



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МАРКОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

413090, Саратовская обл., г. Маркс, пр. Ленина, д. 18,
тел.: (84567) 5-53-87, 5-16-69, факс: (84567) 5-11-72, e-mail: ksk-mm.r@mail.ru

21 октября 2020 года исх. № 89

Заключение

Контрольно-счетной комиссии Марковского муниципального района по анализу «Отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Маркс за 9-ть месяцев 2020 года»

г. Маркс

I. Общие положения

Заключение об исполнении бюджета муниципального образования город Маркс подготовлено в соответствии с положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании город Маркс», утвержденным решением Совета муниципального образования город Маркс от 25.07.2008г. № 148 (с изменениями от 26.03.2010 г. № 164, от 21.11.2011г. № 318/1, от 22.12.2011 г. № 322, от 23.03.2012г. № 344, от 29.03.2013 г. № 439, от 31.10.2014 г. № 69, от 03.07.2017г. № 60).

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Маркс за 9 месяцев 2020 года утвержден распоряжением администрации Марковского муниципального района от 09.10.2020 г. № 407-р.

Для рассмотрения и выдачи заключения отчет представлен в контрольно-счетную комиссию Марковского муниципального района 21.10.2020 года (направлен электронной почтой).

Заключение контрольно-счетной комиссии подготовлено в соответствии с требованиями п.5 статьи 264.4 БК РФ, на основании данных отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2020 г. муниципального образования город Маркс.

Анализ изменений основных показателей бюджета муниципального образования город Маркс в 2020 году.

В решение Совета муниципального образования город Маркс на 2020 год «О бюджете муниципального образования город Маркс на 2020 год» от 06.12.2019г. № 98 (далее – решение о бюджете МО город Маркс на 2020 год) изменения вносились **девять раз** (изм. от 27.12.2019 г. № 100, от 15.01.2020 г. № 112, от 31.01.2020 г. № 118, от 28.02.2020 г. № 125, от 27.04.2020 г. № 128, от 29.05.2020г. № 133, от 26.06.2020г. № 147, от 28.08.2020г. № 153, от 09.10.2020г. № 158).

Объем бюджета муниципального образования город Маркс в результате внесенных изменений изменился следующим образом:

Данные контрольные цифры из отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Маркс:

-по доходам – увеличился на сумму **5 052,5** тыс. рублей, или на **6,4 %**, и составил **84 510,1** тыс. рублей (по отношению к первоначальному бюджету);

-объем налоговых и неналоговых доходов бюджета района снизился на сумму **7 969,4** тыс. рублей, или на **10,4 %**, и составил **68 705,9** тыс. рублей (по отношению к первоначальному бюджету);

-объем безвозмездных поступлений в бюджет района увеличился на сумму **13 021,9** тыс. рублей, или свыше 400 %, и составил **15 804,2** тыс. рублей (по отношению к первоначальному бюджету).

-по расходам - увеличился на сумму **25 826,0** тыс. рублей, или на **32,5%** и составил **105 283,6** тыс. рублей (по отношению к первоначальному бюджету).

В первоначальном варианте бюджета муниципального образования город Маркс профицит и дефицит запланирован в размере **0,0** тыс. рублей, согласно утвержденных бюджетных назначений в результате внесенных изменений бюджет города Маркса принят с превышением расходов над доходами в объеме **-20 773,5** тыс. рублей или **30,2%**, что **не нарушает** статьи 92 п.3. Бюджетного Кодекса Российской Федерации, данное превышение сложилось в связи с уменьшением остатков денежных средств (возврат в областной бюджет субсидий на разработку проектно-сметной документации по строительству и (или) реконструкции (модернизации) канализационных очистных сооружений).

По представленному отчету об исполнении бюджета муниципального образования город Маркс за 9 месяцев 2020 года **профицит** составляет **23 555,2** тыс. рублей (при годовом прогнозируемом **дефиците** – 20 773,5тыс.рублей).

Изменения основных параметров бюджета муниципального образования город Маркс на 2020 год (9 месяцев).

