



САХАЛИНСКАЯ ОБЛАСТЬ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ГОРОДСКОЙ ОКРУГ НОГЛИКСКИЙ»

694450, Сахалинская обл., пгт. Ноглики, ул. Советская, 19, тел./факс (42444) 9-64-79,
E-mail: ksp@nogliki-adm.ru

Утверждено
решением контрольно-счетной палаты
муниципального образования
«Городской округ Ногликский».
от 15 сентября 2020 г. № 91

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия финансово-экономическая экспертиза отчета Об исполнении бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» за первое полугодие 2020 года

Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» за первое полугодие 2020 года подготовлено в соответствие пункта 3 раздела 2 плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2020 год, Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский» от 28.11.2013 №269, Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 26.11.2015 № 88.

В соответствие части 5 статьи 264.2 БК РФ, статьи 33 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский» от 28.11.2013 № 269 отчет Об исполнении бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» за первое полугодие 2020 года (далее - Отчет) сформирован финансовым управлением муниципального образования «Городской округ Ногликский», утвержден постановлением администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 31 июля 2020 года № 378. Замечания отсутствуют.

Отчет за первое полугодие 2020 года представлен в контрольно-счетную палату муниципального образования «Городской округ Ногликский» мэром муниципального образования «Городской округ Ногликский». Замечания отсутствуют.

Общая характеристика исполнения бюджета

Решением Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 12.12.2019 № 18 «О бюджете муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2020

год и на плановый период 2021 и 2022 годов» утвержден бюджет муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов с его основными характеристиками.

В решение о бюджете в текущем периоде изменения вносились в редакции от 12.05.2020 № 44. Решением о бюджете в редакции от 12.05.2020 № 44 основные характеристики не изменялись. Утверждены доходы местного бюджета на 2020 в сумме 2973625.6 тыс. рублей, в том числе сумма налоговых и неналоговых доходов 767965.5 тыс. рублей, безвозмездные поступления 2205660.1 тыс. рублей.

Исполнение по доходам местного бюджета состоянию на 01.07.2020 составило 1221757.7 тыс. рублей или 41%, в том числе налоговых и неналоговых доходов 443604.9 тыс. рублей или 58%, безвозмездных поступлений 778152.9 тыс. рублей или 35%.

Сумма утвержденных бюджетных назначений по расходам местного бюджета на 2020 год 3120503.8 тыс. рублей.

Отчетом утверждены плановые назначения на 2020 год расходов всего в сумме 3057032.0 тыс. рублей. Отклонение в сумме 63471.8 тыс. рублей соответствует пункту 25 решения Собрании муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 12 декабря 2019 года № 18 «О бюджете муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», согласно пункту 8 статьи 217 БК РФ.

Исполнение расходов местного бюджета по состоянию на 01.07.2020 составило 1187654.9 тыс. рублей или 39%.

В соответствии с решением Собрании муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 12.12.2019 № 18 «О бюджете муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», размер утвержденного дефицита местного бюджета составляет 146878.2 тыс. рублей или 19% от общего объема доходов, за исключением безвозмездных поступлений.

Дефицит бюджета, превышающий ограничения, установленные статье 92.1 БК РФ, утвержден в сумме снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

По состоянию на 01.07.2020 бюджет муниципального образования исполнен с превышением доходов над расходами, с *профицитом* в сумме 34102.9 тыс. рублей. Замечаний не установлено.

Основные характеристики исполнения местного бюджета по состоянию на 01.07.2020 указывают на снижение экономической активности муниципального образования, в части низкого расходования средств местного бюджета.

Доходы бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский»

Прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета, утвержденный решением Собрании муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 12.12.2019 № 18 «О бюджете муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», утвержден в размере 2973625.6 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 745965.5 тыс. рублей, безвозмездные поступления 2205660.1 тыс. рублей.

Исполнение по состоянию на 01.07.2020 составило 1221757.8 тыс. рублей или 41%, в том числе налоговых и неналоговых доходов 443604.9 тыс. рублей или 58%, безвозмездных поступлений 778152.9 тыс. рублей или 35%.

Доля исполненных налоговых и неналоговых доходов составляет ~ 36% от общего объема доходов местного бюджета на 2020 год.

Доля безвозмездных поступлений от общего объема исполненных доходов местного бюджета на 2020 год составляет ~ 64%.

Объем безвозмездных поступлений, в сравнении с плановой цикличностью поступлений, снижен на 324677.2 тыс. рублей или ~ 41%.

Следует отметить превышение исполнения налоговых и неналоговых доходов за 1 полугодие 2020 года, в сравнении с плановой цикличностью, на 70622.2 тыс. рублей или ~20%.

Наибольший удельный вес в составе налоговых доходов по исполнению занимает налог на доходы физических лиц 302182.7 тыс. рублей или 68%.

Исполнение доходов бюджета муниципального образования по видам доходов отражено в таблице 1.

