

СВЕРДЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

**ВОЛЧАНСКАЯ ГОРОДСКАЯ ДУМА**

ШЕСТОЙ СОЗЫВ

**Тринадцатое заседание**

**РЕШЕНИЕ № 56**

г. Волчанск от 24.11.2021 г.

**Об информации Контрольно-счетного органа Волчанского городского округа об исполнении бюджета Волчанского городского округа**

**за 9 месяцев 2021года**

Заслушав информацию Контрольно-счетного органа об исполнении бюджета Волчанского городского округа за первое 9 месяцев 2021 года,

**ВОЛЧАНСКАЯ ГОРОДСКАЯ ДУМА РЕШИЛА:**

1. Информацию об исполнении бюджета Волчанского городского округа за 9 месяцев 2021 года принять к сведению (прилагается).

2. Председателю Контрольно-счетного органа Закировой Т.Н. информацию об исполнении бюджета Волчанского городского округа за 9 месяцев 2021 года разместить на официальном сайте Контрольно-счетного органа в сети Интернет ([www.kso-volchansk.ru](http://www.kso-volchansk.ru)).

3. Контроль исполнения настоящего Решения возложить на председателя Волчанской городской Думы Пермякова А.Ю.

|  |  |
| --- | --- |
| Глава Волчанского  городского округа  А.В. Вервейн | Председатель  Волчанской городской Думы  А.Ю. Пермяков |

**Информация Контрольно-счетного органа по исполнению бюджета Волчанского городского округа за 9 месяцев 2021 года**

Информация подготовлена на основании п.п. 6.1. Положения «О Контрольно-счетном органе Волчанского городского округа», ст.11, 55 Положения о бюджетном процессе в Волчанском городском округе.

В ходе работы над информацией проанализированы: отчет об исполнении бюджета Волчанского городского округа за 9 месяцев 2021 года и пояснительная записка к нему, сводная бюджетная роспись местного бюджета с изменениями на 30 сентября 2021 года.

Отчет об исполнении бюджета Волчанского городского округа за 9 месяцев 2021 года утвержден постановлением главы Волчанского городского округа от 20.10.2021 г. №393 с указанием общего объема доходов, расходов и профицита бюджета. К указанному постановлению прилагаются приложения:

1. Отчет об исполнении доходов Волчанского городского округа за 9 месяцев 2021 года;
2. Отчет об исполнении бюджета Волчанского городского округа по расходам за 9 месяцев 2021 года;
3. Отчет об исполнении бюджета Волчанского городского округа по ведомственной структуре расходов за 9 месяцев 2021 года;
4. Отчет об исполнении источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Волчанского городского округа за 9 месяцев 2021 года;
5. Отчет об исполнении муниципальных программ Волчанского городского округа за 9 месяцев 2021 года.

**1. Основные итоги исполнения бюджета Волчанского городского округа за 9 месяцев 2021 года**

Показатели бюджета Волчанского городского округа на 2021 год утверждены решением Волчанской городской Думы (далее – Дума) от 25 декабря 2020 года №57 «О бюджете Волчанского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - решение о бюджете):

- доходы на 2021 год в сумме 723 773 069,16 рублей, в т.ч. 601 647 019,16 рублей – межбюджетные трансферты;

- расходы на 2021 год в сумме 723 773 069,19 рублей;

- дефицит бюджета на 2021 год не предусмотрен.

В течение первого полугодия 2021 года в решение о бюджете вносились изменения и были изменены основные характеристики бюджета.

- доходная часть бюджета увеличилась на 225 104 246,52 рублей и составила 761 513 553,19 рублей, в том числе межбюджетные трансферты 639 387 503,19 рублей;

- расходы бюджета увеличились на 139 459 288,28 рублей и составили 863 232 357,47 рублей;

- дефицит бюджета установлен в сумме 101 718 804,28 рубля;

А также:

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию муниципальных программ, подлежащих финансированию в 2021 году, с учетом внесенных изменений в течение 3 квартала, утвержден в сумме 449 628 550,00 рублей.

Исполнение основных характеристик местного бюджета за 9 месяцев 2021 года составило:

- по доходам в сумме 595 302 429,10 рублей, в том числе межбюджетные трансферты в сумме – 520 892 839,26 рублей;

- по расходам в сумме 546 405 103,78 рубля, в том числе по муниципальным программам – 259 074 838,44 рублей;

- профицит бюджета в сумме 48 897 388,32 рублей.

**2. Исполнение бюджета за 9 месяцев 2021 года по доходам**

По состоянию на 1 октября 2021 года в бюджет Волчанского городского округа поступило доходов 595 302 тысячи рублей, что составляет 78,2 % утвержденного годового прогноза. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года доходов в местный бюджет поступило больше на 44 252 тысячи рублей, или на 8 %.

