

БАШКОРТОСТАН РЕСПУБЛИКАҢЫ

САЛАУАТ КАЛАҢЫ  
КАЛА ОКРУГЫНЫҢ  
КОНТРОЛЬ-ИСӘП ПАЛАТАҢЫ

453261, Салауат калаһы, Ленин урамы, 2  
тел./факс 35-52-71



РЕСПУБЛИКА БАШКОРТОСТАН

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ГОРОДСКОГО ОКРУГА  
ГОРОД САЛАВАТ

453261, г. Салават ул. Ленина, 2  
тел./факс 35-52-71

№ 01-07-31 от 18.05.21г.

На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Главе Администрации городского  
округа город Салават Республики  
Башкортостан  
И.Г. Миронову

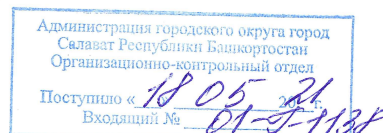
Уважаемый Игорь Геннадьевич!

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», «Положением о Контрольно-счетной палате городского округа город Салават Республики Башкортостан», утвержденным решением Совета городского округа город Салават Республики Башкортостан от 30.01.2012г. №2-54/624, направляем Вам заключение Контрольно-счетной палаты городского округа город Салават Республики Башкортостан на постановление администрации городского округа город Салават Республики Башкортостан от 27.04.2021г. №776-п «Об утверждении ежеквартальной отчетности об исполнении бюджета городского округа город Салават Республики Башкортостан за 1 квартал 2021 года».

Приложение на 11 листах

Председатель

Д.Г. Кустов



**Заключение № 22**  
**на отчет об исполнении бюджета**  
**городского округа город Салават Республики Башкортостан за**  
**первый квартал 2021 года**

**18 мая 2021 года**

**г. Салават**

**1. Общая часть**

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа город Салават Республики Башкортостан об исполнении бюджета городского округа город Салават Республики Башкортостан за первый квартал 2021 года подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, п.12 ст.8 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа город Салават Республики Башкортостан.

Анализ исполнения бюджета города Салават за первый квартал 2021 года проведен на основе:

- отчета об исполнении бюджета городского округа город Салават Республики Башкортостан, утвержденного постановлением Администрации городского округа город Салават Республики Башкортостан от 27.04.2021г. №776-п.

**2. Анализ исполнения бюджета городского округа город**  
**Салават Республики Башкортостан за первый квартал 2021 года**

Решением Совета городского округа город Салават Республики Башкортостан от 15.12.2020 №5-4/44 «О бюджете городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» бюджет городского округа город Салават на 2021 год утвержден по доходам в сумме 3 138 674,4 тыс.рублей, по

расходам в сумме 3 228 674,4 тыс.рублей, дефицит бюджета 90 000,0 тыс.рублей.

В ходе исполнения бюджета города за период январь-март 2021 года в Решение Совета городского округа город Салават Республики Башкортостан от 15.12.2020 №5-4/44 «О бюджете городского округа город Салават Республики Башкортостан на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» было внесено 2 изменения (Решения №5-5/63, №5-6/72).

В результате бюджет городского округа город Салават на 2021 год утвержден по доходам в сумме 3 376 278 923,64 рублей, по расходам в сумме 3 466 278 923,64 рублей, дефицит бюджета 90 000 000,0 рублей.

### **3. Исполнение доходной части бюджета**

Бюджет городского округа город Салават на 2021 год утвержден по доходам в сумме 3 376 278 923,64 рублей, в том числе:

- налоговые доходы – 1 099 927 000,00 рублей;
- неналоговые доходы – 332 776 000,00рублей;
- безвозмездные поступления – 1 943 575 923,64 рублей.

Бюджет городского округа в январе-марте 2021 года исполнен по доходам в сумме 829 072 563,37 рублей или на 24,6 процента, из них:

- налоговые доходы составили 20 7356 129,36 рублей или 6,16 процента к уточненному плану;
- неналоговые доходы – 53 011 753,94 рублей или 1,57 процента к уточненному плану;
- безвозмездные поступления составили 568 704 680,07 рублей (без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на сумму 15 976 560,75 тыс. рублей), или 16,89 процента от уточненных плановых назначений.

Информация об исполнении доходов бюджета городского округа город Салават за 3 месяца 2021 года представлена в Таблице 1.

Таблица 1

Наименование	Решение о бюджете на 2021 год, тыс. рублей	Уточненный план (по сост. на 01.04.2021)	Исполнение (к уточн. плану)	
			рублей	%
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>1432703000,00</b>	<b>1432703000,00</b>	<b>260367883,3</b>	<b>18,2</b>
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>1099927000,00</b>	<b>1099927000,00</b>	<b>207356129,36</b>	<b>18,9</b>
Налог на доходы физических лиц	705838000,00	705838000,00	146000192,82	20,7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	4200000,00	4200000,00	1140447,88	27,2
Налоги на совокупный доход	108928000,00	108928000,00	30371716,94	27,9
Налоги на имущество	261860000,00	261860000,00	26034775,69	9,9
Налог на добычу полезных ископаемых	101000,00	101000,00	70644,17	69,9
Государственная пошлина	19000000,00	19000000,00	3738351,86	19,7
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>332776000,00</b>	<b>332776000,00</b>	<b>53011753,94</b>	<b>15,9</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	235376000,00	235376000,00	29799518,15	12,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	4400000,00	4400000,00	1987465,11	45,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	3500000,00	3500000,00	499859,26	14,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	84500000,00	84500000,00	19534978,32	23,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5000000,00	5000000,00	953375,22	19,1
Прочие неналоговые доходы	0,00	0,00	236557,88	-
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>1707631573,64</b>	<b>1943575923,64</b>	<b>568704680,07</b>	<b>29,3</b>
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>3140334573,64</b>	<b>3376278923,64</b>	<b>829072563,37</b>	<b>24,6</b>

