Контрольно-счетная палата
городского округа Котельники Московской области

ул. Новая, д.14, г. Котельники,
Московская область,140054

тел.8(495)550-82-75
факс 8(495)550-82-75
e-mail: kso_kotelniki@mail.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 7
по результатам экспертно-аналитического мероприятия «О ходе исполнения бюджета городского округа Котельники Московской области за 1 квартал 2021 года»

от «25» мая 2021 года

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники Московской области о ходе исполнения бюджета городского округа Котельники Московской области за 1 квартал 2021 года подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации[1], Положением «О бюджетном процессе в городском округе Котельники», утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 24.08.2016 № 2/32 (в ред. решений от 24.05.2017 № 4/44, от 25.04.2018 № 3/61)[2], Положением «О Контрольно-счетной палате городского округа Котельники Московской области», утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 04.12.2013 № 575/79 (в ред. решений от 25.02.2015 № 4/9, от 28.10.2015 № 14/20), Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Оперативный контроль исполнения бюджета городского округа Котельники Московской области на текущий финансовый год и на плановый период», утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 03.04.2020 № 35, п. 1.5 раздела 1 «Экспертно-аналитические мероприятия» Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники Московской области на 2021 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 18.12.2020 № 125 (в ред. распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты от 09.04.2021 № 46), распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 28.04.2021 № 50 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

Объект экспертно-аналитического мероприятия (камерально): Администрация городского округа Котельники Московской области.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: процессы исполнения

[1] Далее - Бюджетный кодекс РФ;
[2] Далее - Положение о бюджетном процессе в городском округе Котельники;

бюджета за 1 квартал 2021 года, использования муниципальной собственности и деятельность объекта контроля по исполнению бюджета за 1 квартал 2021 года.

Цель проведения оперативного контроля за исполнением бюджета городского округа Котельники Московской области за 1 квартал 2021 года:

- анализ хода исполнения бюджета городского округа Котельники Московской области в 1 квартале 2021 года, выявление отклонений и недостатков и подготовка предложений по их устранению.

Период проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 12 мая 2021 года по 25 мая 2021 года (камерально).

В соответствии со ст. 21 Положения о бюджетном процессе исполнение бюджета городского округа осуществляется администрацией городского округа Котельники Московской области.

В соответствии со ст. 23 Положения о бюджетном процессе в городском округе Котельники Управление финансов составляет отчет об исполнении бюджета городского округа Котельники за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года.

Внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета городского округа Котельники Московской области за 1 квартал 2021 года[3] проведена в соответствии с требованиями ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ.

Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2021 года утвержден Распоряжением Главы городского округа Котельники Московской области от 09.04.2021 № 176-РГ и в соответствии с требованиями статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ направлен в Контрольно-счетную палату. Одновременно с отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2021 года предоставлена информация об исполнении бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Котельники Московской области за 1 квартал 2021 года.

Для проведения экспертно-аналитического мероприятия использована отчетность за 1 квартал 2021 года, представленная с сопроводительным письмом Администрации городского округа Котельники Московской области от 22.04.2021 № 117Исх-1700, информация об операциях по исполнению бюджета, предоставленная УФК по Московской области.

Анализ отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2021 года осуществлялся путем сравнения значений бюджетного назначения по кодам бюджетной классификации с данными, приведенными в отчете и с данными по исполнению бюджета городского округа Котельники Московской области за 1 квартал 2020 года.

1.1. Характеристика основных показателей местного бюджета.

Бюджет городского округа Котельники на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утвержден Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 16.12.2020 № 1/22.

На 2021 год: по доходам в сумме 1701538,42 тыс. рублей, по расходам в сумме 1797297,84 тыс. рублей. Установлен предельный размер дефицита

[3] Далее - отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2021 года, отчет;

бюджета городского округа Котельники на 2021 год в сумме 95759,42 тыс. рублей, что составляет 9,2% к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений.

В решение Совета депутатов городского округа Котельники от 16.12.2020 № 1/22 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» по состоянию на 01.04.2021 было внесено 3 изменения. В ходе корректировок бюджет утвержден (в ред. решения Совета депутатов от 31.03.2021 № 1/27):

- по доходам в сумме 1778204,91 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 1917917,75 тыс. рублей.

Установленный размер дефицита бюджета составил 139712,84 тыс. рублей или 13,4% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В соответствии с п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ дефицит бюджета городского округа Котельники превысит установленные ограничения (10%), в связи с утверждением в составе источников финансирования дефицита местного бюджета сумм снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Данные об исполнении основных характеристик бюджета городского округа Котельники представлены в таблице:

Таблица 1
тыс. руб.