Налоговых и неналоговых доходов поступило 78 7469 тысяч рублей или 66,2% годовых бюджетных назначений, безвозмездные поступления поступили в сумме 520 893 тысячи рублей или 81,5% от годового назначения средств. Прочие безвозмездные поступления составили 104 тысячи рублей. Возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение прошлых лет – 4 441 тысяча рублей.

Таблица 1.

***Исполнение бюджета Волчанского городского округа по налоговым и неналоговым доходам за 9 месяцев 2021 года***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Утвержденные бюджетные назначения на 2021 год** | **Исполнение за 9 месяцев 2021г.** | | **Исполнено за 9 месяцев 2020г.** | **Отклонение**  **(+,-)**  **(гр.3-гр.5)** |
| **рублей** | **% к годовым назнач.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **107 222 000** | **69 576 217,38** | **64,9** | **26 455 377,01** | **43 120 840** |
| ***Налог на доходы физических лиц*** | ***83 846 000*** | ***53 036 546,7*** | ***63,3*** | ***13 933 497,00*** | ***39 103 049,7*** |
| ***Акцизы по подакцизным товарам*** | ***11 787 000*** | ***8 740 519,56*** | ***74,2*** | ***7 510 157,86*** | ***1 230 361,7*** |
| ***Налоги на совокупный доход*** | ***6 583 000*** | ***4 990 694,25*** | ***75,8*** | ***2 303 960,53*** | ***2 686 733,72*** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 5 708 000 | 4 043 867,09 | 70,8 | 1 053 823,53 | 2 990 043,56 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 467 000 | 520 776,64 | 111,5 | 1 069 730,86 | -548 954,22 |
| Налог, в связи с патентной системой налогообложения | 408 000 | 525 214,33 | 104,2 | 180 406,14 | 344 808,19 |
| ***Налоги на имущество*** | ***5 006 000*** | ***2 795 808,60*** | ***55,8*** | ***2 707 791,62*** | ***88 016,98*** |
| Налог на имущество физических лиц | 1 509 000 | 406 554,13 | 26,9 | 619 489,70 | - 212 935,57 |
| Земельный налог | 3 497 000 | 2 389 254,47 | 68,3 | 2 088 301,92 | 300 952,55 |
| ***Государственная пошлина, задолженность и перерасчеты по отмененным налогам*** | ***-*** | ***12 648,27*** |  | ***-*** | ***12 648,27*** |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **11 678 000** | **9 170 400,42** | **78,5** | **7 015 909,28** | **2 154 491,14** |
| ***Доходы от использования имущества*** | ***10 955 000*** | ***7 865 990,28*** | ***71,8*** | ***6 362 276,23*** | ***1 503 714,05*** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена | 3 655 000 | 2 558 345,85 | 70,0 | 2 103 826,35 | 454 519,5 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества казны | 4 575 000 | 2 984 593,19 | 65,2 | 3 048 136,08 | -63 542,89 |
| Прочие поступления от использования имущества (плата за наем, предоставление прав) | 2 725 000 | 2 146 841,05 | 78,8 | 1 261 481,21 | 885 359,84 |
| ***Плата за негативное воздействие на окружающую среду*** | ***61 000*** | ***571 266,78*** | ***936,5*** | ***287,79*** | ***570 978,99*** |
| ***Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджетов городских округов*** | ***232 000*** | ***118 943,81*** | ***51,3*** | ***127 848,94*** | ***-8 905,13*** |
| ***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** | ***258 000*** | ***217 781,60*** | ***84,4*** | ***401 214,78*** | ***-183 433,78*** |
| Доходы от реализации иного имущества находящегося в собственности городских округов | 222 000 | 206 020,28 | 92,8 | 359 369,68 | -153 349,4 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 36 000 | 8 139,81 | 22,6 | 14 410,46 | -6 270,65 |
| Плата за увеличение площади земельных участков | - | 3 621,51 |  | 27 434,64 | -23 813,13 |
| ***Штрафы, санкции, возмещение ущерба*** | ***172 000*** | ***396 286,12*** | ***230,4*** | ***124 281,54*** | ***272 004,58*** |
| ***Прочие неналоговые поступления (не выясненные)*** | ***-*** | ***131,83*** |  | ***-*** |  |
| **ИТОГО:** | **118 900 000** | **78 746 617,80** | **66,2** | **33 471 286,29** | **45 275 331,51** |

Налоговые и неналоговые доходы поступили в бюджет ВГО в сумме 78 746 617,80 рублей или 62,2% к годовым назначениям в т.ч.: налоговые доходы 69 576 217,38 рублей или 64,9% к годовым назначениям средств, неналоговые доходы 9 170 400,42 рублей или 78,5% к годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом 2020 года поступления налоговых и неналоговых доходов возросли на 45 275 331,51 рубль, или на 135,3 %.

