

Контрольно-счетная комиссия Таштагольского муниципального района

Россия, Кемеровская обл.,
г. Таштагол, ул. Ленина, 60, к. 201
652990

тел./факс 8(38473) 2-35-71
e-mail: kcktmr@mail.ru

19.03.2021г.

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Мундыбашского городского поселения за 2020 год.

1. Общие положения

Бюджетный процесс в муниципальном образовании «Мундыбашское городское поселение» основывался на положениях Бюджетного кодекса Российской Федерации (с учетом внесенных в него изменений), Налогового кодекса Российской Федерации, Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», законодательства Кемеровской области, Положения о бюджетном процессе в МО «Мундыбашское городское поселение», иного законодательства.

Согласно п. 2 ст. 264.2 БК РФ и п. 10 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов РФ от 23.12.2010 № 191н, бюджетная отчетность муниципального образования составляется финансовым органом муниципального образования на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности подготовлено Заключение на отчет об исполнении бюджета Мундыбашского городского поселения за 2020 год.

Решением Совета народных депутатов Мундыбашского городского поселения от 25.12.2019г. № 49/3 принят бюджет Мундыбашского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

В соответствии с требованиями ст. 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации кассовое исполнение бюджета осуществлялось отделением по Таштагольскому району Управления Федерального казначейства по Кемеровской области.

2. Оценка исполнения бюджета по основным характеристикам

По отчету МО «Мундыбашское городское поселение», доходы бюджета исполнены в сумме 54293,3 тыс. рублей, что на 82,59 тыс. рублей, или на 0,15% меньше объема утвержденных доходов в сумме 54375,89 тыс. руб., расходы

бюджета составили 54175,76тыс. руб., что на 200,13 тыс. руб. меньше объема утвержденных расходов.

В последней редакции решения о бюджете по сравнению с его первоначальной редакцией параметры бюджета увеличились следующим образом :- доходы бюджета – на (+) 15111,5 тыс. рублей или (+) 38,5% в основном за счет безвозмездных поступлений ;

- расходы бюджета – на (+) 14993,96тыс. рублей или (+) 38,2%.

При исполнении бюджета 2020 года обеспечено соблюдение принципа сбалансированности бюджета: объем, доходов в сумме 54293,3тыс. рублей соответствует объему расходов в сумме 54175,76тыс. руб..

Неисполнение бюджета в сумме 117,54тыс. рублей сложилось за счет неиспользованных денежных средств (доход), поступивших в последний день месяца по заключительным оборотам УФК за 2020 год.

3.Исполнение доходной части бюджета Мундыбашского городского поселения.

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета Мундыбашского городского поселения объем доходов бюджета городского поселения в 2020 году уменьшился на 2168,81 тыс. рублей. к уровню 2019года или на 4,2%.

В таблице приведены основные показатели исполнения доходной части бюджета городского поселения на основании отчетности (по ф. 0503117).

	2019	2020			
		Исполнено	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Уд.вес
Налоговые доходы	5783,63	6034,2	5959,55	12,64	1 080,37
в том числе					-
НДФЛ	3 620,97	3 711,10	3 656,95	6,74	35,98
доходы от уплаты акцизов	1 431,50	1 389,80	1 379,02	2,54	- 52,48
налог на имущество	689,08	910,3	900,17	1,66	211,09
госпошлина		23	23,41		23,41
Неналоговые доходы	967,32	900,10	904,45	1,67	62,87
Безвозмездные поступления	45 373,54	47 441,59	47 429,30	87,36	2 055,76
В т. ч.: субвенции	274,5	271	271	0,50	3,50
Итого доходов	52 124,49	54 375,89	54 293,30	100,00	2 168,81
в том числе собственные доходы согласноБК	51 849,99	54 104,89	54 022,30	99,50	104,19
удельный вес собственных доходов.%	99,47	99,00	99,00		

Собственные доходы бюджета городского поселения за 2020 год, определяемые в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, составили 54022,3тыс. руб. и уменьшились на 104,19тыс. рублей по отношению к прошлому периоду.

Объём собственных доходов бюджета городского поселения без учёта безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней составил в 2020 году 6864 тыс. руб. Произшедшее в 2020 году увеличение общей суммы налоговых и неналоговых платежей на 113,05 тыс.руб. к уровню прошлого года(6750,95тыс.руб.), стало фактором, свидетельствующим, что поселение все в меньшей мере выступает в роли «пассивного получателя» при формировании доходной части бюджета.