Наименование	Бюджетные назначения (с учетом изменений на 01.04)		Фактическое исполнение бюджета		Исполнение по отношению к бюджетным назначениям			
					сумма (гр2-гр.4)	% (гр4/гр 2*100)	сумма (гр3-гр.5)	% (гр5/гр3 *100)
	2020 год	2021 год*	1 квартал 2020 года	1 квартал 2021 года	1 квартал 2020 года		1 квартал 2021 года	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
доходы	1814667,70	1778204,91	358618,10	360370,75	1456049,60	19,8	1417834,16	20,3
расходы	1908771,70	1917917,75	325203,40	305316,46	1583568,30	17,0	1612601,29	15,9
дефицит (-) профицит (+)	-94104,00	-139712,84	33414,70	55054,29	x	x	x	x

**- Указана сумма бюджетных назначений на 2021 год, согласно Решению Совета депутатов от 31.03.2021 № 1/27*

- доходная часть бюджета городского округа за 1 квартал 2021 года выполнена в сумме 360370,75 тыс. рублей, сумма недополученных доходов по сравнению с утвержденными назначениями составляет 1417834,16 тыс. рублей или выполнена на 20,3%, по отношению к аналогичному периоду 2020 года поступление доходов в бюджет городского округа увеличилось на 0,5%;
- расходная часть бюджета городского округа за 1 квартал 2021 года выполнена в сумме 305316,46 тыс. рублей, сумма не израсходованных средств по сравнению с утвержденными назначениями составляет 1612601,29 тыс. рублей или выполнена на 15,9%, по отношению к аналогичному периоду 2020 года расходы бюджета городского округа уменьшились на 6,1%.

Результатом исполнения бюджета за 1 квартал 2021 года явилось образование **профицита в сумме 55054,29 тыс. рублей.** В аналогичном

периоде 2020 года результатом исполнения также явилось образование профицита в сумме 33414,70 тыс. рублей.

2. Анализ показателей поступления доходов в бюджет городского округа Котельники Московской области

Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 16.12.2020 № 1/22 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» были утверждены бюджетные назначения по основным кодам бюджетной классификации доходов в разрезе групп и подгрупп.

Кроме того, в утвержденный бюджет городского округа Котельники Московской области по состоянию на 01.04.2021 было внесено 3 изменения. В результате чего, бюджетные назначения на 2021 год по доходам бюджета были увеличены на 4,5% или на сумму 76666,49 тыс. рублей и составили 1778204,91 тыс. рублей, против первоначально установленного плана в сумме 1701538,42 тыс. рублей.

Доходы бюджета городского округа Котельники Московской области образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Общая сумма доходов, поступивших в бюджет городского округа Котельники за 1 квартал 2021 года, составила 360370,75 тыс. рублей, сумма поступления доходов увеличилась на 1752,65 тыс. рублей или на 0,5% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Сведения об исполнении доходов бюджета за 1 квартал 2021 года в разрезе доходных источников приведены в Приложении № 2 к настоящему Заключению.

Структура исполнения доходной части бюджета городского округа Котельники в 1 квартале 2021 года представлена следующими доходными источниками:

- налоговые доходы в сумме 190127,76 тыс. рублей, исполнены на 22,0% от уточненного плана, относительно аналогичного периода прошлого года поступления доходов уменьшились на 9,5% или на 20029,11 тыс. рублей;
- неналоговые доходы в сумме 34132,42 тыс. рублей, исполнены на 19,2% от уточненного плана, относительно аналогичного периода прошлого года поступления доходов увеличились на 10,5% или на 3231,07 тыс. рублей;
- безвозмездные поступления в сумме 136110,57 тыс. руб., исполнены на 18,4% от уточненного плана, относительно аналогичного периода прошлого года поступления увеличились на 15,8% или на 18550,69 тыс. рублей.

Динамика поступления доходов за 1 квартал 2021 года представлена в диаграмме:

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы составляют 62,2% от общего объема полученных доходов за 1 квартал 2021 года. Безвозмездные поступления составляют 37,8% от общего объема поступлений.

Таким образом, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами доходная часть бюджета городского округа за 1 квартал 2021 года выполнена на 21,2%, а по сравнению с уточненным планом – выполнена на 20,3%. (К показателям исполнения за аналогичный период 2020 года поступление доходов увеличилось на 0,5%).

Структура доходов местного бюджета, сложившаяся по итогам исполнения бюджета за 1 квартал 2021 года, представлена в диаграмме:

2.1. Налоговые и неналоговые доходы.

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения за 1 квартал 2021 года налоговых и неналоговых доходов составляет:

- налог на прибыль, доходы (34,3% от общего объема), который при уточненном плане 327345,00 тыс. рублей, выполнен в сумме 76949,96 тыс. рублей или на 23,5%. Относительно исполнения за 1 квартал 2020 года поступление налога увеличилось на 2938,35 тыс. рублей, что составляет 104,0%;
- налог на имущество (28,5% от общего объема), который при уточненном плане 360728,80 тыс. рублей, выполнен в сумме 63850,59 тыс. рублей или на 17,7%. Относительно исполнения за 1 квартал 2020 года поступление налога уменьшилось на 30075,93 тыс. рублей, что составляет 68,0%;
- налог на совокупный доход (21,7% от общего объема), который при уточненном плане 167578,00 тыс. рублей, выполнен в сумме 48581,37 тыс. рублей или на 29,0%. Относительно исполнения за 1 квартал 2020 года поступление налога увеличилось на 8047,67 тыс. рублей, что составляет 119,9%;
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (13,6% от общего объема), которые при уточненном плане 171324,10 тыс. рублей, выполнены в сумме 30439,44 тыс. рублей или на 17,8%. Относительно исполнения за 1 квартал 2020 года поступление доходов увеличилось на 5725,16 тыс. рублей, что составляет 123,2%.

