

**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 21 июля 2021 года № \_\_\_\_\_\_

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

**за 1 полугодие 2021 года**

Заключение на Отчет об исполнении бюджета Чебаркульского городского округа за 1 квартал 2021 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 08.12.2020 г. № 32 , 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 2021 год, утвержденным приказом Председателя Контрольно-счетного комитета Чебаркульского городского округа 25.12.2020 г №21(с изменениями).

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: Отчет об исполнении бюджета Чебаркульского городского округа за 1 полугодие 2021 года, утвержденный постановлением администрации Чебаркульского городского округа от 15.07.2021г. №384 (далее – Отчет об исполнении бюджета ЧГО, Отчет).

Цель экспертно-аналитического мероприятия: анализ информации о ходе исполнения бюджета Чебаркульского городского округа за 1 полугодие 2021 года.

**1. Общая характеристика исполнения бюджета за 1 полугодие 2021 года.**

В Контрольно-счетный комитет ЧГО 15.07.2021г. представлен Отчет об исполнении бюджета ЧГО за 1 полугодие 2021 года, утвержденный постановлением администрации ЧГО от 15.07.2021г. №384 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Чебаркульского городского округа за 1 полугодие 2021 года».

Бюджет Чебаркульского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов был утвержден решением Собрания депутатов от 28.12.2020г. № 52 «О бюджете Чебаркульского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» по доходам в объеме  1 255 432 тыс. рублей, по расходам в объеме  1 255 432 тыс. рублей. Решениями Собрания депутатов Чебаркульского округа от 02.03.2021 г. №72, от 06.04.2021 №95, от 05.05.2021 №116 три раза вносились изменения в решение Собрание депутатов от 28.12.2020г. № 52 «О бюджете Чебаркульского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» в части изменения ассигнований на 2021 год по доходам, расходам и расходным обязательствам Чебаркульского городского округа.

Основные параметры бюджета Чебаркульского городского округа представлены в таблице №1.

Таблица № 1.

Ед. изм.: тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено решением   о бюджете | | Показатели кассового плана на 2021 год, утвержденного начальником ФУ администрации ЧГО от 30.06.2021г. | И*с*полнено на 01.07.2021 г. | Процент исполнения | |
| первоначально | с уточнениями  (с внесенными изменениями решением Собрания депутатов ЧГО от 05.05.2021 г. №116) | к перв. утв. решением о бюджете | к плану |
| **Доходы бюджета всего** | **1 255 432** | **1 248 965** | **1 255 920** | **579 053** | **46,1** | **46,1** |
| **В т.ч. налоговые и неналоговые доходы** | 356 343 | 397 950 | 396103 | 181 292 | 50,9 | 45,8 |
| **Безвозмездные поступления** | 870 759 | 851 015 | 859817 | 397 961 | 45,7 | 46,3 |
| **Возврат остатков межбюджетных трансфертов** | - | - | - | -180 | - | - |
| **Расходы бюджета** | **1 255 432** | **1 275 469** | **1 282 424** | **592 371** | **47,2** | **46,2** |
| **Дефицит (-) Профицит (+)** | **-** | **-26 504** | **-26 504** | **-13 317** | **х** | **х** |

Кассовое исполнение бюджета за 1 полугодие 2021 года составило:

- по доходам –579 053 тыс. рублей или 46,1% от плановых назначений на 2021 год;

- по расходам – 592 371 тыс. рублей или 46,2 % от плановых назначений на 2021 год.

По итогам 1 полугодия 2021 года бюджет Чебаркульского городского округа исполнен с дефицитом в сумме 13 317 тыс. рублей.

Источниками покрытия дефицита бюджета согласно пояснительной записке, являются остатки на 01.01.2021 г. Остатки средств на едином счете бюджета на 01.07 .2021 г. составили 14 911,7 тыс.руб.

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 1 полугодие 2021 года (таблица №2):

Таблица № 2.

Ед. изм.: тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено решением   о бюджете с уточнениями  (с внесенными изменениями решением Собрания депутатов ЧГО от 05.05.2021 г. №116) | Плановые показатели на 2021год  (сводная бюджетная роспись, кассовый план)  на 01.07.2021 г. | Расхождение  (гр.2-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Доходы бюджета всего** | **1 248 965** | **1 255 920** | **-6 955** |
| **В т.ч. налоговые и неналоговые доходы** | 397 950 | 396 103 | 1 847 |
| **Безвозмездные поступления** | 851 015 | 859 817 | -8 802 |
| **Расходы бюджета** | **1 275 469** | **1 282 424** | **-6955** |
| **Дефицит (-) Профицит (+)** | **-26 504** | **-26 504** | **0** |

