

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
КОМИССИЯ**



МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД СУЗДАЛЬ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на Отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль
Владимирской области за 1 полугодие 2020 года.**

г. Суздаль

21.08.2020 г.

Орган внешнего муниципального финансового контроля – Контрольно-счетная комиссия муниципального образования город Суздаль (далее - Контрольно-счетная комиссия).

Основание для проведения проверки:

- статьи 157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);
- статья 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- статья 11 Регламента Контрольно-счетной комиссии муниципального образования город Суздаль, утвержденного решением Совета народных депутатов города Суздаль от 19.12.2017 № 119.

Форма проведения проверки: экспертно-аналитическое мероприятие.

Предмет проверки: отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль за 1 полугодие 2020 года.

Цель проверки:

- определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет муниципального образования город Суздаль за 1 полугодие 2020 г.;
- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, предусмотренных решениями Совета народных депутатов города Суздаля.

Должностное лицо, проводившее проверку – инспектор Контрольно-счетной комиссии Е.В. Алексеева.

Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль за 1 полугодие 2020 года подготовлено в соответствии с Положением о бюджетном процессе муниципального образования город Суздаль, утвержденным решением Совета народных депутатов города Суздаля от 28.01.2014 г. № 4.

Анализ поступления доходов в бюджет города Суздаль и исполнения предусмотренных бюджетных ассигнований по состоянию на 01.07.2020 г. произведен по данным отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль за 1 полугодие 2020 г.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль за 1 полугодие 2020 г. составлен финансовым отделом администрации город Суздаль и утвержден Постановлением Администрации муниципального образования город Суздаль от 27.07.2020 г. № 389 и представлен в Контрольно-счетную комиссию на бумажном носителе 29.07.2020 г.

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2020 года предоставлены отчеты о расходовании бюджетных ассигнований резервного фонда

Администрации города Суздаль и резервного фонда города Суздаль для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций.

При подготовке информации об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль за **1 полугодие 2020** года использовались также дополнительные материалы, представленные финансовым отделом администрации муниципального образования город Суздаль (далее – Финансовый отдел) по запросу Контрольно-счетной комиссии от **31 июля 2020** г. исх. № **63**.

В соответствии с п. 134 Приказа Министерства финансов России от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» плановые показатели по доходам в отчете отражены в сумме утвержденных на текущий финансовый год решением Совета народных депутатов города Суздаля от **18.06.2019** г. № **34**, показатели по расходам отражены в сумме бюджетных назначений на текущий финансовый год согласно утвержденной бюджетной росписи с учетом последующих изменений – **185 368,4** тыс. руб.

Раздел 1. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования город Суздаль за 1 полугодие 2020 года

Первоначально бюджет муниципального образования город Суздаль на 2020 год утвержден решением Совета народных депутатов муниципального образования город Суздаль от 17.12.2019 г. № 66 «О бюджете муниципального образования город Суздаль на 2020 год и плановый период 2021 -2022 годов» (далее – Решение о бюджете на 2020 год):

- по доходам в сумме – 152 572,0 тыс. руб.;
- по расходам в сумме – 157 789,1 тыс. руб.;
- по источникам финансирования дефицита бюджета в сумме – 5 217,1 тыс. руб.

В течение **1 полугодия 2020** года было внесено **шесть изменений** в первоначально утвержденные назначения, при этом параметры бюджета уточнялись 5 раз.

В соответствии с данными отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль на 01.07.2020 и Решением Совета народных депутатов города Суздаля от **23 июня 2020** г. № **32** «О внесении изменений и дополнений в решение Совета народных депутатов от 17.12.2019 № 66 «О бюджете муниципального образования город Суздаль на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» уточненные бюджетные назначения на 2020 год составили:

- по доходам в сумме – **185 368,4** тыс. руб.;
- по расходам в сумме – **244 928,5** тыс. руб.;
- по источникам финансирования дефицита бюджета в сумме – **59 560,1** тыс. руб.

Источники финансирования дефицита бюджета сформированы в соответствии со ст. 96 БК РФ и представлены как разница между полученными и погашенными кредитами и изменением остатков средств на счетах по учету средств бюджетов.

Внесение изменений в утвержденный бюджет обусловлено:

- необходимостью отражения в доходной и расходной части городского бюджета полученных безвозмездных поступлений;
- поступлением в отчетном периоде собственных доходов в объемах, отличных от показателей, которые были ранее запланированы;
- перемещением бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования в связи с уточнением расходных обязательств городского бюджета в ходе его исполнения.

