



**КОНТРОЛЬНО – СЧЁТНАЯ
ПАЛАТА**

городского округа
Большой Камень

г. Большой Камень

от 22 октября 2021 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 41

к отчету администрации городского округа Большой Камень об исполнении бюджета городского округа Большой Камень за 9 месяцев 2021 года

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Большой Камень на отчет об исполнении бюджета городского округа Большой Камень за 9 месяцев 2021 года (далее – заключение) подготовлено в соответствии со статьей 9 Федерального Закона Российской Федерации «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 07.02.2011 № 6-ФЗ и пунктом 1.10 плана работы контрольно-счетной палаты.

В первоначальной редакции решения Думы городского округа Большой Камень от 03 декабря 2020 года № 360 «О бюджете городского округа Большой Камень на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – решение о бюджете № 360) основные характеристики бюджета городского округа утверждены:

по доходам бюджета в сумме 1 203 954,46 тыс. рублей;
и расходам бюджета в сумме 1 254 455,29 тыс. рублей;
размер дефицита в сумме 50 500,83 тыс. рублей.

В период с декабря 2020 года по сентябрь 2021 года решениями Думы городского округа «О внесении изменений в решение о бюджете № 360 внесены пять изменений (от 22.12.2021 № 371; от 28.01.2021 № 382; от 25.03.2021 № 399; от 29.04.2021 № 411; от 27.05.2021 № 421; от 29.06.2021 № 443; от 29.07.2021 № 443; от 17.08.2021 № 447).

В результате основные параметры бюджета городского округа Большой Камень значительно изменились и по состоянию на 01.10.2021 составили:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета городского округа в сумме 2 021 943,84 тыс. рубля;
- общий объем расходов бюджета городского округа в сумме 2 192 248,06 тыс. рублей;

- размер дефицита бюджета городского округа в сумме 170 304,22 тыс. рубля.

Размер дефицита бюджета составил 22,35% от утвержденного общего годового объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не превышает размер, установленный пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, поскольку источником финансирования дефицита бюджета установлено снижение остатка денежных средств, сложившегося на едином счете бюджета городского округа по состоянию на 01.01.2021.

По сравнению с первоначально утвержденными бюджетные назначения в 2021 году увеличены по доходам на 67,95%, по расходам – на 74,76 %.

Показатели сводной бюджетной росписи по расходам бюджета выше бюджетных ассигнований, утвержденных решением Думы городского округа Большой Камень от 03 декабря 2020 года № 360 «О бюджете городского округа Большой Камень на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции от 17.08.2021 № 447) в сумме 1 336,80 тыс. рублей, что обусловлено внесением изменений в сводную бюджетную роспись в части изменения межбюджетных трансфертов, в рамках полномочий начальника управления финансов, установленных пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.

Исполнение бюджета городского округа Большой Камень за девять месяцев 2021 года составило 1 168 583,01 тыс.рублей или 57,80% по доходам и 1 298 447,76 тыс.рублей или 59,19 % по расходам.

Таблица 1 (тыс. рублей)

№п/п	Показатели	СПРАВОЧНО исполнение по состоянию на 01.10.2020	Уточненные бюджетные назначения на 01.10.2021	исполнение по состоянию на 01.10.2021	отклонение исполнения от плана	
					сумма	%
1	2	3	4	5	6=5-4	6=5/4
1.	Доходы, в том числе:	1 280 486,96	2 021 943,85	1 168 583,01	-853 360,84	57,80
1.1	налоговые и неналоговые доходы	654 508,83	899 176,52	475 461,34	-423 715,18	52,88
1.2	Безвозмездные поступления	625 978,13	1 122 767,33	693 121,67	-429 645,66	61,73
2	Расходы	1 221 929,39	2 193 584,94	1 298 447,76	-895 137,18	59,19
3	дефицит (-), профицит(+)	58 557,57	-171 641,09	-129 864,75	X	X

Бюджет городского округа за девять месяцев текущего года исполнен почти на уровне аналогичного периода 2020 года. Незначительно снизилась доходная часть бюджета (-111 903,95 тыс.рублей) и так же незначительно увеличилась расходная часть бюджета (+76 518,37 тыс.рублей).

Размер резервного фонда, утверждённый решением Думы городского округа Большой Камень от 03 декабря 2020 года № 360 «О бюджете городского округа Большой Камень на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в сумме 691,69 тыс. рублей не превышает предельный размер установленный пунктом 3 статьи 81 Бюджетного Кодекса РФ (3%) от общего объема расходов.

