

|  |
| --- |
|  |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**  **МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД САЯНОГОРСК** |

**Заключение на отчет об исполнении бюджета**

**муниципального образования город Саяногорск**

**за 9 месяцев 2021 года**

город Саяногорск от 16 ноября 2021 года

Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Саяногорск за 9 месяцев 2021 года, утвержденный Постановлением Администрации муниципального образования город Саяногорск от 10.11.2021 № 709 (далее – Отчет, Постановление от 10.11.2021 № 709), подготовлено Контрольно-счетной палатой муниципального образования город Саяногорск в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 7 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании город Саяногорск», утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования город Саяногорск от 22.02.2012 № 109 (с последующими изменениями), статьи 8 главы III Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования город Саяногорск, принятого решением Совета депутатов муниципального образования г.Саяногорск от 15.09.2016 № 44.

В результате рассмотрения представленного Отчета установлено следующее:

**1. Общая характеристика исполнения бюджета за 9 месяцев 2021 года**

1.1. Бюджет муниципального образования город Саяногорск на 2021 год утвержден решением Совета депутатов муниципального образования город Саяногорск от 22.12.2020 № 266 «О бюджете муниципального образования город Саяногорск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Решение № 266 от 22.12.2020) со следующими основными характеристиками:

- общий объем доходов – ***1 632 719,7*** тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные трансферты), согласно Закону Республики Хакасия «О республиканском бюджете Республики Хакасия на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» ***– 878 316,5*** тыс. рублей;

- общий объем расходов – ***1 693 209,9*** тыс. рублей;

- дефицит ***– 60 490,2*** тыс. рублей.

Дефицит бюджета превысил ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ) и составил 16,18%.

В течение 9 месяцев 2021 года в Решение № 266 от 22.12.2020 были внесены изменения решениями Совета депутатов муниципального образования город Саяногорск:

- от 16.03.2021 № 268 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования город Саяногорск от 22.12.2020 №266 «О бюджете муниципального образования город Саяногорск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»» (далее - Решение № 268 от 16.03.2021);

- от 21.09.2021 № 302 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования город Саяногорск от 22.12.2020 №266 «О бюджете муниципального образования город Саяногорск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»» (далее - Решение № 302 от 21.09.2021).

В результате внесенных изменений, бюджет утвержден с новыми основными характеристиками:

- общий объем доходов –  ***1 884 396,8*** тыс. рублей, в том числе, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные трансферты), согласно Закону Республики Хакасия «О республиканском бюджете Республики Хакасия на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» – ***1 010 909,0*** тыс. рублей.

- общий объем расходов **–**  ***1 927 515,0*** тыс. рублей;

- дефицит **–** ***43 118,2*** тыс. рублей.

Дефицит бюджета превышает ограничение (10%), установленное статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ, на сумму снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

1.2. Согласно представленному Отчету, основные параметры бюджета муниципального образования город Саяногорск за 9 месяцев 2021 года характеризуются следующими данными:

- исполнение общего объема доходов – 1 320 797,5 тыс. рублей, или 70,1% к объему доходов на 2021 год, по сравнению с 9 месяцами 2020 года (1 142 110,7 тыс. рублей) объем доходов увеличился на 15,6%;

- исполнение общего объема расходов – 1 235 386,4 тыс. рублей, или 64,1% к объему расходов на 2021 год, по сравнению с 9 месяцами 2020 года (1 119 238,0 тыс. рублей) объем расходов увеличился на 10,4%;

- превышение доходов над расходами (профицит) составляет 85 411,1 тыс. рублей. Плановые показатели дефицита бюджета, предусмотренные Решением № 302 от 21.09.2021, утверждены в объеме 43 118,2 тыс.рублей.

**2. Исполнение бюджета по доходам**

Анализ исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2021 года, по сравнению с плановыми назначениями на 2021 год, представлен в Приложении № 1 к данному заключению.

Общая сумма доходов, поступивших в бюджет муниципального образования город Саяногорск за 9 месяцев 2021 года, составила 1 320 797,5 тыс. рублей и увеличилась по сравнению с 9 месяцами 2020 года (1 142 110,7 тыс. рублей) на 178 686,8 тыс. рублей, или на 15,6%. Общий процент исполнения доходной части составил 70,1%.

Налоговые доходы за 9 месяцев 2021 года составили 508 367,3 тыс. рублей, и увеличились по сравнению с 9 месяцами 2020 года (460 727,9 тыс.рублей) на 47 639,4 тыс.рублей или на 10,3%.

Процент исполнения по налоговым доходам составил 67,4%, из них:

- наибольший процент исполнения по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – 106,1%;

- наименьший процент исполнения по налогу на имущество физических лиц – 10,7%.

