собственных доходов бюджета (максимально возможно не более 100 % собственных доходов).

2.3. Анализ организации исполнения решения о бюджете городского округа на отчетный финансовый год и соответствие его исполнения Бюджетному Кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам

Контрольно-счетная палата отмечает, **что в целом, цели и задачи бюджетной политики, поставленные при принятии бюджета на 2019 год, в основном выполнены.**

Исполнение городского бюджета в отчетном периоде осуществлялось финансовым управлением городской администрации **в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного Кодекса РФ** на основании сводной бюджетной росписи бюджета городского округа и кассового плана на текущий финансовый год.

Основные **меры по исполнению бюджета городского округа Клинцы** в 2019 году **определены постановлением** администрации города от 29.12.2018 года № 2712 «О мерах по обеспечению исполнения бюджета муниципального образования «городской округ «город Клинцы Брянской области».

Данным нормативным документом установлены основные требования по исполнению бюджета для главных администраторов доходов городского бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита городского бюджета, главных распорядителей средств городского бюджета:

принятие мер по обеспечению поступления администрируемых налогов, сборов и других обязательных платежей, а также сокращению задолженности по их уплате и осуществлению мероприятий, препятствующих ее возникновению;

обеспечение эффективного использования средств бюджета городского округа в течение текущего года в соответствии с кассовым планом;

обеспечение контроля за своевременным утверждением бюджетных смет подведомственных муниципальных казенных учреждений городского округа Клинцы и планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных муниципальных бюджетных и автономных учреждений города в соответствии с доведенными лимитами бюджетных обязательств, а также своевременной корректировкой смет и планов финансово-хозяйственной деятельности в случае изменения лимитов бюджетных обязательств;

в нормативных правовых актах городского округа Клинцы, устанавливающих порядки финансирования расходов за счет субсидий из областного и городского бюджетов, предусмотреть нормы, обеспечивающие соблюдение условий предоставления субсидий и ответственность уполномоченных главных распорядителей средств бюджета городского округа за невыполнение этих условий;

целевое направление субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в соответствии с правилами, порядками их предоставления и соглашениями, заключенными с региональными органами исполнительной власти, с соблюдением условий, установленных при их предоставлении;

достижение установленных значений показателей результативности использования средств бюджета в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса

Российской Федерации и принимаемыми нормативными правовыми актами федерального, регионального и местного уровня;

осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с требованиями статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

не допускать принятия после 01 декабря текущего финансового года бюджетных обязательств, возникающих из муниципальных контрактов, предусматривающих условие об исполнении в текущем финансовом году денежного обязательства получателя средств бюджета городского округа по выплате авансовых платежей, оплате выполненных работ (оказанных услуг), срок исполнения которого превышает один месяц.

Кроме того, органам муниципальной власти города Клинцы не допускать образования просроченной кредиторской задолженности по заключенным договорам (муниципальным контрактам), а также обеспечить контроль за недопущением образования просроченной кредиторской задолженности по договорам (контрактам), заключенным подведомственными муниципальными учреждениями муниципального образования города Клинцы.

Контрольно-счетная палата отмечает, что **установленные требования не противоречат бюджетным полномочиям,** определенным статьями 158, 160.1, 160.2, 162 Бюджетного Кодекса РФ.

3.Анализ и основные показатели исполнения бюджета муниципального образования городского округа за 2019 год

По данным Межрайонной Федеральной налоговой службы № 1 по Брянской области за 2019 год от налогоплательщиков г. Клинцы в областной бюджет поступило налоговых платежей в сумме **707 144,929 тыс. рублей**, что на 82 689,212 тыс. рублей, или на 13,2% больше, чем за предыдущий год (за 2018 год в областной бюджет поступило налогов, сборов и других обязательных платежей в сумме 624 455,717 тыс. рублей).

В бюджет городского округа за 2019 год поступило налоговых платежей, администрируемых налоговыми органами, **в сумме 415 752,851 тыс. рублей**, что на 49 615,717 тыс. рублей, или на 13,6% больше, чем за 2018 год (за 2018 год поступило в бюджет городского округа 366 137,134 тыс. рублей налогов и сборов).

Основные параметры исполнения бюджета городского округа **за 2019 год** сложились по доходам 1 189 343,215 тыс. руб. при плане 1 191 163,954 тыс. руб. что составляет 99,8%. По расходам - 1 186 225,432 тыс. руб., что составляет 97,9% от плана. Снижение кассовых расходов над кассовыми доходами составило 3 117, 783 тыс. руб.