Таблица 1 (тыс.руб.)

| Наименование | Утверждено на 2020 год решением Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» | Исполнено по данным Отчета на 01.07.2020 | Процент исполнения | |
|--|--|--|--------------------|--|
| | | | | Процент исполнения к общей сумме поступивших доходов % |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 7 |
| Доходы бюджета всего: из них | 2973625.6 | 1221727.7 | 41 | x |
| Налог на доходы физических лиц | 488951.0 | 302182.7 | 62 | 25 |
| Доходы от акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 6633.6 | 2807.8 | 42 | 0.2 |
| Налог на совокупный доход | 56609.0 | 26585.3 | 47 | 2 |
| Налог на имущество | 132621.0 | 60794.9 | 46 | 5 |
| Государственная пошлина | 2527.8 | 1071.2 | 42 | 0.1 |
| Доходы от использования имущества, находящиеся в государственной и муниципальной собственности | 76049.9 | 44387.2 | 58 | 4 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1111.6 | 2725.0 | 245 | 0.2 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 527.5 | 337.4 | 64 | 0.03 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1625.7 | 1517.8 | 93 | 0.1 |
| Штрафы санкции возмещение ущерба | 1308.4 | 1195.6 | 91 | 0.1 |
| Безвозмездные поступления | 2205660.1 | 778152.9 | 35 | 64 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе: | 2205660.1 | 776681.2 | 35 | 64 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 107694.8 | 39813.0 | 37 | 4 |
| Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 1128748.3 | 389517.0 | 35 | 32 |
| Прочие субсидии | 318968.9 | 48477.2 | 16 | 4 |

| | | | | |
|--|----------|----------|----|------|
| бюджетам городских округов | | | | |
| Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий | 47459.6 | 21617.8 | 46 | 2 |
| Иные межбюджетные трансферты | 643485.8 | 295452.6 | 46 | 24 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0 | 50.0 | x | x |
| Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет | 0 | 1724.1 | x | 0.1 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0 | - 302.5 | x | 0.04 |

Основная доля поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета по состоянию на 01.07.2020 приходится на налог на доходы физических лиц (НДФЛ) ~ 25%. Основными плательщиками НДФЛ являются компании, трудовую деятельность, в которых осуществляют иностранные граждане, уплачивающие НДФЛ в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации.

Доходов от продажи материальных и нематериальных активов зачислено 1517.8 тыс. рублей, с выполнением на 93% от планового назначения.

Доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства зачислено 337.4 тыс. рублей, с выполнением 64% от планового назначения.

Платежи при пользовании природными ресурсами при плановых назначениях в сумме 1111.6 тыс. рублей, исполнены в сумме 2725.0 тыс. рублей или 245%.

Исполнение собственных доходов местного бюджета по состоянию на 01.07.2020 составило 58%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по состоянию на 01.07.2020 исполнены в сумме 778152.9 тыс. рублей или 35%.

В структуре поступлений доходов местного бюджета по состоянию на 01.07.2020 доля безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляет 74%.

От общей суммы поступивших доходов, исполнение безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляет 64%,

Расходы бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский»

Расходы местного бюджета по состоянию на 01.07.2020 исполнены в сумме 1187657.9 тыс. рублей.

Плановые назначения на 2020 год составляют 3057032.0 тыс. рублей.

Исполнение расходов местного бюджета составляет 39%, от утвержденных бюджетных назначений на 2020 год в соответствии решения Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 12.12.2019 № 18, пункта 8 статьи 217 БК РФ.

Исполнение расходов бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» по состоянию на 01.07.2020 отражено в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

| № п.п. | Наименование расходов | Утверждено на 2020 год решением Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» | Исполнено по данным отчета на 01.07.2020 | Процент исполнения | Удельный вес в общей сумме утвержденных расходов |
|--------|---|--|--|--------------------|--|
| x | Всего расходов | 3057032.0 | 1187657.9 | 39 | x |
| 1 | Общегосударственные вопросы | 297710.7 | 126 633.4 | 43 | 4 |
| 2 | Национальная оборона | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 15690.2 | 7136.1 | 45 | 0.2 |
| 4 | Национальная экономика | 284284.9 | 48402.4 | 17 | 2 |
| 5 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 697277.3 | 380308.0 | 55 | 12 |
| 6 | Охрана окружающей среды | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Образование | 1333663.1 | 429316.1 | 32 | 14 |
| 8 | Культура, кинематография | 121994.7 | 55950.9 | 46 | 2 |
| 9 | Социальная политика | 130103.6 | 52844.3 | 41 | 2 |
| 10 | Физическая культура и спорт | 166747.7 | 80891.2 | 48 | 3 |
| 11 | Средства массовой информации | 9409.8 | 6172.5 | 66 | 0.2 |
| 12 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 150.0 | 0 | 0 | 0 |
| 13 | Результат исполнения бюджета (-дефицит/+профицит) | -146878.2 | +34102.9 | x | x |

На финансирование расходов местного бюджета в области социальной сферы (образование, культура, социальная политика, спорт, средства массовой информации) утверждено бюджетных назначений 1761918.9 тыс. рублей или ~ 58% от общего объема утвержденных бюджетных назначений по исполнению кассовых расходов на 2020 год.

