

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам анализа, проведенного в ходе экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный контроль о ходе исполнения бюджета городского округа Певек за 1 квартал 2021 года

г.Певек

11 мая 2021 года

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

Пункт 1.5. Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Певек на 2021 год (утвержден распоряжением от 23 декабря 2020 года № 12-рп). Подготовка информации о ходе исполнения бюджета городского округа Певек за 1 квартал 2021 года проведена в соответствии с полномочиями, возложенными на контрольно-счетную палату городского округа Певек.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: проверить полноту, достоверность и соответствия нормативным требованиям, составление и предоставление Отчета.

Проанализировать: исполнение бюджета города по расходам; фактические показатели бюджета города (доходов бюджета города, расходов бюджета города, источники финансирования дефицита бюджета города) в сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете города; выявить нарушения в ходе исполнения бюджета города, внести предложения по их устранению в целях совершенствования бюджетного процесса, выборочно проверить расходование бюджетных средств.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: достоверность, полнота и соответствие нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета городского округа Певек за 1 квартал 2021 года (далее – Отчет).

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: Администрация городского округа Певек (далее – Администрация).

Исследуемый период: 1 квартал 2021 года.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 27 апреля 2021 года по 11 мая 2021 года.

Результаты проведения экспертно-аналитического мероприятия:

Заключение подготовлено на основе отчета Администрации об исполнении бюджета городского округа Певек за 1 квартал 2021 года, направлен Администрацией в адрес Контрольно-счетной палаты сопроводительным письмом от 20 апреля 2021 года № 01-28/1489.

1. Анализ основных характеристик бюджета

В решение о бюджете городского округа Певек на 2021 год в отчетном периоде изменения вносились один раз, и с учётом изменений доходы бюджета на 2021 год утверждены в объеме 2 170 773,8 тыс. рублей, расходы – 2 120 773,8 тыс. рублей, профицит бюджета определен в размере 50 000,0 тыс. рублей.

Согласно данным отчета Администрации об исполнении бюджета городского округа Певек за 1 квартал 2021 года:

- поступление доходов бюджета составило 338 716,6 тыс. рублей или 15,6 % утвержденного годового объема доходов бюджета;

- расходы бюджета исполнены 319 215,8 тыс. рублей или 15,1% утвержденных бюджетных назначений на 2021 год;

- профицит бюджета составил 19 500,8 тыс. рублей.

Показатели исполнения основных характеристик бюджета городского округа Певек за 1 квартал 2021 года представлены в таблице 1.

Таблица 1
(тыс.рублей)

Основные параметры	Утверждены на 2021 год	Исполнено за 1 квартал соответствующего года			Прирост (снижение) 2021 год к 2020 году
		2020 год	2021год	% исполнения (гр.4/гр.2)	Разница поступлений (2020-2019) тыс. руб. (гр.5-гр.4)
1	2	3	4	5	6
Доходы	2 170 773,8	247 049,9	338 716,6	15,6	91 666,7
Расходы	2 120 773,8	241 110,1	319 215,8	15,1	78 105,7
Дефицит (-) Профицит (+)	+ 50 000,0	+5 939,8	+19 500,8	x	+13 561,0

В результате бюджет за 1 квартал 2021 года исполнен с профицитом в сумме 19 500,8 тыс. рублей (за 1 квартал 2021 года – 5 939,8 тыс. рублей).

В сравнении с уровнем 2020 года фактический объем поступлений доходов в бюджет в 2021 году увеличился на 91 666,7 тыс. рублей или на 37,1%.

Основными доходными источниками в 2021 году, как и в предыдущие годы, остаются межбюджетные трансферты в виде дотаций, субсидий и субвенций, поступившие из окружного бюджета в сумме 223 990,0 тыс.рублей или 12,9 % от общего объема поступивших доходов 2021 года, также налоговые доходы из них -налог на доходы физических лиц в сумме 91 227,1 тыс. рублей или 26,9% от общего объема поступивших налоговых доходов.

2. Анализ показателей поступления доходов в бюджет

Анализ полученных доходов бюджета в разрезе видов доходов за 1 квартал 2021 года приведен в таблице 2.