Структура налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2021 года сложилась следующим образом:

- доля налоговых доходов составляет 84,8% или 190127,76 тыс. рублей;
- доля неналоговых доходов составляет 15,2% или 34132,42 тыс. рублей.

Структура налоговых и неналоговых доходов представлена на диаграмме:

Основную долю в формировании *налоговых доходов* местного бюджета занимают:

- налог на прибыль, доходы 40,5% или 76949,96 тыс. рублей (21,4% в общем объеме поступивших доходов за отчетный период);
- налог на имущество 33,6% или 63850,59 тыс. рублей (17,7% в общем объеме поступивших доходов за отчетный период);
- налог на совокупный доход 25,6% или 48581,37 тыс. рублей (13,5% в общем объеме поступивших доходов за отчетный период).

Основную долю в формировании *неналоговых доходов* местного бюджета занимают:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 89,2% или 30439,44 тыс. рублей (8,4% в общем объеме поступивших доходов за отчетный период);
- штрафы, санкции, возмещение ущерба 4,4% или 1509,81 тыс. рублей (0,4% в общем объеме поступивших доходов за отчетный период).

2.2. Безвозмездные поступления.

Основную долю безвозмездных поступлений за 1 квартал 2021 года составляют поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в состав которых входят:

- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии);
- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Таблица 2
тыс. руб.

Безвозмездные поступления	Бюджетные назначения на 2021 год* (с учетом изменений на 01.04.2021)	Исполнение за 1 квартал 2021 года	Отклонение	
			Сумма	%
Субсидии бюджетам городских округов на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет любой направленности в организациях, осуществляющих образовательную деятельность (за исключением государственных, муниципальных), и у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, в том числе адаптированным, и присмотр и уход за детьми	4936,00	0,00	4936,00	0,0
Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	17393,00	1758,87	15634,13	10,1
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	670,40	670,33	0,07	100,0
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды	73925,16	0,00	73925,16	0,0
Прочие субсидии	126216,79	20900,10	105316,69	16,6

Итого субсидий	***223141,35***	***23329,30***	***199812,05***	***10,5***
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	13874,00	4575,31	9298,69	33,0
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	5671,00	2353,59	3317,41	41,5
Субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	16240,00	1904,08	14335,92	11,7
Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	25734,00	0,00	25734,00	0,0
Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	2058,00	497,38	1560,62	24,2
Субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	1,00	0,00	1,00	0,0
Субвенции бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	8437,00	703,08	7733,92	8,3
Субвенции бюджетам на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года	1958,00	0,00	1958,00	0,0
Прочие субвенции бюджетам городских округов	443362,00	105059,27	338302,73	23,7
Итого субвенций	***517335,00***	***115092,71***	***402242,29***	***22,2***
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет	-2311,44	-2311,44	0,00	100,0
ВСЕГО Безвозмездных поступлений	**738164,91**	**136110,57**	**602054,34**	**18,4**

**- Указана сумма бюджетных назначений на 2021 год, согласно Решению Совета депутатов от 31.03.2021 № 1/27*

За 1 квартал 2021 года безвозмездные поступления в бюджет городского округа Котельники, относительно аналогичного периода прошлого года (117559,88 тыс. рублей), увеличились на 18550,69 тыс. рублей (или на 15,8%). Бюджетные назначения (738164,91 тыс. рублей) исполнены в сумме 136110,57 тыс. рублей или на 18,4%, в том числе:

- исполнение бюджетных назначений по субсидиям бюджету города составило 23329,30 тыс. рублей или 10,5% от утвержденного годового объема;

- исполнение бюджетных назначений по субвенциям бюджету города составило 115092,71 тыс. рублей или 22,2% от утвержденного годового объема.

Из бюджета городского округа Котельники возвращено в бюджет Московской области остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 2311,44 тыс. рублей.

3. Анализ показателей исполнения расходов бюджета городского округа Котельники Московской области

В ходе исполнения бюджета городского округа Котельники за 1 квартал 2021 года было принято 3 изменения в решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 16.12.2020 № 1/22 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов». В результате сумма расходов, утвержденных на 2021 год, была увеличена по сравнению с первоначальной на 6,7% или на сумму 120619,91 тыс. рублей и утверждена в размере 1917917,75 тыс. рублей.

