

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЗАРАЙСК**

**МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный контроль исполнения бюджета городского округа Зарайск Московской области и подготовка информации о ходе исполнения бюджета городского округа Зарайск Московской области:**

**мониторинг исполнения бюджета городского округа Зарайск Московской области за 9 месяцев 2021 года»**

г. Зарайск 10 ноября 2021 года

Московской области

**1.Общие положения**

Информация о ходе исполнении бюджета городского округа Зарайск Московской области за 9 месяцев 2021 года подготовлена Контрольно-счетной палатой городского округа Зарайск Московской области (далее – КСП городского округа Зарайск) в соответствии с требованиями статей 157, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ (далее – Бюджетный кодекс РФ), а также:

- Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- Положением о Бюджетном процессе в городском округе Зарайск Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 26.10.2017 № 10/3 (далее – Положение о бюджетном процессе);

- пунктом 1.11 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Зарайск Московской области на 2021 год.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: Финансовое управление администрации городского округа Зарайск Московской области.

Исследуемый период: с 01.01.2021-30.09.2021 2021 года

Анализ хода исполнения бюджета городского округа Зарайск Московской области за 9 месяцев 2021 года проведен на основании:

отчета об исполнении бюджета городского округа Зарайск за 9 месяцев 2021 года, утвержденного постановлением главы городского округа Зарайск Московской области от 26.10.2021 года № 1675/10;

сводной бюджетной росписи расходов бюджета городского округа Зарайск Московской области (по состоянию на 01.10.2021 года), представленной в КСП городского округа Зарайск Финансовым управлением администрации городского округа Зарайск;

иной информации об исполнении бюджета городского округа Зарайск Московской области за 9 месяцев 2021 года размещенной в открытом доступе.

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

Решением Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 17.12.2020 № 65/1 «О бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» бюджет городского округа Зарайск Московской области на 2021 год в первоначальной редакции утвержден по доходам в объеме 2530364 тыс. рублей, по расходам в объеме 2560849 тыс. рублей, с дефицитом в размере 30485 тыс. рублей (далее первоначальный бюджет).

В анализируемом периоде в Решение Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 17.12.2020 № 65/1 «О бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» были внесены изменения решениями Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 30.12.2020 № 66/2, от 25.02.2021 № 68/2, от 25.03.2021 № 69/1, от 27.05.2021 № 71/3, от 29.07.2021 № 73/2, от 30.09.2021 № 75/2.

В результате уточнения от 30.09.2021 № 75/2 бюджет городского округа Зарайск по сравнению с показателями первоначального бюджета общий объем доходов увеличился на 523738 тыс. рублей или на 20,7% (3054102 тыс. рублей), объем расходов увеличился на 564623 тыс. рублей или на 22,0% (3125472 тыс. рублей) (далее утвержденный бюджет).

По состоянию на 01.10.2021 года сводная бюджетная роспись утверждена финансовым управлением городского округа Зарайск в объеме 3125472,0 тыс. рублей.

Бюджет городского округа Зарайск за отчетный период 2021 года исполнен:

по доходам – в объеме 1822128,5 тыс. рублей или 59,7% утвержденного бюджета (за аналогичный период 2020 года – 1551156,9 тыс. рублей или 61,2% утвержденного бюджета);

по расходам – в объеме 1712877,7 тыс. рублей или 54,8% сводной бюджетной росписи (за аналогичный период 2020 года - в объеме 1478105,1 тыс. рублей или 56,5% сводной бюджетной росписи);

с профицитом в размере 109250,8 тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците в размере 71370 тыс. рублей (в аналогичном периоде 2020 года бюджет городского округа Зарайск был исполнен с профицитом в размере 73051,8 тыс. рублей при утвержденном дефиците в размере 72642,0 тыс. рублей).

**3. Анализ исполнения бюджета по доходам**

В соответствии с представленным отчетом в доходную часть бюджета городского округа Зарайск за 9 месяцев 2021 года поступило 1822128,5 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 611737,9 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 1210390,6 тыс. рублей.

Общий объем поступлений за 9 месяцев текущего года на 17,5% выше поступлений за 9 месяцев 2020 года (факт 9 месяцев 2020 года – 1551156,9 тыс. рублей).

Поступление доходов бюджета городского округа Зарайск за 9 месяцев 2021 года составило:

- налоговые доходы – 546592 тыс. рублей или 64,6% от утвержденного бюджета;

- неналоговые доходы – 65146 тыс. рублей или 78,8% от утвержденного бюджета;

- по безвозмездным поступлениям – 1210391 тыс. рублей или 56,9% от утвержденного бюджета.