Таблица 2
(тыс. рублей)

Наименование источника дохода	Утверждено на 2021 год	Исполнено за 1 квартал 2021 года		
		сумма	процент	удельный вес (%)
1	2	3	4	5
Всего доходов	2 170 773,8	338 716,6	15,6	х
Налоговые доходы	355 518,0	99 225,4	27,9	29,9
Неналоговые доходы	43 867,6	15 501,2	35,3	4,0
Безвозмездные поступления	1 771 388,2	223 990,0	12,6	66,1

Доходы бюджета городского округа Певек образованы за счет налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений. Исполнение доходов бюджета городского округа Певек за 1 квартал 2021 года составил в сумме 338 716,6 тыс. рублей или 15,6% от годовых утвержденных назначений.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 114 726,5 тыс. рублей или 27,9% к утвержденным плановым назначениям.

3. Анализ исполнения доходной части бюджета

3.1. Налоговые доходы

В отчетном периоде налоговые доходы бюджета исполнены в объеме 99 225,4 тыс. рублей или 27,9% по отношению к утвержденным годовым показателям.

Информация об объемах поступлений налоговых доходов в отчетном периоде представлена в таблице 3.

Таблица 3
(тыс. рублей)

Наименование источников доходов	Утверждено на 2021 год	Исполнено за 1 квартал 2020 года	Исполнено за 1 квартал 2021 года		
			сумма	процент	удельный вес (%)
1	2		3	4	5
Налоговые доходы	355 518,0	91 312,2	99 225,4	27,9	Х
Налог на доходы физических лиц	313 840,4	82 157,0	91 227,1	26,2	91,9
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	3 173,4	580,8	744,2	23,4	0,7
Налоги на имущество	1 555,7	852,8	959,1	61,5	0,7
Налог на совокупный доход	36 009,4	7 558,9	6 049,4	16,8	6,1
Государственная пошлина	939,1	162,7	245,6	26,2	0,6

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года основную долю в структуре налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц, что на 9 070,1 тыс. рублей или на 11,1% больше.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) исполнен в сумме 91 227,1 тыс. рублей или 26,2 % от годовых плановых назначений. Доля НДФЛ в

структуре налоговых доходах составила 91,9 %. К соответствующему периоду 2020 года поступления увеличились на 9 070,1 тыс. рублей или на 11,1% больше.

Акцизы по подакцизным товарам (на нефтепродукты) за 1 квартал 2021 года исполнены в сумме 744,2 тыс. рублей или на 23,4 % от годовых плановых назначений, в структуре налоговых доходов их доля составляет 0,7 %, что по сравнению с прошлым периодом больше на 28,1 %, или на 163,4 тыс. рублей.

Налог на совокупный доход исполнены в сумме 6 049,4 тыс. рублей, или 16,8 % к годовым утвержденным назначения исполнены, из них:

-налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 2 439,5 тыс. рублей;

-единый налог на вмененный доход – 2 302,1 тыс. рублей;

-единый сельскохозяйственный налог – 664,6 тыс. рублей;

-налог взимаемый с применением патентной системы налогообложения – 316,3 тыс. рублей.

Государственная пошлина за 1 квартал 2021 года исполнена в сумме 245,6 тыс. рублей или 26,2% от утвержденных годовых показателей. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года поступления увеличены на 50,9% в связи с увеличением количества обращений физических и юридических лиц для совершения юридически значимых действий.

3.2. Анализ исполнения доходной части бюджета по неналоговым доходам

Неналоговые доходы бюджета за 1 квартал 2021 года поступили в сумме 15 501,2 тыс. рублей или 35,3 % от годовых бюджетных назначений, что на 5 422,1 тыс. рублей, или на 15,3% выше показателя аналогичного периода 2020 года.

Исполнение бюджета по неналоговым доходам за 1 квартал 2021 года представлено в таблице 4.