Исполнение бюджета по основным характеристикам за 1 полугодие 2020 года

Показатели исполнения бюджета муниципального образования город Суздаль за **первое полугодие 2020** года характеризуются следующими данными:

таблица 1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Первоначально утвержденный бюджет (Решение о бюджете на 2020 год)	Отчет об исполнении бюджета на 01.07.2020 (ф. 0503117)			
		Уточненный бюджет	Изменение плановых показателей	Исполнено по итогам полугодия года	
				сумма	%
Доходы, всего:	152 572,0	185 368,4	+ 32 796,4	54 109,9	29,2
в т.ч.:					
- налоговые и неналоговые доходы;	111 556,4	129 256,4	+17 700,0	36 447,1	28,2
- безвозмездные поступления	41 015,6	56 112,0	+15 096,4	17 662,8	31,5
Расходы, всего:	157 789,1	244 928,5	+87 139,4	71 066,4	29,0
в т.ч. расходы на мероприятия муниципальных программ	119 789,7	206 338,6	+86 548,9	Данные предоставляются по итогам года	
Дефицит (-)/Профицит (+)	-5 217,1	-59 560,1	-54 343,0	-16 956,5	28,5

При проведении анализа вышеприведенных данных установлено следующее.

В результате уточнения параметров бюджета в **1 полугодии 2020** года по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными назначениями:

- плановый годовой объем доходов увеличен на сумму **32 796,4** тыс.руб. или на **21,5%** за счет увеличения объема налоговых и неналоговых доходов, и безвозмездных поступлений и составил **185 368,4** тыс.руб.;

- плановый годовой объем расходов увеличен на сумму **87 139,4** тыс.руб. или на **55,2%** за счет увеличения расходов на мероприятия муниципальных программ на **86 548,9** тыс.руб. и составил **244 928,5** тыс.руб.;

- дефицит бюджета составил **59 560,1** тыс.руб.

Показатели исполнения городского бюджета за 1 полугодие 2020 года, утвержденные постановлением администрации муниципального образования город Суздаль от **27 июля 2020** г. № **389**, соответствуют данным отчета об исполнении бюджета городского поселения на **01.07.2019** ф. 0503117 (далее – Отчет).

Согласно Отчету по итогам **1 полугодия 2020** года городской бюджет по доходам исполнен в сумме **54 109,9** тыс.руб., что составляет **29,2%** от уточненных годовых бюджетных назначений, по расходам исполнение составило **71 066,4** тыс.руб. или **29,0%** от уточненных годовых бюджетных ассигнований. Бюджет исполнен с **дефицитом** в сумме **16 956,5** тыс.руб.

Бюджетные ассигнования по разделам, подразделам, целевым статьям и группам видов расходов бюджета утверждены на 2020 год в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности. В общей структуре плановых расходов на год расходы на реализацию мероприятий 13 муниципальных программ составляют **206 338,6** тыс.руб. или **84,2%** от уточненной суммы плановых расходов (**244 928,5** тыс.руб.).

Исполнение бюджета муниципального образования город Суздаль организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана исполнения бюджета.

Информация по исполнению кассового плана по доходам и расходам бюджета муниципального образования город Суздаль представлена в таблице 2:

таблица 2 (тыс.рублей)

Наименование показателя	Уточненные	Кассовый	Исполнено	Не
-------------------------	------------	----------	-----------	----

	бюджетные ассигнования	план на 1 полугодие 2020 г.	тыс.руб,	%	исполнено
Доходы всего,	185 368,4	54 109,9	54 109,9	100,0	-
в т.ч. налоговые доходы	87 593,4	25 504,9	25 505,0	100,0	-
неналоговые доходы	41 663,0	10 950,3	10 942,1	99,9	8,2
безвозмездные поступления	56 112,0	17 654,7	17 662,8	100,1	-
Расходы	244 928,5	71 179,5	71 066,4	99,8	113,1

Кассовый план за 1 полугодие 2020 года по доходам выполнен на 100%, при этом по налоговым доходам выполнение плана составило 100,0%, по неналоговым доходам невыполнение плана составило 99,9%.

Кассовый план за 1 полугодие 2020 года по расходам исполнен на 99,8%. Недовыполнение составило 113,1 тыс.руб. или 0,2% от показателя кассового плана.

Как следует из информации, представленной Финансовым отделом по запросу Контрольно-счетной комиссии, за отчетный период муниципальным образованием город Суздаль исполнены долговые обязательства по бюджетным кредитам и кредитам от других кредитных организаций в сумме 3 581,9 тыс.руб. В структуре муниципального долга просроченной задолженности по возврату кредитов не имеется.

Раздел 2. Анализ исполнения бюджета по доходам

Согласно Отчету бюджет муниципального образования город Суздаль исполнен по доходам в сумме 54 109,9 тыс.руб. или 29,2% годовых бюджетных назначений, утвержденных в объеме 185 368,4 тыс.руб.