Налоговые доходы в 2020 году составили 86,8 % от собственных доходов бюджета городского поселения без учёта безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней, и 12,6% общих доходов бюджета городского поселения, в тех же пропорциях что и в прошлом периоде. Исполнение бюджета по налоговым доходам в бюджет городского поселения увеличилось на 1080,37 тыс. руб. к уровню прошлого года.

Формирование налоговых доходов бюджета Мундыбашского городского поселения осуществляется главным образом за счёт поступлений: налога на доходы физических лиц, налога на имущество, акцизов, государственной пошлины.

Поступления по **налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)** в 2020 году составили 3656,95тыс.руб. или 53% от суммы налоговых доходов, и 6,7% как и в прошлом году от всех доходов бюджета поселения. Утвержденные бюджетные назначения исполнены на 98,5%. По сравнению с 2019 годом поступления по данному налогу увеличились на 35,98тыс. руб. По данным Межрайонной ИФНС России № 13 по Кемеровской области в отчетном периоде незначительный рост поступлений от НДФЛ связан с увеличением заработной платы работникам.

Доход от уплаты акцизов поступил в сумме 1379,02 тыс.руб. за счет поступления платежей в конце месяца.

Налог на имущество, в 2020 году исполнен в сумме 900,17тыс. руб. (2019г.- 689,08 тыс.руб.) или 98,8% от утвержденных бюджетных назначений, их удельный вес составил 1,66 % от общей суммы поступивших налоговых доходов. В состав этого налога входят:

- **Налог на имущество физических лиц**, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах поселений, составил 407,92тыс.руб. (97% от плана). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года -312,89 тыс. рублей произошло увеличение на 95тыс. рублей- показатель администрирования налогов.

- **Земельный налог**, взимаемый по ставкам, установленным в соответствии с подпунктами 1,2 пункта 1 статьи 394 Налогового Кодекса Российской Федерации и применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах поселений, исполнен в сумме 408,73тыс.руб. или 98,9% от утвержденных назначений.

Государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами РФ на совершение нотариальных действий исполнена в 2020 году в сумме 23,41 тыс. руб..

В составе неналоговых доходов учтены:

- Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности по отчету об исполнении бюджета Мундыбашского городского поселения (ф.0503117) в 2020 году составили 754 тыс.руб., что на 16,91 тыс.руб. больше уровня 2019 года (770,91 тыс. руб.).

- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 81,16 тыс.руб., на 43,06 тыс.рублей меньше предыдущего периода.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в бюджет в объеме 4,5 тыс. рублей. Поступления текущего года больше поступлений соответствующего периода прошлого года на 2 тыс. рублей. Штрафы поступи в результате работы административной комиссии.

Безвозмездные поступления в доходной части бюджета городского поселения в 2020 году составили 47429,3 тыс.руб., что составляет 87% всех доходов бюджета, как и в 2019 году на их долю приходилось 87%. Безвозмездные поступления в бюджет городского поселения по сравнению с аналогичным периодом 2019 года уменьшились на 2055,76 тыс. руб.

	2019		2020		
	Исполнено	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Уд.вес	Изменения 2020 к 2019
Дотации	10 189,47	20 749,60	20 749,60	38,22	10 560,13
Субсидии	1 729,71	1 361,50	1 361,50	2,51	- 368,21
Субвенции	274,5	271	271	0,50	- 3,50
Иные межбюджетные трансферты	32 945,91	24 694,37	24 694,37	45,48	- 8 251,54
		46,15	33,90		
Прочие безвозмездные поступления	233,95	318,97	318,93	0,59	84,98
Безвозмездные поступления	45 373,54	47 441,59	47 429,30	87,36	2 055,76
Всего общая сумма доходов	52 124,49	54 375,89	54 293,30	100,00	2 168,81

Дотации в 2020 году исполнены 20749,6 тыс.руб.. Доля дотаций в общей сумме доходов бюджета городского поселения составляет 38%, тогда как в 2019 году доля составляла 19,55%.

