

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
КОМИССИЯ**



МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД СУЗДАЛЬ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на Отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль
за 3 месяца 2020 года.**

г. Суздаль

03.07.2020 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 3 месяца 2020 года.

Цель проверки:

- определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет муниципального образования город Суздаль за 3 месяца 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 Алексева Е.В.

Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль за 3 месяца 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 01.04.2020 г. произведен по данным отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль за 3 месяца 2020 г.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль за 3 месяца 2020 г. составлен финансовым отделом администрации город Суздаль, утвержден Постановлением Администрации муниципального образования город Суздаль от 15.06.2020г. № 278 и представлен в Контрольно-счетную комиссию на бумажном носителе 16.06.2020 г.

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета за 3 месяца 2020 года предоставлены отчеты о расходовании средств резервного фонда администрации города

Суздаль на 01.04.2020г. и резервного фонда города Суздаль для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций на 01.04.2020г.

При подготовке информации об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль за **3 месяца** 2020 года использовались также дополнительные материалы, представленные финансовым отделом администрации муниципального образования город Суздаль (далее – Финансовый отдел) по запросу Контрольно-счетной комиссии от **19 июня** 2020 г. исх. № **50**.

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 **05.03.2020 г. № 12**, показатели по расходам отражены в сумме бюджетных ассигнований на текущий финансовый год согласно утвержденной бюджетной росписи с учетом последующих изменений – **231 415,2** тыс. руб.

Раздел 1. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования город Суздаль за **3 месяца 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 **3 месяцев** было внесено **три изменения** в первоначально утвержденные назначения, при этом параметры бюджета уточнялись **3** раза.

В соответствии с данными отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Суздаль на **01.04.2020 года** и Решением Совета народных депутатов города Суздаля от **05 марта 2020 г. № 12** «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 2019 год составили:

- по доходам в сумме – **170 373,2** тыс. руб.;
- по расходам в сумме – **231 415,2** тыс. руб.;
- по источникам финансирования дефицита бюджета в сумме – **61 042,0** 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 в связи с уточнением расходных обязательств городского бюджета в ходе его исполнения.

Исполнение бюджета по основным характеристикам за **3 месяца 2020 года**

Показатели исполнения бюджета муниципального образования город Суздаль за **3 месяца 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 01.04.2020 (ф. 0503117)			
		Уточненный бюджет	Изменение плановых показателей	Исполнено по итогам 3 месяцев 2020 года	
				сумма	%
Доходы, всего:	152 572,0	170 373,2	+17 801,2	28 016,7	16,4
в т.ч.:					
- налоговые и неналоговые доходы;	111 556,4	129 256,4	+17 700,0	24 768,4	19,2
- прочие безвозмездные поступления	41 015,6	41 116,8	+101,2	3 248,3	7,9
Расходы, всего:	157 789,1	231 415,2	+73 626,1	27 348,6	11,8
в т.ч. расходы на мероприятия муниципальных программ	119 789,7	192 993,2	+73 204,1	Данные предоставляются по итогам года	
Дефицит (-)/Профицит (+)	-5 217,1	-61 042,0	+55 824,9	+668,1	

При проведении анализа вышеприведенных данных установлено следующее.

В результате уточнения параметров бюджета за **3 месяца 2020** года по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными назначениями:

- плановый годовой объем доходов увеличен на сумму **17 801,2** тыс.руб. или на **11,7%** за счет увеличения объема налоговых и неналоговых поступлений на **17 700,0** тыс.руб.и прочих безвозмездных поступлений на **101,2** тыс.руб. и составил **170 373,2** тыс.руб.;

- плановый годовой объем расходов увеличен на сумму **73 626,1** тыс.руб. или на **46,7%** за счет увеличения расходов на мероприятия муниципальных программ на **73 204,1** тыс.руб. и составил **231 415,2** тыс.руб.;

- дефицит бюджета составил **61 042,0** тыс.руб.