В отчетном периоде исполнение бюджета по доходам обеспечено поступлением:

- налоговых и неналоговых доходов (далее – собственные доходы) в сумме 36 447,1 тыс.руб. или 28,2% годовых бюджетных назначений, утвержденных в объеме 129 256,4 тыс.руб.;

- безвозмездных поступлений в сумме 17 662,8 тыс.руб. или 31,5% годовых бюджетных назначений, утвержденных в объеме 56 112,0 тыс.руб.

Сравнительный анализ исполнения доходной части бюджета муниципального образования город Суздаль за 1 полугодие 2019 и 2020 годов представлен в следующей таблице:

таблица 3 (тыс.рублей)

Наименование показателя	Уточненный план по доходам на год		Исполнение за 1 полугодие		Отклонение исполнения 2020 года к 2019 году	Исполнение в %	
	2019	2020	2019	2020		2019	2020
Налоговые доходы:	101 902,3	87 593,4	34 835,2	25 504,9	-9 330,3	34,2	29,1
<i>Налоги на прибыль, доходы</i>	<i>22 350,0</i>	<i>21 438,0</i>	<i>9 384,0</i>	<i>7 797,4</i>	<i>-1 586,6</i>	<i>41,9</i>	<i>36,4</i>
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	<i>22 350,0</i>	<i>21 438,0</i>	<i>9 384,0</i>	<i>7 797,4</i>	<i>-1 586,6</i>	<i>41,9</i>	<i>36,4</i>
<i>Налог на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ</i>	<i>29 952,3</i>	<i>20 929,4</i>	<i>10 750,9</i>	<i>2 075,3</i>	<i>-8 675,6</i>	<i>35,9</i>	<i>9,9</i>
<i>Акцизы по подакцизным товарам</i>	<i>29 952,3</i>	<i>20 929,4</i>	<i>10 750,9</i>	<i>2 075,3</i>	<i>-8 675,6</i>	<i>35,9</i>	<i>9,9</i>
<i>Налоги на совокупный доход</i>	<i>600,0</i>	<i>83,0</i>	<i>82,1</i>	<i>1 303,9</i>	<i>+1 221,8</i>	<i>13,7</i>	<i>в 15,7 раз</i>
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	<i>600,0</i>	<i>83,0</i>	<i>82,1</i>	<i>1 303,9</i>	<i>+1 221,8</i>	<i>13,7</i>	<i>в 15,7 раз</i>
Налог на имущество	49 000,0	45 143,0	14 618,2	14 328,3	-289,9	29,8	31,7
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	<i>2 500,0</i>	<i>8 160,0</i>	<i>443,1</i>	<i>1 067,8</i>	<i>+624,7</i>	<i>17,7</i>	<i>13,1</i>
<i>Земельный налог</i>	<i>46 500,0</i>	<i>36 983,0</i>	<i>14 175,2</i>	<i>13 260,5</i>	<i>-914,7</i>	<i>30,5</i>	<i>35,8</i>