Структура доходных источников бюджета городского округа Зарайск за 9 месяцев 2021 года представлена на диаграмме:

**3.1. Анализ поступления налоговых доходов**

Объём налоговых доходов поступивших в бюджет городского округа Зарайск за 9 месяцев 2021 года год составил 546592 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечается увеличение объёма налоговых доходов бюджета на 42415 тыс. рублей или 8,4%.

Структура налоговых поступлений:

- **налог на доходы физических лиц** – исполнение за 9 месяцев 2021 года составило 438479 тыс. рублей или 66,0 % к утвержденным бюджетным назначениям, 109,7% к уровню 9 месяцев 2020 года;

- **акцизы** – исполнение за 9 месяцев 2021 года составило 31711 тыс. рублей или 74,2% к утвержденным бюджетным назначениям, 106,8% к уровню 9 месяцев 2020 года;

- **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения** – исполнение за 9 месяцев 2021 года составило 35243 тыс. рублей или 68,2% к утвержденным бюджетным назначениям, 146,4% к уровню 9 месяцев 2020 года;

- **единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** – исполнение за 9 месяцев 2021 года – 3425 тыс. рублей или 96,2% к утвержденным бюджетным назначениям, 30,2% к аналогичному периоду прошлого года;

- **единый сельскохозяйственный налог** – исполнение за 9 месяцев 2021 года – 20,0 тыс. рублей или 100% к утвержденным бюджетным назначениям, 87,0% к уровню 9 месяцев 2020 года;

- **налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** – исполнение за 9 месяцев 2021 года составило 7070 тыс. рублей или 61,5% к утвержденным бюджетным назначениям, 285,5% к уровню 9 месяцев 2020 года;

- **налог на имущество физических лиц** – исполнение за 9 месяцев 2021 года составило 5117 тыс. рублей или 25,2% к утвержденным бюджетным назначениям, 175,1% к аналогичному периоду прошлого года;

- **земельный налог** – исполнение за 9 месяцев 2021 года составило 22394 тыс. рублей, что составляет 47,1% от утвержденных бюджетных назначений, 73,1% к аналогичному периоду прошлого года;

- **государственная пошлина** – исполнение за 9 месяцев 2021 года составило 3132 тыс. рублей или 77,5% к утвержденным бюджетным назначениям, 91,8% к уровню 9 месяцев 2020 года.

Структура налоговых доходов бюджета городского округа Зарайск Московской области за 9 месяцев 2021 года представлена на диаграмме:

**3.2. Анализ поступления неналоговых доходов**

Объём неналоговых доходов поступивших в бюджет городского округа Зарайск за 9 месяцев 2021 год составил 65146 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечается увеличение объёма неналоговых доходов бюджета на 22076 тыс. рублей или 51,3%.

Структура неналоговых поступлений:

- **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** – исполнение за 9 месяцев 2021 года составило 41385 тыс. рублей или 74,8% к утвержденным бюджетным назначениям, 154,2% к уровню 9 месяцев 2020 года;

- **платежи при пользовании природными ресурсами**  – исполнение за 9 месяцев 2021 года составило 1261 тыс. рублей, что составляет 54,4% от утвержденных бюджетных назначений и 91,5% к аналогичному периоду прошлого года;

**- доходы от оказания платных услуг и компенсация затрат государства** – исполнение за 9 месяцев 2021 года составило 8778 тыс. рублей, что составляет 97,5% от утвержденных бюджетных назначений и 336,8% к аналогичному периоду прошлого года;

- **доходы от продажи материальных и нематериальных активов** - исполнение за 9 месяцев 2021 года составило 11770 тыс. рублей, что составляет 87,6% от утвержденных бюджетных назначений и 117,8% к аналогичному периоду прошлого года;

- **штрафы, санкции, возмещение ущерба** – исполнение за 9 месяцев 2021 года составило 1587 тыс. рублей, что составляет 77,3% от утвержденных бюджетных назначений и 85,6% к аналогичному периоду прошлого года;

- **прочие неналоговые доходы** – исполнение за 9 месяцев 2021 года составило 365 тыс. рублей, что составляет и 73,0% от утвержденных бюджетных назначений и 89,5% к аналогичному периоду прошлого года.

Структура неналоговых доходов бюджета городского округа Зарайск Московской области за 9 месяцев 2021 года представлена на диаграмме:

**3.3. Анализ безвозмездных поступлений**

Объём безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет городского округа Зарайск за 9 месяцев 2021 год составил 1210391 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечается увеличение объёма безвозмездных поступлений на 206481 тыс. рублей или 20,6%.