Показатели исполнения городского бюджета за 3 месяца 2020 года, утвержденные постановлением администрации муниципального образования город Суздаль от **15 июня 2020** г. № **278**, **соответствуют** данным отчета об исполнении бюджета городского поселения на **01.04.2020** ф. 0503117 (далее – Отчет).

Согласно Отчету по итогам **3 месяцев 2020** года городской бюджет по доходам исполнен в сумме **28 016,7** тыс.руб., что составляет **16,4** % от уточненных годовых бюджетных назначений, по расходам исполнение составило **27 348,6** тыс.руб. или **11,8** % от уточненных годовых бюджетных ассигнований. Бюджет исполнен с **профицитом** в сумме **668,1** 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 **192 993,2** тыс.руб. или **83,4%** от уточненной суммы плановых расходов (**231 415,2** 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 бюджетные ассигнования	Кассовый план за 3 месяца 2020 г.	Исполнено		Не исполнено
			тыс.руб.	%	
Доходы всего,	170 373,2	26 311,6	28 016,7	106,5	-
в т.ч. налоговые доходы	87 593,4	15 699,7	17 978,9	114,5	-
неналоговые доходы	41 663,0	7 086,2	6 789,5	95,8	296,7
безвозмездные поступления	41 116,8	3 525,7	3 248,3	92,1	277,4
Расходы	231 415,2	39 514,5	27 348,6	69,2	12 165,9

Кассовый план за 3 месяца 2020 года по доходам не исполнен на 106,5%, при этом по налоговым доходам перевыполнение плана составило 14,5%, по неналоговым доходам – невыполнение плана на 4,2%, по безвозмездным поступлениям – невыполнение плана на 7,9%.

Кассовый план за 3 месяца 2020 года по расходам исполнен на 69,2%. Невыполнение составило 12 165,9 тыс.руб. или 30,8% от показателя кассового плана.

Как следует из информации, представленной Финансовым отделом по запросу Контрольно-счетной комиссии, за отчетный период городским поселением исполнены долговые обязательства по бюджетным кредитам и кредитам от других кредитных организаций в сумме 2 690,3 тыс.руб., в том числе по муниципальным гарантиям – 1 190,3 тыс. рублей. 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 28 016,7 тыс.руб. или 16,4% годовых бюджетных назначений, утвержденных в объеме 170 373,2 тыс.руб.

В отчетном периоде исполнение бюджета по доходам обеспечено поступлением:

- налоговых и неналоговых доходов (далее – собственные доходы) в сумме 24 768,4 тыс.руб. или 19,2 % годовых бюджетных назначений, утвержденных в объеме 129 256,4 тыс.руб.;

- безвозмездных поступлений в сумме 3 248,3 тыс.руб. или 7,9 % годовых бюджетных назначений, утвержденных в объеме 41 116,8 тыс.руб.

Сравнительный анализ исполнения доходной части бюджета муниципального образования город Суздаль за 3 месяца 2019 и 2020 годов представлен в следующей таблице:

таблица 3 (тыс.рублей)