Основными доходными источниками в структуре поступлений **налоговых доходов** являются налог на доходы физических лиц – 53 036 546,7,00 рублей (76,2%), акцизы по подакцизным товарам – 8 740 519,56 рублей (12,6%).

По сравнению с периодом 9 месяцев 2020 года поступления налоговых доходов увеличились на 43 120 840,37 рублей или на 163 %.

**Неналоговые доходы** бюджета Волчанского городского округа за 9 месяцев 2021 года исполнены в сумме 9 170 400,42 рублей или 78,5 % к годовым назначениям средств.

Основные доходные источники неналоговых поступлений:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 7 865 990,28 рублей (85,8 % в структуре неналоговых доходов);

# По сравнению с соответствующим периодом 2020 года поступления неналоговых доходов возросли на 2 154 491,14 рубль или на 30,7%.

***Налог на доходы физических лиц***

По состоянию на 1 октября 2021 года в местный бюджет поступило 53 037 тысяч рублей НДФЛ, что составляет 63,3% утвержденного годового прогноза.

К уровню аналогичного периода 2020 года поступления возросли на 39 103 тысячи рублей, или на 280,6 %,что обусловлено тем, что процент отчисления в местный бюджет в 2020 году был – 16 %, в 2021 году – 63 %. В сопоставимых условиях НДФЛ поступило меньше на 1 827 тысяч рублей, что обусловлено следующим.

По сравнению с соответствующим периодом 2020 года в местный бюджет от ВМЗ филиал АО «НПК «Уралвагонзавод» поступило налога больше на 153 тысячи рублей.

Также, от бюджетных организаций налога за 9 месяцев 2021 года поступило больше на 455 тысяч рублей.

От МУП «Волчанский теплоэнергетический комплекс» поступило налога в сумме 2 135 тысяч рублей, по сравнению с соответствующим периодом 2020 года - меньше на 637 тысяч рублей, в соответствующем периоде 2020 года от этого предприятия было перечислено 2 772 тысячи рублей в сопоставимых условиях, в том числе пени и штрафы - 569 тысяч рублей и была погашена задолженность по НДФЛ за прошлые годы в сумме 67 тысяч рублей.

От предприятия МУП «Волчанский автоэлектротранспорт» поступил налог в сумме 1 230 тысяч рублей, по сравнению с соответствующим периодом 2020 года – меньше на 117 тысяч рублей.

От предприятия ООО «ЛСА Групп» по сравнению с соответствующим периодом 2020 года поступило налога меньше на 235 тысяч рублей в связи с уменьшением фонда оплаты труда.

От предприятия ООО «Талисман» по сравнению с соответствующим периодом 2020 года поступило налога меньше на 236 тысяч рублей в связи с тем, что данное предприятие прекратило работу в июне 2020 года.

Недоимка по НДФЛ в местный бюджет по состоянию на 1 октября 2021 года составила 1 049 тысяч рублей и возрослаза отчетный период на 199 тысяч рублей (на 23,4 %).

***Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации***

По состоянию на 1 октября 2021 года в местный бюджет поступило 8 740 тысяч рублей акцизов на нефтепродукты, что составляет 74,1 % утвержденного годового прогноза.

К уровню аналогичного периода 2020 года поступления возросли на 1 230   тысяч рублей, или на 16,4 %.

***Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)***

По состоянию на 1 октября 2021 года в местный бюджет поступило 4 044 тысячи рублей налога, взимаемого в связи с применением УСН, что составляет 70,8 % утвержденного годового прогноза.

К уровню аналогичного периода 2020 года поступления возросли на 2 990 тысяч рублей, или на 283,7 %, что обусловлено увеличением норматива отчислений в местный бюджет с 30% в 2020 году до 50,8 % в 2021 году.

***Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)***

По состоянию на 1 октября 2021 года в местный бюджет поступило 521 тысяча рублей ЕНВД, что составляет 111,6 %утвержденного годового прогноза.

К уровню аналогичного периода 2020 года поступления снизились на 549 тысяч рублей, или на 51,3 %, что обусловлено тем, что с 1 января 2021 года ЕНВД отменен.

***Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН)***

По состоянию на 1 октября 2021 года в местный бюджет поступило 425 тысяч рублей налога, взимаемого в связи с применением ПСН, что составляет 104,2 % утвержденного годового прогноза.

К уровню аналогичного периода 2020 года поступления возросли на 245 тысяч рублей, или на 136,1 %.