ДОХОДЫ

За 9 месяцев 2021 года доходная часть бюджета городского округа Большой Камень исполнена в сумме 1 168 583,01 тыс. рублей, или 57,80 % годовых бюджетных назначений, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 475 461,34 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 693 121,67 тыс. рублей. В структуре доходов их доля составила 40,69 % и 59,31 % соответственно.

Структура поступлений налоговых и неналоговых доходов за девять месяцев 2021 года по отношению к аналогичному периоду прошлого года практически не изменилась. Основными доходными источниками в составе налоговых и неналоговых доходов бюджета, как и прежде, остается налог на доходы физических лиц, который составляет 66,20% (2020 -73,70%), налоги на имущество –5,81% (2020-5,44%), налоги на совокупный доход 9,30 % (2020 – 10,48% и доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности 9,13% (2020– 5,12%).

Анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета за девять месяцев 2021 года в сравнении с исполнением 2020 года за аналогичный период представлен в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

Наименование источника доходов	СПРАВОЧНО Исполнение 9 месяцев 2020 года	Уточненный план на 01.10.2021	Исполнение 9 месяцев 2021 года	Отклонение показателей исполнения от плана	% исполнен ия текущего года	% исполнения текущего года к 2020 году
1	2	3	4	5=4-3	6=4/3	7=4/2
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	654 508,82	899 176,51	475 461,34	-423 715,17	52,88	72,64
Налоговые доходы	599 322,52	623 965,66	400 775,49	-223 190,17	64,23	66,87
Налог на доходы физических лиц	482 339,40	485 870,45	314 714,79	-171 155,66	64,77	65,25
Акцизы	8 501,56	13 031,21	9 663,08	-3 368,13	74,15	113,66
Упрощенная система налогообложения	0,00	4 000,00	1 494,78	-2 505,22	37,37	#ДЕЛ/0!
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	14 126,29	5 350,00	5 398,36	48,36	100,90	38,21
Единый сельскохозяйственный налог	53 935,36	30 500,00	28 157,11	-2 342,89	92,32	52,21

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	509,49	12 300,00	9 128,72	-3 171,28	74,22	1791,74
Налог на имущество физических лиц	2 807,45	16 174,00	4 141,48	-12 032,52	25,61	147,52
Земельный налог	32 758,25	50 635,00	23 448,72	-27 186,28	46,31	71,58
Государственная пошлина	4 344,72	6 105,00	4 628,45	-1 476,55	75,81	106,53
Неналоговые доходы	55 186,30	275 210,85	74 685,85	-200 525,00	27,14	135,33
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	33 461,35	49 776,19	43 396,16	-6 380,03	87,18	129,69
Доходы от использования природных ресурсов	819,05	1 072,72	942,60	-130,12	87,87	115,08
Доходы от платных услуг и компенсации затрат государству	41,51	142,28	166,08	23,80	116,73	400,10
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	13 264,15	87 343,71	12 983,11	-74 360,60	14,86	97,88
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 578,63	2 345,74	7 020,18	4 674,44	299,27	196,17
Прочие неналоговые доходы	4 021,61	134 530,21	10 177,72	-124 352,49	7,57	253,08

Средний уровень исполнения бюджета по налоговым и неналоговым доходам за 9 месяцев составляет всего 52,88%, что значительно ниже показателя аналогичного периода прошлого года (76,75%). Одним из факторов, приведших к значительному снижению фактически поступивших в бюджет городского округа средств по сравнению с прогнозными показателями, является завышение администратором поступлений (МИ ФНС России №1) при формировании бюджета прогноза поступлений налога на доходы физических лиц.

При исполнении доходов бюджета городского округа в среднем на уровне 53 % прогноза доходов на 2021 год из 15 подгрупп, входящих в группу налоговых и неналоговых доходов, ниже среднего уровня исполнены доходы по 5 подгруппам (упрощенная система налогообложения, налог на имущество физических лиц; земельный налог; доходы от продажи материальных и нематериальных активов; прочие неналоговые доходы). Низкое исполнение по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу обусловлено не наступлением установленных сроков платежей.