Согласно отчетности об исполнения бюджета за 1 полугодие 2021 г., данных кассового плана по доходам, утвержденного ФУ администрации ЧГО от 30.06.2021г. и сводной бюджетной росписи, утвержденной приказом ФУ администрации ЧГО от 30.06.2021 г. №30 были внесены изменения в плановые показатели по доходам и расходам бюджета Чебаркульского городского округа на 2021 год без внесения в решение о бюджете на сумму 6 955 тыс.рублей, в том числе:

-по неналоговым и налоговым доходам (в части показателей по налогу на доходы физических лиц) уменьшены на сумму 1 847 тыс.рублей;

-по безвозмездным поступлениям (межбюджетным трансфертам) увеличены на сумму 8 802 тыс.рублей, в т.ч. за счет нецелевой иной дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в размере 1 847 тыс.руб. и за счет выделенных целевых межбюджетных трансфертов в размере 6 955 тыс.руб.

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 расходам на 2021 год на 01.07.2021 г. могут быть внесены изменения без внесения изменений в решения о бюджете только на сумму увеличения межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

Следовательно, в кассовый план по доходам и в сводную бюджетную роспись по расхода на 2021 год на 01.07.2021 г. могут быть внесены изменения без внесения в решение о бюджете в сумме увеличения межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение в размере 6 955 тыс.рублей.

Основания для внесения изменений в показатели кассового плана по доходам 1 847 тыс.руб. за счет нецелевой иной дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов и уменьшения собственных доходов (в части показателей по налогу на доходы физических лиц) на сумму 1 847 тыс.рублей не установлены.

При анализе исполнения бюджета за 1 полугодие 2021 г., исходные данные плановых показателей по доходам и расходам бюджета были взяты из пояснительной записки.

**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 №3

Таблица №3

Ед. изм.: тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида дохода | Утверждено решением о бюджете на  2021 год.  тыс.руб  (с внесенными изменениями решением Собрания депутатов ЧГО от 05.05.2021 г. №116) | Показатели кассового плана на 2021 год, утвержденного начальником ФУ администрации ЧГО от 30.06.2021г. | Исполнение | | Процент исполнения | |
| за 1 полугодие 2020 г. тыс. руб. | за 1 полугодие 2021 г. тыс. руб. | к плану | к 1 полугодию  2020 г. |
| ***Налоговые доходы, в т. ч:*** | **369 620,6** | **367 773,5** | **156 544** | **173 353,9** | 47,1 | 110,7 |
| Налог на доходы физических лиц | 275 592,9 | 273 745,8 | 115 104 | 122 814,8 | 44,9 | 106,7 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 5 669,0 | 5 669,0 | 2 379,0 | 2 667,0 | 47 | 112,1 |
| Налоги на совокупный доход | 41 544,6 | 41 544,6 | 22 199 | 31 921,6 | 76,8 | 143,8 |
| Налоги на имущество | 37 834,1 | 37 834,1 | 9 986 | 11 175,9 | 29,5 | 111,9 |
| Государственная пошлина | 8 980,0 | 8 980,0 | 6 876 | 4 774,6 | 53,2 | 69,4 |
| ***Неналоговые доходы, в т. ч:*** | **28 329,3** | **28 329,3** | **12 797** | **7 938,6** | 28 | 62 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 20 951,8 | 20 951,8 | 8 861 | 2 687,1 | 12,8 | 30,3 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1 527,3 | 1 527,3 | 651 | 312,6 | 20,5 | 48 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1 283,5 | 1 283,5 | 277 | 887,6 | 69,2 | 320,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2 897,5 | 2 897,5 | 1 783 | 3 446,9 | 118,9 | 193,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 669,1 | 1 669,1 | 1 532 | 599,9 | 35,9 | 39,2 |
| Прочие неналоговые доходы | - | - | -7 | 4,5 | - | - |
| **Безвозмездные поступления** | **851 015,5** | **859 817** | **368 419** | **397 941** | **46,3** | **107,9** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов** |  |  | -69 | -180 | - | - |
| **ДОХОДЫ - ВСЕГО** | **1 248 965,4** | **1 255 920** | **537 691** | **579 053,5** | **46,1** | **107,7** |

За 1 полугодие 2021 года плановые назначения по налоговым доходам исполнены на 47,1%, по неналоговым доходам – на 28%, по безвозмездным поступлениям – на 46,3%.

Исполнение по доходам менее 47,1% сложились по трем источникам поступлений:

- налог на доходы физических лиц 44,9%;

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ 47%;

- налоги на имущество 29,5%.