Структура безвозмездных поступлений:

- **дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** - исполнение за 9 месяцев 2021 года составило 385038 тыс. рублей, что составляет 77,8% от утвержденных бюджетных назначений и 180,2% к аналогичному периоду прошлого года;

- **субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** - исполнение за 9 месяцев 2021 года составило 374204 тыс. рублей, что составляет 36,4% от утвержденных бюджетных назначений и 151,2% к аналогичному периоду прошлого года;

- **субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации -** исполнение за 9 месяцев 2021 года составило 472176 тыс. рублей, что составляет 75,7% от утвержденных бюджетных назначений и 94,2% к аналогичному периоду прошлого года;

- **прочие межбюджетные трансферты** - исполнение за 9 месяцев 2021 года составило 1098 тыс. рублей, что составляет 96,8% от утвержденных бюджетных назначений и 1,7% к аналогичному периоду прошлого года;

**- прочие безвозмездные поступления** – исполнение за 9 месяцев 2021 года составило 232 тыс. рублей что составляет 100% от утвержденных бюджетных назначений;

- **возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов** – исполнение за 9 месяцев 2021 года составило (- 22357) тыс. рублей, что составляет 100,0% утвержденных бюджетных назначений, 90,8% к аналогичному периоду прошлого года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Зарайск Московской области за 9 месяцев 2021 года представлена на диаграмме:

**4. Анализ исполнения бюджета по расходам**

Бюджетные ассигнования по расходам бюджета городского округа Зарайск на

2021 год утверждены Решением Совета депутатов городского округа Зарайск

Московской области от 17.12.2020 № 65/1 «О бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» в объеме 2560849 тыс. рублей. Расходная часть бюджета в течение 9 месяцев 2021 года увеличилась на 564623 тыс. рублей или на 22,0% от первоначального бюджета на 2021 год.

Согласно представленного отчета об исполнении бюджета, кассовое исполнение бюджета за 9 месяцев 2021 года – 1712877,7 тыс. рублей или 54,8% к уровню сводной бюджетной росписи и 66,9% к первоначальному бюджету.

В аналогичном периоде 2020 года исполнение бюджета городского округа Зарайск Московской области по расходам составило 1478105,1 тыс. рублей или 58,5% к утвержденному бюджету и 58,0% к первоначальному бюджету.

Анализ внесения изменений в сводную бюджетную роспись за январь-сентябрь 2021 года по разделам классификации расходов бюджета приведен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование** | **Бюджетные ассигнования на 2021 год** | | **Изменение объема бюджетных ассигнований** | |
| **Первоначально утвержденный бюджет,**  **тыс. рублей** | **Сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.10.2021,**  **тыс. рублей** | **тыс. рублей**  **(гр.4 – гр.3)** | **изменение,**  **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 280400 | 310450 | 30050 | 10,7 |
| 0200 | Национальная оборона | 2744 | 2744 | 0 | - |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 17054 | 21193 | 4139 | 24,3 |
| 0400 | Национальная экономика | 252168 | 361827 | 109659 | 43,5 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 630292 | 1024764 | 394472 | 62,6 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 1585 | 6104 | 4519 | 285,1 |
| 0700 | Образование | 957458 | 954154 | -3304 | -0,3 |
| 0800 | Культура, кинематография | 241315 | 252607 | 11292 | 4,7 |
| 1000 | Социальная политика | 106335 | 120816 | 14481 | 13,6 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 63353 | 64113 | 760 | 1,2 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 8145 | 6700 | -1445 | -17,7 |
| ИТОГО РАСХОДОВ | | 2560849 | 3125472 | 564623 | 22,0 |

В отчетном периоде были значительно увеличены бюджетные ассигнования по разделу «Охрана окружающей среды» на 285,1% от первоначального бюджета, по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 62,6% от первоначального бюджета, по разделу «Национальная экономика» на 43,5% от первоначального бюджета.