Прогнозные объемы поступлений по подгруппам «доходы от продажи материальных и нематериальных активов» и «прочие неналоговые доходы», исполненные за 9 месяцев только на 14,86% и 7,57% соответственно, вызывают

сомнение в реальности их исполнения, поскольку указанные доходы спланированы администратором поступлений «администрация городского округа Большой Камень» без подтверждающих расчетов и обоснований. При отсутствии в ближайшее время корректировки объемов вышеуказанных доходов до их реального обоснованного значения, существуют риски, связанные с недостатком средств бюджета для оплаты действующих расходных обязательств.

Налоговые и неналоговые доходы за 9 месяцев 2021 года исполнены в сумме 475 461,34 тыс. рублей, что ниже по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 179 047,49 тыс. рублей или на 27,35%.

Отрицательной динамикой по отношению к прошлому году характеризуются поступления по четырем из девяти видов налоговых доходов, в том числе поступления бюджетобразующего налога на доходы физических лиц. В связи с завышением администратором поступлений при формировании бюджета прогноза поступлений данного налога, а также снижением размера дополнительного норматива отчислений, исполнение по данному источнику доходов за 9 месяцев составляет только 64,77% годовых назначений текущего года.

Совокупный объем бюджетных назначений по статьям, образующим неналоговые доходы по состоянию на 1 октября 2021 года исполнен в сумме 74 685,86 тыс. рублей, что составляет только 27,14% от утвержденных годовых назначений и 135,53% относительно аналогичного периода прошлого года. Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета городского округа составила 15,75%. В структуре неналоговых доходов бюджета городского округа наибольший удельный вес в 2021 году занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности и доходы от продажи материальных и нематериальных ресурсов, которые составляют 56 379,27 тыс. рублей или 75,49 % от общей суммы поступивших неналоговых доходов бюджета.

Безвозмездные поступления

В результате 8 корректировок решениями Думы городского округа Большой Камень о бюджете на 2021 год первоначальный плановый объем безвозмездных поступлений с 520 889,79 тыс. рублей увеличен более чем в два раза и составил 1 122 767,33 тыс. рублей.

Фактически за отчетный период, с учетом осуществленных возвратов, средства получены в объеме 693 121,67 тыс. рублей или 61,73 % от планируемого объема. По отношению к 9 месяцам 2020 года объем поступивших безвозмездных поступлений текущего года возрос незначительно, что в сумме составило 67 143,53 тыс. рублей (10,73%).

Освоение субсидий из бюджета Приморского края по отношению к аналогичному периоду прошлого года незначительно возросло, но попрежнему находится на низком уровне и составляет только 37,87 % от утвержденных показателей.

Аналитическая информация в разрезе подгрупп и статей безвозмездных поступлений представлена в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. рублей)

Наименование источника доходов	СПРАВОЧНО Исполнено за 9 месяцев 2020 года	Уточненный план по состоянию на 01.10.2021	Исполнено за 9 месяцев 2021 года	Отклонение от плана	% исполне ния	% исполнения к периоду 2020 года
1	2	3	4	5=4-3	6=4/3	7=4/2
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, В ТОМ ЧИСЛЕ:	625 978,13	1 122 767,33	693 121,66	-429 645,67	61,73	110,73
Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	20 789,98	11 625,60	11 625,60	0,00	100,00	55,92
Субсидии от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	52 448,16	325 351,96	123 224,35	-202 127,61	37,87	234,95
Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	337 822,24	442 467,85	319 324,79	-123 143,06	72,17	94,52
Иные межбюджетные трансферты	244 066,09	343 321,92	238 964,80	-104 357,12	69,60	0,00
Доходы бюджета от возврата и возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-29 148,34	0,00	-17,88	-17,88	0,00	0,06

В структуре поступлений безвозмездных поступления из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за период 9 месяцев (2021 года 46,07%) составляют субвенции (в 2020г.- 53,97%); 17,78% - субсидии (в 2020г. - 8,38%), 34,48% иные межбюджетные трансферты (в 2020 г.- 38,99%); 1,68 % - дотации (в 2020г.-3,33 %) и (-) 0,01% возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет (в 2020г.- 4,67%).