Таблица 4
(тыс. рублей)

Наименование источников доходов	Утверждено на 2021 год	Исполнено за 1 квартал 2021 года		
		сумма	процент	удельный вес (%)
1	2	4	5	6
Неналоговые доходы	43 867,6	15 501,2	35,3	X
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	36 002,6	8 619,1	23,9	55,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 550,0	1 076,7	42,2	6,9
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	0,0	308,8	-	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4 850,0	5 219,0	107,6	33,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	315,0	17,1	5,4	Менее 1%
Прочие неналоговые доходы	150,0	260,4	173,6	1,7

Доходы от использования имущества в отчетном периоде исполнены в сумме 8 619,1 тыс. рублей или 23,9 % к годовым утвержденным назначениям.

Платежи при пользовании природными ресурсами исполнены за отчетный период в сумме 1 076,7 тыс. рублей или 42,2 % к утвержденным годовым назначениям за 1 квартал 2021 года и выше показателей на 375,2 тыс. рублей по сравнению с прошлым периодом исполнения 2020 года.

Отмечена положительная динамика по выполнению плановых показателей «**доходы от продажи материальных и нематериальных активов**» в отчетном периоде исполнены в сумме 5 219,0 тыс. рублей или 107,6 % к годовым утвержденным назначениям.

Также отмечен высокий процент исполнения по прочим неналоговым доходам за 1 квартал 2021 год в сумме 260,4 тыс. рублей или 173,6% от годовых утвержденных назначений.

3.3. Анализ исполнения доходной части бюджета по безвозмездным поступлениям

Безвозмездные поступления получены в бюджет городского округа Певек из окружного бюджета в сумме 223 990,0 тыс. рублей, или 12,6% от годовых бюджетных назначений. Доля безвозмездных поступлений в структуре доходов бюджета составила 53,8%, что на 78 311,9 тыс. рублей больше показателя за период прошлого 2020 года.

Информация по безвозмездным поступлениям в бюджет городского округа Певек представлена в таблице № 5.

Таблица №5
(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование	Утверждено на 2021 год	Исполнено за 1 квартал		процент	доля в общем объеме доходов, %
			2020 год	2021 год		
1	2	3	4	5	6	7
1.	Дотации	193 971,3	43 900,0	32 000,0	16,5	1,8
2.	Субсидии	1 108 807,2	21 127,1	100 413,7	9,5	5,7
3.	Субвенции	430 641,5	80 650,9	89 584,3	20,8	5,0
4.	Иные межбюджетные трансферты	27 968,2	0,0	1 992,0	7,1	0,1
5.	Прочие безвозмездные поступления	10 000,0	0,0	0,0	-	х
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ		1 771 388,2	145 678,0	223 990,0	12,6	х

В отчетном периоде из окружного бюджета в бюджет городского округа Певек получены и исполнены дотации в общем объеме 32 000,0 тыс. рублей или 16,5% от годовых бюджетных назначений.

Субсидии в отчетном периоде исполнены в объеме 100 413,7 тыс. рублей, или 9,5 % от годовых бюджетных назначений. Из 14 запланированных субсидий исполнение осуществлено по 6 субсидиям, информация отражена в таблице №6.

Таблица №6
(тыс. рублей)

п/п	Наименование субсидии	Утверждено на 2021 год	Исполнено за 1 квартал 2021 года	
			сумма	процент
1	1	2	3	4
	Субсидии, в том числе:	1 108 807,2	100 413,7	9,5
1	Субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	9 226,0	1 619,7	17,5
2	на оснащение детских школ искусств музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами	1 000,0	1 000,0	100,0
3	на выполнение ремонтных работ в муниципальных образовательных организациях	25 000,0	596,2	2,4
4	на обеспечение жителей округа социально значимыми продовольственными товарами	94 796,0	94 796,0	100,0
5	на реализацию мер по содействию развития инфраструктуры субъектов Российской Федерации (модернизация, реконструкция, капитальный ремонт и строительство новых объектов коммунальной и энергетической инфраструктуры города Певек)	914 984,7	2 271,0	Менее 1 %
6	на финансовую поддержку производства социально значимых видов хлеба	6 500,0	130,8	2,1

Субвенции поступили в бюджет в объеме 89 584,3 тыс. рублей, что составляет 20,8% от годовых бюджетных назначений. Из 10 видов утвержденных на 2021 год субвенций в отчетном периоде исполнение составило по 7 субвенциям. Информация о поступивших в бюджет субвенциях приведена в таблице 7.