3.1. Анализ внесения изменений в сводную бюджетную роспись в части соответствия содержания и объемов предлагаемых изменений

При анализе Сводной бюджетной росписи по расходам городского округа Котельники Московской области, утвержденной 01.04.2021 заместителем главы администрации городского округа Котельники Московской области, были выявлены расхождения между показателями сводной бюджетной росписи и бюджетными назначениями, утвержденными Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 31.03.2021 № 1/27 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 16.12.2020 № 1/22 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

В соответствии с п. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ по состоянию на 01.04.2021 финансовым управлением администрации реализовано право по внесению изменений в сводную бюджетную роспись местного бюджета (уточненный план) без внесения изменений в решение о бюджете.

Сравнительный анализ соответствия утвержденных решением о бюджете назначений по расходам показателям Сводной бюджетной росписи представлен в таблице:

Таблица 3
тыс. руб.

Наименование показателя	Решение Совета депутатов о бюджете (с учетом изменений на 01.04.2021)	Сводная бюджетная роспись	Отклонение	
			Сумма	%/раз
1	4	5	8	9
Общегосударственные вопросы	431678,92	431678,92	0,00	100,0
Национальная оборона	4257,85	4257,85	0,00	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	33542,00	33542,00	0,00	100,0
Национальная экономика	66954,41	66954,41	0,00	100,0

Жилищно-коммунальное хозяйство	354275,79	354275,79	0,00	100,0
Охрана окружающей среды	850,00	850,00	0,00	100,0
Образование	725647,20	725726,32	-79,12	100,0
Культура, кинематография	82379,58	82379,58	0,00	100,0
Здравоохранение	5316,00	5316,00	0,00	100,0
Социальная политика	79030,00	79030,00	0,00	100,0
Физическая культура и спорт	128986,00	128986,00	0,00	100,0
Обслуживание гос. и мун. долга	5000,00	5000,00	0,00	100,0
Всего расходов	1917917,75	1917996,87	-79,12	100,0

Сводной бюджетной росписью предусмотрено увеличение бюджетных назначений относительно утвержденных решением о бюджете назначений в сумме 79,12 тыс. рублей по разделу «Образование», за счет увеличения объема предоставленной субсидии из бюджета Московской области на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, что соответствует основаниям, предусмотренным абз. 8 п. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ, ст. 22 Положения о бюджетном процессе в городском округе Котельники и Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского округа Котельники Московской области, утвержденным Постановлением Главы городского округа Котельники от 15.11.2018 № 857-ПГ.

3.2. Исполнение бюджета городского округа Котельники по разделам бюджетной классификации расходов.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2021 года кассовое исполнение бюджета составило 305316,46 тыс. рублей или 15,9% к уточненному плану, а по сравнению с первоначально утвержденными параметрами (1797297,84 тыс. рублей), расходы исполнены на 17,0%.

Анализ исполнения местного бюджета по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов за 1 квартал 2020 - 2021 годов представлен в Приложении № 3 к настоящему Заключению.

Анализ исполнения расходов за 1 квартал 2021 года по разделам функциональной классификации относительно уточненных бюджетных назначений и исполнения расходов в аналогичном периоде 2020 года.

По разделу «Общегосударственные вопросы» согласно данным отчета расходы составили 73701,06 тыс. рублей или 17,1% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2020 года произведенные расходы уменьшились на 2793,17 тыс. рублей, процентное соотношение составило 96,3%.

По разделу «Национальная оборона» согласно данным отчета расходы составили 532,88 тыс. рублей или 12,5% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2020 года произведенные расходы уменьшились на 129,85 тыс. рублей, процентное соотношение составило 80,4%.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» согласно данным отчета расходы составили 6117,50 тыс. рублей

или 18,2% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2020 года произведенные расходы увеличились на 1509,42 тыс. рублей, процентное соотношение составило 132,8%.

По разделу «Национальная экономика» согласно данным отчета расходы составили 1492,02 тыс. рублей или 2,2% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2020 года произведенные расходы уменьшились на 954,62 тыс. рублей, процентное соотношение составило 61,0%.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» согласно данным отчета расходы составили 23900,44 тыс. рублей или 6,7% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2020 года произведенные расходы уменьшились на 16856,04 тыс. рублей, процентное соотношение составило 58,6%.

По разделу «Охрана окружающей среды» согласно данным отчета расходы не производились. В аналогичном периоде 2020 года расходы так же не производились.

По разделу «Образование» согласно данным отчета расходы составили 149713,87 тыс. рублей или 20,6% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2020 года произведенные расходы увеличились на 1270,39 тыс. рублей, процентное соотношение составило 100,9%.

По разделу «Культура, кинематография» согласно данным отчета расходы составили 14561,33 тыс. рублей или 17,7% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2020 года произведенные расходы уменьшились на 305,88 тыс. рублей, процентное соотношение составило 97,9%.

По разделу «Здравоохранение» согласно данным отчета расходы не производились. В аналогичном периоде 2020 года расходы так же не производились.

По разделу «Социальная политика» согласно данным отчета расходы составили 7999,76 тыс. рублей или 10,1% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2020 года произведенные расходы уменьшились на 1517,23 тыс. рублей, процентное соотношение составило 84,1%.