Наименование	Первоначальный бюджет проект бюджета 06.12.2019г. № 98	Утвержденные бюджетные назначения от 28.08.2020 г. № 153	Утверждено в отчете за 9 м-в 2020 г.	Изменения, увеличения(+), уменьшения(-), (гр.4-гр2.)	(тыс. рублей) В % соотношении
1	2	3	4	5	6
Доходы, всего в том числе:	79 457,6	84 510,1	84 510,1	+ 5 052,5	6,4%
Безвозмездные поступления	2 782,3	15 804,2	15 804,2	+ 13 021,9	свыше 400%
Налоговые и неналоговые доходы	76 675,3	68 705,9	68 705,9	- 7 969,4	- 10,4%
Расходы, всего в том числе:	79 457,6	105 283,6	105 283,6	+ 25 826,0	32,5%
Дефицит (-) профицит (+)	0,0	- 20 773,5	-20 773,5		

Основные показатели исполнения бюджета муниципального образования город Маркс.

Бюджет за 9-ть месяцев 2020 года исполнен:

-по доходам на сумму 40 774,4 тыс. рублей, или на 48,2% к утвержденному объему (утвержденный объем – 84 510,1 тыс.рублей). В сравнении с аналогичным периодом 2019 года (исполнение 2019г.-54 591,2 тыс.рублей) исполнение снизилось на 13 816,8 тыс.рублей, что процентном соотношении составляет 25,3%.

-по расходам на сумму 64 329,6 тыс. рублей, или на 61,1% к утвержденному объему в сумме 105 283,6 тыс.рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года (исполнение 2019г.-53 518,9 тыс.рублей) исполнение выросло на 10 810,7 тыс.рублей, что процентном соотношении составляет 20,2%.

- бюджет муниципального образования город Маркс исполнен за январь-сентябрь 2020 с профицитом в сумме **23 555,2** тыс. рублей;

Исполнение основных параметров бюджета муниципального образования город Маркс за 9 месяцев 2020 года.

(тыс. рублей)

Показатели	Первоначальный бюджет на 2020 год от 06.12.2019г. № 98	Бюджет утвержденный решением Совета МО город Маркс от 28.08.2020г. № 153	Исполнено за 9 месяцев 2020 г.	% исполнения	
				к перв. бюджету	к уточ. бюджету от
Доходы, всего	79 457,6	84 510,1	40 774,4	51,3%	48,2%
Безвозмездные поступления	2 782,3	15 804,2	1 133,7	40,7%	7,2%
Налоговые и неналоговые доходы	76 675,3	68 705,9	39 640,7	51,7%	57,7%
Расходы, всего	79 457,6	105 283,6	64 329,6	81,0%	61,1%
Дефицит (-), профицит (+)	0,0	-20 773,5	+ 23 555,2	-	-

Исполнение доходной части бюджета муниципального образования город Маркс.

Доходная часть бюджета муниципального образования город Маркс за 9 месяцев 2020 года исполнена в сумме **40 774,4 тыс.рублей**, что составляет **48,2%** к годовым бюджетным назначениям (уточненный план 84 510,1 тыс.рублей). За 9

месяцев 2020 года доходов получено на 13 816,8 тыс.рублей меньше или на 25,3 % по сравнению с аналогичным периодом 2019 года.

Поступления налоговых и неналоговых доходов составили **39 640,7 тыс. рублей**, или **57,7 %** от показателей годовых плановых расчетов в сумме **68 705,9 тыс. рублей** (далее – плановые назначения). По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступления уменьшились на **1 896,9 тыс. рублей** или на **4,6 %**.

Налоговые доходы

По состоянию на 01.10.2020 года налоговые доходы зачислены в бюджет муниципального образования город Маркс в размере **34 521,8 тыс. рублей** (**87,1 %** от общего объема исполненных налоговых и неналоговых доходов) или **56,5%** от плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступления по налоговым доходам уменьшились на **2 837,5 тыс. руб.** или на **7,6%**.

Исполнение налоговых доходов бюджета муниципального образования город Маркс характеризуется данными, приведенными в приложении №1.