Аналитические данные налоговых поступлений представлены в таблице ниже:

Таблица №4

Ед. изм.: тыс. рублей

| Доходный источник | Утверждено решением о бюджете на  2021 год.  тыс.руб  (с внесенными изменениями решением Собрания депутатов ЧГО от 05.05.2021 г. №116) | Показатели кассового плана на 2021 год, утвержденного начальником ФУ администрации ЧГО от 30.06.2021г. | Исполнение | | Процент исполнения | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| за 1 полугодие.  2020 г. | за 1 полугодие  2021 г. | к плану | к 1 полугодию  2020г. |
| Налог на доходы физических лиц | **275 592,9** | **273 745,8** | **115 104** | **122 814,8** | **44,9** | **106,7** |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | **5 669,0** | **5 669,0** | **2 379,0** | **2 667,0** | **47** | **112,1** |
| Налоги на совокупный доход | **41 544,6** | **41 544,6** | **22 199** | **31 921,6** | **76,8** | **143,8** |
| *Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения* | *35 814,6* | *35 814,6* | *14 647* | *25 563,2* | 71,4 | 174,5 |
| *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | *2 720,0* | *2 720,0* | *6 925* | *3 290,0* | 121 | 47,5 |
| *Единый сельскохозяйственный налог* | *10* | *10* | *3* | *-* | - | - |
| *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *3 000,0* | *3 000,0* | *625* | *3 068,3* | 102,3 | 490,9 |
| Налоги на имущество | **37 834,1** | **37 834,1** | **9 986** | **11 175,9** | **29,5** | **111,9** |
| *Налог на имущества физических лиц* | *13 000,0* | *13 000,0* | *1 222* | *1 988,3* | 15,3 | 162,7 |
| *Земельный налог* | *24 834,1* | *24 834,1* | *8 764* | *9 187,6* | 37 | 104,8 |
| Государственная пошлина | **8 980,0** | **8 980,0** | **6 876** | **4 774,6** | **53,2** | **69,4** |
| *Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями* | *8 950,0* | *8 950,0* | *5 240* | *4 769,6* | 53,3 | 91,0 |
| *Государственная пошлина за совершение действий, связанных с приобретением гражданства РФ* | *-* | *-* | *93* | *-* | - | - |
| *Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридических значимых действий* | *30,00* | *30,0* | *1 543* | *5,0* | 16,7 | 0,3 |
| **ИТОГО** | **369 620,6** | **367 773,5** | **156 544** | **173 353,9** | **47,1** | **110,7** |

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года общий объем налоговых поступлений увеличился на 16 809,8 тыс. рублей или на 10,7 %. Увеличение поступлений сложилось по следующим источникам: налог на доходы физических лиц на 6,7%, налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ на 12,1%, налоги на совокупный доход на 43,8 %, налоги на имущество на 11,9%.

Самый высокий процент исполнения бюджетных назначений отмечен по налогу на совокупный доход 76,8%. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступление увеличилось на 9 722,6 тыс. рублей или на 43,8%.

Основную долю налоговых поступлений, в анализируемом периоде, составил налог на доходы физических лиц 122 814,8 тыс. рублей или 70,8%. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступление налога увеличилось на 7 710,8 тыс. рублей или на 6,7 %.

Удельный вес налоговых поступлений представлен в таблице ниже:

Таблица №5

Ед. изм.: тыс. рублей

| Доходный источник | Утверждено решением о бюджете на  2021 год.  тыс.руб  (с внесенными изменениями решением Собрания депутатов ЧГО от 05.05.2021 г. №116) | Показатели кассового плана на 2021 год, утвержденного начальником ФУ администрации ЧГО от 30.06.2021г. | Исполнение | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2020 год | | 2021 год | |
| за 1 полугодие.  2020 г. | Удельный вес  % | за 1 полугодие  2021 г. | Удельный вес  % |
| **ИТОГО** | **369 620,6** | **367 773,5** | **156 544** | **100** | **173 353,9** | **100** |
| Налог на доходы физических лиц | **275 592,9** | **273 745,8** | **115 104** | **73,5** | **122 814,8** | **70,8** |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | **5 669,0** | **5 669,0** | **2 379,0** | **1,5** | **2 667,0** | **1,5** |
| Налоги на совокупный доход | **41 544,6** | **41 544,6** | **22 199** | **14,2** | **31 921,6** | **18,4** |
| *Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения* | *35 814,6* | *35 814,6* | *14 647* | *9,4* | *25 563,2* | *14,7* |
| *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | *2 720,0* | *2 720,0* | *6 925* | *4,4* | *3 290,0* | *1,9* |
| *Единый сельскохозяйственный налог* | *10* | *10* | *3* | *0* | *-* | *-* |
| *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *3 000,0* | *3 000,0* | *625* | *0,4* | *3 068,3* | *1,8* |
| Налоги на имущество | **37 834,1** | **37 834,1** | **9 986** | **6,4** | **11 175,9** | **6,4** |
| *Налог на имущества физических лиц* | *13 000,0* | *13 000,0* | *1 222* | *0,8* | *1 988,3* | *1,1* |
| *Земельный налог* | *24 834,1* | *24 834,1* | *8 764* | *5,6* | *9 187,6* | *5,3* |
| Государственная пошлина | **8 980,0** | **8 980,0** | **6 876** | **4,4** | **4 774,6** | **2,9** |
| *Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями* | *8 950,0* | *8 950,0* | *5 240* | *3,3* | *4 769,6* | *2,9* |
| *Государственная пошлина за совершение действий, связанных с приобретением гражданства РФ* | *-* | *-* | *93* | *0,1* | *-* | *-* |
| *Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридических значимых действий* | *30,00* | *30,0* | *1 543* | *1* | *5,0* | *-* |