Наименование показателя	Уточненный план по доходам на год		Исполнение за 3 месяца		Отклонение исполнения 2020 года к 2019 году	Исполнение в %	
	2019	2020	2019	2020		2019	2020
Налоговые доходы:	101 902,3	87 593,4	14 478,3	17 978,8	+3 500,5	14,2	20,5
<i>Налоги на прибыль, доходы</i>	<i>22 350,0</i>	<i>21 438,0</i>	<i>4 283,4</i>	<i>4 570,6</i>	<i>+287,2</i>	<i>19,2</i>	<i>21,3</i>
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	<i>22 350,0</i>	<i>21 438,0</i>	<i>4 283,4</i>	<i>4 570,6</i>	<i>+287,2</i>	<i>19,2</i>	<i>21,3</i>
<i>Налог на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ</i>	<i>29 952,3</i>	<i>20 929,4</i>	<i>5 200,3</i>	<i>1 143,4</i>	<i>-4 056,9</i>	<i>17,4</i>	<i>5,5</i>
<i>Акцизы по подакцизным товарам</i>	<i>29 952,3</i>	<i>20 929,4</i>	<i>5 200,3</i>	<i>1 143,4</i>	<i>-4 056,9</i>	<i>17,4</i>	<i>5,5</i>
<i>Налоги на совокупный доход</i>	<i>600,0</i>	<i>83,0</i>	<i>82,0</i>	<i>1 297,7</i>	<i>+1 215,7</i>	<i>13,7</i>	<i>1563,5</i>
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	<i>600,0</i>	<i>83,0</i>	<i>82,0</i>	<i>1 297,7</i>	<i>+1 215,7</i>	<i>13,7</i>	<i>1563,5</i>
<i>Налог на имущество</i>	<i>49 000,0</i>	<i>45 143,0</i>	<i>4 912,6</i>	<i>10 967,1</i>	<i>+6 054,5</i>	<i>10,0</i>	<i>24,3</i>
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	<i>2 500,0</i>	<i>8 160,0</i>	<i>65,6</i>	<i>787,1</i>	<i>+721,5</i>	<i>2,6</i>	<i>9,6</i>
<i>Земельный налог</i>	<i>46 500,0</i>	<i>36 983,0</i>	<i>4 847,0</i>	<i>10 180,0</i>	<i>+5 333,0</i>	<i>18,2</i>	<i>27,5</i>
Неналоговые доходы:	28 935,3	41 663,0	7 152,4	6 789,6	-362,8	24,7	16,3

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	17 300,0	17 400,0	4 407,7	4 787,2	+379,5	25,5	27,5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2 000,3	2 000,0	854,7	615,3	-239,4	42,7	30,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5 000,0	15 218,0	149,5	351,7	+202,2	2,3	2,3
Административные платежи и сборы				-20,0	-20,0		
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	35,0	45,0	11,2	33,2	+22,0	32,0	73,8
Прочие неналоговые доходы	4600,0	7000,0	1 729,3	1 022,2	-707,1	37,6	14,6
Итого налоговых и неналоговых доходов:	130 837,6	129 256,4	21 630,8	24 768,4	+3 137,6	11,4	19,2
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч.	151 670,6	41 015,6	1 232,8	3 248,3	+2 015,5	0,8	7,9
Прочие безвозмездные поступления	301,9	101,2	-	-	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет.	-	-	-109,5	-	+109,5	-	-
Итого безвозмездных поступлений:	151 972,5	41 116,8	1 123,3	3 248,3	+2 125,0	6,7	7,9
Всего доходов:	282 810,1	170 373,2	22 754,1	28 016,7	+5 262,6	8,0	16,4

