**ЗАКЛЮЧЕНИЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ЛЕРМОНТОВА О ХОДЕ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ГОРОДА ЛЕРМОНТОВА ЗА 1 КВАРТАЛ 2021 ГОДА**

Заключение подготовлено с учетом положений пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с Уставом города Лермонтова, Положением о бюджетном процессе в городе Лермонтове (решение Совета города Лермонтова от 30.10.2018 г. № 57), ст. 9 Положения о контрольно-счетной палате города Лермонтова (решение Совета города Лермонтова от 30.04.2019 № 17 «О контрольно-счетной палате города Лермонтова».

         Отчет об исполнении бюджета города Лермонтова за 1 квартал 2021 года    представлен в Контрольно-счетную палату 19.04.2021, что соответствует требованиям пункта 4 статьи 33 Положения о бюджетном процессе в городе Лермонтове.

          Бюджет города Лермонтова на 2021 год утверждён решением Со­вета города Лермонтова от 15.12.2020 № 69 «О бюджете города Лермонтова на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее Решение о бюджете на 2021 год) по доходам в сумме 970 470,62 тыс. руб., расходам в сумме 975 905,44 тыс. руб., с профицитом 5 434,82 тыс. руб.

Решениями Совета города Лермонтова в отчётном периоде в плановые назначения бюджета города внесены изменения, в результате доходная часть увеличилась на 118,52 тыс. руб., расходная на 11 030,56 тыс. руб. Увеличение расходной части бюджета осуществлено за счёт увеличения доходов, использования профицита и создания дефицита бюджета.

С учетом изменений, плановых показателей бюджета города:

 доходы – 970 589,14 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые –                            38 963,0 тыс. руб.;

         расходы – 986 936,006 тыс. руб.;

дефицит – 16 347,8 тыс. руб.

Сложившийся дефицит составляет 2,01 % от общего годового объема доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений                                                      (161 239,36 тыс. руб.), что соответствует требованию п. 2.3, пп. «и» Соглашения от 26 ноября 2018 г. № 10-11/1р-2018 «О реструктуризации задолженности муниципального образования города Лермонтова Ставропольского края перед бюджетом Ставропольского края по бюджетному кредиту, предоставленному городу Лермонтову Ставропольского края в соответствии с соглашением о предоставлении из бюджета Ставропольского края бюджетного кредита                      от 06 июня 2018 г. № 10-11/4, не более 7 % от суммы доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

**Анализ исполнения доходной части**

Фактически за 1 квартал 2021 года поступило доходов                                     211 095,90 тыс. руб., что составляет 21,7% от годовых назначений и 103,5% от назначений на 1 квартал 2021 года.

Анализ выполнения плана по видам доходов

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид доходов | Утверждённые бюджетные назначения | Фактическое поступление | Отклонение от плановых назначений |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Налоговые доходы | 32 868,91 | 34 483,83 | +1 614,92 |
| Неналоговые доходы | 6 094,10 | 15 560,35 | +9 466,25 |
| Безвозмездные поступления | 165 216,26 | 161 239,36 | -3 976,90 |
| Прочие безвозмездные поступления | -- | - | - |
| Возврат | -187,64 | -187,64 |  |
| Итого: | 203 991,63 | 211 095,90 | +7 104,27 |

План поступления **налоговых доходов** выполнен на 104,9%.

Превышены плановые назначения по следующим налогам:

- налог на доходы физических лиц на 1 916,004 тыс. руб. (9,54%);

- налоги на совокупный доход на 2 840,24 тыс. руб. (122,48%).

         В то же время, недопоступили доходы:

-  акциз по подакцизным товарам (продукции) на 36,19 тыс. руб. (4,49%);

- налог на имущество на 2 977,76 тыс. руб. (33,47%);

- государственная пошлина на 127,37 тыс. руб. (16,78%).

Плановые назначения по **неналоговым доходам** выполнены на 155,33%.