Неналоговые доходы поступили в бюджет ЧГО за 1 полугодие 2021 г. в сумме 7 938,6 тыс. рублей.

Исполнение поступлений по неналоговым доходам 28 % от показателей кассового плана на 2021год. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем поступлений неналоговых доходов снизился 4 858,4 тыс. рублей или на 38%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшение поступлений сложилось по следующим источникам:

-доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 5 873,9 тыс.руб. или 18,6%;

-Платежам при пользовании природными ресурсами на 338,3 тыс.руб. или 27,5%.

Самый высокий процент исполнения бюджетных назначений отмечен по

доходам от продажи материальных и нематериальных активов 119%. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступления увеличились на 1 663,9 тыс.руб. или 74%.

Аналитические данные неналоговых поступлений представлены в таблице №6 ниже:

Таблица №6

Ед. изм.: тыс. рублей

| Наименование доходов | Утверждено решением о бюджете на  2021 год.  тыс.руб  (с внесенными изменениями решением Собрания депутатов ЧГО от 05.05.2021 г. №116 | Показатели кассового плана на 2021 год, утвержденного начальником ФУ администрации ЧГО от 30.06.2021г.. | Исполнение | | Процент исполнение | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| за 1 полугодие 2020 г. | за 1 полугодие 2021 г. | к плану | к 1 полугодию 2020 г |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | **20 951,2** | **20 951,8** | **8 561** | **2 687,1** | **12,8** | **31,4** |
| *Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества* | *19 794,4* | *19 794,4* | *8338* | *1902* | 9,6 | 22,8 |
| *Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий* | *0* | *0* | *0* | *0* | 0 | 0 |
| *Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности.* | *1 157,4* | *1 157,4* | *223* | *785,1* | 67,8 | 352,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | **1 527,3** | **1 527,3** | **651** | **312,7** | **20,5** | **48** |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | **1 283,6** | **1 283,6** | **277** | **887,5** | **69,1** | **320,4** |
| *доходы от оказания платных услуг* | *922,8* | *922,8* | *10* | *464,7* | 50,5 | 4647 |
| *доходы от компенсации затрат государства* | *360,8* | *360,8* | *267* | *422,8* | 117,2 | 158,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | **2 897,5** | **2 897,5** | **1 783** | **3 446,9** | **119** | **193** |
| *Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.* | *1 467,5* | *1 467,5* | *986* | *2 544,5* | 173,4 | 258 |
| *Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности* | *1 273* | *1 273* | *749* | *724,3* | 56,9 | 96,7 |
| *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.* | *157* | *157* | *49* | *178,1* | 113 | 363 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | **1 669,1** | **1 669,1** | **1 532** | **599,9** | **35,9** | **39,2** |
| Прочие неналоговые доходы | **0** | **0** | **-7** | **4,5** | **0** | **0** |
| **ИТОГО** | **28 329,3** | **28 329,3** | **12 797** | **7 938,6** | **28** | **62** |

Основную долю неналоговых поступлений, в анализируемом периоде, составили доходы от продажи материальных и нематериальных активов 3 446,9 тыс. рублей или 43,4%. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступление данного вида доходов увеличилось на 1 663,9 тыс. рублей или на 93,3 %.

Согласно структуре неналоговых поступлений отмечено снижение доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, которые составили за 1 полугодие 2021 года 2 687,1 тыс. рублей или 33,8 % в общей сумме неналоговых доходов. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступления данного вида доходов уменьшилось на 5 873,9 тыс. рублей или 68,5%.