***Налог на имущество физических лиц***

По состоянию на 1 октября 2021 года в местный бюджет поступило 406 тысяч рублей налога на имущество физических лиц, что составляет 26,9 % утвержденного годового прогноза. Срок уплаты налога на имущество физических лиц за 2020 год – до 1 декабря 2021 года.

К уровню аналогичного периода 2020 года поступления снизились на 214 тысяч рублей, или на 34,5 %.Недоимка по налогу на имущество физических лиц в местный бюджет по состоянию на 1 октября 2021 года составила 901 тысячу рублей и снизилась за отчетный период на 428 тысяч рублей (на 32,2 %).

***Земельный налог***

По состоянию на 1 октября 2021 года в местный бюджет поступило 2 389 тысяч рублей земельного налога, что составляет 68,3 % утвержденного годового прогноза. К уровню аналогичного периода 2020 года поступления возросли на 301 тысячу рублей, или на 14,4 %.

Поступления по земельному налогу с организаций составили 2 326 тысяч рублей, или 80,3 % утвержденного годового прогноза. К уровню аналогичного периода 2020 года поступления возросли на 331 тысячу рублей, или на 16,6 %.

Поступления по земельному налогу с физических лиц составили на 1 октября 2021 года 63 тысячи рублей, или 10,5 % утвержденного годового прогноза. Срок уплаты земельного налога с физических лиц за 2020 год – до 1 декабря 2021 года. К уровню аналогичного периода 2020 года поступления снизились на 30 тысяч рублей, или на 32,3 %.

Недоимка по земельному налогу с физических лиц в местный бюджет по состоянию на 1 октября 2021 года составила 85 тысяч рублей и снизилась за отчетный период на 105 тысяч рублей (на 55,3 %).

***Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.***

По состоянию на 1 октября 2021 года в местный бюджет поступило 7 866 тысяч рублей доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, что составляет 71,8 % утвержденного годового прогноза*.*

К уровню аналогичного периода 2020 года поступления возросли на 1 504 тысячи рублей, или на 23,6 %.

***Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена***

По состоянию на 1 октября 2021 года в местный бюджет поступило 2 558 тысяч рублей доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, что составляет 70 % утвержденного годового прогноза.

К уровню аналогичного периода 2020 года поступления возросли на 454 тысячи рублей, или на 21,6 %, что обусловлено следующим:

- от ООО «Жилсройкомплекс» поступило 315 тысяч рублей, что на 407 тысяч рублей меньше, чем в аналогичном периоде 2020 года: в первом полугодии 2021 года был перечислен задаток по аукциону в сумме 315 тысяч рублей, переплата по арендной плате за земли на 01.10.2021 года составила 121 тысяча рублей;

- от ООО «ЛСА Групп» перечислена арендная плата за земельные участки в сумме 559 тысяч рублей, что на 184 тысячи рублей больше, чем в аналогичном периоде 2020 года;

- от ИП Пикалова Л.В. были перечислены платежи в сумме 622 тысячи рублей, что на 104 тысячи рублей больше, чем в аналогичном периоде 2020 года;

- от ООО «ГарантСтрой» перечислены платежи в сумме 467 тысяч рублей, в 2020 году перечислений от этого предприятия не было.

Недоимка по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в местный бюджет по состоянию на 1 октября 2021 года составила 3 733 тысячи рублей и снизилась за отчетный период на 743 тысячи рублей (на 16,6 %).

***Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)***

По состоянию на 1 октября 2021 года поступило доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов в местный бюджет 137 тысяч рублей.

Недоимка по доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов, по состоянию на 1 октября 2021 года составила 281 тысячу рублей и возросла за отчетный период на 281 тысячу рублей в связи с неуплатой текущих платежей: МУП «Волчанский ТЭК» - 281 тысяча рублей (100 %).

***Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена***

За 9 месяцев 2021 года в местный бюджет поступило 39 тысяч рублей, в соответствующем периоде 2020 года данных перечислений не было. Основной плательщик: ОАО «МРСК Урала» (100 %).

***Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)***

По состоянию на 1 октября 2021 года в местный бюджет поступило 2 985 тысяч рублей доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков), что составляет 65,2 % утвержденного годового прогноза.

К уровню аналогичного периода 2020 года поступления снизились на 63 тысячи рублей, или на 2,1 %. Количество договоров по юридическим лицам, по которым поступают доходы от аренды имущества в 2021 году - 14, в 2020 году действовало 16 договоров аренды имущества.

Недоимка по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) в местный бюджет по состоянию на 1 октября 2021 года составила 308 тысяч рублей и увеличилась за отчетный период на 69 тысяч рублей (на 28,9 %) в связи с неуплатой текущих платежей ООО «Коммунальщик» - 69 тысяч рублей.