За отчетный период фактически поступило неналоговых доходов,                                     15 560,35 тыс. руб., превышение от плановых назначений составило 9 466,25 тыс. руб, в том числе:

- доходы от имущества, находящегося в муниципальной собственности в размере 7 454,97 тыс. руб., превышение составило 2 429,97 тыс. руб. (48,36%);

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности в размере 7 671,00 тыс. руб. превышение составило 7 161,00 тыс. руб. тыс. руб., (превышение плановых назначений обусловлено продажей земельного участка в размере 7 578,00 тыс. руб. Земельный участок находился в аренде);

-доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили в объеме 231,2 тыс. руб.;

         - денежные взыскания (штрафы) – 106,4 тыс. руб.

Плановые назначения по безвозмездным поступлениям из других бюджетов бюджетной системы РФ выполнены на 97,58% и составили 161 239,36 тыс. руб.  Дотация из краевого бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности, в сумме 47 424,50 тыс. руб., поступила в полном объёме.

### Анализ исполнения расходной части

Фактическое исполнение по расходам за 1 квартал 2021 года составило 92,06% уточненных назначений, утвержденных кассовым планом. При плановых назначениях – 203 370,95 тыс. руб. фактически произведено расходов на                        187 226,45 тыс. руб. Остаток неиспользованных ассигнований – 16 144,49 тыс. руб. или 7,94 % от запланированного, за аналогичный период прошлого года                      25 664,8  тыс.руб. или 13,2 %.

Остаток денежных средств на лицевом счете бюджета города по состоянию на 01.04.2021 года сложился в размере 43 845,7 тыс. руб., из них средства бюджета Ставропольского края 972,3 тыс. руб.

Данные об исполнении расходов главными распорядителями бюджетных средств

                                                                                                                     (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГБРС** | **Назначено** | **Исполнено** | **Неисполненные назначения** |
| **тыс.руб.** | **%** |
| Всего расходов | **203 370,95** | **187 226,45** | 16 144,49 | 7,94 |
| Совет города Лермонтова | 842,39 | 704,55 | 137,84 | 16,36 |
| Администрация города Лермонтова | 18 405,38 | 14 428,65 | 3 976,73 | 21,61 |
| Управление имущественных отношений администрации города Лермонтова | 5 124,17 | 4 15,74 | 965,43 | 18,84 |
| Финансовое управление администрации города Лермонтова | 5 171,07 | 3 821,58 | 1 349,48 | 26,10 |
| Отдел образования администрации города Лермонтова | 74 710,26 | 69 842,47 | 4 867,79 | 6,52 |
| Отдел культуры администрации города Лермонтова | 14 011,46 | 12 12,80 | 1 885,66 | 13,46 |
| Управление труда и социальной защиты населения администрации города Лермонтова | 84 516,91 | 81 638,67 | 2 878,24 | 3,41 |
| Контрольно-счетная палата города Лермонтова | 589,26 | 505,96 | 83,30 | 14,14 |

В течение 2021 года на основании решений Совета города Лермонтова «О внесении изменений в решение Совета города Лермонтова от 15.12.2020 года № 69 «О бюджете города Лермонтова на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» было произведено увеличение ассигновании главным распорядителя бюджетных средств на различные мероприятия в объеме 2 997,18 тыс. руб., в том числе:

- в сумме 541,97912 тыс. руб. в соответствии с решением Совета города Лермонтова от 23 ноября 2010 года № 114 «Об утверждении Положения о муниципальном дорожном фонде города Лермонтова», пунктом 2.5 бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, неиспользованные в отчетном финансовом году направлены на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году;

- в сумме 206,68 тыс. руб. по администрации города Лермонтова, в том числе:

в сумме 6,68 тыс. руб. для уплаты земельного налога за 2020 год МКУ «ОКС г. Лермонтова». Обязанность по уплате налога возникла в связи с тем, что 16 сентября 2020 года в МКУ «ОКС» был передан в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок с кадастровым номером 26:32:060102:291;

в сумме 200,0 тыс.руб. в связи с необходимостью исполнения постановлений Лермонтовского городского суда;

- в сумме 2 248,53 тыс. руб. для доведения минимального размера оплаты труда  с  01  января  2021  года  до  12,8 тыс. руб. в месяц.