В разрезе разделов исполнение бюджета по расходам за 9 месяцев 2021 года по отношению к плановым назначениям составило:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование** | **9 месяцев 2021 года** | | | | |
| **Первоначальный бюджет,**  **тыс. рублей** | **Сводная бюджетная роспись тыс. рублей** | **Исполнено**  **тыс. рублей** | **Исполнение, в % от** | |
| **первоначального бюджета** | **сводной бюджетной росписи** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 280400 | 310450 | 241091 | 86,0 | 77,7 |
| 0200 | Национальная оборона | 2744 | 2744 | 1659 | 60,5 | 60,5 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 17054 | 21193 | 11255 | 66,0 | 53,1 |
| 0400 | Национальная экономика | 252168 | 361827 | 192536 | 76,4 | 53,2 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 630292 | 1024764 | 344757 | 54,7 | 33,6 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 1585 | 6104 | 5564 | 351,0 | 91,1 |
| 0700 | Образование | 957458 | 954154 | 642281 | 67,1 | 67,3 |
| 0800 | Культура, кинематография | 241315 | 252607 | 136115 | 56,4 | 53,9 |
| 1000 | Социальная политика | 106335 | 120816 | 87745 | 82,5 | 72,6 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 63353 | 64113 | 45529 | 71,9 | 71,0 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 8145 | 6700 | 4346 | 53,4 | 64,9 |
| ИТОГО РАСХОДОВ | | 2560849 | 3125472 | 1712878 | 66,9 | 54,8 |

Уровень исполнения бюджета городского округа Зарайск по разделам классификации расходов бюджетов составил от 33,6% по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» до 91,1% по разделу «Охрана окружающей среды».

Наиболее низкий уровень исполнения бюджета городского округа Зарайск по разделам классификации расходов бюджетов отмечается по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» (33,6%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (53,1%), «Национальная экономика» (53,2%).

Уровень исполнения бюджета городского округа Зарайск за 9 месяцев 2021 года по разделам классификации расходов бюджета приведен в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнение**  **сводной бюджетной росписи, в %** | | | **Темп прироста (снижение)**  **х100%-100%** |
| **9 месяцев 2019 года** | **9 месяцев 2020 года** | **9 месяцев 2021 года** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общегосударственные вопросы | 71,5 | 79,2 | 77,7 | -1,9 |
| Национальная оборона | 65,9 | 62,9 | 60,5 | -3,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 49,5 | 51,3 | 53,1 | 3,5 |
| Национальная экономика | 30,5 | 45,1 | 53,2 | 18,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 39,8 | 31,7 | 33,6 | 6,0 |
| Охрана окружающей среды | 97,0 | 74,7 | 91,1 | 22,0 |
| Образование | 69,8 | 67,2 | 67,3 | 0,1 |
| Культура, кинематография | 65,1 | 54,2 | 53,9 | -0,6 |
| Здравоохранение | 32,2 | - | - | - |
| Социальная политика | 72,2 | 75,8 | 72,6 | -4,2 |
| Физическая культура и спорт | 67,8 | 59,3 | 71,0 | 19,7 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 48,0 | 60,8 | 64,9 | 6,7 |
| Всего исполнено | 61,2 | 58,5 | 54,8 | -6,3 |

Отмечается снижение уровня исполнения бюджета городского округа Зарайск по сравнению с аналогичным периодом 2020 года по разделам: «Общегосударственные вопросы», «Национальная оборона», «Культура, кинематография», «Социальная политика».

Как следует из приведенных в таблице данных в отчетном периоде 2021 года из 11 разделов классификации расходов бюджета ниже среднего значения исполнения сводной бюджетной росписи на 01.10.2021 года (54,8%) исполнены расходы по 4 разделам.

Ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Зарайск на 2021 год бюджетные назначения в отчетном периоде предусмотрены 7-и главным распорядителям бюджетных средств.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Зарайск по ведомственной структуре расходов представлен в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Код главы** | **Сводная бюджетная роспись** | **Исполнено за 9 месяцев 2021 года** | | **Удельный вес (%)** |
| **тыс. рублей** | **% к сводной бюджетной росписи** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Администрация городского округа Зарайск Московской области | 901 | 1406706,4 | 644439,6 | 45,8 | 37,6 |
| Комитет по управлению имуществом администрации городского округа Зарайск | 902 | 51267,0 | 42756,2 | 83,4 | 2,5 |
| Управление образования администрации городского округа Зарайск | 908 | 967430,6 | 647204,5 | 66,9 | 37,8 |
| Финансовое управление администрации городского округа Зарайск Московской области | 980 | 27696,0 | 23420,3 | 84,6 | 1,4 |
| Комитет по культуре, физической культуре, спорту, работе с детьми и молодежью администрации городского округа Зарайск Московской области | 981 | 661712,8 | 346575,8 | 52,4 | 20,2 |
| Контрольно-счетная палата городского округа Зарайск Московской области | 982 | 5781,0 | 4113,8 | 71,2 | 0,2 |
| Совет депутатов городского округа Зарайск Московской области | 983 | 4878,0 | 4367,6 | 89,5 | 0,3 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **х** | **3125471,8** | **1712877,8** | **54,8** | **100** |

Диапазон исполнения бюджета городского округа Зарайск главными распорядителями бюджетных средств в отчетном периоде по отношению к сводной бюджетной росписи на 01.10.2021 года составил от 45,8% (Администрация городского округа Зарайск Московской области) до 89,5 % (Совет депутатов городского округа Зарайск Московской области).