Структура неналоговых доходов и их удельный вес представлены в таблице №7:

Таблица 7

Ед. изм.: тыс. рублей

| Доходный источник | Утверждено решением о бюджете на  2021 год.  тыс.руб  (с внесенными изменениями решением Собрания депутатов ЧГО от 05.05.2021 г. №116) | Показатели кассового плана на 2021 год, утвержденного начальником ФУ администрации ЧГО от 30.06.2021г. | Исполнение | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2020 год | | 2021 год | |
| за 1 полугодие 2020 г. | Удельный вес  % | за 1 полугодие  2021 г. | Удельный вес  % |
| **ИТОГО** | **28 329,3** | **28 329,3** | **12 797** | **100** | **7 938,6** | **100** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | **20 951,2** | **20 951,8** | **8 561** | **66,9** | **2 687,1** | **33,8** |
| *Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества* | *19 794,4* | *19 794,4* | *8 338* | *65,2* | *1 902* | *23,9* |
| *Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности* | *1 157,4* | *1 157,4* | *223* | *1,7* | *785,1* | *9,9* |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | **1 527,3** | **1 527,3** | **651** | **5,1** | **312,7** | **3,9** |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | **1 283,6** | **1 283,6** | **277** | **2,2** | **887,5** | **11,2** |
| *доходы от оказания платных услуг* | *922,8* | *922,8* | *10* | *0,1* | *464,7* | *5,9* |
| *доходы от компенсации затрат государства* | *360,8* | *360,8* | *267* | *2,1* | *422,8* | *5,3* |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | **2 897,5** | **2 897,5** | **1 783** | **13,9** | **3 446,9** | **43,4** |
| *Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.* | *1 467,5* | *1 467,5* | *986* | *7,7* | *2 544,5* | *32,1* |
| *Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности* | *1 273* | *1 273* | *749* | *5,8* | *724,3* | *9,1* |
| *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.* | *157* | *157* | *49* | *0,4* | *178,1* | *2,2* |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | ***1 669,1*** | ***1669,1*** | ***1532*** | ***11,9*** | ***599,9*** | ***7,6*** |
| Прочие неналоговые доходы | ***0*** | ***0*** | ***-7*** | ***-*** | ***4,5*** | ***0,1*** |

За полугодие 2021 года получено безвозмездных поступлений (дотации, субсидии, субвенции) в сумме 397 761 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем поступлений уменьшился на 168 968 тыс. рублей или 29,8%.

Осуществлен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 180 тыс. рублей.

Данные об исполнении бюджета Чебаркульского городского округа по безвозмездным поступлениям представлены в таблице №8.

Таблица №8

Ед. изм.: тыс. рублей

| Наименование доходов | Утверждено решением о бюджете на  2021 год.  тыс.руб  (с внесенными изменениями решением Собрания депутатов ЧГО от 05.05.2021 г. №116) | Показатели кассового плана на 2021 год, утвержденного начальником ФУ администрации ЧГО от 30.06.2021г | Исполнение | | Процент исполнение | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| за 1 полугодие  2020 г. | за 1 полугодие  2021 г. | К плану | за 1 полугодие  2020 г. |
| Безвозмездные поступления | **851 015** | **859 817,3** | **368 418,7** | **397 941,1** | **46,3** | **108** |
| *Дотации* | *х* | *80 055,5* | *41 211,3* | *38 344,5* | 47,9 | 93 |
| *Субсидии* | *137 609,4* | *15 249,1* | *27 850,0* | 20,2 | 182,6 |
| *Субвенции* | *622 726* | *311 958,3* | *321 104* | 51,6 | 102,9 |
| *Иные межбюджетный трансферты* | *19 426,4* | *-* | *10 642,6* | *54,8* | *-* |
| *Прочие безвозмездные поступления* | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** |
| *Возврат остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* | ***-*** | ***-*** | ***69*** | ***180*** | ***х*** | ***х*** |

Плановые показатели по данному виду дохода выполнены на 46,3%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года безвозмездные поступления увеличились на 29 522,4 тыс. рублей или 8%. Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов составила 68,7%. За 1 полугодие 2021 года произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета городского округа в сумме 180 тыс. рублей. За аналогичный период 2020 года возврат остатков составил 69,3 тыс. рублей.

**3.Исполнение бюджета по расходам**

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

Расходы бюджета за 1 полугодие 2021 года исполнены в сумме 592 371,0 тыс. рублей, что составляет 46,2 % от уточненных годовых плановых показателей.

Данные об исполнении бюджета по разделам приведены в таблице №9.