Таблица 7
(тыс. рублей)

п/п	Наименование субвенции	Утверждено на 2021 год	Исполнено за 1 квартал 2021 года	
			сумма	процент
1	2	3	4	5
	Субвенции, в том числе:	430 641,5	89 584,3	20,8
1	на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	1 692,6	280,0	16,5
2	на государственную регистрацию актов гражданского состояния	2 127,4	544,0	25,6
3	а предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг работникам в соответствии с Законом Чукотского автономного округа от 4 декабря 2014 года № 122-ОЗ "О мерах социальной поддержки работников (специалистов) бюджетной сферы, работающих и проживающих в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) Чукотского автономного округа"	1 363,4	300,1	22,0
4	на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного)	403 135,2	88 135,2	21,8

п/п	Наименование субвенции	Утверждено на 2021 год	Исполнено за 1 квартал 2021 года	
			сумма	процент
1	2	3	4	5
	общего образования, а также дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях			
5	по осуществлению постановки на учет и учета граждан, имеющих право на получение за счет средств федерального бюджета жилищных субсидий	340,1	90,0	26,4
6	по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	1 813,9	160,0	8,8
7	по обеспечению деятельности административных комиссий	297,7	75,0	25,2

Иные межбюджетные трансферты в отчетном периоде поступили в бюджет в сумме 1 992,0 тыс. рублей, что составляет 7,1% от годовых бюджетных назначений.

4. Анализ показателей исполнения расходов бюджета

Согласно отчету об исполнении бюджета городского округа Певек за 1 квартал 2021 года расходы исполнены в объеме 319 215,8 тыс. рублей или 15,1% от утвержденных назначений на 2021 год. В сравнении с прошлым периодом 2020 года расходы бюджета увеличились на 78 105,7 тыс. рублей или на 32,0%.

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации расходов приведен в таблице № 8.

Таблица № 8
(тыс. рублей)

Наименование расходов	Исполнение бюджета за 1 квартал 2020 г., тыс. руб.	Уточненный бюджет на 01.04.2021 г., тыс. руб.	Исполнение бюджета за 1 квартал 2021 г., тыс. руб.	Динамика (рост/снижение) по отношению к 1-му кварталу у 2020 г., %	Исполнено за 1 квартал 2021 г. к плану на 2021 г., %	Структура (удельный вес) по итогам 1-го квартала, %	
						2020 г.	2021 г.
Общегосударственные вопросы	36 155,6	151 440,7	33 923,0	-6,2%	22,4%	14,9%	10,6%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 019,0	8 277,6	1 998,4	-1,0%	24,4%	0,8%	0,6%
Национальная экономика	30 394,9	169 304,3	109 166,5	Более 200,0% или в 3 раза	64,7%	12,6%	34,2%
Жилищно-коммунальное хозяйство	18 048,2	1 056 500,9	6 366,4	-64,7%	0,6%	7,8%	2,0%
Образование	111 574,6	553 589,6	127 196,7	114,0%	22,9%	46,2%	39,8%
Культура, кинематография	28 375,3	103 035,3	27 103,2	-4,5%	26,3%	11,7%	8,5%
Здравоохранение	0,0	1 290,5	0,0	-	-	-	-

Наименование расходов	Исполнение бюджета за 1 квартал 2020 г., тыс. руб.	Уточненный бюджет на 01.04.2021 г., тыс. руб.	Исполнение бюджета за 1 квартал 2021 г., тыс. руб.	Динамика (рост/снижение) по отношению к 1-му кварталу у 2020 г., %	Исполнение за 1 квартал 2021 г. к плану на 2021 г., %	Структура (удельный вес) по итогам 1-го квартала, %	
						2020 г.	2021 г.
Социальная политика	14 085,6	56 579,4	13 461,7	-4,4%	23,7%	5,8%	4,2%
Физическая культура и спорт	356,9	1 735,5	0,0	-	-	0,1%	-
Средства массовой информации	100,0	1 400,0	0,0	-	-	0,1%	-
ВСЕГО РАСХОДОВ	241 110,1	2 120 773,8	319 215,8	132,4%	15,1%	x	x

Очень низкое выполнение отмечается по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 0,6%.