***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)***

По состоянию на 1 октября 2021 года в местный бюджет поступило 2 147 тысяч рублей прочих доходов 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, что составляет 78,8 % утвержденного годового прогноза.

*Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (плата за пользование жилыми помещениями (плата за наём) муниципального жилищного фонда)*

По состоянию на 1 октября 2021 года в местный бюджет платы за наем поступило 2 045 тысяч рублей, что составляет 76,7 % утвержденного годового прогноза.

К уровню аналогичного периода 2020 года поступления возросли на 886 тысяч рублей, или на 76,4 %.

Недоимка по плате за наем на 01 октября 2021 года составила 4 580 тысяч рублей и увеличилась за отчетный период на 486 тысяч (на 11,9 %) в связи с неуплатой платежей физическими лицами.

*Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (плата по договорам на размещение нестационарного торгового объекта, а также плата за право на заключение указанных договоров)*

По состоянию на 1 октября 2021 года в местный бюджет платы по договорам на размещение нестационарного торгового объекта поступило 61 тысяча рублей. К уровню аналогичного периода 2020 года поступления возросли на 10 тысяч рублей, или на 19,6 %.

***Плата за негативное воздействие на окружающую среду***

По состоянию на 1 октября 2021 года в местный бюджет поступило 571 тысяча рублей платежей за негативное воздействие на окружающую среду, что составляет 936,1 % утвержденного годового прогноза.

К уровню аналогичного периода 2020 года поступления возросли на 571 тысячу рублей. Предприятие ВМЗ филиал АО «НПК «Уралвагонзавод» перечислили платежи за 2018-2019 годы в сумме 342 тысячи рублей.

Недоимка по плате за негативное воздействие на окружающую среду на 01.10.2021 года отсутствует.

***Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства***

По состоянию на 1 октября 2021 года в местный бюджет поступило 119 тысяч рублей доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в сумме, что составляет 51,3 %утвержденного годового прогноза.

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов***

По состоянию на 1 октября 2021 года в местный бюджет поступило 206 тысяч рублей доходов от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части реализации основных средств по указанному имуществу, что составляет 92,8 %утвержденного годового прогноза.

К уровню аналогичного периода 2020 года поступления снизились на 154 тысячи рублей, или на 42,8 %.

***Штрафы, санкции, возмещение ущерба***

По состоянию на 1 октября 2021 года в местный бюджет поступило 396 тысячи рублей доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба, что составляет 230,2 % утвержденного годового прогноза.

***Безвозмездные поступления***

По состоянию на 1 октября 2021 года в местный бюджет поступило 520 892 839,26 рублей безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что составляет 81,5 % утвержденного годового прогноза, в том числе:

- дотации в сумме 240 642 тысячи рублей или 75,0 % к плановым назначениям;

- субсидии в сумме 131 212,1 тысячи рублей или 93,0 % к утвержденным назначениям;

- субвенции в сумме 109 229,4 тысяч рублей или 81,2 % к утвержденным назначениям;

- иные межбюджетные трансферты – 39 809,3 тысяч рублей или 92,7% к утвержденным назначениям.

***Прочие безвозмездные поступления***

По состоянию на 1 октября 2021 года в местный бюджет прочих безвозмездных поступлений в бюджеты городских округов поступило 104 тысячи рублей. К уровню аналогичного периода 2020 года поступления снизились на 457 тысяч рублей, или на 81,5 %.

***Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет***

По состоянию на 1 октября 2021 года из местного бюджета возвращено остатков субсидий и субвенций прошлых лет в областной бюджет в сумме 4 441 тысяча рублей.

**3. Муниципальный долг, источники финансирования дефицита бюджета**

Размер муниципального долга на 01.01.2021г. составлял 22 533 771,03 рубль, в том числе по бюджетным кредитам 22 533 771,03 рублей, по муниципальным гарантиям 0,00 рублей.

По состоянию на 01.10.2021 года муниципальный долг составил 26 226 768,78 рублей, в том числе основной долг по бюджетным кредитам, предоставленным из областного бюджета – 18 180 868,78 рублей, по муниципальным гарантиям – 8 045 900,00 рублей.

Решением о бюджете Волчанского городского округа дефицит бюджета городского округа на 2021 год предусмотрен в сумме 101 218 804,28 рубля.

При исполнении бюджета Волчанского городского округа на 1 октября 2021 года сложился профицит бюджета в сумме 48 897 388,32 рублей.

Изменение остатков средств на счете по учету средств бюджета на 1 октября 2021 года составило сумму 48 897 388,32 рублей.

26 февраля 2021 года с Министерством финансов Свердловской области заключено Соглашение «О реструктуризации денежных обязательств Волчанского городского округа перед Свердловской областью, возникших по бюджетному кредиту, предоставленному в 2020 году из областного бюджета бюджету Волчанского городского округа в целях финансирования дефицита местного бюджета в случае возникновения при исполнении местного бюджета временного кассового разрыва».