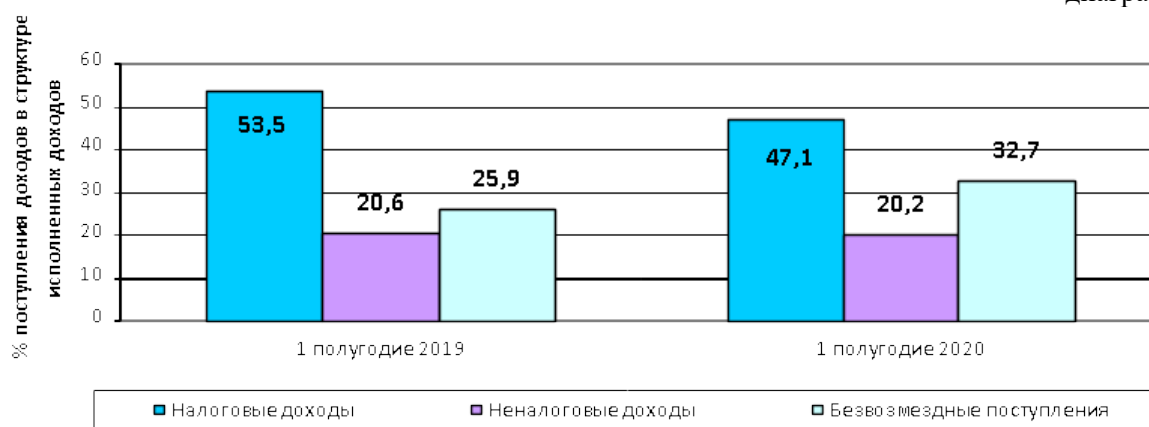
Неналоговые доходы:	28 935,3	41 663,0	13 418,9	10 942,1	-2 476,8	46,4	26,3
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	17 300,0	17 400,0	8 128,6	8 295,1	+166,5	47,0	47,7
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>	2 000,0	2 000,0	1 263,0	981,0	-282,0	63,1	49,0
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	5 000,0	15 218,0	558,7	572,5	+13,8	11,2	3,8
<i>Административные платежи и сборы</i>				-20,0			
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	35,0	45,0	28,5	45,2	+16,7	81,4	100,4
<i>Прочие неналоговые доходы</i>	4 600,0	7 000,0	3 440,1	1 068,3	-2 371,8	74,8	15,3
Итого налоговых и неналоговых доходов:	130 837,6	129 256,4	48 254,1	36 447,1	-11 807,0	36,9	28,2
<i>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч .</i>	<i>150 366,7</i>	<i>56 010,7</i>	<i>16 911,2</i>	<i>17 845,2</i>	<i>+934,0</i>	<i>11,2</i>	<i>31,9</i>
<i>Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ</i>	150 366,7	56 010,7	16 911,2	17 845,2	+934,0	11,2	31,9
<i>Прочие безвозмездные поступления</i>	301,9	101,2	78,2	8,2	-70,0	25,9	8,1
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i>	-	-	-109,5	-190,6	-	-	-
Итого безвозмездных поступлений:	150 668,6	56 111,9	16 879,9	17 662,8	+782,9	11,2	31,5
Всего доходов:	281 506,2	185 368,4	65 134,0	54 109,9	-11 024,1	23,1	29,2

Как видно из приведенной выше таблицы, в сравнении с поступлением доходов в 1 полугодии 2019 года (65 134,0 тыс.руб.) поступление доходов в 1 полугодии 2020 года (54 109,9 тыс.руб.) снизилось на 11 024,1 тыс.руб. или на 16,9 %, в том числе за счет снижения собственных доходов на 11 807,0 тыс.руб.

Увеличение объема безвозмездных поступлений привело к изменению структуры доходов городского бюджета (диаграмма № 1). Удельный вес безвозмездных поступлений в отчетном периоде составил 32,7% от общего объема доходов. В сравнении с 1 полугодием 2019 года увеличение составило 6,8 процентных пункта.

Доля налоговых доходов в отчетном периоде составила 47,1% от общего объема доходов, что на 6,4 процентных пункта меньше аналогичного периода 2019 года.

Доля неналоговых доходов в отчетном периоде уменьшилась по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 0,4 процентных пункта и составила 20,2% от общего объема доходов.



Собственные доходы бюджета в **1 полугодии 2020** года составили **36 447,1 тыс.руб.** или **28,2%** годовых бюджетных назначений, утвержденных в объеме **129 256,4 тыс.руб.**

Исполнение бюджета по поступлению собственных доходов в сравнении с аналогичным периодом **2019** года уменьшилось на **8,7** процентных пункта.

Налоговые доходы бюджета за **1 полугодие 2020** года составили **25 504,9 тыс.руб.** или **29,1%** годовых бюджетных назначений, утвержденных в объеме **87 593,4 тыс.руб.**, что на **9 330,3 тыс.руб.** или на **26,8%** ниже объема налоговых поступлений в городской бюджет за аналогичный период **2019** года.

Неналоговые доходы бюджета за **1 полугодие 2020** года составили **10 942,1 тыс.руб.** или **26,3%** годовых бюджетных назначений, утвержденных в объеме **41 663,0 тыс.руб.**, что на **2 476,8 тыс.руб.** или на **18,4%** меньше объема неналоговых поступлений в городской бюджет за аналогичный период **2019** года.

Безвозмездные поступления в бюджет городского поселения за **1 полугодие 2020** года составили **17 662,8 тыс.руб.** или **31,5%** от уточненного годового объема безвозмездных поступлений, что на **782,9 тыс.руб.** или на **4,6** процентных пункта выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период **2019** года. Повышение поступлений образовалось за счет увеличения на **934,0 тыс.руб.** безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, уменьшения на **70,0 тыс.руб.** прочих безвозмездных поступлений и возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на **190,6 тыс. рублей.**

Таким образом, за **1 полугодие 2020** года исполнение годовых плановых показателей бюджета муниципального образования город Суздаль по доходам в сравнении с аналогичным периодом **2019** года увеличилось на **6,1** процентных пункта.

Согласно данным кассового плана за **1 полугодие 2020** года, представленный финансовым отделом, по собственным доходам бюджет исполнен на **100,0%**.