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2021 года составили 57 575,5 тыс. рублей, и увеличились по сравнению с 9 месяцами 2020 года (40 771,9 тыс.рублей) на 16 803,6 тыс.рублей или на 41,2%.

Процент исполнения по неналоговым доходам составил 75%, из них:

- наибольший процент исполнения по штрафам, санкциям и возмещению ущерба – 92,9%;

- наименьший процент исполнения по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – 50%.

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2021 года составили 754 854,7 тыс. рублей, процент исполнения 71,7%, из них:

- исполнение по дотациям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составляет 75,0%;

- исполнение по субсидиям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составляет 31,0%;

- исполнение по субвенциям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составляет 80,0%;

- исполнение по иным межбюджетным трансфертам составляет 48,3%;

- исполнение по прочим безвозмездным поступлениям составляет 100%.

**3. Исполнение бюджета по расходам**

3.1. Решением № 302 от 21.09.2021 утверждены плановые показатели по расходам бюджета муниципального образования город Саяногорск на 2021 год в сумме 1 927 515,0 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам за 9 месяцев 2021 года составило 1 235 386,4 тыс. рублей, или 64,1% к годовым плановым назначениям утвержденным решением № 302 от 21.09.2021.

Показатели исполнения бюджета муниципального образования город Саяногорск за 9 месяцев 2021 года, в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС), представлены в Приложении № 2 к заключению.

Анализ сведений, отраженных в Приложении № 2 к заключению, показал, что процент исполнения расходов по ГРБС колеблется от 40,5% - по Комитету по жилищно-коммунальному хозяйству и транспорту г.Саяногорска до 72,9% - по «Бюджетно-финансовому управлению администрации города Саяногорска».

**4. Анализ состояния и динамики кредиторской задолженности**

4.1. Сведения о кредиторской задолженности главных распорядителей бюджетных средств, представлены «Бюджетно-финансовым управлением администрации города Саяногорска», по запросу Контрольно-счетной палаты.

Согласно сведениям по кредиторской задолженности на 01.10.2021 кредиторская задолженность местного бюджета составила 42 679,4 тыс. рублей и увеличились по сравнению с 9 месяцами 2020 года (34 856,4 тыс.рублей) на 7 823,0 тыс.рублей или на 22,4%.

Значительное (в 4,6 раза) увеличение кредиторской задолженности за счет средств местного бюджета наблюдается по Городскому отделу образования г.Саяногорска, так по состоянию на 01.10.2020 задолженность составляла 1 912,7 тыс.рублей, по состоянию на 01.10.2021 составляет 8 723,9 тыс.рублей.

Наибольшая сумма кредиторской задолженности фиксируется по Саяногорскому городскому отделу культуры и по состоянию на 01.10.2021 составляет 13 865,4 тыс.рублей или 32,5% от общей суммы кредиторской задолженности местного бюджета.

*Наличие кредиторской задолженности и ее увеличение свидетельствует о риске дополнительных расходов местного бюджета в связи с применением со стороны поставщиков и подрядных организаций мер ответственности за просрочку оплаты поставленных товаров, выполненных работ.*

**5. Исполнение бюджета по муниципальным программам**

5.1. Показатели исполнения бюджета муниципального образования город Саяногорск по муниципальным программам (далее – МП) за 9 месяцев 2021 года представлены в Приложении № 3 к заключению.

5.2. Из 18-ти МП, утвержденных Решением № 302 от 21.09.2021, за 9 месяцев 2021 года финансировались 17 программ, или 94,4% от общего количества программ.

Общий процент исполнения по МП составляет 63,9%, из них три программы с наименьшим процентом исполнения (менее 20%), а именно:

- МП «Развитие информационного общества муниципального образования город Саяногорск» - 5,6%;

- МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории муниципального образования город Саяногорск» - 14,0%;

- МП «Специальная оценка условий труда в муниципальных учреждениях муниципального образования г. Саяногорск» – 18,2%;

По МП «Улучшение экологического состояния муниципального образования город Саяногорск» исполнение отсутствует.

Наибольший процент исполнения за 9 месяцев 2021 года (более 75%):

- МП «Обеспечение жильем молодых семей» – 83,3%;

-МП «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании г. Саяногорск» – 77,3%;

- МП «Управление муниципальными финансами и обслуживание муниципального долга» - 76,2%.

**6. Исполнение бюджета по использованию средств дорожного фонда муниципального образования город Саяногорск за 9 месяцев 2021 года**

В соответствии с частью 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, Решением Совета депутатов муниципального образования г. Саяногорск от 24.12.2013 № 115 «О создании дорожного фонда муниципального образования город Саяногорск» утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования город Саяногорск (далее – Порядок № 115).