В результате заключения данного Соглашения частично списан муниципальный долг в сумме 4 350 000,00 рублей.

По состоянию на 01.10.2021 года объем предоставленных муниципальных гарантий с правом регрессного требования – 0 рублей; без права регрессного требования – 20 000 000,00 рублей. Объем исполненных муниципальных гарантий за счет расходов местного бюджета – 11 954 100,00 рублей; за счет источников финансирования бюджета – 0 рублей; объем исполнения муниципальных гарантий принципалом – 0 рублей.

Получено бюджетных кредитов из областного бюджета, в сумме 0 рублей.

Погашено бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета, в сумме 0 рублей.

По состоянию на 01.10.2021 года объем расходов местного бюджета, направленных на оплату штрафов и пеней по долговым обязательствам – 14 636,76 рублей.

**4. Исполнение бюджета за 9 месяцев 2021 года по расходам.**

Исполнение расходов местного бюджета за 9 месяцев 2021 года осуществлялось в соответствии с решением Думы от 25 декабря 2020 года №57 «О бюджете Волчанского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями), сводной бюджетной росписью с учетом внесенных изменений (далее - сводная роспись).

Таблица 2

**Анализ исполнения расходов местного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Код разд., подразд*** | ***Наименование показателя*** | ***Утверждено на 2021 год*** | ***Исполнено за 9 месяцев 2021года*** | | ***Исполнено за 9 месяцев 2020года*** | ***Отклонение (гр.4-6)*** | ***Уд. Вес от кассовых расходов 2021г.*** |
| ***Рублей*** | ***%*** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** | ***7*** | ***8*** |
| 0100 | Общегосударственные расходы | 43 135 330,0 | 26 685 659,69 | 61,86 | 24 504 422,36 | 1 706 352,33 | 4,9 |
| 0200 | Национальная оборона | 611 200,00 | 216 918,87 | 35,49 | 298 933,14 | -82 014,27 | 0,04 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 7 626 500,00 | 5 104 802,46 | 66,94 | 4 225 608,29 | 879 194,17 | 0,9 |
| 0400 | Национальная экономика | 106 261 060,00 | 75 298 822,57 | 70,86 | 77 074 714,74 | -1 775 892,17 | 13,8 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 405 405 950,90 | 222 696 648,02 | 54,93 | 205 731 696,79 | 16 964 951,23 | 40,8 |
| 0700 | Образование | 245 693 022,50 | 171 255 962,88 | 69,70 | 185 578 374,53 | -14 047 526,65 | 31,3 |
| 0800 | Культура, кинематография | 23 424 500,00 | 19 474 900,00 | 83,14 | 20 351 810,08 | -876 910,08 | 3,6 |
| 0900 | Здравоохранение | 218 000,00 | 188 192,00 | 86,33 | 158 130,00 | 30 062,00 | 0,03 |
| 1000 | Социальная политика | 26 680 594,07 | 22 401 313,60 | 83,96 | 22 605 714,97 | -204 401,37 | 4,1 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 3 370 200,00 | 2 528 623,22 | 75,03 | 2 154 159,35 | 374 463,87 | 0,5 |
| 1200 | Средства массовой информации | 791 000,00 | 538 623,71 | 68,09 | 403 793,13 | 134 830,58 | 0,1 |
| 1300 | Обслуживание муниципального долга | 15 000,00 | 14 636,76 | 97,58 | 14 214,68 | 422,08 | 0,003 |
| **ИТОГО:** | | **863 232 357,47** | **546 405 103,78** | **63,30** | **543 101 572,06** | **3 103 531,72** | **100** |

Исполнение бюджета по расходам за 9 месяцев 2021года составило 546 405 103,78 рубля или 63,3% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходов произведено больше на 3 103 531,72 рубль или 0,6%.

Наименьшее исполнение расходов за 9 месяцев 2021 года составило:

*По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»* исполнение составило 53 413 509,94 рублей при плане 180 486 841,52 рубль. Освоено 29,59% средств. Средства в отчетном периоде направлялись на реализацию муниципальной программы Волчанского городского округа и непрограммного направления деятельности:

1) МП ВГО «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Волчанском городском округе до 2024 года», в том числе по подпрограммам:

 - подпрограмма 1 «Развитие и модернизация систем коммунальной инфраструктуры теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения, а также объектов, используемых для утилизации, обезвреживания и захоронения твердых бытовых отходов Волчанского городского округа» предусмотрено 170 810 141,52 рубль, исполнено 50 661 177,37 рублей, освоено 29,66% средств. Средства направлялись для строительства Северо-Волчанского водозаборного узла, строительства газовой котельной в северной части города, строительство блочно – модульной котельной п. Вьюжный. Произведена предоплата за разработку дизайн – проекта комплексного благоустройства Набережной по улице Волчанская;

- подпрограмма 5 «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Волчанского городского округа» предусмотрено 9 676 700,00 рублей, исполнено 2 752 332,57 рубля. Освоено 28,44% средств. Средства направлены на работу по модернизации уличного освещения на территории Волчанского городского округа.