Субвенции бюджету городского поселения, на осуществление первичного воинского на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. В 2020 году предоставлены в объеме 271 тыс. рублей (100% от окончательного плана). Доля субвенций в общей сумме доходов городского поселения составила 0,5% .

По статье «Иные межбюджетные трансферты» исполнено 24694,37тыс. рублей или 100% от окончательного плана. По сравнению с 2019 годом поступления уменьшились на 8251,53 тыс. рублей.

По итогам рассмотрения исполнения доходной части бюджета Мундыбашского городского поселения за 2020 год можно отметить:

Доходы бюджета в 2020 году исполнены с увеличением на 1,7% к уровню 2019 года или на 2168,81тыс. рублей.

В качестве положительных моментов по итогам исполнения бюджета Мундыбашского городского поселения за 2020 год необходимо отметить, что произошедшее увеличение общей суммы налоговых и неналоговых платежей на 113,05тыс.руб. или на 1,6% к уровню прошлого года, стало фактором, свидетельствующим, что поселение все в меньшей мере выступает в роли «пассивного получателя» при формировании доходной части бюджета.

Зависимость бюджета Мундыбашского городского поселения от безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в 2020 году продолжает оставаться существенной.

4. Исполнение расходной части бюджета Мундыбашского городского поселения

Расходы бюджета Мундыбашского городского поселения в 2020 году составили 54175,76 тыс.руб. при утвержденных бюджетных назначениях 54375,89тыс. рублей .

Структура исполнения бюджета Мундыбашского городского поселения по разделам классификации расходов бюджетов представлена в таблице

	2019	2020			
	Исполнено	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Уд.вес	Изменения 2020 к 2019
Общегосударственные вопросы.	5585,39	6563,77	6506,85	12,01	921,46
Национальная оборона	274,5	271	271	0,50	-3,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5985,45	5877	5876,02	10,85	-109,43
Национальная экономика	6416,57	6584,94	6461,29	11,93	44,72
Жилищно-коммунальное хозяйство	33502,18	34782,96	34766,49	64,17	1264,31
Образование					0
Культура, кинематография и СМИ	116,3	104,24	104,18	0,19	-12,12
Физкультура и спорт	239,34	191,98	189,93	0,35	-49,41
Итого расходы	52119,73	54375,89	54175,76	100	2056,03

Практически по всем разделам бюджета городского поселения исполнены утвержденные бюджетные назначения.

Наибольшую долю расходов в бюджете городского поселения занимают расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 64,17% на том же уровне как и в прошлом году 64,28 %, «Национальная безопасность и

правоохранительная деятельность» 10,85% как и в 2019 году 11,48%, «Национальная экономика» - 11,9% против 12,3% в 2019 году, а также «Общегосударственные вопросы» - 12,01 % против 10,7%.

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»

Исполнение по данному разделу составляет 6506,85 тыс.руб. при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 6563,77 тыс. рублей (исполнение 99%). В структуре расходной части бюджета расходы по разделу 01 составляют 12%. Расходы по разделу 01 в 2020 году произведены на 921,46 тыс. рублей больше чем в 2019 году (5585,39 тыс. руб.), в связи с увеличением заработной платы .

По разделу реализованы следующие программы :

«Совершенствование системы работы по вопросам награждения, поощрения и проведения организационных мероприятий на территории Мундыбашского городского поселения» в сумме 200,3 тыс.руб.

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона»

Согласно отчета (ф. 0503117) исполнение расходов по данному разделу составило 271 тыс. руб., или 100 % от утвержденных показателей. В структуре расходной части бюджета расходы по разделу 02 составляют 0,5% . К уровню 2019 года объем расходов уменьшился на 3,5 тыс.рублей. Бюджетные средства использованы на осуществление воинского учета, на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2020 году составили 5876,02 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 5877 и на 109,43 тыс.руб. меньше чем в 2019 году. В структуре расходной части бюджета расходы по разделу составляют 10,85%.

По разделу реализованы следующие программы :

-«Обеспечение безопасности условий жизни населения и деятельности предприятий в Мундыбашском городском поселении».

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика»

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» в 2020 году исполнены в сумме 6461,29 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях 6584,94 тыс. рублей или на 98 %.