По разделу «Физическая культура и спорт» согласно данным отчета расходы составили 27125,00 тыс. рублей или 21,0% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2020 года произведенные расходы увеличились на 1249,00 тыс. рублей, процентное соотношение составило 104,8%.

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» согласно данным отчета исполнение составило 172,60 тыс. рублей или 3,5% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2020 года произведенные расходы уменьшились на 1358,96 тыс. рублей, процентное соотношение составило 11,3%.

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 1 квартал 2021 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

- по разделу «Образование» в размере 49,0% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- по разделу «Общегосударственные вопросы» в размере 24,1% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- по разделу «Физическая культура и спорт» в размере 8,9% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 7,8% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- по разделу «Культура, кинематография» в размере 4,8% от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

3.3. Исполнение бюджета городского округа Котельники по ведомственной структуре расходов.

Перечень главных распорядителей бюджетных средств городского округа Котельники Московской области утвержден Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 16.12.2020 № 1/22 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»:

- Администрация городского округа Котельники Московской области;

- Совет депутатов городского округа Котельники Московской области;

- Контрольно-счетная палата городского округа Котельники Московской области.

Анализ исполнения расходов местного бюджета по ведомственной структуре бюджетной классификации за 1 квартал 2020 - 2021 годов представлен в Приложении № 4 к настоящему Заключению.

Удельный вес расходов в разрезе главных распорядителей бюджетных средств в общей сумме всех расходов местного бюджета за 1 квартал 2021 года составляет:

- Администрация городского округа Котельники Московской области 98,9% (302041,18 тыс. рублей);

- Совет депутатов городского округа Котельники Московской области 0,7% (2074,18 тыс. рублей);

- Контрольно-счетная палата городского округа Котельники Московской области 0,4% (1201,10 тыс. рублей).

3.4. Анализ исполнения бюджета городского округа Котельники по расходам, предусмотренным на реализацию национальных проектов, муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности.

Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 16.12.2020 № 1/22 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в 2021 году утверждены расходы на реализацию 17 муниципальных программ в общем объеме 1744060,84 тыс. рублей или 97,0% от утвержденного бюджета (1797297,84 тыс. рублей).

В результате внесенных изменений в первоначально утвержденные расходы на реализацию муниципальных программ (в ред. Решения Совета депутатов от 31.03.2021 № 1/27) на 2021 год утверждены расходы на

реализацию 17 муниципальных программ в общем объеме 1870489,45 тыс. рублей или 97,5% от утвержденного бюджета.

Данные об исполнении местного бюджета по муниципальным программам за 1 квартал 2020 - 2021 годов представлены в Приложении № 5 к настоящему Заключению.

Удельный вес исполнения расходов на реализацию муниципальных программ в общей сумме расходов бюджета городского округа Котельники составляет 98,7%. Расходы бюджета городского округа Котельники на реализацию муниципальных программ за 1 квартал 2021 года исполнены в сумме 301483,15 тыс. рублей или на 16,1% от уточненного плана и от сводной бюджетной росписи.

Удельный вес исполнения муниципальных программ в общей сумме исполнения расходной части бюджета.

Наибольший удельный вес исполнения муниципальных программ в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 1 квартал 2021 года составляет:

- муниципальная программа «Образование» в размере 47,0% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами» в размере 18,2% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- муниципальная программа «Спорт» в размере 9,6% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды» в размере 7,2% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- муниципальная программа «Культура» в размере 6,8% от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

Исполнение муниципальных программ относительно утвержденных бюджетных назначений.

Относительно высокий уровень (свыше 20%) исполнения за 1 квартал 2021 года обеспечен по 4 следующим муниципальным программам:

- муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства» - 27,1%;
- муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование» - 22,7%;
- муниципальная программа «Спорт» - 21,3%;
- муниципальная программа «Образование» - 20,7%.

Исполнение по двум муниципальных программ «Здравоохранение» и «Предпринимательство» в отчетном периоде не осуществлялось.

Непрограммные расходы.

Удельный вес исполнения непрограммных расходов в общей сумме расходов бюджета городского округа Котельники составляет 1,3%. За 1 квартал 2021 года исполнение непрограммной части бюджета составило 3833,31 тыс. рублей или 8,1% от уточненного плана и сводной бюджетной росписи.

Анализ исполнения бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию Национальных проектов (Федеральных проектов), в рамках исполнения муниципальных целевых программ.

С учетом внесенных изменений в Решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 16.12.2020 № 1/22 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» бюджетные ассигнования на реализацию Национальных проектов в 2021 году предусматриваются в рамках трех муниципальных программ:

1. Муниципальная программа «Культура» предусматривает бюджетные ассигнования на реализацию Федерального проекта «Культурная среда»;

2. Муниципальная программа «Образование» предусматривает бюджетные ассигнования на реализацию Федерального проекта «Содействие занятости женщин-создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет»;

3. Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды» предусматривает бюджетные ассигнования на реализацию Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды».