Плановые назначения дорожного фонда на 2021 год утверждены Решением № 302 от 21.09.2021 в объеме 38 983,1 тыс.рублей, в том числе за счет:

- налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) – 3 964,8 тыс.рублей;

- субсидии бюджетам городских округов на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения) – 35 000,0 тыс.рублей;

- бюджетных ассигнований дорожного фонда не использованных в 2020 году - 18,3 тыс.рублей.

Поступления средств дорожного фонда за 9 месяцев 2021 года составили 7 323,0 тыс.рублей, или 18,8% от запланированных. Отчетные данные по поступлениям соответствуют данным отраженным в Приложении № 1 к Постановлению от 10.11.2021 № 709 по показателю – «налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (поступление акцизов по подакцизным товарам)».

Фактическое выполнение мероприятий за счет средств дорожного фонда составило 11 070,8 тыс.рублей или 28,4% к плановым назначениям. Кассовое расходование за 9 месяцев 2021 года составило 6 976,9 тыс.рублей. В Приложении № 5 к Постановлению от 10.11.2021 № 709 указано, что окончание работ планируется в 4 квартале 2021 года.

Главным распорядителем бюджетных ассигнований дорожного фонда, согласно ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования город Саяногорск на 2021 год (приложение № 9 к Решению №302 от 21.09.2021), является Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству и транспорту города Саяногорска.

**7. Результат исполнения бюджета за 9 месяцев 2021 года, источники покрытия дефицита бюджета**

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования город Саяногорск за 9 месяцев 2021 года, бюджет исполнен с профицитом (превышение доходов над расходами) в сумме 85 411,1 тыс. рублей.

Согласно Балансу по операциям кассового обслуживания исполнения бюджета (форма 0503150) остаток средств бюджета на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание на 01.10.2021 составил 33 616,0 тыс.рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Саяногорск за 9 месяцев 2021 года представлены в Приложении № 2 к Постановлению от 10.11.2021 № 709.

Источниками покрытия дефицита бюджета являются:

а) кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации, из них:

- привлечение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации, при плане 65 000,0 тыс. рублей, исполнено 0,0 тыс. рублей;

- погашение кредитов, полученных от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации, при плане 95 000,0 тыс. рублей, исполнено 90 000,0 тыс. рублей;

б) бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них:

- привлечение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации, при плане 65 000,0 тыс.рублей, исполнено 65 000,0 тыс.рублей;

- погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации, при плане 65 458,0 тыс. рублей, исполнено 458,0 тыс. рублей;

в) изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

**Выводы:**

1. За 9 месяцев 2021 года объем доходов составил 1 320 797,5 тыс. рублей, или 70,1% к объему доходов на 2021 год, из них:

- налоговые доходы составили 508 367,3 тыс.рублей, процент исполнения 67,4%;

- неналоговые доходы составили 57 575,5 тыс.рублей, процент исполнения 75%;

- безвозмездные поступления составили 754 854,7 тыс.рублей, процент исполнения 71,7%.

2. За 9 месяцев 2021 года объем расходов составил 1 235 386,4 тыс. рублей, или 64,1% к объему расходов на 2021 год.

3. За 9 месяцев 2021 года бюджет исполнен с профицитом (превышение доходов над расходами) в сумме 85 411,1 тыс. рублей.

4. На 01.10.2021 кредиторская задолженность местного бюджета составила 42 679,4 тыс. рублей и увеличились по сравнению с 9 месяцами 2020 года (34 856,4 тыс.рублей) на 7 823,0 тыс.рублей или на 22,4%.

Значительное (в 4,6 раза) увеличение кредиторской задолженности за счет средств местного бюджета наблюдается по Городскому отделу образования г.Саяногорска, так по состоянию на 01.10.2020 задолженность составляла 1 912,7 тыс.рублей, по состоянию на 01.10.2021 составляет 8 723,9 тыс.рублей.

Наибольшая сумма кредиторской задолженности фиксируется по Саяногорскому городскому отделу культуры и по состоянию на 01.10.2021 составляет 13 865,4 тыс.рублей или 32,5% от общей суммы кредиторской задолженности местного бюджета.

5. Из 18-ти МП, утвержденных Решением № 302 от 21.09.2021, за 9 месяцев 2021 года финансировались 17 программ, или 94,4 % от общего количества программ.

Общий процент исполнения по МП составляет 63,9%.

6. За 9 месяцев 2021 года поступления средств дорожного фонда составили 7 323,0 тыс.рублей, или 18,8% от запланированных. Фактическое выполнение мероприятий за счет средств дорожного фонда составило 11 070,8 тыс.рублей. Кассовое расходование за 9 месяцев 2021 года составило – 6 976,9 тыс.рублей.

Председатель Контрольно-счетной палаты

муниципального образования город Саяногорск О.Ю.Воронина