В структуре расходной части бюджета расходы по разделу составляют 11,9%. За 2020 год расходы увеличились на 44,72тыс. рублей за счет следующих показателей:

В структуре расходов по разделу 04 больший процент составляют расходы по подразделу **0409** «Дорожное хозяйство» - 4320,62 тыс.руб. или 8% , удельный вес за аналогичный период 2019года составлял 8%. По подразделу **0402** «Энергетический комплекс» - удельный вес почти не изменился 3,8% против 4,3% прошлого года, денежные средства направлены на возмещение разницы в цене за население учреждениям топливно-энергетического комплекса.

По разделу реализованы следующие программы:

- «Формирование современной городской среды» в сумме 1640,4тыс.руб.;
- «Развитие улично-дорожной сети Мундыбашского городского поселения» – 3181,68тыс.руб. ;
- «Транспорт»- 216тыс.руб.

	2019		2020		
	Исполнено	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Уд.вес	Изменения 2019 к 2018,
Национальная экономика	6416,56	6584,94	6461,29	11,93	44,73
Энергетический комплекс	2271	2069	2069	3,82	-202
Дорожное хозяйство	4145,56	4444,24	4320,62	7,98	175,06
Итого расходы	52119,73	54375,89	54175,76	100	2056,03

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Решением о бюджете муниципального образования «Мундыбашского городского поселения» бюджетные ассигнования по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» утверждены в сумме 34782,96 тыс. рублей. Исполнение бюджета городского поселения за 2020 год по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составило 34766,49тыс.руб. что на 1264,31 тыс. рублей или на 3,7% больше уровня прошлого года.

Данные о расходах бюджета городского поселения в разрезе раздела, подраздела функциональной классификации расходов по КБК по данным формы 0503117 представлены в таблице

	2019		2020		
	Исполнено	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Уд.вес	Изменения 2020 к 2019,
Жилищно-коммунальное хозяйство, в том числе:	33502,18	34782,96	34766,49	64,17	1264,31
Коммунальное хозяйство	28340,08	24707	24707	45,61	-3633,08
Благоустройство	5162,09	6703,27	6686,8	12,34	1524,71
Итого расходы	52119,73	54375,89	54175,76	100	2056,03

В 2020 году по сравнению с аналогичным периодом прошлого года Мундыбашское городское поселение увеличило расходы ЖКХ на **2056**тыс. рублей за счет следующих показателей:

- подраздел **0502** «Коммунальное хозяйство» исполнено 24707тыс. рублей или 100% от утвержденных бюджетных назначений. За аналогичный период прошлого года на возмещение компенсации выпадающих доходов организациям, предоставляющим услуги теплоснабжения по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек в рамках ведомственной целевой программы «Создание устойчивого функционирования жилищно-коммунального хозяйства Таштагольского муниципального района» исполнено в сумме 24155тыс.руб..

- подраздел **0503** «Благоустройство» исполнение составило в сумме 5969,33тыс.руб. или 99 % от запланированных назначений. За аналогичный период израсходовано 4355,54 тыс. рублей.

В рамках проекта инициативного бюджетирования «Твой Кузбасс-твоя инициатива» реализовано 859,26 тыс.руб. , благодаря совместной работе администрации с населением поселка (не менее 50%) и с документацией по проекту.

В ы в о д ы:

Годовой отчет об исполнении бюджета Мундыбашского городского поселения представлен в контрольно-счетную комиссию Таштагольского муниципального района для проведения внешней проверки

При исполнении бюджета 2020 года обеспечено соблюдение принципа сбалансированности бюджета: объем, доходов в сумме 54293,3тыс. рублей соответствует объему расходов в сумме 54175,76тыс. руб..

Неисполнение бюджета в сумме 117,54тыс. рублей сложилось за счет неиспользованных денежных средств (доход), поступивших в последний день месяца по заключительным оборотам УФК за 2020 год.

Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении о бюджете, соответствуют ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Мундыбашского городского поселения за 2020 год Контрольно-счетная комиссия Таштагольского муниципального района в соответствии с нормами бюджетного законодательства **предлагает:**

Совету народных депутатов Мундыбашского городского поселения рассмотреть представленный годовой «Отчет об исполнении муниципального образования «Мундыбашское городское поселение» за 2020 год» в соответствии с положениями статьи 264 Бюджетного кодекса Российской Федерации ,с учетом настоящего заключения.

Председатель КСК ТМР

Е.Н.Мельник