Основными налоговыми доходами бюджета муниципального образования город Маркс за 9-ть месяцев 2020 года являлись:

- налог на доходы физических лиц, исполнен в сумме 20 503,5 тыс. руб. или на 74,4%. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление налога **увеличилось** на 1 369,8 тыс. рублей или на 7,2 % (на 01.10.2019 года факт – 19 133,7 тыс. руб.);
- земельный налог исполнен в сумме 4 747,8 тыс. рублей, или на 41,6 %. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступления **уменьшились** на 185,8 тыс.рублей или 3,8% (на 01.10.2019 года поступления составили 4 933,6 тыс.рублей);
- акцизы на нефтепродукты исполнены в сумме 4 589,5 тыс.рублей или на 72,8%. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступления **уменьшились** на 1 877,1 тыс.рублей или 29,0% (на 01.10.2019 года поступления составили 6 466,6 тыс.рублей);
- налог на имущество физических лиц исполнен в сумме 2 965,1 тыс.рублей или на 21,0%. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступления **уменьшились** на 1 871,8 тыс.рублей или 38,7% (на 01.10.2019 года поступления составили 4 836,9 тыс.рублей);
- единый сельскохозяйственный налог исполнен в сумме 1 715,9 тыс. руб., или на 97,0 % к уточненному плану года (план 1 988,7 тыс. рублей), что составляет 97,0 % к аналогичному периоду прошлого года (2019г.- 1988,7 тыс.рублей);

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы за 9-ть месяцев 2020 год поступили в размере **5 118,9 тыс. рублей** (**12,9%** от объема исполненных налоговых и неналоговых доходов), что составляет **67,7 %** к уточненным годовым назначениям (план 7 560,0 тыс. руб.). По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступления **увеличились** на 940,8 тыс. руб. или на 22,5 %.

Исполнение неналоговых доходов бюджета муниципального образования город Маркс характеризуется данными, приведенными в приложении № 2.

За 9-ть месяцев 2020 года фактические поступления доходов составили:

-получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений составила в сумме 1 622,2 тыс. руб. или 54,1% к годовым бюджетным назначениям (уточненный план – 3 000,00 тыс. руб.). По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступления **увеличились** на 30,5 тыс. руб. или на 1,9 %.

-доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности составили 836,7 тыс. рублей или **93,0 %** к годовым бюджетным назначениям (уточненный план 900,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступления **уменьшились** на 20,0 тыс. руб. или на 2,3 %.

-доходы от оказания платных услуг (работ) составили 667,6 тыс. руб. или 83,5 % от годовых назначений (уточненный план 800,0 тыс. руб.). По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступления **увеличились** на 77,7 тыс. руб. или на 13,2 %.

-доходы от продажи земельных участков составили **858,1** тыс. рублей, что на 384,2 тыс. рублей **больше** по сравнению с аналогичным периодом 2019 года или 81,1 % (уточненный план 2020 года – 1 800,0 тыс. рублей, исполнение составило 47,7 % к годовым бюджетным назначениям).

-доходы от реализации имущества составили 0,0 тыс.рублей;

Административные платежи зачислены в сумме **1 129,3** тыс. руб. или **107,5%** от плана (план – 1 050,0 тыс.рублей), что на 614,8 тыс. рублей **больше** по сравнению с аналогичным периодом 2019 года или 119,5 %.

Прочие неналоговые доходы в 2020 году, зачисленные в бюджет муниципального образования город Маркс, составляют 5,0 тыс.рублей;

Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления за 9-ть месяцев 2020 года поступили в сумме **15 753,6** тыс. руб., что составляет **51,8 %** от плановых назначений на 2020 год (плановые назначения составляют 30 424,1 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступления **увеличились** на 2 700,0 тыс. руб. или на 20,7 %. из них:

-**дотации** на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили **1 162,3** тыс. рублей, что составляет **74,9 %** от плановых назначений на 2020 год (плановые назначения составляют **1 550,7** тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2019 года в бюджет поступило **больше** на 97,3 тыс. рублей или на 9,1%;

- **субсидии** поступили в сумме **11 591,2** тыс. руб., что составляет **50,7%** от плановых назначений на 2020 год (плановые назначения составляют 22 873,4 тыс. рублей) и 73,5% от суммы поступления безвозмездных поступлений;

- **иные межбюджетные трансферты** поступили **3 000,0** тыс. руб., что составляет **50,0%** от плановых назначений на 2020 год (**6 000,0** тыс. руб.) и **19,0 %** от всей суммы безвозмездных поступлений.