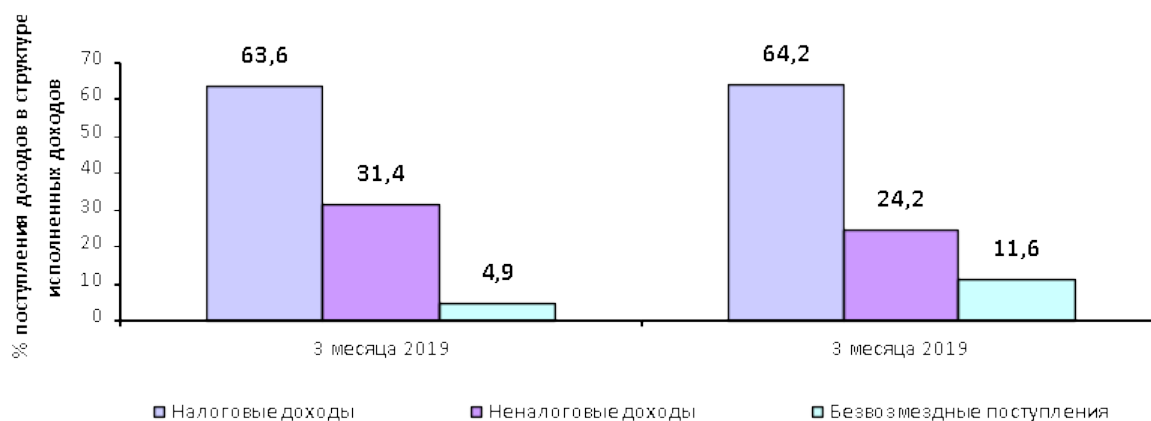
Как видно из приведенной выше таблицы, в сравнении с поступлением доходов за 3 месяца 2019 года (22 754,1 тыс.руб.) поступление доходов за 3 месяца 2020 года (28 016,7 тыс.руб.) увеличилось на 5 262,6 тыс.руб. или на 23,1%, в том числе за счет увеличения собственных доходов на 3 137,6 тыс.руб., и увеличения безвозмездных поступлений на 2 125,0 тыс.руб.

Увеличение объема собственных доходов и безвозмездных поступлений привело к изменению структуры доходов городского бюджета (диаграмма № 1). Удельный вес безвозмездных поступлений в отчетном периоде составил 11,6% от общего объема доходов. В сравнении: за 3 месяца 2019 года доля составляла 4,9% всех доходов, прирост составил 6,7 процентных пункта.

Доля налоговых доходов в отчетном периоде составила 64,2% от общего объема доходов, что на 0,6 процентных пункта больше аналогичного периода 2019 года.

Доля неналоговых доходов в отчетном периоде снизилась по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 7,2 процентных пункта и составила 24,2% от общего объема доходов.

диаграмма 1



Собственные доходы бюджета за 3 месяца 2020 года составили 24 768,4 тыс.руб. или 19,2% годовых бюджетных назначений, утвержденных в объеме 129 256,4 тыс.руб.

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

Налоговые доходы бюджета за 3 месяца 2020 года составили 17 978,8 тыс.руб. или 20,5% годовых бюджетных назначений, утвержденных в объеме 87 593,4 тыс.руб., что на 3 500,5 тыс.руб. или на 6,3% выше объема налоговых поступлений в городской бюджет за аналогичный период 2019 года.

Неналоговые доходы бюджета за 3 месяца 2020 года составили 6 789,6 тыс.руб. или 16,3% годовых бюджетных назначений, утвержденных в объеме 41 663,0 тыс.руб., что на 362,8 тыс.руб. или на 5,1% меньше объема неналоговых поступлений в городской бюджет за аналогичный период 2019 года.

Безвозмездные поступления в бюджет городского поселения за 3 месяца 2020 года составили 3 248,3 тыс.руб. или 7,9% от уточненного годового объема безвозмездных поступлений, что на 2 125,0 тыс.руб. или на 1,2 процентный пункт выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2019 года.

Таким образом, за 3 месяца 2020 года исполнение годовых плановых показателей бюджета муниципального образования город Суздаль по доходам в сравнении с аналогичным периодом 2019 года возросло на 8,4 процентных пункта.

Согласно данным кассового плана за 3 месяца 2020 года, представленного финансовым отделом, по собственным доходам бюджет исполнен на 108,7%.

Исполнение кассового плана по собственным доходам бюджета города за 3 месяца 2020 года на 8,5 процентных пункта выше исполнения бюджета по доходам за аналогичный период 2019 года (100,2%).