Таблица №9

Ед. изм.: тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено решением о бюджете на  2021 год.  тыс.руб  (с внесенными изменениями решением Собрания депутатов ЧГО от 05.05.2021 г. №116) | Показатели бюджетной росписи на 2021 год, утвержденные приказом начальника ФУ администрации ЧГО от 30.06.2021г. №30 | Исполнено за 1 полугодие 2021 г. | Процент исполнения | Удельный вес  (%) |
| 0100Общегосударственные вопросы |  | 86 479 | 33 904 | 39,2 | 5,7 |
| 0300Национальная безопасность и правоохранительная деятельность |  | 11 071 | 4 882 | 44,1 | 0,8 |
| 0400 Национальная экономика |  | 44 675 | 6 549 | 14,6 | 1,1 |
| 0500Жилищно-коммунальное хозяйство |  | 97 621 | 20 618 | 21,1 | 3,5 |
| 0600 Охрана окружающей среды |  | 800 | 78 | 9,7 | 0 |
| 0700 Образование |  | 654 542 | 333 021 | 50,9 | 56,2 |
| 0800 Культура, кинематография, средства массовой информации |  | 34 935 | 15 696 | 44,9 | 2,6 |
| 0900 Здравоохранение |  | 100 | 0 | 0 | 0 |
| 1000 Социальная политика |  | 289 180 | 144 733 | 50 | 24,4 |
| 1100Физическая культура и спорт |  | 62 821 | 32 890 | 52,3 | 5,7 |
| 1200Средства массовой информации |  | 200 | 0 | 0 | 0 |
| **ИТОГО** | **1 275 469** | **1 282 424** | **592 371** | **46,2** | **100** |

При проведении анализа исполнения бюджета Чебаркульского городского округа за 1 полугодие 2021 года установлены расхождения на сумму 6 955 тыс. рублей между ассигнованиями по расходам на 2021 год, утвержденными решением о бюджете ЧГО на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов и данными сводной бюджетной росписью на 01.07.2021 г., утвержденной приказом руководителя ФУ администрации ЧГО от 30.06.2021 г. №30.

Анализ расхождений на сумму увеличения межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение в размере 6 955 тыс. рублей отражен в таблице №10.

Таблица №10

Ед. изм.: тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ассигнования | Бюджетополучатель | Цель |
| 426,8 | МКУ «Центр помощи детям» г.Чебаркуль | Субвенция на социальную поддержку детей-сирот, оставшихся без попечения родителей, находящихся в муниципальных образовательных учреждениях для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. |
| 411,7 | МКУ «Центр помощи детям» г.Чебаркуль | Субвенция на социальную поддержку детей-сирот, оставшихся без попечения родителей, находящихся в муниципальных образовательных учреждениях для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. |
| 39,3 | МКУ «Центр помощи детям» г.Чебаркуль | Субвенция на социальную поддержку детей-сирот, оставшихся без попечения родителей, находящихся в муниципальных образовательных учреждениях для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. |
| 52,6 | КЦСОН Чебаркульского городского округа | Субвенция на реализацию переданных государственных полномочий по социальному обслуживанию населения. |
| 168,6 | УСЗН ЧГО | Субвенция на предоставление ежегодной выплаты лицам, награжденных нагрудным знаком «Почетный донор России». |
| -1000 | УСЗН ЧГО | Субвенция на обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда и тружеников тыла (ежемесячная денежная выплата) |
| 4 767 | администрация Чебаркульского городского округа | Субсидия на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований Челябинской области, возникающих при осуществлении органами местного самоуправления муниципальных образований полномочий по решению вопросов местного значения, основанных на инициативных проектах, внесенных в местную администрацию в соответствии с Федеральным законом от 20 июля 2020 года №236-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» |
| 89,4 | администрация Чебаркульского городского округа | Субвенция на государственную регистрацию актов гражданского состояния |
| 1 147,5 | администрация Чебаркульского городского округа | Субсидия на реализацию муниципальных программ (подпрограмм) поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций |
| 851,8 | УО | Иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогических работников государственных и муниципальных общеобразовательных организаций (местный бюджет, КБК 1). |
| **6 954,7** |  |  |

Документы, обосновывающие расхождение данных за счет перераспределения бюджетных ассигнований распоряжениями администрации ЧГО в соответствии с пунктом 4 статьи 39 Положения о бюджетном процессе в Чебаркульском городском округе и пунктом 2 статьи 9 решения Собрания депутатов от 28.12.2020 г. №52 «О бюджете Чебаркульского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» в ходе подготовки заключения, не предоставлялись.

Уровень исполнения расходов бюджета за 1 полугодие 2021 года от уточненного годового плана варьируется от 0 % («Здравоохранение», «Средства массовой информации») до 52,3% («Физическая культура и спорт»).

Наименьшее исполнение расходов бюджета на отчетную дату (менее 46,2%) по восьми разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы»-39,2%, 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»-44,1%, 0400 «Национальная экономика»-14,6%, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»-21,1%, 0600 «Охрана окружающей среды»-9,7%, 0800 «Культура, кинематография, средства массовой информации»-44,9%, 0900 «Здравоохранение»-0%, 1200-«Средства массовой информации»-0%.