Исполнение кассового плана по собственным доходам бюджета города за **1 полугодие 2020** года соответствует показателям исполнения бюджета по доходам за аналогичный период **2019** года (**100,0%**).

Информация по исполнению кассового плана по доходам бюджета города Суздаля за **1 полугодие 2019** и **2020** годов представлена в следующей таблице:

таблица 4 (тыс.рублей)

Наименование показателя	1 полугодие 2019 года			1 полугодие 2020 года			
	Кассовый план	Фактически и поступило	Исполнение, %	Кассовый план	Фактически и поступило	Отклонение факта от плана	Исполнение, %
Налоговые доходы:	34 953,3	34 835,2	99,7	25 504,9	25 505,0	+0,1	100,0
Налог на доходы физических лиц	9 401,3	9 384,0	99,8	7 797,4	7 797,4	-	100,0
Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	10 852,1	10 750,9	99,1	2 075,1	2 075,3	+0,2	100,0
Единый сельскохозяйственный налог	82,1	82,1	100,0	1 303,9	1 303,9	-	100,0
Налог на имущество физических лиц	443,0	443,1	100,0	1 067,9	1 067,8	-0,1	100,0
Земельный налог	14 174,8	14 175,2	100,0	13 260,6	13 260,6	-	100,0
Неналоговые доходы:	13 283,1	13 418,9	101,0	10 950,3	10 942,1	-8,2	99,9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	8 128,5	8 128,6	100,0	8 295,2	8 295,1	-0,1	100,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 154,0	1 263,0	109,4	978,2	981,0	+2,8	100,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	558,7	558,7	100,0	572,4	572,5	+0,1	100,0
Административные платежи и сборы					-20,0	-20,0	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	25,5	28,5	111,8	36,2	45,2	+9,0	124,9
Прочие неналоговые доходы	3 416,4	3 440,1	100,7	1 068,3	1 068,3	-	100,0
Итого налоговых и неналоговых доходов:	48 236,4	48 254,1	100,0	36 455,2	36 447,1	-8,1	100,0
Итого безвозмездных поступлений	15 911,1	16 879,9	106,1	17 654,7	17 662,8	+8,1	100,0
Всего доходов:	64 147,5	65 134,0	101,5	54 109,9	54 109,9	-	100,0

Кассовый план по налоговым доходам за 1 полугодие 2020 года исполнен на 100,0%, что выше показателя за аналогичный период 2019 года на 0,3 процентных пункта (99,7%).

Фактическое поступление налоговых доходов за 1 полугодие 2020 года по сравнению с 1 полугодием 2019 года снизилось на 9 303,2 тыс.руб. или на 26,8%. При этом показатели кассового плана по налоговым доходам на 1 полугодие 2020 года по сравнению с аналогичными показателями на 1 полугодие 2019 года также были снижены на 9 448,4 тыс.руб. или на 27,0%.

Наименьший процент исполнения кассового плана сложился по следующим показателям доходной части бюджета:

- по налогу на имущество физических лиц – недополучено в бюджет 0,1 тыс.руб.

Кассовый план по неналоговым доходам за 1 полугодие 2020 года исполнен на 99,9%, что на 1,1 процентный пункт ниже аналогичного показателя 2019 года (101,0%).

Фактическое кассовое исполнение бюджета по неналоговым доходам за 1 полугодие 2020 года по сравнению с 1 полугодием 2019 года уменьшилось на 11 024,1 тыс.руб. или на 16,9%. При этом показатели кассового плана по неналоговым доходам на 1 полугодие 2020 года по сравнению с аналогичными показателями на 1 полугодие 2019 года также снижены на 2 476,8 тыс.руб. или на 18,5%.

Раздел 3. Анализ исполнения бюджета по расходам

Первоначально расходная часть бюджета муниципального образования город Суздаль на 2020 год утверждена в сумме 157 789,1 тыс.руб.

С учетом внесенных изменений и дополнений уточненный годовой план по расходам на 2020 год составил 244 928,5 тыс.руб.

Согласно Отчету бюджет муниципального образования город Суздаль за 1 полугодие 2020 года исполнен по расходам в сумме 71 066,4 тыс.руб. или 29,0% к уточненному годовому плану на 2020 год.