**5. Анализ исполнения муниципальных программ и непрограммных расходов**

5.1. В бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2021 год, с учетом уточнений предусмотрены средства на реализацию 19 муниципальных программ в объеме 3102372 тыс. рублей или 99,3% от общего запланированного объема расходов бюджета.

За 9 месяцев 2021 года исполнение бюджета городского округа Зарайск по расходам на реализацию программных мероприятий составило 1694142 тыс. рублей или 54,6% от утвержденного бюджета по программным расходам, в том числе:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальных программ** | **Утвержденный план на 01.10.2021г.** | **Исполнено за 9 месяцев 2021 года** | **% исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | Муниципальная программа «Здравоохранение» | 168 | 0 | 0,0 |
| 2 | Муниципальная программа  "Культура " | 249255 | 136939 | 54,9 |
| 3 | Муниципальная программа "Образование" | 921138 | 626625 | 68,0 |
| 4 | Муниципальная программа "Социальная защита населения " | 106604 | 72445 | 68,0 |
| 5 | Муниципальная программа "Спорт" | 64113 | 45529 | 71,0 |
| 6 | Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства" | 8394 | 4998 | 59,5 |
| 7 | Муниципальная программа "Экология и окружающая среда" | 2690 | 611 | 22,7 |
| 8 | Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения" | 40962 | 26833 | 65,5 |
| 9 | Муниципальная программа "Жилище" | 29457 | 27196 | 92,3 |
| 10 | Муниципальная программа " Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности " | 255819 | 9586 | 3,7 |
| 11 | Муниципальная программа "Предпринимательство" | 35384 | 0 | 0,0 |
| 12 | Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами» | 268275 | 207916 | 77,5 |
| 13 | Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» | 27172 | 9191 | 33,8 |
| 14 | Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса" | 313747 | 173866 | 55,4 |
| 15 | Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование" | 55832 | 34749 | 62,2 |
| 16 | Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство" | 1478 | 310 | 21,0 |
| 17 | Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды» | 709601 | 317348 | 44,7 |
| 18 | Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры» | 0 | 0 | 0,0 |
| 19 | Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» | 12283 | 0 | 0,0 |
| ИТОГО: | | 3102372 | 1694142 | 54,6 |

Уровень исполнения бюджета городского округа Зарайск по муниципальным программам составил от 0% - «Здравоохранение», "Предпринимательство", «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» до 92,3% - «Жилище».

Структура программных расходов бюджета городского округа Зарайск Московской области за 9 месяцев 2021 года представлена на диаграмме:

5.2. Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления утвержденным бюджетом на 2021 год предусмотрены в объеме 10399,0 тыс. рублей. Освоение средств за январь – сентябрь 2021 года составило 8286,0 тыс. рублей или 79,7%.

Непрограммные расходы уточненным бюджетом на 2021 год предусмотрены в объеме 12701,0 тыс. рублей. Освоение средств по непрограммным расходам бюджета городского округа Зарайск за январь - сентябрь 2021 года составило 10450,0 тыс. рублей или 82,3 %.

**6. Исполнение бюджета городского округа Зарайск Московской области по расходам, осуществляемым за счет средств резервного фонда**

Утвержденным бюджетом на 2021 год предусмотрены средства резервного фонда Администрации городского округа Зарайск Московской области на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в объеме 300 тыс. рублей.

В отчетном периоде средства резервного фонда не расходовались.

**7. Анализ использования средств Дорожного фонда городского округа Зарайск Московской области**

Статьей 6 Решения о бюджете городского округа Зарайск на 2021 год Дорожный фонд городского округа Зарайск утвержден в объеме 252143 тыс. рублей (с учетом изменений), сводной бюджетной росписью предусмотрено 252791 тыс. рублей. Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Зарайск Московской области соответствует требованиям пункта 4 статьи 179.4 Бюджетного Кодекса РФ и пункта 3 «Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 21.11.2013 № 62/11 (с изменениями от 25.07.2019 года № 43/4) – не менее прогнозируемого объема доходов, являющихся источниками для расчета объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Зарайск.

Исполнение бюджета по расходам Дорожного фонда городского округа Зарайск Московской области за 9 месяцев 2021 года составило 128935 тыс. рублей или 51,0% от сводной бюджетной росписи на 2021 год.

**8. Источники финансирования дефицита бюджета городского округа Зарайск**

За 9 месяцев 2021 года бюджет городского округа Зарайск исполнен с профицитом в размере 109250,8 тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците в размере 71370 тыс. рублей.