Прочие безвозмездные поступления составили 280,1 тыс.рублей, что составляет 100% к плановым назначениям 2020 года.

Возврат остатков целевых средств составил 14 900,0 тыс.рублей.

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования город Маркс

Расходная часть бюджета муниципального образования город Маркс за 9-ть месяцев 2020 году по сравнению к первоначально утвержденным бюджетным назначениям увеличена на сумму **25 826,0** тыс. рублей.

Информация об изменении бюджетных ассигнований расходной части бюджета муниципального образования город Маркс в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, проанализирована по предоставленному отчету за 9-ть месяцев 2020 года.

Расходная часть бюджета муниципального образования город Маркс исполнена в сумме **64 329,6** тыс. рублей (**61,1%**) к годовому плану 2020 года (**105 283,6** тыс. рублей).

За 9 месяцев 2020 года расходов произведено на 10 810,7 тыс. руб. **больше**, чем за 9 месяцев 2019 года.

Расходы на оплату труда с начислениями составили 17 862,6 тыс.рублей, что на 3 966,3 тыс.рублей или 18,2% меньше, чем за аналогичный период 2019 года.

Расходы на оплату коммунальных услуг составили 4 842,5 тыс.рублей, что на 925,9 тыс.рублей или на 23,6% больше, чем в 2019. Расходы на оплату коммунальных услуг исполнены на 69,1% к плану года.

Наибольший удельный вес в расходах муниципального образования город Маркс составляет:

- жилищно-коммунальное хозяйство 75,6%. Расходы в сумме 48 624,7 тыс.рублей к плану 2020 года (73 210,4 тыс. рублей), что составляет 66,4%.

- национальная экономика 19,0%. Расходы в сумме 12 214,2 тыс.рублей к плану 2020 года (26 110,9 тыс.рублей), что составляет 46,8%.

В общих расходах социальной сферы на культуру 713,1 тыс. рублей (1,1%), на физическую культуру и спорт- 500,2 тыс. рублей (0,8%), на социальную политику 348,4 тыс. рублей (0,5%). В целом расходы на социально-культурную сферу составили 1 561,7 тыс. рублей, что составляет 2,4%.

За 9 месяцев 2020 года расходы по разделу «Культура и кинематография» составили 62,9 % или 713,1 тыс. рублей, что на 7 100,6 тыс. рублей **меньше** чем за 9 месяцев 2019 года.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» составили 1 874,5 тыс. рублей, что составляет 71,8 % к плану года (2 611,4 тыс. рублей) и 2,9 % в общих расходах бюджета муниципального образования город Маркс. Расходов произведено на 935,1 тыс. руб. больше, чем за 9 месяцев 2019 года (939,4 тыс. рублей).

Расходы по разделу «Национальная экономика» составили 12 214,2 тыс. руб., что составляет 46,8 % к плану года (26 110,9 тыс. рублей) и 19,0 % в общих расходах бюджета муниципального образования город Маркс. За 9 месяцев 2019 года расходы составляли 1 681,9 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Социальная политика» составили 348,4 тыс. рублей или 39,2 % к плану года (889,4 тыс. руб.) и 0,5 % в общих расходах бюджета

муниципального образования город Маркс. Расходов произведено на 86,7 тыс. рублей меньше, чем за 9 месяцев 2019 года (435,1 тыс. рублей).

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» составили 500,2 тыс. рублей или 39,7% к плану года (1 258,9 тыс. рублей) и 0,8% в общих расходах бюджета муниципального образования город Маркс. Расходов произведено на 276,7 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2019 года.(223,5 тыс. рублей).