Информация по исполнению кассового плана по доходам бюджета города Суздаля за 3 месяца 2019 и 2020 годов представлена в следующей таблице:

таблица 4 (тыс.рублей)

Наименование показателя	3 месяца 2019 года			3 месяца 2020 года			
	Кассовый план	Фактически поступило	Исполнение, %	Кассовый план	Фактически поступило	Отклонение факта от плана	Исполнение, %
Налоговые доходы:	14 547,3	14 478,3	99,5	15 699,7	17 978,8	+2 279,1	114,5
Налог на доходы физических лиц	4 300,7	4 283,4	99,6	4 210,2	4 570,6	+360,4	108,6
Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	5 252,1	5 200,3	99,0	1 274,0	1 143,4	-130,6	89,7
Единый сельскохозяйственный налог	82,0	82,0	100,0	83,0	1 297,7	+1 214,7	в раз 15,6

Налог на имущество физических лиц	65,6	65,6	100,0	749,1	787,1	+38,0	105,1
Земельный налог	4 846,9	4 847,0	100,0	9 383,4	10 180,0	+796,6	108,5
Неналоговые доходы:	7 043,2	7 152,5	101,6	7 086,2	6 789,6	-296,6	95,8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	4 407,8	4 407,7	100,0	4 443,5	4 787,2	+343,7	107,7
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	745,4	854,7	114,7	717,8	615,3	-102,5	85,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	149,5	149,5	100,0	792,3	351,7	-440,6	44,4
Административные платежи и сборы					-20,0		
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	11,2	11,2	100,0	3,8	33,2	+29,4	в 8,7 раз
Прочие неналоговые поступления	1 729,3	1 729,3	100,0	1 128,8	1 022,2	-106,6	90,6
Итого налоговых и неналоговых доходов:	21 590,5	21 630,8	100,2	22 785,9	24 768,4	+1 982,5	108,7
Итого безвозмездных поступлений	1 232,8	1 123,3	91,1	3 525,7	3 248,3	-277,4	92,1
Всего доходов:	22 823,3	22 754,1	99,7	26 311,6	28 016,7	+1 705,1	106,5

Кассовый план по налоговым доходам за 3 месяца 2020 года исполнен на 106,5%, что на 6,8 процентных пункта выше аналогичного показателя 2019 года (99,7%).

Фактическое поступление налоговых доходов за 3 месяца 2020 года по сравнению с 3 месяцами 2019 года возросло на 3 500,5 тыс.руб. или на 24,2%. При этом показатели кассового плана по налоговым доходам за 3 месяца 2020 года по сравнению с аналогичными показателями за 3 месяца 2019 года увеличены на 1 152,4 тыс.руб. или на 7,9%.

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

- по неналоговым поступлениям - исполнение составило 95,8%, недополучено в бюджет 296,6 тыс.руб.

- по безвозмездным поступлениям – исполнение составило 92,1%, недополучено в бюджет 277,4 тыс.руб.

Кассовый план по неналоговым доходам за 3 месяца 2020 года исполнен на 95,8%, что на 5,8 процентных пункта ниже аналогичного показателя 2019 года (101,6%). Фактическое кассовое исполнение бюджета по неналоговым доходам за 3 месяца 2020 года по сравнению с 3 месяцами 2019 года снизилось на 362,9 тыс.руб. или на 5,1%. При этом показатели кассового плана по неналоговым доходам за 3 месяца 2020 года по сравнению с аналогичными показателями за 3 месяца 2019 года выше на 43,0 тыс.руб. или на 0,6%.

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 231 415,2 тыс.руб.

Согласно Отчету бюджет муниципального образования город Суздаль за 3 месяца 2020 года исполнен по расходам в сумме 27 348,6 тыс.руб. или 11,8% к уточненному годовому плану на 2020 год.