В структуре разделов классификации расходов бюджета, по состоянию на 01.07.2021г. наибольший удельный вес составляют расходы, направленные на исполнение расходных обязательств в области образования и социальной политики 56,2% и 24,4% соответственно.

В целом, общий объем расходов, направленный на финансирование мероприятий в социальной сфере (образование, социальная политика, культура, физическая культура и спорт, здравоохранение), за 1 полугодие 2021 года составил 526 340 тыс. рублей или 88,8 % от общего объема исполненных расходов.

Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство и национальную экономику составили 4,6 % общего объема расходов (27 167 тыс. рублей), 6,6 % расходов бюджета (38 864 тыс. 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 1 полугодие 2021 года в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, представлены в следующей таблице №11.

Таблица №11

Ед. изм.: тыс. руб.

| Наименование главного распорядителя бюджетных средств | Утверждено решением о бюджете на  2021 год.  тыс.руб  (с внесенными изменениями решением Собрания депутатов ЧГО от 05.05.2021 г. №116) | Показатели сводной бюджетной росписи на 2021 год, утвержденной приказом ФУ администрации ЧГО от 30.06.2021г. №30 | Исполнено  за  1 полугодие  2021 г. | Процент исполнения к плану |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 434 Собрание депутатов ЧГО | 11 882 | 6 401 | 2 571 | 40,2 |
| 435 Администрация ЧГО | 69 941 | 65 054 | 23 571 | 36,2 |
| 439 КСК ЧГО | 2 812 | 2 457 | 748 | 30,5 |
| 440 УЖКХ администрации ЧГО | 132 999 | 144 240 | 28 077 | 19,5 |
| 441 Управление образования администрации ЧГО | 623 270 | 625 660 | 316 445 | 50,6 |
| 443 Управление культуры администрации ЧГО | 71 389 | 72 625 | 39 044 | 53,8 |
| 445Управление по физ. культуре и спорту администрации ЧГО | 60 706 | 63 666 | 32 985 | 51,8 |
| 446 УСЗН администрации ЧГО | 264 156 | 264 626 | 133 627 | 50,5 |
| 447 УМС администрации ЧГО | 24 869 | 24 502 | 9 960 | 40,6 |
| 450ФУ администрации ЧГО | 13 444 | 13 143 | 5 342 | 40,6 |
| **ИТОГО** | **1 275 469** | **1 282 374** | **592 371** | **46,2** |

Высокий уровень исполнения расходов (более 46,2 % от утвержденных плановых показателей) по состоянию на 01.07.2021 года обеспечено главными распорядителями средств ЧГО: Управление культуры администрации ЧГО, Управление по физ. культуре и спорту администрации ЧГО, Управлением образования администрации ЧГО, УСЗН администрации ЧГО. Самое низкое исполнение расходов бюджета ЧГО по состоянию на 01.07.2021 г. отмечено в УЖКХ администрации ЧГО – 19,5 %.

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

Плановые бюджетные назначения по расходам предусмотрены на реализацию 26 муниципальных программ Чебаркульского городского округа в сумме 1 221 750 тыс. рублей или 95 % от всех расходов. Пять муниципальных программ не имеют финансового обеспечения.

Исполнение бюджета городского округа по расходам в рамках реализации программ по состоянию на 01.07.2021г. составило в сумме 568 665 тыс. рублей или 46,5%. Данные об исполнении бюджета городского округа по расходам в рамках реализации программных и непрограммных расходов по состоянию на 01.07.2021 приведены ниже.

Непрограммное направление деятельности освоено на 39,1%. В данное направление входит содержание органов местного самоуправления, а также расходы по исполнительным листам (831,0 тыс. рублей).

Ед. изм.: тыс. руб.

Таблица №12

| Наименование | Показатели сводной бюджетной росписи на 2021 год, утвержденной приказом ФУ администрации ЧГО от 30.06.2021г. №30 | Показатели сводной бюджетной росписи на 2021 год, утвержденной приказом ФУ администрации ЧГО от 30.06.2021г. №30 | Доля в общем объеме расходов (%) | Освоено средств тыс. руб. за 1 полугодие  2021 г**.** | %  освоения средств | Доля в общем объеме освоенных средств (%) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Программы городского округа** | 1 202 740 | 1 221 750 | 95 | 568 665 | 46,5 | 96 |
| **Не программные расходы** | 72 729 | 60 674 | 5 | 23 706 | 39,1 | 4 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | **1 275 469** | **1 282 424** | **-** | **592 371** | **46,2** | **-** |

По 10 муниципальным программам исполнение составило 45% и выше, это:

-МП «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании Чебаркульский городской округ» -52,4%;

