**Информация о ходе исполнения бюджета муниципального образования город Заринск Алтайского края
за 9 месяцев 2021 года**

В соответствии с пунктом 1.2.4. плана работы Контрольно-счетной палаты города Заринска Алтайского края на 2021 год проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ отчетности исполнения бюджета города Заринска за 9 месяцев 2021 года».

Доходы городского бюджета на 2021 год, утвержденные решением Заринского городского Собрания депутатов от 24 ноября 2020 года № 85 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2021 год» (в редакции решений от 23 марта 2021 года № 11, от 25 мая 2021 года № 35, от 29 июня 2021 года № 44, от 6 августа 2021 года № 47, от 31 августа 2021 года № 50) (далее – «Решение № 85») в сумме 1 093 691,4 тыс. рублей, соответствуют плановым показателям по отчету.

Фактически поступило доходов в городской бюджет в объеме 746 289,4 тыс. рублей или 68,2 % к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 223 184,2 тыс. рублей или 74,8 % к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 236 354,9 тыс. рублей или на 46,4 %, в том числе налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 17 055,7 тыс. рублей или на 8,3 %.

Налоговые доходы при плане на 2021 год в сумме 257 611 тыс. рублей фактически поступили в сумме 196 441,3 тыс. рублей (76,3 % к прогнозному плану), что больше по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на сумму 14 812,1 тыс. рублей (8,2 %).

За 9 месяцев 2021 года наибольший удельный вес в сумме поступивших налоговых доходов занимают налог на доходы физических лиц – 47,8 % и налоги на совокупный доход – 26,7 %.

Снижение поступлений к аналогичному периоду 2020 года на 6 795,5 тыс. рублей или на 18,6 % сложилось по налогам на имущество.

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 88,0 %, в объеме доходов городского бюджета – 26,3 %.

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 40 888,8 тыс. рублей поступили в городской бюджет в объеме 26 742,9 тыс. рублей (65,4 % к прогнозному плану), что больше по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 2 243,7 рублей (9,2 %).

За 9 месяцев 2021 года наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают: доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Снижение поступлений к аналогичному периоду 2020 года сложилось по следующим видам:

- доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 499,2 тыс. рублей или на 2,3 %;

- штрафам, санкциям, возмещению ущерба – на 29,8 тыс. рублей или на 1,9 %.

Неналоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 12,0%, в объеме доходов городского бюджета – 3,6 %.

Безвозмездные поступления в городской бюджет при плане на 2021 год в сумме 795 191,6 тыс. рублей по состоянию на 1 октября 2021 года составили 523 105,2 тыс. рублей или 65,8 %, их удельный вес в структуре доходов городского бюджета составляет 70,1 % (к уровню прошлого года их доля выросла на 10,5 процентного пункта).

Безвозмездные поступления в городской бюджет, сверх утвержденного в прогнозе на 2021 год, за 9 месяцев составили 974,2 тыс. рублей (доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет).

Из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступило 523 324,3 тыс. рублей или 65,8 % от плановых показателей на 2021 год (795 410,7 тыс. руб.), из них:

- дотаций – 56 129,6 тыс. рублей или 92,8 % (60 496,6 тыс. рублей);

- субсидий – 152 878,6 тыс. рублей или 43,6 % (350 376,4 тыс. рублей);

- субвенций – 314 105,8 тыс. рублей или 81,7 % (384 327,7 тыс. рублей);

- иных межбюджетных трансфертов – 210,0 тыс. рублей или 100,0 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года из других бюджетов поступило средств на 72,2 % или на 219 518,3 тыс. рублей больше, в том числе: дотаций – на 34 526,4 тыс. рублей или в 2,6 раза, субсидий – на 95 675,8 тыс. рублей или в 2,7 раза, субвенций – на 89 690,1 тыс. рублей или на 40,0 %, при этом поступление иных межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду 2020 года снизилось на 374,0 тыс. рублей или на 74,0%.

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, составили 220,4 рублей со знаком минус.

# Исполнение городского бюджета по расходам осуществлялось в соответствии с Решение № 85, постановлением Администрации города Заринска от 29 декабря 2020 года № 980 «О мерах по реализации решения Заринского городского Собрания депутатов от 24 ноября 2020 года № 85 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2021 год», приказом от 10.01.2017 № 1-ОД " Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи городского бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств городского бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита городского бюджета)", а также иными нормативными правовыми актами, направленными на реализацию решения Заринского городского Собрания депутатов от 24 ноября 2020 года № 85 «О бюджете муниципального образования город Заринск Алтайского края на 2021 год».