**Главным распорядителем средств бюджета – администрацией города Лермонтова**не освоены ассигнования, утвержденные за 1 квартал 2021 года в размере 3 976,73 тыс.руб. (21,61 % от плановых назначений), в том числе:

По разделу 01 Общегосударственные вопросы не освоены ассигнования в размере 1 385,68 тыс.руб.:

- непрограммные расходы в рамках обеспечения деятельности администрации города Лермонтова в размере 634,40 тыс. руб.;

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в размере 540,02 тыс. руб. по основному мероприятию «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункционального центра государственных и муниципальных услуг».

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» не освоены ассигнования в размере 369,14 тыс. руб. по расходам на обеспечение деятельности аварийно-спасательной службы и мероприятиям в сфере гражданской обороны и защиты от чрезвычайных ситуаций.

         По разделу 04 «Национальная экономика» не освоены ассигнования в размере 676,95 тыс. руб. (29,24% от плановых ассигнований), в том числе:

- по подразделу 08 «Транспорт» не освоены в полном объеме ассигнования в размере 400,00 тыс.руб. по основному мероприятию «Поддержка работы автомобильного транспорта по социально значимым маршрутам города» (конкурсные процедуры по определению поставщика);

- по подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» в размере 196,95 тыс.руб.  на обеспечение деятельности (оказание услуг) учреждений в области строительства, архитектуры и градостроительства;

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» не освоены ассигнования в размере 236,55 тыс. руб. (13,05 % от плановых ассигнований) на организацию благоустройства,  озеленения территории города Лермонтова.

По разделу 10 «Социальная политика» не освоены ассигнования в размере                          1 308,39 тыс.руб. (90,67% от плановых ассигнований), на осуществление частичного финансирования расходов граждан города Лермонтова в области здравоохранения.

          **Главным распорядителем бюджетных средств – управлением имущественных отношений администрации города Лермонтова**не освоены ассигнования, утвержденные на 1 квартал 2021 года в размере 965,43 тыс. руб., (18,84 % от плановых назначений), в том числе:

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в размере 517,52  тыс. руб. (14,15 % от плановых ассигнований);

- техническая паспортизация объектов недвижимого имущества в размере 40,0 тыс. руб.;

- оплата коммунальных услуг по имуществу, находящемуся в муниципальной казне города в размере 46,87 тыс. руб.;

         В полном объеме не освоены ассигнования:

- выполнение работ по содержанию кладбищ в рамках благоустройства в размере 71,43 тыс. руб.;

- кадастровые работы по формированию земельных участков в размере 100,00 тыс. руб.

**Главным распорядителем средств бюджета – отделом культуры администрации города Лермонтова**не освоены ассигнования, утвержденные на 1 квартал 2021 года в размере 1 885,66 тыс. руб. (13,46% от плановых назначений), в том числе, ассигнования, предусмотренные на расходы по обеспечению деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений:

- по разделу 07 «Общее образование» - в размере 1 135,11 тыс. руб. (17,73% от плановых назначений):

 по подразделу 3 «Дополнительное образование детей» на реализацию дополнительных предпрофессиональных и общеобразовательных программ в размере 822,79 тыс. руб.;

по подразделу 9 «Другие вопросы в области образования» на обеспечение пожарной безопасности учреждений культуры и образования в сфере культуры города Лермонтова в размере 44,36 тыс. руб.;

         В полном объеме не освоены ассигнования на профилактику и устранение последствий распространения коронавирусной инфекции на территории города Лермонтова в размере 220,00 тыс. руб. (конкурсные процедуры по определению поставщика).

         - По разделу 08 «Культура» - в размере 750,54 тыс. руб. (9,86% от плановых назначений), в том числе:

на развитие библиотечного обслуживания населения города Лермонтова в размере 305,80 тыс. руб.;

- профилактика и устранение последствий распространения коронавирусной инфекции на территории города Лермонтова в размере 288,86 тыс. руб.;

- проведение мероприятий по профилактике наркомании и пропаганде здорового образа жизни в размере 25,00 тыс. руб.;

расходы на выплаты по оплате труда работников органов местного самоуправления города Лермонтова 63,01 тыс.руб.