Сравнительный анализ исполнения кассового плана по расходам за первое полугодие 2019 и 2020 годов представлен в таблице 5:

таблица 5 (тыс.рублей)

Наименование показателя	Уточненные бюджетные ассигнования	Кассовый план по расходам	Исполнено		Не исполнено расходов
			тыс.руб.	%	
1 полугодие 2019	344 572,8	68 825,5	68 825,3	100,0	0,2
1 полугодие 2020	244 928,5	71 179,5	71 066,4	99,8	113,1
Отклонение показателей	-99 644,3	+2 354,0	+2 241,1	-0,2	+112,9

Кассовый план по расходам за 1 полугодие 2020 года исполнен на 99,8%, что ниже аналогичного показателя за 1 полугодие 2019 года на 0,2 процентных пункта.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года плановый объем кассовых расходов в 1 полугодии 2020 года увеличился на 2 354,0 тыс.руб., фактическое исполнение бюджета по расходам увеличилось по сравнению с 1 полугодием 2019 года на 2 241,1 тыс.руб. За 1 полугодие 2020 года неисполненные расходы от показателей кассового плана составили 113,1 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования город Суздаль за 1 полугодие 2020 года в разрезе разделов бюджетной классификации представлено в таблице 6:

таблица 6 (тыс.рублей)

Код	Наименование раздела	Уточненные бюджетные ассигнования на 2020 г.	Исполнено по состоянию на 01.07.2020	Процент исполнения к уточненным бюджетным ассигнованиям	Удельный вес в общей сумме расходов, %
0100	Общегосударственные вопросы	37 063,1	18 746,0	50,6	26,4
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	974,7	464,5	47,6	0,7
0400	Национальная экономика	99 723,3	12 730,2	12,8	17,9
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	56 342,9	23 757,0	42,2	33,4
0600	Охрана окружающей среды	50,0	-	-	-
0700	Образование	10,0	-	-	-

0800	Культура, кинематография, средства массовой информации	20 695,5	8 887,3	42,9	12,5
1000	Социальная политика	5 135,7	4 496,5	87,6	6,3
1100	Физическая культура и спорт	23 245,0	1 150,0	4,9	1,6
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	1 688,2	834,9	49,5	1,2
Итого:		244 928,5	71 066,4	29,0	100,0

Как видно из приведенной выше таблицы, наименьший показатель исполнения расходов за **1 полугодие 2019** года сложился по разделам бюджетной классификации «**Охрана окружающей среды**» и «Образование» в размере **0,0%** от плановых бюджетных ассигнований. Наибольший показатель исполнения расходов за указанный период сложился по разделу бюджетной классификации «**Социальная политика**» в размере **87,6%**.

В структуре отраслей деятельности наибольший удельный вес составили расходы по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» в размере **26,4%** от общей суммы расходов бюджета;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере **33,4%** от общей суммы расходов бюджета;

- «Национальная экономика» в размере **17,9%** от общей суммы расходов бюджета.

Наименьший удельный вес занимают расходы на охрану окружающей среды – **0,0%**, образование – **0,0%** и национальная безопасность и правоохранительная деятельность – **0,7%**.

Как следует из вышеизложенного, приоритетные направления расходных обязательств бюджета – общегосударственные вопросы и жилищно-коммунальное хозяйство.

Исполнение бюджета муниципального образования город Суздаль за **1 полугодие 2020** года в разрезе распорядителей бюджетных средств (далее – РБС) представлено в следующей таблице:

таблица 7 (тыс.рублей)

Наименование	Уточненные бюджетные ассигнования на 2020 г.	Исполнение по состоянию на 01.07.2020	Процент исполнения
Совет народных депутатов муниципального образования город Суздаль	1 108,7	576,9	52,0
Администрация города Суздаля	237 699,9	67 871,6	28,6
Контрольно-счетная комиссия муниципального образования город Суздаль	889,0	355,4	40,0
Территориальная избирательная комиссия Суздальского района	667,0	-	-
Финансовый отдел администрации города Суздаля	4 563,9	2 262,5	49,6
ИТОГО:	244 928,5	71 066,4	29,0

Как видно из приведенной выше таблицы процент исполнения расходной части бюджета за **1 полугодие 2020** года в разрезе РБС варьируется от **28,6%** до **52,0%** от утвержденных бюджетных ассигнований.

Исполнение расходов выше 45,0% от утвержденных бюджетных ассигнований сложилось по следующим РБС:

- Совет народных депутатов муниципального образования город Суздаль (**52,0%**);
- Финансовый отдел администрации города Суздаля (49,6%).

Наибольший процент исполнения расходов за **1 полугодие 2020** года сложился по Совету народных депутатов муниципального образования город Суздаль в размере **52,0%**.

Исполнение расходов ниже 45,0% от утвержденных бюджетных ассигнований сложилось по следующим РБС:

- Администрация города Суздаля (28,6%);
- Контрольно-счетная комиссия муниципального образования город Суздаль (40,0%).

Наименьший процент исполнения расходов за 1 полугодие 2020 года сложился по Территориальной избирательной комиссии Суздальского района в размере 0,0%.

Исполнение расходов бюджета по отраслям за первое полугодие 2019 и 2020 годов представлено в следующей таблице:

таблица 8 (тыс.руб.)