Объем бюджетных ассигнований на реализацию Национальных проектов в 2021 году, предусмотренный в рамках финансового обеспечения муниципальных программ, составил 206997,19 тыс. рублей или 17,8% к общему объему средств, предусмотренных на реализацию данных муниципальных программ (1165471,38 тыс. рублей).

Удельный вес средств на реализацию Национальных проектов за 1 квартал 2021 года в разрезе муниципальных программ составил:

- Объем бюджетных ассигнований на реализацию Федерального проекта, предусмотренный в рамках финансового обеспечения муниципальной программы «Культура» по состоянию на 01.04.2021 составил 4112,00 тыс. рублей или 3,6% к общему объему средств, предусмотренных на реализацию данной муниципальной программы (115214,24 тыс. рублей). Исполнение бюджетных ассигнований на реализацию Федерального проекта «Культурная среда» за 1 квартал 2021 года не осуществлялось, кассовые расходы не производились;
- Объем бюджетных ассигнований на реализацию Федерального проекта, предусмотренный в рамках финансового обеспечения муниципальной программы «Образование» по состоянию на 01.04.2021 составил 26874,70 тыс. рублей или 3,9% к общему объему средств, предусмотренных на реализацию данной муниципальной программы (694640,59 тыс. рублей). Исполнение бюджетных ассигнований на реализацию Федерального проекта «Содействие занятости женщин-создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» за 1 квартал 2021 года составило 4216,09 тыс. рублей или исполнено на 15,7%.
- Объем бюджетных ассигнований на реализацию Федерального проекта, предусмотренный в рамках финансового обеспечения муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» по

состоянию на 01.04.2021 составил 176010,49 тыс. рублей или 49,5% к общему объему средств, предусмотренных на реализацию данной муниципальной программы (355616,55 тыс. рублей). Исполнение бюджетных ассигнований на реализацию Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» за 1 квартал 2021 года не осуществлялось, кассовые расходы не производились.

Подробный анализ исполнения бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию Национальных проектов (Федеральных проектов), в рамках исполнения муниципальных программ за 1 квартал 2021 года приведен в таблице:

Таблица 4
тыс. руб.

Наименование показателя	Код по БК	Утверждено бюджетных ассигнований на 2021 год (уточненный план*)	Исполнено за 1 квартал 2021 года	Не исполнено бюджетных ассигнования	
			руб.	руб.	% к утвержденным БА
Муниципальная программа "Культура"	x	4112,00	0,00	4112,00	0,0
Подпрограмма "Укрепление материально-технической базы государственных и муниципальных учреждений культуры Московской области"					
Федеральный проект "Культурная среда"	025А100000	4112,00	0,00	4112,00	0,0
Проведение капитального ремонта, технического переоснащения и благоустройство территорий объектов культуры, находящихся в собственности муниципальных образований за счет средств местного бюджета	001 0801 025А170080 244	4112,00	0,00	4112,00	0,0
Муниципальная программа "Образование"	x	26874,70	4216,09	22658,61	15,7
Подпрограмма "Дошкольное образование"					
Федеральный проект "Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет"	031Р200000	26874,70	4216,09	22658,61	15,7
Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет любой направленности в организациях, осуществляющих образовательную деятельность (за исключением государственных, муниципальных), и у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, в том числе адаптированным, и присмотр и уход за детьми	001 0701 031Р252530 631	4997,70	0,00	4997,70	0,0
Государственная поддержка частных дошкольных образовательных организаций с целью возмещения расходов на присмотр и уход, содержание имущества и арендную плату за использование помещений	001 0701 031Р2S2330 631	21877,00	4216,09	17660,91	19,3
Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"	x	176010,49	0,00	176010,49	0,0
Подпрограмма «Комфортная городская среда»					

Федеральный проект "Формирование комфортной городской среды"	171F200000	176010,49	0,00	176010,49	0,0
Ремонт дворовых территорий	001 0409 171F2S2740 244	15013,76	0,00	15013,76	0,0
Реализация программ формирования современной городской среды в части благоустройства общественных территорий	001 0503 171F255551 244	97526,60	0,00	97526,60	0,0
Реализация программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий (создание новых и (или) благоустройство существующих парков культуры и отдыха)	001 0503 171F255557 622	20000,00	0,00	20000,00	0,0
Обустройство и установка детских игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области	001 0503 171F2S1580 244	11111,12	0,00	11111,12	0,0
Устройство и капитальный ремонт электросетевого хозяйства, систем наружного освещения в рамках реализации проекта "Светлый город"	001 0503 171F2S2630 244	32359,01	0,00	32359,01	0,0
Всего	***x***	***206997,19***	***4216,09***	***202781,10***	***2,0***

**- Указана сумма бюджетных назначений на 2021 год, согласно Решению Совета депутатов от 31.03.2021 № 1/27*

По состоянию на 01.04.2021 исполнение бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию Национальных проектов (Федеральных проектов), составило 4216,09 тыс. рублей или 2,0%.

В ходе проведенного анализа, установлено низкое освоение бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию Национальных проектов (Федеральных проектов), в рамках исполнения муниципальных программ.