Исполнение бюджета городского округа по расходам

В результате восьми корректировок бюджета городского округа за девять месяцев, утвержденный объем расходов бюджета на 2021 год к первоначальному плану (1 254 455,29 тыс. рублей) увеличен более чем в 1,5 раза (+ 939 129,65 тыс. рублей) и составил 2 193 584,94 тыс. рублей. Изменения коснулись всех десяти разделов бюджетной классификации расходов бюджета, при этом по всем разделам, кроме раздела «Социальная политика», бюджетные назначения увеличены. Почти все корректировки плановых назначений связаны с уточнением привлеченных на территорию городского округа Большой Камень межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Сведения об изменениях и исполнении за девять месяцев 2021 года бюджетных назначений по разделам бюджетной классификации расходов бюджета представлены в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. рублей)

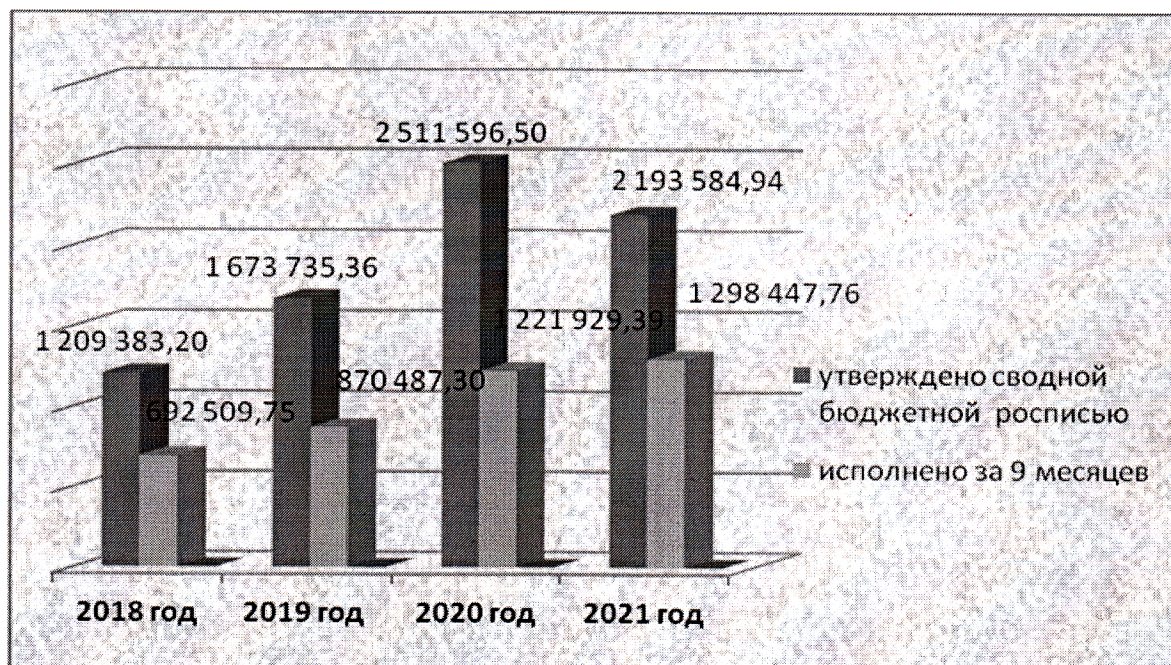
№п/п	Наименование раздела бюджетной классификации	2021 год				
		Утверждено (решение № 360 от 03.12.2020)	утверждено сводной бюджетной рописью на 01.10.2021	Отклонени е	исполнение на 01.10.2021	% исполне ния
1	Общегосударствен- ные расходы	143 647,27	163 929,26	20 281,99	109 051,35	66,52
2	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14 999,79	26 551,82	11 552,03	15 856,87	59,72
3	Национальная экономика	98 651,83	290 775,19	192 123,36	116 938,93	40,22
4	Жилищно коммунальное хозяйство	88 080,94	310 613,86	222 532,92	177 521,66	57,15
5	Образование	765 049,15	1 134 947,49	369 898,34	742 787,49	65,45
6	Культура и кинематография	39 968,10	154 348,03	114 379,93	66 190,69	42,88
7	Здравоохранение	0,00	4 399,07	4 399,07	0,00	0,00
8	Социальная политика	78 602,35	50 860,63	-27 741,72	23 082,79	45,38
9	Физическая культура и спорт	22 910,71	52 986,87	30 076,16	43 551,74	82,19
10	Средства массовой информации	2 545,15	4 172,72	1 627,57	3 464,20	83,02
	ИТОГО расходов	1 254 455,29	2 193 584,94	939 129,65	1 298 445,72	59,19

Следует отметить, что исполнение по состоянию на 01.10.2021 бюджетных назначений к утвержденным показателям сводной бюджетной росписи впервые превысило 59%. Начиная с 2018 года, ежегодно наблюдалась

отрицательная динамика уровня исполнения бюджетных назначений к годовому утвержденному объему расходов бюджета городского округа Большой Камень (по состоянию на 01.10.2018 исполнение бюджетных назначений к утвержденным показателям сводной бюджетной росписи составило 57,26%, на 01.10.2019- 52,01%, на 01.10.2020- 48,65%).