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» составили 54,5 тыс. рублей или 79,0% к плану года (69,0 тыс. рублей) и 0,1 % в общих расходах бюджета муниципального образования город Маркс. Расходы за 9 месяцев 2019 года составили 70,1 тыс. рублей. Расходы за 9 месяцев 2020 года уменьшились по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 15,6 тыс.рублей или 22,0 %.

Расход бюджета муниципального образования город Маркс за 9 месяцев 2020 года.

(тыс. рублей)

Наименование	Утверждено бюджетных назначений в первоначальном бюджете № 98 от 06.12.2019г.	Утверждено бюджетных назначений по отчету 9 месяцев 2020 года.	Сумма изменений контроль ных цифр	Исполнено за 9 месяцев 2020 года
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы, в т.ч	2 058,3	2 611,4	553,1	1 874,5
Функционирование законодательных органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	1 664,3	1 441,1	- 223,2	870,0
Функционирование Правительства РФ высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций.	14,0	0,0	-14,0	0,0
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0,0	0,0	0,0	0,0
Резервные фонды	100,0	100,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	280,0	1 070,3	790,3	1 004,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	60 171,4	73 210,3	13 038,9	48 624,7
Национальная экономика	13 925,0	26 110,9	12 185,0	12 214,2
Социальная политика	888,0	889,4	1,4	348,4
Образование	0,0	0,0	0,0	0,0
Культура	955,9	1 133,6	177,7	713,1
Обслуживание государственного и	59,0	69,0	10,0	54,5

муниципального долга				
Физическая культура и спорт	1 400,0	1 259,0	- 141,0	500,2
ВСЕГО	79 457,6	105 283,6	28 825,1	64 329,6

Показатели бюджетных назначений по расходам бюджета муниципального района город Маркс соответствуют законодательно утвержденным решением Совета МО город Маркс о бюджете № 98 от 06.12.2019 г. контрольным цифрам.

1- *«Общегосударственные вопросы»* - решением Совета МО город Маркс утверждены бюджетные назначения в сумме **2 611,5** тыс. рублей, в отчете за 9-ть месяцев 2020 г. сумма **2 611,4** тыс. рублей – отклонения в сумме **0,1** тыс.рублей;

2- *«Функционирование законодательных органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* - утверждены бюджетные назначения в сумме **1 441,1** тыс. рублей, в отчете за 9-ть месяцев 2020 г. сумма **1 441,1** тыс. рублей - отклонений нет;

3-*«Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации местных администраций»* - утверждены бюджетные назначения в сумме **0,0** тыс. рублей, в отчете за 9-ть месяцев 2020г. в сумме **0,0** тыс. рублей - отклонений нет;

4-*«Резервные фонды»* - утверждены бюджетные назначения в сумме **100,0** тыс. рублей, в отчете за 9-ть месяцев 2020 г. в сумме **100,0** тыс. рублей - отклонений нет;

5-*«Другие общегосударственные вопросы»* - утверждены бюджетные назначения в сумме **1 070,4** тыс. рублей, в отчете за 9-ть месяцев 2020 г. в сумме **1 070,3** тыс. рублей - отклонения в сумме **0,1** тыс.рублей;

6- *«Национальная экономика»* - утверждены бюджетные назначения в сумме **26 110,9** тыс. рублей, в отчете за 9-ть месяцев 2020 г. в сумме **26 110,9** тыс. рублей - отклонений нет;

7- *«Жилищно- коммунальное хозяйство»* - утверждены бюджетные назначения в сумме **73 210,3** тыс. рублей, в отчете за 9-ть месяцев 2020 г. сумма **73 210,3** тыс. рублей - отклонений нет;

8- *«Социальная политика»* - утверждены бюджетные назначения в сумме **889,4** тыс. рублей, в отчете за 9-ть месяцев 2020 года в сумме **889,4** тыс. рублей-отклонений нет;

9- *«Культура»* - утверждены бюджетные назначения в сумме **1 133,6** тыс. рублей, в отчете за 9-ть месяцев 2020 года сумма **1 133,6** тыс. рублей - отклонений нет;

10- *«Обслуживание государственного и муниципального долга»* - утверждены бюджетные назначения в сумме **69,0** тыс. рублей, в отчете за 9-ть месяцев 2020 года сумма **69,0** тыс. рублей - отклонений нет;

11- «Физическая культура и спорт» - утверждены бюджетные назначения в сумме 1 258,9 тыс. рублей, в отчете за 9-ть месяцев 2020 года сумма 1 259,0 тыс. рублей - отклонений нет;

Муниципальные программы.