Сравнительный анализ исполнения кассового плана по расходам за 3 месяца 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.	%	
3 месяца 2019	344 876,6	23 611,6	24 046,7	101,8	-
3 месяца 2020	231 415,2	39 514,5	27 348,6	69,2	12 165,9
Отклонение показателей	-113 461,4	+15 902,9	+3 301,9	-32,6	-

Кассовый план по расходам за 3 месяца 2020 года исполнен на 69,2%, что ниже аналогичного показателя за 3 месяца 2019 года на 32,6 процентных пункта.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года плановый объем кассовых расходов за 3 месяца 2020 года увеличился на 15 902,9 тыс.руб., фактическое исполнение бюджета по расходам также увеличилось по сравнению с 3 месяцами 2019 года на 3 301,9 тыс.руб. За 3 месяца 2020 года не исполнено расходов от показателей кассового плана по расходам на сумму 12 165,9 тыс.руб.

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования город Суздаль за 3 месяца 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 01.04.2020	Процент исполнения к уточненным бюджетным ассигнованиям	Удельный вес в общей сумме расходов, %
0100	Общегосударственные вопросы	37 398,1	10 119,9	27,1	37,0
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	960,3	211,1	22,0	0,8
0400	Национальная экономика	98 981,1	1 470,0	1,5	5,4
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	57 466,7	9 328,9	16,2	34,1
0600	Охрана окружающей среды	-	-	-	-
0700	Образование	10,0	-	-	-
0800	Культура, кинематография, средства массовой информации	21 070,0	4 810,2	22,8	17,6
1000	Социальная политика	5 135,7	397,7	7,7	1,5
1100	Физическая культура и спорт	8 705,0	590,7	6,8	2,1
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	1 688,2	420,1	24,9	1,5
Итого:		231 415,2	27 348,6	11,8	

Как видно из приведенной выше таблицы, наименьший показатель исполнения расходов за 3 месяца 2020 года сложился по разделу бюджетной классификации «Национальная экономика» в размере 1,5% от плановых бюджетных ассигнований. Наибольший показатель исполнения расходов за указанный период сложился по разделу бюджетной классификации «Общегосударственные вопросы» в размере 27,1%.

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

- «Общегосударственные вопросы» в размере **37,0%** от общей суммы расходов бюджета;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере **34,1%** от общей суммы расходов бюджета.

Наименьший удельный вес занимают расходы на образование – **0,0%** и национальную безопасность и правоохранительную деятельность – **0,8%**.

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

Исполнение бюджета муниципального образования город Суздаль за **3 месяца 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 01.04.2020	Процент исполнения
Совет народных депутатов муниципального образования город Суздаль	1 108,7	265,1	23,9
Администрация города Суздаля	224 186,6	25 828,4	11,5
Контрольно-счетная комиссия муниципального образования город Суздаль	889,0	176,8	19,9
Территориальная избирательная комиссия Суздальского района	667,0	-	-
Финансовый отдел администрации города Суздаля	4 563,9	1 078,3	23,6
ИТОГО:	231 415,2	27 348,6	11,8

Как видно из приведенной выше таблицы процент исполнения расходной части бюджета за **3 месяца 2020** года в разрезе РБС варьируется от **11,5%** до **23,9%** от утвержденных бюджетных ассигнований.

Исполнение расходов выше **20,0%** от утвержденных бюджетных ассигнований сложилось по следующим РБС:

- Совет народных депутатов муниципального образования город Суздаль (**23,9%**);
- Финансовый отдел администрации города Суздаля (**23,6%**).

Наибольший процент исполнения расходов за **3 месяца 2020** года сложился по Совету народных депутатов муниципального образования город Суздаль в размере **23,9%**.

Исполнение расходов ниже **20,0%** от утвержденных бюджетных ассигнований сложилось по следующим РБС:

- Администрация города Суздаля (**11,5%**);
- Контрольно-счетная комиссия муниципального образования город Суздаль (**19,9%**);
- Территориальная избирательная комиссия Суздальского района (**0,0%**).

Наименьший процент исполнения расходов за **3 месяца 2020** года сложился по территориальной избирательной комиссии Суздальского района **0,0%**.

