Чебаркульского городского округа за 9 месяцев 2020 года» отсутствует ссылка на статья 9 Бюджетного кодекса РФ, в которой установлены бюджетные полномочия муниципальных образований, а так же не указан п.5 ст.52 Положения о бюджетном процессе в Чебаркульском городском округе, в которой определён порядок составления бюджетной отчетности городского округа.

9. КСК ЧГО предлагаем текстовую часть постановление администрации ЧГО «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Чебаркульского городского округа за …» утверждать по аналогии с распоряжением правительства Челябинской области (приложения к данному заключению).

Зам.председателя КСК Берсенева И.Н.

Приложение к заключению.

Об исполнении бюджета

Чебаркульского городского округа

за\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

В соответствии со статьей 52 Положения о бюджетном процессе в Чебаркульском городском округе

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1.Утвердить отчет об исполнении бюджета Чебаркульского городского округа за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации по доходам в сумме \_\_\_\_\_\_\_\_\_, по расходам в сумме\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета Чебаркульского городского округа) в сумме \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ со следующими показателями:

по доходам бюджета Чебаркульского городского округа за период \_\_\_\_\_\_\_\_ согласно приложению 1 к настоящему постановлению;

по расходам бюджета Чебаркульского городского округа подразделам и подразделам классификации расходов бюджета за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_согласно приложению 2 к настоящему постановлению;

по расходам бюджетам Чебарульского городского округа по ведомственной структуре расходов бюджета за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ согласно приложению 3 к настоящему постановлению

по расходам бюджета Чебаркульского городского округа по целевым статьям (муниципальным программам Чебаркульского городского округа и непрограммным направлениям деятельности) расходов бюджета Чебаркульского городского округа согласно приложению 4 к настоящему постановлению;

по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета Чебаркульского городского округа за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ согласно приложению 5 к настоящему постановлению.

2.Направить отчет об исполнении бюджета Чебаркульского городского округа за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ в Собрание депутатов Чебаркульского городского округа и Контрольно-счетный комитет Чебаркульского городского округа.

3.Опубликовать отчет……..

Глава ЧГО