Наибольшее исполнение расходов по следующим подразделам бюджета:

- Массовый спорт – 100,0%;

- Сельское хозяйство и рыболовство – 94,36%;

- Другие вопросы в области здравоохранения – 86,33%;

- Культура – 83,14%.

Наибольшая доля расходов за 9 месяцев 2021 года приходится на следующие подразделы бюджета:

- Коммунальное хозяйство – 20,91%;

- Жилищное хозяйство – 19,49%;

- Общее образование – 12,49%;

- Дошкольное образование – 10,7%.

На финансирование расходов учреждений и мероприятий в социальной сфере направлено 216 087 611,70 рублей или 39,70% от общего объема расходов, в том числе на:

* Образование – 171 255 962,88 рубля или 69,70%;
* Социальную политику – 22 401 313,60 рублей или 83,96%;
* Культуру – 19 713 520,00 рублей или 83,31%;
* Физическую культуру и спорт – 2 528 623,22 рубля или 75,03%;
* Здравоохранение – 188 192,00 рубля или 86,33%.

Таблица 3

**Исполнение бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств в ведомственной классификации расходов бюджета**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Ккод ГРБС*** | ***Главные распорядители бюджетных средств*** | ***Утверждено на 2021 год*** | ***Исполнено за 9 месяцев 2021года*** | | ***Исполнено за 9 месяцев 2020 года*** | ***Отклонение (гр.4-6)*** | ***Уд. Вес от кассовых расходов*** |
| ***Рублей*** | ***%*** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** | ***7*** | ***8*** |
| 901 | Администрация ВГО | 596 168 181,47 | 359 848 948,46 | 60,36 | 360 082 361,56 | -233 413,10 | 65,9 |
| 902 | Комитет по управлению имуществом | 7 708 000,00 | 6 282 515,49 | 81,51 | 15 050 844,38 | - 8 768 328,89 | 1,1 |
| 906 | Отдел образования ВГО | 249 997 605,00 | 174 531 650,71 | 69,81 | 162 846 159,66 | 11 685 491,05 | 44,6 |
| 912 | Дума Волчанского городского округа | 1 470 000,00 | 816 869,63 | 55,57 | 699 967,88 | 116 901,75 | 0,2 |
| 913 | Контрольно-счетный орган | 1956 700,00 | 1 344 755,28 | 68,73 | 1 297 931,97 | 46 843,31 | 0,3 |
| 919 | Финансовый отдел администрации | 5 931 871,00 | 3 580 344,21 | 60,36 | 3 124 306,61 | 456 037,60 | 0,9 |
|  | **ИТОГО:** | 863 232 357,47 | **546 405 103,78** | **63,3** | **543 101 572,06** | **3 303 531,72** | **100** |

*Наибольшая доля расходов за 9 месяцев 2021 года приходится на*:

- Администрацию Волчанского городского округа – 69,10%;

- Муниципальный орган, осуществляющий управление в сфере образования - Отдел образования Волчанского городского округа – 29,00%.

Исполнение по расходам за 9 месяцев 2021 года от годовых плановых назначений составило:

- Комитет по управлению имуществом Волчанского городского округа – 81,51%;

- Муниципальный орган, осуществляющий управление в сфере образования - Отдел образования Волчанского городского округа – 69,81%;

- Контрольно-счетный орган Волчанского городского округа – 68,73%;

- Финансовый отдел администрации Волчанского городского округа – 60,36%;

- Администрация Волчанского городского округа – 60,36%.

**4.1. Исполнение муниципальных программ Волчанского городского округа за 9 месяцев 2021 года.**

На реализацию мероприятий по 20 муниципальным программам Волчанского городского округа решением о бюджете на 2021 год предусмотрено 449 628 550,00 рублей. Исполнение по программам за 9 месяцев текущего года составило 259 074 838,44 рублей или 57,62% от годовых назначений.

Из 20 муниципальных программ по состоянию на 01.10.2021 г. отмечается низкое исполнение по 4 муниципальным программам.

**Выводы**

По состоянию на 1 октября 2021 года в бюджет Волчанского городского округа поступило доходов 595 302 тысячи рублей, что составляет 78,2 % утвержденного годового прогноза. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года доходов в местный бюджет поступило больше на 44 252 тысячи рублей, или на 8 %.