Исполнение расходов бюджета по отраслям за **3 месяца 2019 и 2020** годов представлено в следующей таблице:

таблица 8 (тыс.рублей)

Код	Наименование раздела бюджетной классификации	Исполнение по состоянию на 01.04.2019	Исполнение по состоянию на 01.04.2020	Отклонение исполнения за 3 месяца 2020 г к 3 месяцам 2019 г	
				тыс.руб.	%
0100	Общегосударственные вопросы	7 952,6	10 119,9	+2 167,3	+27,2
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	201,5	211,1	+9,6	+4,8
0400	Национальная экономика	1 462,3	1 470,0	+7,7	+0,5
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	9 909,9	9 328,9	-581,0	-5,9
0600	Охрана окружающей среды	7,2	-	-7,2	-100,0
0700	Образование	-	-	-	-
0800	Культура, кинематография, средства массовой информации	3 254,3	4 810,2	+1 555,9	+47,8
1000	Социальная политика	198,3	397,7	+199,4	+100,6
1100	Физическая культура и спорт	647,5	590,7	-56,8	-8,8
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	413,2	420,1	+6,9	+1,7
Итого:		24 046,7	27 348,6	+3 301,9	+13,7

Как видно из приведенной выше таблицы по сравнению с 3 месяцами 2019 года исполнение городского бюджета по расходам за 3 месяца 2020 года увеличилось на сумму 3 301,9 тыс.руб. или на 13,7%. При этом за 3 месяца 2020 года исполнение бюджета по расходам снизилось по сравнению с 3 месяцами 2019 года по следующим разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 581,0 тыс.руб. или на 5,9%;
- «Охрана окружающей среды» на сумму 7,2 тыс.руб. или на 100%;
- «Физическая культура и спорт» на сумму 56,8 тыс.руб. или на 8,8%.

Раздел 4. Анализ расходов из резервного фонда администрации муниципального образования город Суздаль

В бюджете городского поселения резервный фонд на 2019 год утвержден в сумме 135,0 тыс.руб.

Согласно Отчетам о расходовании средств резервного фонда на 01.04.2020 года, представленных Финансовым отделом, в течение 3 месяцев 2020 года расходов по резервному фонду не производилось.

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 городского поселения Решением о бюджете на 2020 утвержден дефицит бюджета в сумме 61 042,0 тыс.руб. Источниками финансирования дефицита бюджета являются изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 61 721,9 тыс.руб., кредиты кредитных организаций на сумму 3 000,0 тыс. руб., бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (-)3 680,0 тыс. руб.

Бюджет муниципального образования город Суздаль за 3 месяца 2020 года исполнен с профицитом в сумме 668,1 тыс. руб.

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

- получение кредитов от кредитных организаций 1 500,0 тыс. руб.
- погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями (-)1 500,0 тыс.руб.;

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского поселения составило -668,1 тыс.руб.

Фактический остаток средств на счете по учету средств бюджета городского поселения на **01.04.2020** составил **61 710,0** 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 **01.04.2020** составил **33 134,8** тыс.руб., в том числе:

- по кредитам от кредитных организаций **20 000,0** тыс.руб.;
- по муниципальным гарантиям **2 254,8** тыс.руб.;
- по бюджетным кредитам **10 880,0** тыс.руб.

Информация о структуре муниципального долга представлена в следующей таблице:

таблица 9 (тыс.рублей)

Наименование вида долговых обязательств	Остаток на 01.01.2020	Остаток на 01.04.2020	Изменение остатков
Кредиты коммерческих банков	20 000,0	20 000,0	-
Муниципальные гарантии	3 445,1	2 254,8	-1 190,3
Бюджетные кредиты	10 880,0	10 880,0	-
Всего	34 325,1	33 134,8	-1 190,3

Объем муниципального долга по состоянию на **01.04.2020** в сравнении с началом года уменьшился на общую сумму **1 190,3** 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 01.04.2019	% в общей сумме долга
Кредиты коммерческих банков	20 000,0	58,3	20 000,0	60,4
Муниципальные гарантии	3 445,1	10,0	2 254,8	6,8
Бюджетные кредиты	10 880,0	31,7	10 880,0	32,8
Всего	34 325,1	100,0	33 134,8	100,0

диаграмма 2



На **01.01.2020** основную часть в общей сумме долговых обязательств составляли кредиты от кредитных организаций **58,3%**. По состоянию на **01.04.2020** в структуре

муниципального долга основную часть также составляют кредиты от кредитных организаций 60,4%.