# Абзацем 3 пункта 1 Решения № 85 общий объем расходов городского бюджета на 2021 год утвержден в сумме 1 124 484,9 тыс. рублей.

# Расходы городского бюджета за 9 месяцев 2021 года профинансированы в сумме 741 569,9 тыс. рублей, что составляет 65,9 % к законодательно утвержденному годовому плану и 62,9 % к уточненным годовым ассигнованиям по отчету.

# По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы городского бюджета увеличились на 208 572,7 тыс. рублей или на 39,1 %. Основную долю (60,7 %) в расходах городского бюджета занимают расходы на образование. Структура исполнения расходов городского бюджета по разделам бюджетной классификации за 9 месяцев 2021 года представлена на следующей диаграмме.

Решение № 85 и сводная бюджетная роспись сформированы в программной структуре расходов на основе 23 муниципальных программ города Заринска (далее – «программы»). По состоянию на 1 октября 2021 года согласно отчету бюджетные ассигнования на реализацию программ составляют 975 334,9 тыс. рублей, что на 90,8 тыс. рублей или на 0,01 % меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных Решением № 85 в сумме 975 425,8 рублей.

Согласно статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации программы подлежали приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее 3 месяцев со дня вступления его в силу.

По состоянию на 1 октября 2021 года в нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации разработчиками программ не приведены в соответствие паспорта программ с показателями финансового обеспечения в Решении № 85.

Бюджетные ассигнования в Решении № 85 первоначально были предусмотрены на реализацию 23 муниципальных проектов с финансовым обеспечением на общую сумму 847 607,6 тыс. рублей. По состоянию на 1 октября 2021 года на территории города Заринска реализуется 23 муниципальных проекта с объемом бюджетных ассигнований. В течении 9 месяцев 2021 года объем плановых бюджетных ассигнований на муниципальные проекты увеличился на 127 818,2 тыс. рублей или на 15,1 %. Расходы на указанные цели исполнены в сумме 636 717,2 тыс. рублей или 65,3 % к плану сводной бюджетной росписи и 74,6 % к плану, предусмотренному на 9 месяцев 2021 года.

Решением № 85 предусмотрено получение межбюджетных трансфертов на сумму 795 410,7 тыс. рублей (72,7 % от общего объема доходов городского бюджета).

Адресная инвестиционная программа на 2021 год утверждена в объеме 180 832,1 тыс. рублей, к прошлому году объем увеличен на 177 865,4 тыс. рублей или в 61 раз. Доля инвестиций в общих расходах городского бюджета составляет 16,1 %.

Структура плановых назначений адресной инвестиционной программы по состоянию на 1 октября 2021 года представлена на следующей диаграмме.

За 9 месяцев 2021 года на реализацию адресной инвестиционной программы направлено средств в сумме 41 561,3 тыс. рублей (23,0 % к плану на 2021 год).

Распределение расходов на приобретение, проектирование, строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт объектов на 2021 год утверждено в объеме 285 711,9 тыс. рублей. Доля вышеуказанных расходов в общих расходах городского бюджета составляет 25,4 %.

Муниципальный долг на 1 октября 2021 года отсутствует.

По состоянию на 1 октября 2021 года городской бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в размере 4 719,5 тыс. рублей при законодательно утвержденном плановом дефиците – 30 793,5 тыс. рублей.

**Предложения**

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата города Заринска Алтайского края предлагает:

провести корректировку плановых показателей по 6 доходам городского бюджета (налоги на совокупный доход, налог на добычу полезных ископаемых, платежи при пользовании природными ресурсами, доходы от компенсации затрат государства, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, прочие неналоговые доходы) с учетом оценки их ожидаемого поступления в текущем финансовом году при внесении изменений в Решение № 85:

 главным распорядителям бюджетных средств своевременно использовать (осваивать) средства, предусмотренные в Решении № 85, в том числе на реализацию муниципальных программ;

 обратить внимание на выполнение контрольных событий в целях минимизации рисков недостижения целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ;

 своевременно приводить объемы финансового обеспечения муниципальных программ в соответствие с Решением № 85.

Инспектор Контрольно-счетной

палаты города Заринска Н.П. Коньшина