В аналогичном периоде 2020 года бюджет городского округа Зарайск исполнен с профицитом в размере 73052 тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците в размере 72642 тыс. рублей.

В отчетном периоде плановый размер дефицита бюджета городского округа Зарайск изменялся три раза и был первоначально увеличен (февраль 2021 года) на 58086 тыс. рублей или на 190,5% по сравнению с первоначально утвержденным значением (с 30485 тыс. рублей до 88571 тыс. рублей), затем уменьшен (март 2021 года) на 17200 тыс. рублей (с 88571 тыс. рублей до 71371 тыс. рублей), в мае 2021 года уменьшен на 1 тыс. рублей (с 71371 тыс. рублей до 71370 тыс. рублей).

Информация об источниках финансирования дефицита бюджета согласно данным отчета об исполнении бюджета городского округа Зарайск по состоянию на 01.10.2021 года, приведена в следующей таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Источники финансирования дефицита бюджета** | **Утвержденный бюджет, тыс. рублей** | **Исполнено, тыс. рублей** |
| **1** | **2** | **3** |
| **Источники финансирования дефицита бюджета – всего** | **71370** | **-109251** |
| в том числе:  источники внутреннего финансирования | 13285 | -30000 |
| **Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации** | **13285** | **-30000** |
| Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации | 43285 | 0,0 |
| Погашение бюджетами городских округов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | -130000 | -130000 |
| Привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетам городских округов в валюте Российской Федерации | 100000 | 100000 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов** | **58085** | **-79251** |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | -3197387 | -2017701 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | 3255472 | 1938450 |

**9. Муниципальный долг городского округа Зарайск Московской области**

В соответствии со статьей 107 Бюджетного Кодекса РФ утвержденным бюджетом установлен верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Зарайск Московской области по состоянию на 1 января 2022 года в размере 150000 тыс. рублей.

В отчетном периоде установленный размер верхнего предела муниципального внутреннего долга городского округа Зарайск по состоянию на 1 января 2022 года изменялся два раза и был уменьшен на 6715 тыс. рублей или на 4,5% по сравнению с первоначально утвержденным значением (со 150000 тыс. рублей до 143285 тыс. рублей).

По данным выписки из Долговой книги городского округа Зарайск Московской области по состоянию на 01.10.2021 года объем муниципального долга городского округа Зарайск составил 100000 тыс. рублей.

Пунктом 17 Решения о бюджете городского округа Зарайск на 2021 год предельный объем заимствований городского округа Зарайск Московской области в течение 2021 года установлен в объеме до 143285 тыс. рублей.

В отчетном периоде установленный предельный объем заимствований городского округа Зарайск Московской области изменялся два раза и был уменьшен на 6715 тыс. рублей (со 15000 тыс. рублей до 143285 тыс. рублей).

В отчетном периоде 2021 года предельный объем заимствований городского округа Зарайск Московской области не превышен.

Анализ состояния муниципального долга городского округа Зарайск Московской области представлен в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **По состоянию на:** | | **Темп роста** |
| **01.10.2020 г.** | **01.10.2021 г.** | **01.10.2021 г. к 01.10.2020 г.** |
| Доходы всего (без учета безвозмездных и налоговых доходов по дополнительным нормативам) | 316676,95 | 361159,24 | 114,0 |
| Объем муниципального долга городского округа Зарайск | 150000,00 | 100000,00 | 66,7 |
| - бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ | 0,00 | 100000,00 | 0,00 |
| -кредиты, полученные от кредитных организаций | 150000,0 | 0,0 | 0,0 |
| -муниципальные гарантии | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Уровень муниципального долга к налоговым и неналоговым доходам бюджета городского округа Зарайск (без учета доходов по дополнительным нормативам) | 47,37 | 27,69 | 58,5 |
| Объем расходов на обслуживание муниципального долга | 4988,88 | 4345,80 | 87,1 |
| Расходы всего (без учета субвенций) | 1013560,99 | 1276277,50 | 125,9 |
| Уровень расходов на обслуживание муниципального долга к расходам бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ | 0,49 | 0,34 | 69,4 |

**10. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей.**

Анализ проведён по данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503369) по состоянию на 01.10.2021 года.