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 01.04.2020 объем муниципального долга составил 33 134,8 тыс.руб., что соответствует требованиям, установленным статьей 107 БК РФ.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 3 месяца 2020 года составили 420,1 тыс.руб., что на 6,9 тыс.руб. или на 1,7 % больше расходов аналогичного периода 2019 года (413,2 тыс.руб.).

Выводы:

1. По итогам 3 месяцев 2020 года городской бюджет по доходам исполнен в сумме 28 016,7 тыс.руб., что составляет 16,4% от уточненных годовых бюджетных назначений (170 373,2 тыс.руб.). В сравнении с аналогичным периодом 2019 года поступление доходов увеличилось на 5 262,6 тыс.руб. или на 23,1%, в том числе за счет увеличения собственных доходов на 3 137,6 тыс.руб., и увеличения безвозмездных поступлений на 2 125,0 тыс.руб.

2. Кассовый план за 3 месяца 2020 года по доходам бюджета перевыполнен на 1 705,1 тыс. руб. или на 6,5%.

По налоговым доходам кассовый план исполнен на сумму 17 978,8 тыс.руб. или на 114,5%.

По неналоговым доходам кассовый план исполнен на 95,8%. Недополучено доходов на сумму 296,6 тыс.руб.

3. По расходам исполнение бюджета муниципального образования город Суздаль за 3 месяца 2020 года составило 27 348,6 тыс.руб. или 11,8% от уточненных годовых бюджетных ассигнований (231 415,2 тыс.руб.). Кассовый план по расходам исполнен на 69,2%.

4. Наименьший показатель исполнения расходов за 3 месяца 2020 года сложился по разделу бюджетной классификации «Национальная экономика» в размере 1,5% от уточненных годовых бюджетных ассигнований. Наибольший показатель исполнения расходов за указанный период сложился по разделу бюджетной классификации «Общегосударственные вопросы» в размере 27,1%.

5. В структуре отраслей деятельности наибольший удельный вес составили расходы по разделам «Общегосударственные вопросы» в размере 37,0% от общей суммы расходов бюджета и «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 34,1% от общей суммы расходов бюджета.

6. Наименьший процент исполнения расходов в разрезе распорядителей бюджетных средств за 3 месяца 2020 года сложился по Территориальной избирательной комиссии Суздальского района (0,0%) и Администрации города Суздаля в размере 11,5%. Наибольший процент исполнения расходов за 3 месяца 2020 года сложился по Совету народных депутатов муниципального образования город Суздаль в размере 23,9%.

7. Бюджет муниципального образования город Суздаль за 3 месяца 2020 года исполнен с профицитом в сумме 668,1 тыс.руб.

8. Объем муниципального долга по состоянию на 1 апреля 2020 г. в сравнении с началом года уменьшился на общую сумму 1 190,3 тыс.руб. и составил 33 134,8 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 3 месяца 2020 года составили 420,1 тыс.руб., что на 6,9 тыс.руб. или на 1,7% больше расходов аналогичного периода 2019 года (413,2 тыс.руб.).

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

В течение 3 месяцев 2020 года расходов по резервному фонду не производилось.

Рекомендации (предложения):

Совету народных депутатов города Суздаля принять к сведению отчет об исполнении бюджета города Суздаля за 3 месяца 2020 года.

Инспектор Контрольно-счетной комиссии

Е.В. Алексеева