Исполнение бюджетных ассигнований в сравнении с аналогичными предыдущими периодами представлено в диаграмме 1.

Диаграмма 1 (тыс.рублей)



Ниже среднего уровня(59%) исполнения бюджетных назначений наблюдается по 5 из 10 разделов бюджетной классификации расходов бюджета:

Национальная экономика - 40,22%,

Жилищно коммунальное хозяйство - 57,15%,

Культура и кинематография - 42,88%,

Здравоохранение - 0,0%,

Социальная политика - 45,38%.

Исполнение бюджета в разрезе муниципальных программ за девять месяцев 2021 года составило только 57,78% от утвержденных годовых назначений, что на 10,43% выше уровня исполнения программ в аналогичном периоде прошлого года (47,35%), но все еще находится на очень низком уровне и не достигло установленного среднего уровня 70%.

Из 13 муниципальных программ с утвержденным объемом финансового обеспечения, исполнение ниже сложившегося среднего уровня (57,78%) сложилось по трем программам:

"Развитие культуры городского округа Большой Камень" на 2020-2027 годы (45,68%),

- «Территориальное развитие городского округа Большой Камень» на 2018-2023 годы (45,92%)

- «Дороги городского округа Большой Камень» на 2020 -2027 годы (39,51).

Низкое исполнение по программе "Развитие культуры городского округа Большой Камень" на 2020-2027 годы сложилось из за не освоения средств, утвержденных в бюджете городского округа за счет средств местного бюджета на строительство центра культурного развития в г. Большой Камень в размере 51 621,52 тыс. рублей, проектно-сметная документация по которому разработана в 2020 году. Строительство объекта муниципальной собственности предусмотрено в 2020-2021 годах Планом комплексного социально-экономического развития, утвержденного распоряжением правительства Российской Федерации от 23 апреля 2020 года № 1122-р (далее - План). Финансирование, согласно Плану, в основном осуществляется за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых из федерального бюджета бюджету Приморского края на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов РФ, входящих в состав Дальневосточного Федерального округа. Средства местного бюджета предусмотрены в бюджете городского округа с целью дальнейшего их замещения межбюджетными трансфертами. По состоянию на 01.10.2021 трансферты в бюджете городского округа не утверждены.

Счетная палата обращает внимание, что по двум из трех вышеуказанных программ низкий уровень исполнения остается на протяжении 2020-2021 года (дороги и территориальное развитие):

Финансовое обеспечение мероприятий муниципальной программы «Дороги городского округа Большой Камень» на 2020 -2027 годы осуществляется за счет средств дорожного фонда городского округа Большой Камень, который сформирован за счет доходных источников, определенных решением Думы городского округа Большой Камень от 26 сентября 2013 года № 170. Из 278 711,08 тыс.рублей, предусмотренных в бюджете на реализацию мероприятий программы, бюджетные ассигнования в объеме 140 030,41 тыс.рублей составляют средства субсидий из бюджета Приморского края, исполнение которых составляет 47,28% или 66 195,54 тыс.рублей. При этом сумма заключенных контрактов по состоянию на 01.10.2021 составляет только 69% или 97 386, 54 тыс. рублей. Не принято бюджетных обязательств на сумму 42 643, 87 тыс. рублей, которые предусмотрены в бюджете на выполнение строительно - монтажных работ по объекту «Строительство автомобильной дороги от Объездной до Приморского Комсомола (через Шестой микрорайон), 0,48 км». Проектно сметная документация на строительство данной дороги не получила положительное заключения экспертизы, в связи с чем бюджетные ассигнования до конца текущего года скорее всего не будут реализованы.