Информация о динамике кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2021 года и 1 октября 2021 года приведена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование и номер балансового счета по учету кредиторской задолженности** | **Кредиторская задолженность на 01.01.2021** | **Кредиторская задолженность на 01.10.2021** | **Доля в общей сумме задолженности**  **(%)** | **Изменения кредиторской**  **задолженности** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5 =3-2** |
| счет 0.205.00.000 «Расчеты по доходам» | 24950,4 | 23617,2 | 49,1 | - 1333,2 |
| счет 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами» | 0,0 | 20,0 | 0,1 | + 20,0 |
| счет 0.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам» | 1542,2 | 8491,4 | 17,5 | + 6949,2 |
| счет 0.303.00.000 «Расчеты по платежам в бюджеты» | 30534,1 | 15956,3 | 33,2 | - 14577,8 |
| счет 0.304.00.000 «Расчеты с прочими кредиторами» | 66,6 | 42,2 | 0,1 | - 24,4 |
| **ИТОГО** | **57093,3** | **48127,1** | **100** | **- 8966,2** |

Кредиторская задолженность городского округа Зарайск Московской области на 01 октября 2021 года составила 48127,1 тыс. рублей, просроченной кредиторской задолженности на 01.10.2021 года нет. Кредиторская задолженность уменьшилась на 8966,2 тыс. рублей (на 01.01.2021 года - 57093,3 тыс. рублей). Наибольший удельный вес в общем объеме кредиторской задолженности (49,1%) занимает задолженность по счету 0.205.00.000 «Расчеты по доходам», по состоянию на 01.10.2021 она составляет 23617,2 тыс. рублей (на 01.01.2021 года - 24950,4 тыс. рублей).

Информация о динамике дебиторской задолженности по состоянию на 1 января 2021 года и 01 октября 2021 года приведена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование и номер балансового счета по учету дебиторской задолженности** | **Дебиторская задолженность на 01.01.2021** | **Дебиторская задолженность на 01.10.2021** | **Доля в общей сумме задолженности (%)** | **Изменения дебиторской задолженности** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5 =3-2** |
| счет 0.205.00.000 «Расчеты по доходам» | 676581,1 | 1704294,3 | 97,0 | + 1027713,2 |
| счет 0.206.00.000 «Расчеты по выданным авансам» | 50259,2 | 47225,3 | 2,7 | - 3033,9 |
| счет 0.209.00.000 «Расчеты по ущербу имуществу и иным доходам» | 738,8 | 768,0 | 0,1 | + 29,2 |
| счет 0.303.00.000 «Расчеты по платежам в бюджеты» | 3873,9 | 4067,1 | 0,2 | + 193,2 |
| **ИТОГО** | **731453,0** | **1756354,7** | **100** | **+ 1024901,7** |

Дебиторская задолженность на 01 октября 2021 года составила 1756354,7 тыс. рублей. Объём просроченной дебиторской задолженности составляет 60042,0 тыс. рублей. Дебиторская задолженность увеличилась 1024901,7 тыс. рублей (на 01.01.2021 года – 731453,0 тыс. рублей). Наибольший удельный вес в общем объеме дебиторской задолженности (97,0%) занимает задолженность по счету 0.205.00.000 «Расчеты по доходам», по состоянию на 01.10.2021 она составляет 1704294,3 тыс. рублей (на 01.01.2021 года - 676581,1 тыс. рублей).

**11. Выводы**

11.1. Анализ исполнения бюджета городского округа Зарайск Московской области за 9 месяцев 2021 года показал, что исполнение в целом обеспечивалось в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе, Решением Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 17.12.2020 № 65/1 «О бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», Законом Московской области от 04.12.2020 N 251/2020-ОЗ "О бюджете Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов";

11.2. Исполнение бюджета городского округа Зарайск Московской области за 9 месяцев 2021 года характеризуется следующими основными показателями:

- доходы – 1822128,5 тыс. рублей или 59,7% утвержденного бюджета;

- расходы – 1712877,7 тыс. рублей или 54,8% сводной бюджетной росписи;

11.3. Поступление доходов составило:

- налоговые доходы – 546592 тыс. рублей или 64,6% утвержденного бюджета (845826 тыс. рублей);

- неналоговые доходы – 65146 тыс. рублей или 78,8% утвержденного бюджета (82627 тыс. рублей);

- безвозмездные поступления – 1210391 тыс. рублей или 56,9 % утвержденного бюджета (2125649 тыс. рублей).

Общий объем поступлений за 9 месяцев текущего года на 17,5% выше поступлений за 9 месяцев 2020 года (факт 9 месяцев 2020 года – 1551156,9 тыс. рублей).

11.4. Кассовое исполнение бюджета за 9 месяцев 2021 года – 1712877,7 тыс. рублей или 54,8% к уровню сводной бюджетной росписи и 66,9% к первоначальному бюджету.