-МП «Развитие образования в Чебаркульском городском округе» - 50,8%;

-МП Поддержка и развитие дошкольного образования в Чебаркульском городском округе»- 49,4%;

-МП «Обеспечение выполнения мероприятий в сфере предупреждения возникновения и развития чрезвычайных ситуаций в Чебаркульском городском округе» - 45,0%;

-МП «Крепкая семья»- 46,5%;

-МП «О социальной поддержке населения муниципального образования Чебаркульского городского округа» -51,1%;

-МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Российской Федерации» в Чебаркульском городском округе» -90,2%;

-МП «Повышение энергетической эффективности экономики МО «Чебаркульский городской округ» и сокращения энергетических издержек в бюджетном секторе» -80,5%;

-МП «Развитие культуры в муниципальном образовании Чебаркульский городской округ»- 53,8%;

-МП «Доступная среда» - 45,9%;

Низкое освоение (ниже 45%) отмечено по 11 муниципальным программам, это:

-МП « Развитие муниципальной службы в Чебаркульском городском округе»- 34,8%;

-МП «Создание условий для развития туризма на территории Чебаркульского городского округа»-16,1%;

-МП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» -4,5%;

-МП «Профилактика правонарушений на территории Чебаркульского городского округа» -27,3%;

-МП «Молодежь Чебаркуля» -7,6%;

-МП «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Чебаркульского городского округа» -42,0%;

-МП «Эффективное управление муниципальной собственностью Чебаркульского городского округа» -40,1%;

-МП «Повышение безопасности дорожного движения и создание безопасных условий передвижения пешеходов в Чебаркульском городском округе» -13,5%;

-МП «Природоохранные мероприятия оздоровления экологической обстановки на территории МО «Чебакульский городской округ» -9,8%;

-МП Благоустройство территории Чебаркульского городского округа» -34,9%;

-МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Чебаркульского городского округа» -19,6%.

По 5 муниципальным программам нулевое исполнение. Согласно пояснительной записке нулевое исполнение по пяти муниципальным программам обусловлено сезонностью работ, длительностью конкурсных процедур, а также с софинансированием из областного бюджета во втором полугодии текущего финансового года.

В 2021 году на территории Чебаркульского городского округа предусмотрена реализации 5 национальных проектов на сумм 27 133,9 тыс.рублей. Процент исполнения за 1 полугодие составил 24,3%.

**4.Результат исполнения бюджета за 1 полугодие 2021года**

***Источники покрытия дефицита бюджета***

Согласно Отчету об исполнении консолидированного бюджета Чебаркульского городского округа за 1 полугодие 2021 года городской бюджет исполнен с дефицитом в сумме -13 317,5 тыс. рублей.

Источниками покрытия дефицита бюджета согласно пояснительной записке, являются остатки на 01.01.2021 г.

Остатки средств на едином счете городского бюджета на 01.07.2021 г. составили 14 911,7 тыс.руб.

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

Бюджетные кредиты и муниципальные гарантии Чебаркульским городским округом за 1 полугодие 2021 года не предоставлялись.

По состоянию на 01.07.2021 года муниципальный долг Чебаркульского городского округа отсутствует.

**5.Выводы**

Отчет об исполнении бюджета Чебаркульского городского округа за 1 полугодие 2021 года представлен в Контрольно-счетный комитет ЧГО 15.07.2021 г.

Кассовое исполнение бюджета за 1 полугодие 2021 года составило:

- по доходам –579 053 тыс. рублей или 46,1% от плановых назначений на 2021 год;

- по расходам – 592 371 тыс. рублей или 46,2 % от плановых назначений на 2021 год.

По итогам за 1 полугодие 2021 года бюджет Чебаркульского городского округа исполнен с дефицитом в сумме 13 317 тыс. рублей.

Источниками покрытия дефицита бюджета согласно пояснительной записке, являются остатки на 01.01.2021 г. Остатки средств на едином счете бюджета на 01.07.2021 г. составили 14 911,7 тыс. рублей.

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.Администраторам доходов бюджета ЧГО и ФУ администрации ЧГО повысить качество прогнозирования доходов.

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

3.Причины и суммы расхождений в бюджетных назначениях по доходам и расходам, утвержденных решением о бюджете и плановых показателях по доходам и расходам, предусмотренных кассовым планом и бюджетной росписью, указывать в текстовой части пояснительной записки.

4.Поручить, главным администраторам бюджетных средств ЧГО, принять меры по обеспечению полного и своевременного освоению выделенных средств.

5.Своевременно вносить изменения в решение Собрания депутатов ЧГО от 28.12.2020 г. №52 «О бюджете Чебаркульского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 г.».

Заместитель председателя КСК Лундина Н.М.