3.5. Анализ исполнения бюджета городского округа Котельники Московской области по расходам, осуществляемым за счет средств Резервных фондов.

В соответствии со ст. 81 Бюджетного кодекса РФ, Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 16.12.2020 № 1/22 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» установлен размер резервного фонда администрации городского округа Котельники Московской области на 2021 год в размере 7000,0 тыс. рублей на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также на иные мероприятия, предусмотренные Порядком расходования средств резервного фонда, утвержденным постановлением администрации городского округа Котельники от 21.09.2015 № 687-ПА.

Размер резервного фонда не превышает ограничений, установленных п. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ. Согласно указанной статье размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) не может превышать 3% общего объема расходов. Таким образом, резервный фонд не должен превышать 57537,53 тыс. рублей. За отчетный период объем резервного фонда не уточнялся. *(Справочно: годовой*

объем резервного фонда на 2020 год составлял 7000,0 тыс. рублей, по состоянию на 01.04.2020 его размер не уточнялся).

Согласно Отчету об исполнении бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Котельники Московской области по состоянию на 01.04.2021 средства из резервного фонда Администрации городского округа Котельники не выделялись.

Остаток средств резервного фонда на 01.04.2021 года составляет 7000,0 тыс. рублей.

3.6. Анализ исполнения бюджетных ассигнований по расходам, осуществляемым за счет средств Дорожного фонда.

Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 16.12.2020 № 1/22 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» установлен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Котельники Московской области на 2021 год в размере 3627,20 тыс. рублей.

Согласно Решению Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 27.06.2014 № 653/91 «Об утверждении Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа Котельники Московской области» Отчет об использовании средств Дорожного фонда предоставляется за отчетный финансовый год. В соответствии с чем, сведений (отчета) о расходовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Котельники за 1 квартал 2021 года не предоставлено.

3.7. Анализ исполнения бюджетных ассигнований по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций.

Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 16.12.2020 № 1/22 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» объем бюджетных инвестиций на 2021 год в объекты капитального строительства муниципальной собственности (КВР 414) не предусмотрен.

3.8. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Согласно данным отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. № 0503369), объем дебиторской задолженности, образовавшийся на конец отчетного периода 2021 года, относительно начала 2021 года (94535,32 тыс. рублей) увеличился на 595356,30 тыс. рублей или в 7,3 раза, и составил 689891,62 тыс. рублей, в том числе просроченная – 46722,59 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес дебиторской задолженности 99,6% или 687315,30 тыс. рублей (счет 1 205 00 «Расчеты по доходам») занимают расчеты по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ (610662,51 тыс. рублей) и расчеты по доходам (76652,79 тыс. рублей).

Объем кредиторской задолженности, образовавшийся на конец отчетного периода 2021 года, относительно начала 2021 года (251703,91 тыс. рублей) увеличился на 29035,55 тыс. рублей или на 11,5% и составил 280739,46 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес кредиторской задолженности на 01.04.2021 года – 273218,88 тыс. рублей или 97,3% занимает задолженность по расчетам по доходам (счет 1 205 00 «Расчеты по доходам») в сумме 247340,55 тыс. рублей и по принятым обязательствам (счет 1 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам») в сумме 25878,33 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность согласно данным отчетов «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» отсутствует.

4. Анализ источников финансирования дефицита бюджета

Утвержденным бюджетом городского округа Котельники Московской области на 2021 год предусмотрено его исполнение с дефицитом в сумме 139712,84 тыс. рублей. Относительно 2020 года сумма дефицита (94104,00 тыс. рублей) запланирована с увеличением на 45608,84 тыс. рублей.

Фактическим результатом исполнения бюджета за 1 квартал 2021 года явилось образование профицита в сумме 55054,29 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года бюджет был исполнен с профицитом в сумме 33414,70 тыс. рублей.

Структура источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета представлена в таблице:

Таблица 5
тыс. руб.

Наименование показателя	Уточненный план на 2021 год*	Исполнение за 1 квартал 2021 года
1	2	3
Дефицит местного бюджета в % к общей сумме доходов без учета финансовой помощи от бюджетов других уровней/Профицит	-139712,84 (13,4%)	55054,29
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, из них	139712,84	-55054,29
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	95759,42	-40000,00
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	135759,42	0,00
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-40000,00	-40000,00
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	43953,42	-15054,29
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-1913964,33	-360583,19
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	1957917,75	345528,90

**- Указана сумма бюджетных назначений на 2021 год, согласно Решению Совета депутатов от 31.03.2021 № 1/27*

Остаток средств на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2021 года составил 103000,75 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета за 1 квартал 2021 года остаток средств на едином счете по учету средств местного бюджета на 01.04.2021 года составил 118055,05 тыс. рублей.

5. Выполнение программы муниципальных заимствований

Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 16.12.2020 № 1/22 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Котельники Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, согласно которой объем планируемых к привлечению долговых обязательств в 2021 году установлен в размере 135759,42 тыс. рублей. Объем планируемых к погашению долговых обязательств установлен в размере 40000,00 тыс. рублей.