Основные итоги исполнения бюджета муниципального образования «городской округ

«город Клинцы Брянской области»
за 2019 год

Показатели бюджета	Исполнение за 2018 год, тыс. руб.	Утвержденный план на 2019 год, тыс. руб.	Уточненный план на 2019 год, тыс. руб.	Фактическое исполнение за 2019 год, тыс. руб.	% исполнения	
					к годовому плану	к аналогичному периоду прошлого года
ДОХОДЫ, всего	**1 008 316,928**	**982 291,106**	**1 191 163,954**	**1 189 343,216**	**99,8**	**118,0**
в том числе						
Налоговые и неналоговые доходы	432 514,233	440 399,969	451 126,074	467 684,312	**103,7**	**108,1**
Безвозмездные поступления	575 802,695	541 891 137	740 037,880	721 858, 904	**97,5**	**125,4**
РАСХОДЫ, всего	**1 011 898, 758**	**982 291,106**	**1 211 506,776**	**1 186 225,432**	**97,9**	**117,2**
Дефицит (-); Профицит (+)	**-3 581,830**	**0,00**	**- 20 342,822**	**3 117,784**	**-15,3**	**-87,0**
Источники покрытия дефицита	3 581,830	0,00	20 342,822	-3 117,784		
Кредиты	0,00	0,00	-10 000,00	-10 000,00		
-привлечение	0,00	75 000,000	120 000,000	120 000,00		
-гашение	0,00	75 000,000	130 000,000	130 000,00		
-остатки средств	30 342,822			23 460,605		

Анализируя показатели таблицы, следует отметить, что по доходам план года исполнен на 99,8%, темп роста к предыдущему году составил 118,0%. По расходам темп роста к предыдущему году составил 117,2%. **плановые показатели по расходам не выполнены, исполнение в 2019 году составило 97,9 процента.**

По данным оперативной отчетности ИФНС по состоянию на 1 января 2020 года за предприятиями города **значится задолженность по платежам в бюджеты всех уровней в сумме 36 020,673 тыс. рублей,** в том числе по федеральным налогам – 8 773,173 тыс. рублей, по региональным налогам – 13 211,474 тыс. рублей, по местным налогам и сборам – 12 533,936 тыс. рублей и по налогам со специальными налоговыми режимами – 1 502,090 тыс. рублей.

Общая сумма задолженности по платежам в бюджет

(тыс. рублей)

	На 01.01.20 г.	На 01.01.19 г.	Отклонения
федеральным налогам	8 773,173	11 345,020	-2 571,847
региональным налогам	13 211,474	13 895,000	-683,526
местным налогам	12 533,936	12 647,386	-113,450
налогам со спец. режимом	1 502,090	5 164,999	-3 662,909
ИТОГО:	36 020,673	43 052,405	-7 031,732

К началу 2020 года по сравнению с началом 2019 года задолженность по платежам в бюджеты всех уровней **уменьшилась** на **7 031,732 тыс.** рублей, в том числе:

по **федеральным налогам** задолженность **уменьшилась** на **2 571,847** тыс. рублей. Основное уменьшение задолженности произошло по налогу на прибыль организаций на 1 838,069 тыс. рублей и по налогу на доходы физических лиц на 722,498 тыс. рублей ;

по региональным налогам задолженность **уменьшилась** на **683,526** тыс. рублей. Уменьшение задолженности произошло по транспортному налогу на - 2 194,875 тыс. рублей, увеличение задолженности произошло по налогу на имущество организаций на 1 511,350 тыс. рублей;

по местным налогам задолженность уменьшилась на **113,450** тыс. рублей увеличилась задолженность по налогу на имущество физических лиц на 2 228,714 тыс. рублей, а по земельному налогу задолженность снизилась на 2 342,164 тыс. рублей;

по налогам со специальным налоговым режимом задолженность уменьшилась на **3 662,909** тыс. рублей. Снижение задолженности произошло по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 3 335,872 тыс. рублей, по единому налогу на вмененный доход на 235,778 тыс. рублей, по сельскохозяйственному налогу на 94,859 тыс. рублей, увеличение задолженности произошло по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 3,6 тыс. рублей.

4. Анализ исполнения доходов бюджета муниципального образования городского округа

С учетом изменений, внесенных Решениями городского Совета народных депутатов и решением руководителя финансового органа, доходы бюджета утверждены в сумме 1 191 163,954 тыс. руб., расходы - в сумме 1 211 506,776 тыс. руб., дефицит – 20 342,822 тыс. руб. Удельный вес безвозмездных поступлений составил 62,1% с учётом дополнительного норматива отчислений.

Кассовое исполнение составило: по доходам 1 189 343,215 тыс. руб. при плане 1 191 163,954 тыс. руб. что составляет 99,8%. По расходам - 1 186 225,432 тыс. руб., что составляет 97,9% от плана. Снижение кассовых расходов над кассовыми доходами составило 3 117, 783 тыс. руб.

Анализ порядка внесения изменений в Решение о бюджете муниципального образования городского округа показывает, что изменения вносились в соответствии со структурой бюджета, бюджетной классификацией Российской Федерации. При внесении изменений в ведомственную, функциональную и по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам и подгруппам видов расходов бюджета, соответствующие изменения вносились в основные характеристики бюджета: объем доходов, расходов, размер дефицита бюджета, размер резервного фонда, объем муниципального долга.