Код	Наименование раздела бюджетной классификации	Исполнение по состоянию на 01.07.2019	Исполнение по состоянию на 01.07.2020	Отклонение исполнения I полугодия 2020 года к I полугодию 2019 года	
				тыс.руб.	%
0100	Общегосударственные вопросы	16 577,5	18 746,0	+2 168,5	+13,1
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	450,4	464,5	+14,1	+3,1
0400	Национальная экономика	4 028,6	12 730,2	+8 701,6	+2,2раза
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	25 239,3	23 757,0	-1 482,3	-5,9
0600	Охрана окружающей среды	11,1	-	-11,1	-100,0
0700	Образование	-	-	-	-
0800	Культура, кинематография, средства массовой информации	8 497,8	8 887,3	+389,5	+4,6
1000	Социальная политика	11 790,8	4 496,5	-7 294,3	-61,9
1100	Физическая культура и спорт	1 394,1	1 150,0	-244,1	-17,5
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	835,9	834,9	-1,0	-0,1
Итого:		68 825,3	71 066,4	+2 241,1	+3,3

Как видно из приведенной выше таблицы по сравнению с 1 полугодием 2019 года исполнение городского бюджета по расходам в 1 полугодии 2020 года увеличилось на сумму 2 241,1 тыс.руб. или на 3,3%.

При этом в 1 полугодии 2020 года исполнение бюджета по расходам снизилось по сравнению с 1 полугодием 2019 года по следующим разделам:

- «Охрана окружающей среды» на 11,1 тыс.руб. или на 100%;
- «Социальная политика» на сумму 7 294,3 тыс.руб. или на 61,9%;
- «Физическая культура и спорт» на сумму 244,1 тыс.руб. или на 17,5%.

Раздел 4. Анализ расходов из резервного фонда администрации городского округа

В бюджете городского поселения резервный фонд на 2020 год утвержден в сумме 135,0 тыс.руб.

Согласно Отчету о расходовании средств резервного фонда на 01.07.2020 года, представленных Финансовым отделом, в течение 1 полугодия 2020 года израсходовано 12,7 тыс. руб. резервного фонда на приобретение инфракрасного термометра (бесконтактного) F01.

Раздел 5. Дефицит и источники финансирования дефицита бюджета

Первоначально бюджет муниципального образования город Суздаль на 2020 год утвержден с дефицитом в сумме 5 217,1 тыс. рублей. В связи с уточнением параметров бюджета города Суздаля Решением о бюджете на 2020 утвержден дефицит бюджета в сумме 59 560,1 тыс.руб. Источниками финансирования дефицита бюджета являются изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Бюджет муниципального образования город Суздаль за 1 полугодие 2020 года исполнен с дефицитом в сумме 16 956,5 тыс. руб.

Согласно Отчету кредиты кредитных организаций (в сальдированном выражении) составили в сумме 0,0 тыс. руб. Из них:

- получение заемных средств составило в сумме 1 500,0 тыс.руб.;
- погашение заемных средств составило в сумме (-) 1 500,0 тыс.руб.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского поселения составило -16 956,5 тыс.руб.

Фактический остаток средств на счете по учету средств городского бюджета на 01.07.2020 составил 42 603,5 тыс.руб.

Плановые показатели источников финансирования дефицита бюджета городского поселения в Отчете соответствуют Решению о бюджете на 2020 год.

Раздел 6. Муниципальный долг

Муниципальный долг по состоянию на 01.07.2020 составил 32 243,2 тыс.руб., в том числе:

- по кредитам от кредитных организаций 20 000,0 тыс.руб.;
- по муниципальным гарантиям 1 363,2 тыс.руб.;
- по бюджетным кредитам 10 880,0 тыс.руб.

Информация о структуре муниципального долга представлена в следующей таблице:

таблица 9 (тыс.руб.)

Наименование вида долговых обязательств	Остаток на 01.01.2020	Остаток на 01.07.2020	Изменение остатков
Кредиты коммерческих банков	20 000,0	20 000,0	-
Муниципальные гарантии	3 445,1	1 363,2	-2 081,9
Бюджетные кредиты	10 880,0	10 880,0	-
Всего	34 325,1	32 243,2	-2 081,9

Объем муниципального долга по состоянию на 01.07.2020 в сравнении с началом года уменьшился на общую сумму 2 081,9 тыс.руб. за счет погашения муниципальной гарантии.

таблица 10 (тыс.руб.)