За 1 квартал 2021 года привлечение долговых обязательств по муниципальным контрактам, заключенным с кредитными организациями, не осуществлялось. Объем погашенных долговых обязательств на 01.04.2021 составил 40000,00 тыс. рублей.

6. Выполнение программы предоставления муниципальных гарантий

Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 16.12.2020 № 1/22 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с учетом внесенных изменений Решением от 31.03.2021 № 1/27) на 2021 год предоставление муниципальных гарантий не предусматривалось. Программы предоставления муниципальных гарантий не утверждались.

7. Анализ Муниципального долга

Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 16.12.2020 № 1/22 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» установлен предельный объем муниципального долга на 2021 год в сумме 175759,42 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные п. 3 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

По состоянию на 01.04.2021 размер предельного объема муниципального долга на 2021 год не уточнялся.

Согласно данным выписки из долговой книги на 01.04.2021 за 1 квартал 2021 года средства кредитных организаций не привлекались.

Объем погашенных долговых обязательств на 01.04.2021 составил 40000,00 тыс. рублей.

По состоянию на начало текущего финансового года объем муниципального долга составил 40000,00 тыс. рублей. По состоянию на 01.04.2021 объем муниципального долга снизился на 40000,00 тыс. рублей относительно начала текущего финансового года и составил 0,00 тыс. рублей.

Объем средств на обслуживание муниципального долга утвержден в размере 5000,00 тыс. рублей, что не превышает предельный размер, установленный ст. 111 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 1 квартал 2021 года составили 172,60 тыс. рублей, что подтверждается данными Отчета по

поступлениям и выбытиям (ф. 0503151), предоставленного УФК по Московской области.

В течение отчетного периода кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ не привлекались.

8. Основные выводы

1. Отчет об исполнении бюджета городского округа Котельники Московской области за 1 квартал 2021 года предоставлен в Контрольно-счетную палату городского округа Котельники Московской области с соблюдением установленного законодательством порядка.

2. Процент исполнения бюджета по доходам за 1 квартал 2021 года - 20,3%. Собственные доходы за 1 квартал 2021 года выполнены в размере 21,6%, безвозмездные поступления - 18,4%.

3. Процент исполнения бюджета по расходам за 1 квартал 2021 года - 15,9%. Расходы бюджета на реализацию муниципальных программ исполнены на 16,1%, исполнение непрограммной части бюджета - 8,1%.

4. По состоянию на 01.04.2021 исполнение бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию Национальных проектов (Федеральных проектов), составило 4216,09 тыс. рублей или 2,0%.

5. По состоянию на 01.04.2021 средства из резервного фонда Администрации городского округа Котельники не выделялись.

6. Ввиду отсутствия поквартальных отчетных форм анализ формирования и расходования средств Дорожного фонда за 1 квартал 2021 года не произведен.

7. Объем бюджетных инвестиций на 2021 год в объекты капитального строительства муниципальной собственности не предусмотрен.

8. Результатом исполнения бюджета за 1 квартал 2021 года явилось образование профицита в размере 55054,29 тыс. рублей, при утвержденном дефиците бюджета в объеме 139712,84 тыс. рублей.

9. За 1 квартал 2021 года привлечение долговых обязательств по муниципальным контрактам, заключенным с кредитными организациями, не осуществлялось. Объем погашенных долговых обязательств на 01.04.2021 составил 40000,00 тыс. рублей.

10. По состоянию на 01.04.2021 объем муниципального долга снизился на 40000,00 тыс. рублей относительно начала текущего финансового года и составил 0,00 тыс. рублей.

11. По результатам внешней проверки отчет об исполнении бюджета городского округа Котельники Московской области за 1 квартал 2021 года в предоставленном виде может быть признан достоверным.

9. Предложения

1. Продолжить принятие мер по мобилизации доходов в бюджет городского округа Котельники, в целях поддержания сбалансированности

бюджета городского округа Котельники.

2. Усилить контроль и принять меры по своевременному исполнению мероприятий муниципальных программ, Федеральных проектов (региональных проектов) ответственными исполнителями и соисполнителями, и достижению запланированных результатов.

3. Принять меры по снижению объема дебиторской задолженности, а также усилить претензионную работу в целях исключения просроченной дебиторской задолженности.

Приложение:
1. Перечень законов и иных нормативных правовых актов, выполнение которых проанализировано в ходе экспертно-аналитического мероприятия, на 1 л. в 1 экз.;
2. Поступления доходов в местный бюджет за 1 квартал 2020 - 2021 годов на 1 л. в 1 экз.;
3. Исполнение местного бюджета по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов за 1 квартал 2020 - 2021 годов на 1 л. в 1 экз.;
4. Исполнение расходов местного бюджета по ведомственной структуре бюджетной классификации за 1 квартал 2020 - 2021 годов на 1 л. в 1 экз.;
5. Исполнение местного бюджета по муниципальным программам за 1 квартал 2020 - 2021 годов на 1 л. в 1 экз.

Председатель
Контрольно-счетной палаты Л.В. Бондаренко