В аналогичном периоде 2020 года исполнение бюджета городского округа Зарайск Московской области по расходам составило 1478105,1 тыс. рублей или 58,5% к утвержденному бюджету и 58,0% к первоначальному бюджету.

Наибольшую долю в общем объёме расходов бюджета городского округа Зарайск составили расходы по разделам: «Охрана окружающей среды» - 91,1%, «Общегосударственные вопросы» - 77,7%, «Социальна политика» – 72,6 %, «Физическая культура и спорт» - 71,0% .

11.5. Ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Зарайск на 2021 год бюджетные назначения в отчетном периоде предусмотрены 7-ти главным распорядителям бюджетных средств.

Диапазон исполнения бюджета городского округа Зарайск главными распорядителями бюджетных средств в отчетном периоде по отношению к сводной бюджетной росписи на 01.10.2021 года составил от 45,8% (Администрация городского округа Зарайск Московской области) до 89,5 % (Совет депутатов городского округа Зарайск Московской области).

11.6. За 9 месяцев 2021 года исполнение бюджета городского округа Зарайск по расходам на реализацию программных мероприятий составило 1694142 тыс. рублей или 54,6% от утвержденного бюджета по программным расходам.

11.7. Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления утвержденным бюджетом на 2021 год предусмотрены в объеме 10399,0 тыс. рублей. Освоение средств за январь – сентябрь 2021 года составило 8286,0 тыс. рублей или 79,7%.

Непрограммные расходы уточненным бюджетом на 2021 год предусмотрены в объеме 12701,0 тыс. рублей. Освоение средств по непрограммным расходам бюджета городского округа Зарайск за январь - сентябрь 2021 года составило 10450,0 тыс. рублей или 82,3 %.

11.8. За 9 месяцев 2021 года средства резервного фонда не расходовались.

11.9. Дебиторская задолженность на 01 октября 2021 года составила 1756354,7 тыс. рублей. Объём просроченной дебиторской задолженности составляет 60042,0 тыс. рублей. Дебиторская задолженность увеличилась 1024901,7 тыс. рублей (на 01.01.2021 года – 731453,0 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность городского округа Зарайск Московской области на 01 октября 2021 года составила 48127,1 тыс. рублей, просроченной кредиторской задолженности на 01.10.2021 года нет. Кредиторская задолженность уменьшилась на 8966,2 тыс. рублей (на 01.01.2021 года - 57093,3 тыс. рублей).

11.10. Исполнение бюджета по расходам Дорожного фонда городского округа Зарайск Московской области за 9 месяцев 2021 года составило 128935 тыс. рублей или 51,0% от сводной бюджетной росписи на 2021 год.

11.11. За 9 месяцев 2021 года бюджет исполнен с профицитом в размере – 109250,8 тыс. рублей.

11.12. Утвержденным бюджетом установлен верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Зарайск Московской области по состоянию на 1 января 2022 года в размере 150000 тыс. рублей.

По данным выписки из Долговой книги городского округа Зарайск Московской области по состоянию на 01.10.2021 года объем муниципального долга городского округа Зарайск составил 100000 тыс. рублей.

11.13. Предельный объем заимствований городского округа Зарайск Московской области в течение 2021 года установлен в объеме до 143285 тыс. рублей.

В отчетном периоде 2021 года предельный объем заимствований городского округа Зарайск Московской области не превышен.

11.14. Контрольно-счетная палата городского округа Зарайск Московской области подтверждает полноту и достоверность данных отчета об исполнении бюджета городского округа Зарайск Московской области за 9 месяцев 2021 года. Бюджет исполнялся в отчетном периоде в соответствии с требованиями действующего бюджетного законодательства.

**12. Предложения**

По результатам анализа исполнения бюджета городского округа Зарайск Московской области за 9 месяцев 2021 года КСП городского округа Зарайск предлагает:

12.1. Рассмотреть результаты экспертно-аналитического мероприятия;

12.2. Активизировать работу по мобилизации доходов в бюджет городского округа Зарайск от уплаты земельного налога, налога на имущество физических лиц;

12.3. Усилить работу по обеспечению исполнения расходных обязательств, принять меры к повышению уровня исполнения программных расходов в целях исключения рисков их неисполнения в 2021 году;

12.4. Финансовому управлению администрации городского округа Зарайск Московской области и главным администраторам средств бюджета городского округа Зарайск Московской области обеспечить контроль за исполнением параметров Решения о бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2021 год.

Настоящее Заключение направлено главе городского округа Зарайск Московской области и в Совет депутатов городского округа Зарайск Московской области.

Председатель Контрольно – счетной палаты

городского округа Зарайск

Московской области Е.Н.Коротаева