Аналитическая информация по исполнению бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений расходов бюджета представлена в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утверждено решением о бюджете (№ 360 от 03.12.2020)	Утверждено сводной бюджетной рописью на 01.10.2021	Исполнено по состоянию на 01.10.2021	% исполнен ия
1	2		3	4	5=4/3
1	"Экономическое развитие городского округа Большой Камень" на 2020-2027 годы	350,00	350,00	248,01	70,86
2	"Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения городского округа Большой Камень" на 2020-2027 годы	72 383,31	130 550,00	19 632,81	15,04
3	"Энергоэффективность и развитие газоснабжения в городском округе Большой Камень на 2020 -2027 годы"	140, 07	12 000,27	11 916,14	99,30
4	"Доступная среда на период 2020-2027 годы"	6 740,00	0,00	0,00	0,00
5	"Развитие образования в городском округе Большой Камень на 2020-2027 годы"	748 021,89	1 113 430,30	724 591,80	65,08
6	"Развитие культуры городского округа Большой Камень" на 2020-2027 годы	59 165,20	173 519,64	79 271,25	45,68
7	"Развитие физической культуры и спорта в городском округе Большой Камень" на 2020-2027 годы	38 044,90	68 121,07	54 900,73	80,59
8	"Патриотическое воспитание граждан, развитие институтов гражданского общества на территории городского округа Большой Камень" на 2020-2027 годы	504,10	504,10	504,10	100,00
9	"Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций" на 2020-2027 годы	15 778,22	29 600,37	17 952,78	60,65
10	«Территориальное развитие городского округа Большой Камень» на 2018-2023 годы	0,00	4 028,34	1 849,91	45,92
11	«Дороги городского округа Большой Камень» на 2020 -2027 годы	89 760,57	278 711,08	110 105,94	39,51
12	"Совершенствование муниципального управления" на	37 076,46	50 209,58	31 917,63	63,57

	2020-2025 годы				
13	«Формирование современной городской среды на территории городского округа Большой Камень» на 2018-2024 годы	31 047,74	117 557,60	86 292,77	73,40
14	Всего расходов в разрезе программ	1 099 012,46	1 978 582,35	1 139 183,87	57,58
15	Не программные расходы бюджета	155 442,83	215 002,58	159 263,90	74,08
16	ИТОГО расходы бюджета	1 254 455,29	2 193 584,93	1 298 447,77	59,19

Не программные расходы бюджета при уточненных бюджетных назначениях в сумме 215 002,58 тыс. рублей исполнены в сумме 159 263,90 тыс. рублей или на 74,08%. Удельный вес кассовых расходов по не программным направлениям в общем объеме исполненных расходов бюджета в 2021 году составил 12,27%. В составе не программных направлений предусмотрены расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, на исполнение вопросов местного значения, на исполнение отдельных переданных государственных полномочий, а так же формирование резервного фонда администрации.

Общий объем расходов на содержание органов местного самоуправления при плановых назначениях в сумме 112 260,89 тыс. рублей фактически составил 75 884,81 тыс. рублей или 67,60%. Норматив расходов на содержание органов местного самоуправления при плановом показателе 12,33% фактически составил 15,58% , что не превышает норматив 20,82% от объема налоговых и неналоговых доходов и дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, установленный для городского округа Большой Камень постановлением Администрации Приморского края от 30.12.2020 № 1097-пп «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов, муниципальных округов и муниципальных районов Приморского края и нормативах формирования расходов на оплату труда выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе в органах местного самоуправления городских округов, муниципальных округов и муниципальных районов Приморского края, на 2021 год».

Выводы контрольно – счетной палаты

1. Отчет об исполнении бюджета городского округа Большой Камень за девять месяцев 2021 года достоверно отражает кассовое исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета городского округа за период с 1 января 2021 года по 30 сентября 2021 года включительно.

2. Согласно данным отчета об исполнении бюджета городского округа по состоянию на 01.10.2020 (ф. 0503117) бюджет городского округа Большой Камень за 9 месяцев 2021 года по отношению к утвержденным бюджетным назначениям на 2021 год исполнен по доходам на уровне 57,80 %, по расходам

– 59,19 %. В отличие от предыдущего года бюджет городского округа исполнен с дефицитом в размере 129 862,71 тыс. рублей, который сложился в результате низкого исполнения доходной части бюджета в отчётном периоде и увеличения расходной части бюджета за счет входящего остатка средств, сложившегося на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2021.