Налоговых и неналоговых доходов поступило 78 7469 тысяч рублей или 66,2% годовых бюджетных назначений, безвозмездные поступления поступили в сумме 520 893 тысячи рублей или 81,5% от годового назначения средств. Прочие безвозмездные поступления составили 104 тысячи рублей. Возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение прошлых лет – 4 441 тысяча рублей.

В структуре собственных доходов: налоговые доходы составили 69 576 217,38 рублей или 64,9% к годовым назначениям средств, неналоговые доходы 9 170 400,42 рублей или 78,5% к годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом 2020 года поступления налоговых и неналоговых доходов возросли на 45 275 331,51 рубль, или на 135,3 %.

Основными доходными источниками в структуре поступлений налоговых доходов являются налог на доходы физических лиц – 53 036 546,7,00 рублей (76,2% в структуре налоговых поступлений), акцизы по подакцизным товарам – 8 740 519,56 рублей (12,6%).

По сравнению с периодом 9 месяцев 2020 года поступления налоговых доходов увеличились на 43 120 840,37 рублей или на 163 %, что обусловлено тем, что процент отчисления НДФЛ в местный бюджет в 2020 году был – 16 %, в 2021 году – 63 %.

Неналоговые доходы бюджета Волчанского городского округа за 9 месяцев 2021 года исполнены в сумме 9 170 400,42 рублей или 78,5 % к годовым назначениям средств.

Основные доходные источники неналоговых поступлений - доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 7 865 990,28 рублей (85,8 % в структуре неналоговых доходов);

# По сравнению с соответствующим периодом 2020 года поступления неналоговых доходов возросли на 2 154 491,14 рубль или на 30,7%.

При исполнении бюджета Волчанского городского округа на 1 октября 2021 года сложился профицит бюджета в сумме 48 897 388,32 рублей.

По состоянию на 01.10.2021 года муниципальный долг составил 26 226 768,78 рублей, в том числе основной долг по бюджетным кредитам, предоставленным из областного бюджета – 18 180 868,78 рублей, по муниципальным гарантиям – 8 045 900,00 рублей.

Исполнение бюджета по расходам за 9 месяцев 2021года составило 546 405 103,78 рубля или 63,3% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходов произведено больше на 3 103 531,72 рубль или 0,6%.

Наименьшее исполнение расходов за 9 месяцев 2021 года составило:

*По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»* исполнение составило 53 413 509,94 рублей при плане 180 486 841,52 рубль. Освоено 29,59% средств.

Наибольшее исполнение расходов по следующим подразделам бюджета:

- Массовый спорт – 100,0%;

- Сельское хозяйство и рыболовство – 94,36%;

- Другие вопросы в области здравоохранения – 86,33%;

- Культура – 83,14%.

Наибольшая доля расходов за 9 месяцев 2021 года приходится на следующие подразделы бюджета:

- Коммунальное хозяйство – 20,91%;

- Жилищное хозяйство – 19,49%;

- Общее образование – 12,49%;

- Дошкольное образование – 10,7%.

На финансирование расходов учреждений и мероприятий в социальной сфере направлено 216 087 611,70 рублей или 39,70% от общего объема расходов, в том числе на:

* Образование – 171 255 962,88 рубля или 69,70%;
* Социальную политику – 22 401 313,60 рублей или 83,96%;
* Культуру – 19 713 520,00 рублей или 83,31%;
* Физическую культуру и спорт – 2 528 623,22 рубля или 75,03%;
* Здравоохранение – 188 192,00 рубля или 86,33%.

*Наибольшая доля расходов за 9 месяцев 2021 года приходится на*:

- Администрацию Волчанского городского округа – 69,10%;

- Муниципальный орган, осуществляющий управление в сфере образования - Отдел образования Волчанского городского округа – 29,00%.

Исполнение по расходам за 9 месяцев 2021 года от годовых плановых назначений составило:

- Комитет по управлению имуществом Волчанского городского округа – 81,51%;

- Муниципальный орган, осуществляющий управление в сфере образования - Отдел образования Волчанского городского округа – 69,81%;

- Контрольно-счетный орган Волчанского городского округа – 68,73%;

- Финансовый отдел администрации Волчанского городского округа – 60,36%;

- Администрация Волчанского городского округа – 60,36%.

На реализацию мероприятий по 20 муниципальным программам Волчанского городского округа решением о бюджете на 2021 год предусмотрено 449 628 550,00 рублей. Исполнение по программам за 9 месяцев текущего года составило 259 074 838,44 рублей или 57,62% от годовых назначений.

Из 20 муниципальных программ по состоянию на 01.10.2021 г. отмечается низкое исполнение по 4 муниципальным программам.