Высокое исполнение за 1 квартал 2021 года отмечено по разделу «Национальная экономика» -64,7%.

Согласно приведенным данным, в расходной части бюджета исполнение по отдельным разделам составило от 22,4% до 26,3% от годовых утвержденных назначений.

В структуре расходов бюджета за 1 квартал 2021 года наибольший удельный вес исполнения по расходам составляет на образование – 39,8%, национальная экономика– 34,2%. Расходы на социальную сферу составили 52,5% (образование – 39,8%; социальная политика – 4,2%, культура, кинематография – 8,5%).

Удельный вес расходов по остальным разделам в общем объеме расходов бюджета незначительный до 10,6%.

5. Анализ источников финансирования дефицита бюджета

Решением о бюджете (с изменениями) прогнозируемый профицит бюджета утвержден в размере 50 000,0 тыс. рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2021 года бюджет исполнен с профицитом в размере 19 500,8 тыс. рублей.

Структура источников внутреннего финансирования дефицита бюджета соответствуют статье 95 Бюджетного кодекса.

Исполнение в разрезе источников финансирования дефицита бюджета городского округа Певек, в соответствии с отчетом за 1 квартал 2021 года представлено в таблице № 9.

Таблица № 9
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Уточненные бюджетные назначения	Исполненные бюджетные назначения за 1 квартал 2021 г.
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджета из них:	-50 000,0	-19 500,8
Погашение бюджетных кредитов	-50 000,0	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета:	0,0	-19 500,8
Увеличение остатков средств бюджетов	-2 170 773,8	- 457 144,9
Уменьшение остатков средств бюджета	2 120 773,8	437 644,1

6. Управление муниципальным долгом.

В отчетном периоде 2021 года бюджетные кредиты бюджету городского округа Певек не предоставлялись.

По состоянию на 1 апреля 2021 года остаток муниципального долга составил 105 000,0 тыс. рублей на основании выписки из муниципальной долговой книги городского округа Певек.

Муниципальные гарантии в отчетном периоде не предусматривались и не предоставлялись.

Выводы:

1. При исполнении бюджета городского округа Певек за 1 квартал 2021 года участниками бюджетного процесса соблюдены основные принципы бюджетной системы Российской Федерации, установленные главой 5 Бюджетного кодекса РФ.

2. В целом динамика выполнения утвержденных показателей доходной части бюджета, положительная. Доходы бюджета городского округа Певек образованы за счет налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений. Общий объем поступивших доходов в бюджет за 1 квартал 2021 года составил 338 716,6 тыс. рублей или 15,6 % утвержденного годового объема доходов бюджета;

3. Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 114 726,5 тыс. рублей или 27,9% к утвержденным плановым назначениям.

Анализ проекта решения о бюджете показал, что доходы определены в соответствии с нормативами зачисления налоговых и неналоговых доходов, установленными статьями 56 и 57 Бюджетного кодекса.

4. Безвозмездные поступления, представленные из окружного бюджета в бюджет городского округа Певек исполнены в сумме 223 990,0 или 12,6 % от годовых бюджетных назначений.

5. Расходы бюджета за отчетный период составили 319 215,8 тыс. рублей или 15,1% к утвержденным бюджетным назначениям на 2021 год.

6. Бюджет городского округа Певек в отчетный период сохранял социальную ориентированность, исполненных расходов пришлось на социальную сферу.

В структуре расходов бюджета за 1 квартал 2021 года наибольший удельный вес исполнения по расходам составляет на образование – 39,8%, национальная экономика – 34,2%. Расходы на социальную сферу составили 52,5% (образование – 39,8%; социальная политика – 4,2%, культура, кинематография – 8,5%).

7. Бюджет городского округа Певек в отчетном периоде исполнен с профицитом 19 500,8 тыс.рублей.

8. Муниципальные гарантии в отчетном периоде не предусматривались и не предоставлялись.

Проект решения по результатам анализа, проведенного в ходе экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный контроль исполнения бюджета городского округа Певек за 1 квартал 2021 года» предлагается принять к рассмотрению.

Председатель

А. А. Домарева