Наименование вида долговых обязательств	Остаток на 01.01.2020	% в общей сумме долга	Остаток на 01.07.2020	% в общей сумме долга
Кредиты коммерческих банков	20 000,0	58,3	20 000,0	62,0
Муниципальные гарантии	3 445,1	10,0	1 363,2	4,2
Бюджетные кредиты	10 880,0	31,7	10 880,0	33,8
Всего	34 325,1	100,0	32 243,2	100,0

диаграмма 2



На **01.01.2020** основную часть в общей сумме долговых обязательств составляли кредиты коммерческих банков **58,3%**. По состоянию на **01.07.2020** в структуре муниципального долга основную часть также составляют кредиты коммерческих банков **62,0%**.

Согласно требованиям статьи 107 БК РФ при исполнении бюджета объем муниципального долга не может превышать предельный объем муниципального долга, установленный решением о бюджете на очередной финансовый год.

Решением о бюджете на **2020** год предельный объем муниципального долга установлен в размере **36 338,1** тыс.руб. По состоянию на **01.07.2020** объем муниципального долга составил **32 243,2** тыс.руб., что соответствует требованиям, установленным статьей 107 БК РФ.

Расходы на обслуживание муниципального долга за **1 полугодие 2020** года составили **834,9** тыс.руб., что на **1,0** тыс.руб. или на **0,1%** меньше расходов аналогичного периода **2019** года (**835,9** тыс.руб.).

Выводы:

1. По итогам **1 полугодия 2020** года бюджет города по доходам исполнен в сумме **54 109,9** тыс.руб., что составляет **29,2%** от уточненных годовых бюджетных назначений (**185 368,4** тыс.руб.). В сравнении с аналогичным периодом **2019** года поступление доходов снизилось на **11 024,1** тыс.руб. или на **16,9%**, в том числе, за счет снижения собственных доходов на **11 807,0** тыс.руб., и увеличения безвозмездных поступлений на **782,9** тыс.руб.

2. Кассовый план за **1 полугодие 2020** года по доходам бюджета исполнен на **100,0%**.

По налоговым доходам кассовый план перевыполнен на сумму **0,1** тыс.руб.

По неналоговым доходам кассовый план выполнен на **99,9%**, в бюджет недополучено **8,2** тыс.руб.

Безвозмездных поступлений привлечено в бюджет на **8,1** тыс.руб. больше кассового плана.

3. По расходам исполнение бюджета муниципального образования город Суздаль за **1 полугодие 2020** года составило **71 066,4** тыс.руб. или **29,0%** от уточненных годовых бюджетных ассигнований (**244 928,5** тыс.руб.). Кассовый план по расходам исполнен на **99,8%**.

4. Наименьший показатель исполнения расходов за **1 полугодие 2020** года сложился по разделам бюджетной классификации «Охрана окружающей среды» и «Образование» в

размере 0,0% от уточненных годовых бюджетных ассигнований. Наибольший показатель исполнения расходов за указанный период сложился по разделу бюджетной классификации «Социальная политика» в размере 87,6%.

5. В структуре отраслей деятельности наибольший удельный вес составили расходы по разделам «Общегосударственные вопросы» в размере 26,4% от общей суммы расходов бюджета и «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 33,4% от общей суммы расходов бюджета.

6. Наименьший процент исполнения расходов в разрезе распорядителей бюджетных средств за 1 полугодие 2020 года сложился по территориальной избирательной комиссии Суздальского района в размере 0,0%. Наибольший процент исполнения расходов за 1 полугодие 2020 года сложился по совету народных депутатов муниципального образования город Суздаль в размере 52,0%.

7. Бюджет муниципального образования город Суздаль за 1 полугодие 2020 года исполнен с дефицитом в сумме 16 956,5 тыс.руб.

8. Объем муниципального долга по состоянию на 1 июля 2020 г. в сравнении с началом года уменьшился на общую сумму 2 081,9 тыс.руб. и составил 32 243,2 тыс.руб., что не превышает предельный объем муниципального долга, установленный Решением о бюджете на 2020 год, в соответствии с требованиями ст. 107 БК РФ (36 338,1 тыс.руб.).

9. Расходы на обслуживание муниципального долга за 1 полугодие 2020 года составили 834,9 тыс.руб., что на 1,0 тыс.руб. или на 0,1% меньше расходов аналогичного периода 2019 года (835,9 тыс.руб.).

10. Резервный фонд администрации городского поселения утвержден в сумме 135,0 тыс.руб.

В течение 1 полугодия 2020 года израсходовано 12,7 тыс. руб. резервного фонда на приобретение инфракрасного термометра (бесконтактного) F01.

Рекомендации (предложения):

Совету народных депутатов города Суздаля принять к сведению отчет об исполнении бюджета города Суздаля за 1 полугодие 2020 года.

Инспектор Контрольно-счетной комиссии

Е.В. Алексеева