В соответствии с первоначальным решением о бюджете муниципального образования город Маркс от 06.12.2019г. № 98 на реализацию 8 муниципальных программ (далее – МП) предусматривалось финансирование в сумме 75 575,1 тыс.рублей, решением о бюджете муниципального образования город Маркс от 28.08.2020г. № 153 на реализацию 8 МП предусмотрен общий объем ассигнований в сумме 95 176,3 тыс. рублей. Отчет о реализации бюджетных средств на выполнение муниципальных программ за 9-ть месяцев 2019 года не предусмотрен.

-Муниципальная программа «Развитие транспортной системы в муниципальном образовании город Маркс на 2018-2020 годы» утверждено — 23 714,0 тыс. руб., исполнено на сумму 11 733,8 тыс. руб. Сумма неисполненных бюджетных средств составляет 11 980,2 тыс. рублей;

-Муниципальная программа «Градостроительное планирование развития территории муниципального образования город Маркс Марковского муниципального района на 2018-2020 годы» утверждено — 1 546,6 тыс. руб., исполнения нет. Сумма неисполненных бюджетных средств составляет — 1 546,6 тыс. руб.;

-Муниципальная программа «Развитие коммунальной инфраструктуры в муниципальном образовании город Маркс на 2018-2020 годы» утверждено 53 336,5 тыс. руб., исполнено на сумму 31 170,5 тыс. руб. Сумма неисполненных бюджетных средств составляет — 22 166,0 тыс.руб.;

-Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании город Маркс Саратовской области на 2018 - 2020 годы» утверждено — 544,0 тыс. руб., исполнено на сумму 168,0 тыс. руб. Сумма неисполненных бюджетных средств составляет — 376,0 тыс. руб.;

-Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании город Маркс на 2018-2020 годы» утверждено — 1 258,9 тыс. руб., исполнено на сумму 500,2 тыс. руб. Сумма неисполненных бюджетных средств составляет — 758,7 тыс. руб.

-Муниципальная программа «Управление земельно-имущественными ресурсами муниципального образования город Маркс на 2018-2020гг» утверждено — 500,0 тыс. руб. Исполнено на сумму – 117,5 тыс.рублей. Сумма неисполненных бюджетных средств составляет — 382,5 тыс. руб.

-Муниципальная программа «Социальная поддержка ветеранов в муниципальном образовании город Маркс Марковского муниципального района на 2018-2020 годы». Выделено – 300,0 тыс. рублей, исполнено – 40,0 тыс. рублей. Сумма неисполненных бюджетных средств – 260,0 тыс.рублей.

-Муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды на территории муниципального образования город Маркс на 2018-2020 годы». Выделено – 13 976,3 тыс. рублей, исполнено – 13 001,3 тыс. рублей. Сумма неисполненных бюджетных средств – 975,0 тыс.рублей.

Бюджетные ассигнования резервного фонда МО город Маркс.

Бюджетные ассигнования резервного фонда предусмотренные в бюджете муниципального образования город Маркс в 2020 году в сумме 100,0 тыс. руб. на проведение аварийно — восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций не исполнены. Причиной неисполнения является отсутствие предложений от структурных подразделений администрации муниципального района о направлении бюджетных ассигнований резервного фонда муниципального образования город Маркс на проведение аварийно — восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Муниципальный долг.