Принципы сбалансированности бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов, установленные статьями 33 и 35 Бюджетного Кодекса, соблюдались в течение всего 2019 года.

Основные итоги исполнения бюджета муниципального образования «городской округ «город Клинцы Брянской области» за 2019 год

Показатели бюджета	Утвержденный план на 2019 год, тыс. руб.	Уточненный план на 2019 год, тыс. руб.	Отклонение в т. р.	%
Налоговые и неналоговые доходы	440 399,969	451 126,074	10 726,105	**102,4**
Безвозмездные поступления	541 891, 137	740 037,880	198 146,743	**136,6**
Всего доходов	**982 291,106**	**1 191 163,954**	**208 872,848**	**121,3**

Увеличение утвержденных плановых назначений произведено по дотациям на + 8 625,000 тыс. руб., по субсидиям на +186 625,194 тыс. руб. и по субвенциям на + 1 448,817 тыс. руб., по иным межбюджетным трансфертам на + 1 367,632 тыс. руб., прочие безвозмездные на + 80,100 тыс. руб.

Увеличение плана поступлений произведено по налоговым доходам на 5 638,335 тыс. руб. и по неналоговым доходам на 5 087,770 тыс. руб.

За 2019 год, следует отметить, что **по доходам бюджет исполнен на 99,8%,** т. е. при плане **1 191 163,954** тыс. рублей, фактически поступило 1 189 343,216 тыс. рублей (-1 820,738 тыс. рублей), из них:

- собственные доходы поступили в сумме **467 684,312 тыс. рублей**, что составляет 103,7% плановых назначений, или **(+ 16 558,238** тыс. рублей), при этом увеличение объема собственных доходов к уровню 2018 года составило 35 170,079 тыс. рублей, или (8,1%); в составе собственных доходов поступления в дорожный фонд составили 24 512,997 тыс. рублей, при плане 23 086,841 тыс. рублей, т.е. 106,2%.

- безвозмездные перечисления поступили в сумме **721 658,904 тыс. рублей,** годовой план исполнен на 97,5%, а именно недополучено в бюджет 18 378,976 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений в 2019 году составил 721 492,684 тыс. рублей, из них:

- дотации – 62 662,200 тыс. рублей или 100%;
- субсидии – 183 712,211 тыс. рублей или 98,2%;
- субвенции – 473 750,641 тыс. рублей или 96,9%;
- иные межбюджетные трансферты – 1 367,632 тыс. рублей или 100%.

По структуре поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования можно сделать вывод, что основными бюджето-образующими доходами в 2019 году являлись: налог на доходы физических лиц –

61,1% собственных доходов, земельный налог – 10,6%, единый налог на вмененный доход – 8,1%, налог на имущество физических лиц – 6,9%.
Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов составляет: в 2018 году – 42,9%, в 2019 году – 39,3%.

4.1 Налоговые доходы муниципального образования городского бюджета

Налоговые доходы за 2019 год поступили в сумме 424 659,137 тыс. рублей, при годовом плане 410 839,603 тыс рублей, что составляет 103,4%. Увеличение поступлений налоговых доходов к уровню 2018 года составило 13,4% или на 50 234,735 тыс. рублей.

В структуре собственных доходов 2019 года наибольший удельный вес занимают **налоговые доходы**, на их долю приходится 90,8**%.** По сравнению с 2018 годом произошло увеличение удельного веса на 4,2 процентных пункта.

Выполнение плановых назначений по группе налоговых доходов сложилось следующим образом: по налогу на доходы физических лиц – 103,6%, доходам от уплаты акцизов – 109,2%, налогам на совокупный доход – 101,8%, налогу на имущество физических лиц – 105,9%, земельному налогу- 100,7%, госпошлине – 102,7%.

тыс. руб.

	Уточнен.план на 2019 г.	Факт за 2019 г.	% испол.	Факт за 2018 г.	Темп роста (%)	Отклонение (+.-)
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	**410839,6**	**424659,1**	**103,4**	**374424,3**	**113,4**	**50234,8**
Налог на доходы физических лиц	275668,3	285614,0	103,6	249893,1	114,3	35720,9
Доходы от уплаты акцизов	9702,5	10593,8	109,2	9233,5	114,8	1360,3
Налоги на совокупный доход малого предпринимательства	38766,0	39451,1	101,8	40745,5	96,8	-1294,4
из них:						
ЕНВД	*37419,6*	*37969,3*	*101,5*	*40245,0*	*94,3*	-2275,8
патент	*1093,4*	*1218,2*	*111,4*	*320,2*	*380,4*	898,0
ЕСХН	*253,0*	*263,6*	*104,2*	*180,2*	*146,3*	83,3
Налог на имущество физических лиц	30494,7	32282,5	105,9	16657,7	*193,8*	15624,8
Земельный налог	49262,3	49582,8	100,7	52078,0	95,2	-2495,2
Государственная пошлина	6945,8	7134,9	102,7	5816,5	122,7	1318,4
Зад-ть и перерасч. по отмен.налогам		0,001				