По состоянию на 01.07.2020 исполнение расходов местного бюджета по социальной сфере (образование, культура, социальная политика, спорт, средства массовой информации) произведено в объеме 625175.0 тыс. рублей или ~ 53% от общего объема произведенных кассовых расходов местного бюджета.

На финансирование жилищно-коммунального хозяйства направлено 697277.3 тыс. рублей или ~ 23% от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

На финансирование национальной экономики утверждено 284284.9 тыс. рублей или ~ 9%.

На финансирование национальной безопасности и правоохранительной деятельности утверждено плановых назначений 15960.2 тыс. рублей или ~ 1%.

Наибольшую долю исполнения расходов местного бюджета (более 50%) по состоянию на 01.07.2020 составили следующие разделы: «Жилищно-коммунальное хозяйство» ~ 55%, «Средства массовой информации» ~ 66%, указывающие экономико-социальную направленность расходования бюджета.

Анализ исполнения расходов местного бюджета показывает, что кассовые расходы местного бюджета имеют невысокое значение или 39%.

В соотношении с цикличностью использования средств, кассовый расход произведен на 11% меньше от плановых назначений.

Исполнение текстовых статей решения (закона) о местном бюджете

Таблица 3 (тыс. руб.)

| Наименование | Утверждено решением (законом) о бюджете от 12.12.2019 № 18 (в соответствии п.8 ст. 217 БК РФ) | Фактическое исполнение | % исполнения |
|---|--|------------------------|--------------|
| Доходы местного бюджета | 2973625.6 | 1221757.7 | 41% |
| Расходы бюджета | 3057032.0 | 1187654.9 | 39% |
| Дефицит местного бюджета (-), профицит (+) | -146878.2 | + 34102.8 | x |

Решением Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 12.12.2019 № 18 «О бюджете муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» утвержден дефицит бюджета на 2020 год в размере 146878.2 тыс. рублей или ~ 19% от общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Утвержденный размер дефицита местного бюджета соответствует снижению остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и соответствует требованиям части 3 статьи 92.1 БК РФ.

В соответствии статьи 25 решения Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 12.12.2019 № 18 «О бюджете муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», с учетом требования пункта 8 статьи 217 БК РФ, Отчетом утверждено плановое значение профицита бюджета в объеме 146878.2 тыс. рублей. Установленное значение соответствует части 3 статьи 92.1 БК РФ.

Фактическое исполнение местного бюджета по состоянию на 01.04.2020 произведено с профицитом в сумме 34102.9 тыс. рублей.

Факторами, влияющими на исполнение бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский», с уменьшением исполнения расходной части местного бюджета, являются превышение собственных доходов местного бюджета, снижение объема безвозмездных поступлений от бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, вследствие чего низкий кассовый расход по утвержденным подразделам установленных расходов.

Муниципальный долг, обслуживание государственного муниципального долга

Муниципальное образование «Городской округ Ногликский» по состоянию на 01.07.2020 бюджетные кредиты не привлекало.

Обслуживание муниципального долга не производилось.

По состоянию на 01.07.2020 задолженность по долговым обязательствам отсутствует.

Программа муниципальных внутренних заимствований

По состоянию на 01.07.2020 муниципальные внутренние заимствования отсутствуют.

Муниципальные гарантии муниципального образования «Городской округ Ногликский»

Фактически муниципальные гарантии муниципальным образованием «Городской округ Ногликский» по состоянию на 01.07.2020 юридическим лицам не предоставлялись. непогашенных муниципальных гарантий не имеется.

Вывод:

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» за первое полугодие 2020 года соответствует требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам, по расходам, источникам финансирования дефицита бюджета.

В Отчете за первое полугодие 2020 года сформированы и отражены основные характеристики бюджета: доходы бюджета,

расходы бюджета,

дефицит/профицит бюджета, источники финансирования дефицита бюджета.

Отчет за первое полугодие 2020 года сформирован в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Доходы местного бюджета отнесены в разрезе налоговых доходов, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Расходы бюджета отнесены по разделам, целевым статьям, видам расходов.

В соответствии со статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации соблюден принцип сбалансированности бюджета, объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

Бюджет муниципального образования «Городской округ Ногликский» по состоянию на 01.07.2020 года исполнен по доходам в сумме 1221757.7 тыс. рублей или 41%,

по расходам в сумме 1187654.8 тыс. рублей или 39%,

профицит бюджета 34102.9 тыс. рублей.

Фактов недостоверности показателей отчетности не установлено.

Предложения:

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Городской округ Ногликский» рекомендует повысить работу главных распорядителей бюджетных средств по обеспечению равномерности расходования средств местного бюджета, снижению концентрации принятия бюджетных обязательств и кассовых расходов на 4 квартал текущего финансового года.

Приложение:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998г. №145-ФЗ;
2. Положение «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский», утвержденное решением Собрании муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 28.11.2013 г № 269 с изменениями и дополнениями;
3. Решение Собрании муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 12.12.2019 № 18 «О бюджете муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;
4. Постановление администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 31.07.2020 № 378 Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» за первое полугодие 2020 года.

Председатель контрольно-счетной палаты



Т.А. Гычина