В соответствии со статьёй 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный объём муниципального долга устанавливается решением о бюджете и не должен превышать утверждённый общий годовой объём доходов местного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Таким образом, Решением Совета депутатов муниципального образования город Маркс от 06.12.2019 года № 98 «О бюджете муниципального образования город Маркс на 2020 год» установлен:

- предельный объём муниципального внутреннего долга муниципального образования на 2020 год в сумме 76 675,3 тыс. руб.;
- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования по состоянию на 1 января 2021 года в сумме 0,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования в сумме 0,0 тыс. руб.

В результате, внесенных решением Совета муниципального образования город Маркс от 31.01.2020 года № 118 изменений:

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования по состоянию на 1 января 2021 года в сумме 6 500,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования в сумме 0,0 тыс. руб.

Выводы:

по результатам рассмотрения отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Маркс за 9-ть месяцев 2020 года.

1. Объем бюджета муниципального образования город Маркс по сравнению с первоначально утвержденным уровнем изменился в течение 2020 года следующим образом:

-по доходам — увеличился на сумму **5 052,5** тыс. рублей, или на **6,4 %**, и составил **84 510,1** тыс. рублей;

-объем налоговых и неналоговых доходов бюджета района увеличился на сумму **7 969,4** тыс. рублей, или на **10,4%**, и составил **68 705,9** тыс. рублей;

-объем безвозмездных поступлений в бюджет района увеличился на сумму **13 021,9** тыс. рублей, или свыше **400 %**, и составил **15 804,2** тыс. рублей.

-по расходам - увеличился на сумму **25 826,0** тыс. рублей, или на **32,5%** и составил **105 283,6** тыс. рублей.

В первоначальном варианте бюджета муниципального образования город Маркс профицит и дефицит запланирован в размере **0,0** тыс. рублей, согласно утвержденных бюджетных назначений в результате внесенных изменений бюджет города Маркса принят с превышением расходов над доходами в объеме **-20 773,5** тыс. рублей или **30,2%**, что **не нарушает** статьи 92 п.3. Бюджетного Кодекса Российской Федерации, данное превышение сложилось в связи с уменьшением остатков денежных средств (возврат в областной бюджет субсидий на разработку проектно-сметной документации по строительству и (или) реконструкции (модернизации) канализационных очистных сооружений).

По представленному отчету об исполнении бюджета муниципального образования город Маркс за 9 месяцев **профицит** составляет **23 555,2** тыс. рублей (при годовом прогнозируемом дефиците – 20 773,5 тыс.рублей).

2. Исполнение основных параметров бюджета муниципального образования город Маркс за 9-ть месяцев 2020 год составило:

-по доходам – исполнен на сумму **40 774,4** тыс. рублей, или на **48,2 %**, к уточненному бюджету (84 510,1 тыс.рублей);

-объем налоговых и неналоговых доходов бюджета района исполнен на сумму **39 640,7** тыс. рублей, или на **57,7 %**, к уточненному бюджету (68 705,9 тыс.рублей);

-объем безвозмездных поступлений в бюджет района исполнен на сумму **1 133,7** тыс. рублей, или на **7,2 %**, к уточненному бюджету (15 804,2 тыс.рублей);

-по расходам - исполнен на сумму **64 329,6** тыс. рублей, или на **61,1%** к уточненному бюджету (105 283,6 тыс.рублей).

- по состоянию на 01.10.2020 год бюджет муниципального образования город Маркс исполнен с профицитом в сумме 23 555,2тыс. рублей (при годовом прогнозируемом дефиците – 20 773,5 тыс.рублей);

3. Утвержденные бюджетные назначения, отраженные в представленном отчете об исполнении бюджета муниципального образования город Маркс за 9-ть месяцев 2020 года, соответствуют утвержденным параметрам решения Совета депутатов муниципального образования город Маркс о бюджете от 28.08.2020г. № 153.