**Главным распорядителем средств бюджета – отделом образования, физической культуры и спорта администрации города Лермонтова**не освоены ассигнования, утвержденные на 1 квартал 2021 года в размере 4 867,79 тыс. руб. (6,52% от плановых назначений), в том числе:

- проведение противорадоновых и ремонтных мероприятий в дошкольных в образовательных учреждениях города в размере 254,95 тыс. руб.;

- расходы на обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования в городе Лермонтове» в размере 332,01 тыс.руб.;

- предоставление консультационных и методических услуг в размере                            123,65 тыс. руб.;

- расходы на поддержку детей-инвалидов, детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, оздоровление и занятость подростков в размере                                    306,23 тыс. руб.

         В полном объеме не освоены ассигнования:

- профилактика и устранение последствий распространения коронавирусной инфекции на территории города Лермонтова в размере 3 480,00 тыс. руб. (конкурсные процедуры по определению поставщика);

**Главным распорядителем средств бюджета – финансовым управлением администрации города Лермонтова**не освоены ассигнования, утвержденные на 1 квартал 2021 года в размере 1 349,48  тыс. руб. (26,1% от плановых назначений), в том числе:

по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» не освоены ассигнования в размере 963,46 тыс.руб.:

- по подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» не освоены ассигнования в размере 258,03 тыс. руб. по расходам на обеспечение реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Лермонтова»;

         -  по подразделу 11 «Резервные фонды» не освоены в полном объеме ассигнования в размере 125,00 тыс.руб. на обеспечение расходов за счет средств резервного фонда по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в городе Лермонтове;

- по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» не освоены ассигнования в размере 580,43 тыс. руб., на расходы по обеспечению деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений.

По разделу 13 «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга не освоены ассигнования в размере 386,02 тыс. руб.

**МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ЗАИМСТВОВАНИЯ**

Муниципальный долг города по состоянию на 01.04.2020 года составляет 5,05 млн. руб., что не превышает верхний предел, установленный решением Совета «О бюджете города Лермонтова на 2021 год». Структура муниципального долга:

         - муниципальные гарантии 0,8 млн. руб.;

         - бюджетные кредиты из бюджета Ставропольского края 4,27 млн. руб.;

         - кредит в форме открытия не возобновляемой кредитной линии с                             ПАО «Сбербанк России» в размере 0,00 млн. руб.

         Нарушений графиков погашения задолженности по бюджетным кредитам не установлено.

         За 1 квартал 2021 года расходы на заработную плату муниципальных служащих города Лермонтова составили 10 429,33 тыс. руб., при среднесписочной численности 137 человек. Фактические расходы на заработную плату работников муниципальных учреждений города Лермонтова составили 49 498,64 тыс. руб., при среднесписочной численности 855,5 человека.

**ВЫВОДЫ:**

         Рассмотрев отчет об исполнении бюджета города Лермонтова  за 1 квартал 2021 года, контрольно-счетная палата города Лермонтова отмечает:

1. Решениями Совета города Лермонтова в отчётном периоде в плановые назначения бюджета города внесены изменения, в результате доходная часть увеличилась на 118,52 тыс. руб., расходная на 11,03 млн.руб. С учетом изменений плановых показателей бюджета города, был создан дефицит – 16,3 млн. руб.

2. Фактически за 1 квартал 2021 года поступило доходов в размере                                211,1 млн руб., что составляет 103,48% от плановых назначений.

Безвозмездные поступления поступили в пределах назначений, предусмотренных кассовым планом в размере 161,24 млн. руб.

3. Фактическое исполнение по расходам за 1 квартал 2021 года составило 92,06% от плановых назначений. При плановых назначениях в размере                               203,37 млн.руб. фактически произведено расходов на 187,22 млн. руб. Остаток неиспользованных ассигнований – 16,14 млн. руб. или 7,94% от запланированного, за аналогичный период прошлого года 25,66 млн. руб. или 13,3%.

Председатель контрольно-счетной

палаты города Лермонтова                                                               А.С.Бондарев