Размер дефицита бюджета составил 22,35% от утвержденного общего годового объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не превышает размер, установленный пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, поскольку источником финансирования дефицита бюджета установлено снижение остатка денежных средств, сложившегося на едином счете бюджета городского округа по состоянию на 01.01.2021.

3. Размер резервного фонда, утверждённый решением Думы о бюджете № 360 по состоянию на 01.10.2021 в сумме 691,69 тыс. рублей не превышает предельный размер, установленный пунктом 3 статьи 81 Бюджетного Кодекса РФ (3%) от общего объема расходов.

4. Соотношение налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в текущем году к общей сумме утвержденных бюджетных назначений составляет 44,47 % и 55,53 % соответственно.

5. В анализируемом периоде, в отличие от аналогичного периода 2020 года, наблюдается отрицательная динамика в части снижения налоговых доходов, которые снижены на 33,12% или на 198 547,03 тыс. рублей в абсолютном выражении к соответствующему периоду 2020 года. Из общей суммы снижения 84,43% или 167 624,62 тыс. рублей приходится на снижение поступлений от налога на доходы физических лиц, что связано с завышением администратором поступлений при формировании бюджета прогноза поступлений данного налога, а также снижением размера дополнительного норматива отчислений.

По статьям, образующим неналоговые доходы относительно аналогичного периода прошлого года наблюдается положительная динамика. При очень низком исполнении плановых назначений 2021 года (27,14%) рост поступивших в бюджет неналоговых доходов по отношению к прошлому году составил 35,53% или (+) 19 499,86 тыс. рублей. Из чего следует, что плановые назначения неналоговых доходов текущего года необоснованно завышены и подлежат корректировке.

6. Исполнение бюджетных назначений по расходам по состоянию на 01.10.2021 по отношению к утвержденным показателям сводной бюджетной росписи впервые превысило **59%**. Начиная с 2018 года, ежегодно наблюдалась отрицательная динамика уровня исполнения бюджетных назначений к годовому утвержденному объему расходов бюджета городского округа Большой Камень (по состоянию на 01.10.2018 исполнение бюджетных назначений к утвержденным показателям сводной бюджетной росписи составило 57,26%, на 01.10.2019- 52,01%, на 01.10.2020- 48,65%). Но

исполнение расходной части бюджета все еще находится на очень низком уровне.

7. Исполнение бюджета в разрезе муниципальных программ за девять месяцев 2021 года составило 57,78% от утвержденных годовых назначений, что на 10,38% выше уровня исполнения программ в аналогичном периоде прошлого года (47,35%), что свидетельствует об укреплении финансовой дисциплины ответственных исполнителей муниципальных программ. Однако уровень исполнения муниципальных программ все еще низок и не достигает среднего установленного показателя (70%). При этом, низкий уровень исполнения наблюдается при реализации мероприятий, финансирование которых предусматривается за счет средств межбюджетных трансфертов (субсидий).

8. Норматив расходов на содержание органов местного самоуправления по итогам исполнения девяти месяцев составил 15,58%, что не превышает норматив 20,82% от объема налоговых и неналоговых доходов и дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, установленный для городского округа Большой Камень постановлением Администрации Приморского края от 30.12.2020 № 1097-пп.

9. В отчетном периоде расходы бюджета городского округа осуществлялись в соответствии со структурой и по направлениям, предусмотренным в решении Думы городского округа Большой Камень от 03.012.2020 № 360 «о бюджете городского округа Большой Камень на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

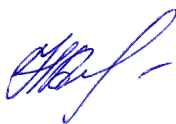
Предложения контрольно – счетной палаты

1. Ответственным исполнителям муниципальных программ необходимо активизировать работу по освоению утвержденных межбюджетных трансфертов, поскольку по окончании финансового года все неисполненные межбюджетные трансферты подлежат возврату в бюджет Приморского края.

2. В связи с низким уровнем исполнения доходной части бюджета, в целях недопущения задолженности по действующим расходным обязательствам, главным администраторам бюджетных средств необходимо проанализировать и пересмотреть запланированные статьи доходов и расходов бюджета.

Не принимать новые расходные обязательства, подлежащие оплате за счет средств бюджета городского округа, а средства, высвобождающиеся по итогам проведения конкурсов и аукционов направлять в первую очередь на исполнение запланированных в бюджете мероприятий.

Председатель контрольно-
счетной палаты городского
округа Большой Камень



Н.Г. Апрускина