4. Поступления налоговых и неналоговых доходов составили **39 640,7 тыс. рублей**, или **57,7 %** от показателей годовых плановых расчетов в сумме **68 705,9** тыс. рублей (далее – плановые назначения). По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступления снизились на **1 896,9**тыс. рублей или на **4,6 %**..:

-налоговые доходы **34 521,8** тыс. рублей (56,5%), при плане 61 145,9 тыс. рублей;

-неналоговые доходы **5 118,9** тыс. рублей (67,7%) при плане 7 560,0 тыс. рублей;

5. Безвозмездные поступления за 9-ть месяцев 2020 года поступили в сумме **15 753,6** тыс. руб., что составляет **52,2 %** от плановых назначений на 2020 год (плановые назначения составляют 30 424,1 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступления **увеличились** на 2 700,0 тыс. руб. или на 20,7 %;

6. Решением Совета депутатов муниципального образования город Маркс от 06.12.2019 года № 98 «О бюджете муниципального образования город Маркс на 2020 год» установлен:

- предельный объем муниципального внутреннего долга муниципального образования на 2020 год в сумме 76 675,3 тыс. руб.;
- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования по состоянию на 1 января 2021 года в сумме 0,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования в сумме 0,0 тыс. руб.

В результате, внесенных решением Совета муниципального образования город Маркс от 31.01.2020 года № 118 изменений:

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования по состоянию на 1 января 2021 года в сумме 6 500,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования в сумме 0,0 тыс. руб.

По результатам проведенного анализа Контрольно-счетная комиссия ММР:

1. За 9-ть месяцев 2020 года наблюдается тенденция снижения поступлений в доходную часть бюджета муниципального образования город Маркс, доходов получено на 13 816,8 тыс. рублей меньше или на 25,3 % по сравнению с аналогичным периодом 2019 года:

- по сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступления по налоговым доходам уменьшились на 2 837,5 тыс. руб. или на – 7,6%.

2. За 9 месяцев 2020 года расходов произведено на 10 810,7 тыс. руб. больше, чем за 9 месяцев 2019 года.

3. Данные отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Маркс за 9-ть месяцев 2020 года в целом признать достоверными и подлежать законодательному утверждению Советом депутатов муниципального образования город Маркс.

Председатель контрольно-счетной комиссии
Марксовского МР



Т.Н.Михеева

Исполнение налоговых доходов за 9-ть месяцев 2020 года.

(в тыс.рублей)

Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Плановые показатели на 01.10.2020г.	Исполнено за 9 месяцев 2020 года	% исполнения
<i>Налоговые и неналоговые доходы</i>	<i>000 1000000000 0000 000</i>	<i>68 705,9</i>	<i>39 640,7</i>	<i>57,7</i>
Налоговые доходы	x	61 145,9	34 521,8	56,5
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	000 1010000000 0000 000	27 546,2	20 503,5	74,4
Налог на доходы физических лиц	000 1010200001 0000 110	27 546,2	20 503,5	74,4
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	000 1050000000 0000 000	1 769,8	1 715,9	97,0
Единый сельскохозяйственный налог	000 1050301001 0000 110	1 769,8	1 715,9	97,0
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации	000 1030000000 0000 000	6 301,6	4 589,5	72,8
НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО	000 1060000000 0000 000	25 528,3	7 712,9	30,2
Налог на имущество	000 1060100000 0000 110	14 124,0	2 965,1	21,0
Земельный налог	000 1060600000 0000 110	11 404,3	4 747,8	41,6

Исполнение неналоговых доходов за 9 месяцев 2020 года.

(в тыс.рублей)

Наименование показателя	Плановые показатели и на 01.10.2020 года	Исполнено за 9 месяцев 2020 год	% исполнения
Налоговые и неналоговые доходы	68 705,9	39 640,7	57,7
Неналоговые доходы	7 560,0	5 118,9	67,7
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	3 000,00	1 622,2	54,1
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	900,0	836,1	93,0
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	10,0	0,0	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 800,0	858,1	47,7
АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПЛАТЕЖИ И СБОРЫ	1 050,0	1 129,3	107,6
ДОХОДЫ от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.	800,0	667,6	65,5
Прочие неналоговые доходы	0,0	5,0	0,0

Прошито и пронумеровано
списывающих

Председатель КСК ММР

Смирнов *В.В. Смирнов*

21.12.2020