В соответствии с п.3 ст.46 «Положения о бюджетном процессе в городском округе город Салават Республики Башкортостан», утвержденного решением Совета городского округа город Салават Республики Башкортостан от 26.06.2020г. №4-55/542, показатели сводной бюджетной росписи в части доходов по состоянию на 01.04.2021г. в процессе исполнения бюджета были увеличены на 90332085,69 рублей. Изменение ассигнований отражено в Таблице 2.

Таблица 2

Наименование	Бюджетные ассигнования на 2021 год		Отклонение, рублей	Изменение бюджетных ассигнований, %
	Утвержденные Решением о бюджете на 2021 год, рублей (с изменениями)	Установленные сводной бюджетной росписью (по сост. на 01.04.2021)		
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>1432703000,00</b>	<b>1432703000,00</b>	0,00	0,00
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>1099927000,00</b>	<b>1099927000,00</b>	0,00	0,00
Налог на доходы физических лиц	705838000,00	705838000,00	0,00	0,00
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	4200000,00	4200000,00	0,00	0,00
Налоги на совокупный доход	108928000,00	108928000,00	0,00	0,00
Налоги на имущество	261860000,00	261860000,00	0,00	0,00
Налог на добычу полезных ископаемых	101000,00	101000,00	0,00	0,00
Государственная пошлина	19000000,00	19000000,00	0,00	0,00
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>332776000,00</b>	<b>332776000,00</b>	0,00	0,00
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	235376000,00	235376000,00	0,00	0,00
Платежи при пользовании природными ресурсами	4400000,00	4400000,00	0,00	0,00
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	3500000,00	3500000,00	0,00	0,00

Наименование	Бюджетные ассигнования на 2021 год		Отклонение, рублей	Изменение бюджетных ассигнований, %
	Утвержденные Решением о бюджете на 2021 год, рублей (с изменениями)	Установленные сводной бюджетной росписью (по сост. на 01.04.2021)		
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	84500000,00	84500000,00	0,00	0,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5000000,00	5000000,00	0,00	0,00
Прочие неналоговые доходы	0,00	0,00	0,00	-
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>1943575923,64</b>	<b>2033908009,33</b>	+90332085,69	+4,65
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>3376278923,64</b>	<b>3466611009,33</b>	+90332085,69	+2,68

Проведенный анализ исполнения доходной части бюджета городского округа город Салават в январе-марте 2021 года установил поступления доходов, не предусмотренных Решением о бюджете на 2021 год, по следующим показателям:

- прочие неналоговые доходы в сумме 236557,88 рублей.

За три месяца 2021 года в сравнении с показателем за аналогичный период 2020 года поступления по группе «Налоговые и неналоговые доходы» уменьшились на 38 026,0 тыс. рублей или на 12,7 процента, поступления по группе «Безвозмездные поступления» увеличились на 265 740,6 тыс. рублей или на 87,7 процента.

Объем налоговых доходов бюджета города за 3 месяца текущего года уменьшился на 17 917,9 тыс.рублей или на 7,9 процентов, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, в том числе, в основном, за счет уменьшения доходов по налогу на доходы физических лиц – на 38 835,0 тыс.рублей или на 21,0 процент. При этом следует отметить увеличение поступлений налогов на имущество на 20 464,3 тыс.рублей или 367,4 процента, и налогов на совокупный доход – на 576,1 тыс.рублей или 1,9 процента.

Наблюдается уменьшение неналоговых доходов бюджета города за 3 месяцев текущего года на 20 108,1 тыс.рублей или на 27,5 процента, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, в том числе, в основном, за счет уменьшения доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Исполнение доходов бюджета городского округа город Салават за 3 месяца 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года приведено в Таблице 3.

Таблица 3

Наименование	Исполнение доходов, тыс.рублей		Отклонение	
	3 месяца 2020 года	3 месяца 2021 года	тыс.рублей	%
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>298393,9</b>	<b>260367,9</b>	<b>-38026,0</b>	<b>-12,74</b>
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>225274,00</b>	<b>207356,10</b>	<b>-17917,90</b>	<b>-7,95</b>
Налог на доходы физических лиц	184835,2	146000,2	-38835,0	-21,01
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	1088,8	1140,4	+51,6	4,74
Налоги на совокупный доход	29795,6	30371,7	+576,1	1,93
Налоги на имущество	5570,5	26034,8	20464,3	367,37
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	0,0	70,6	+70,6	0,00
Государственная пошлина	3983,9	3738,4	-245,5	-6,16
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>73119,70</b>	<b>53011,80</b>	<b>-20107,90</b>	<b>-27,50</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	52297,2	29799,5	-22497,7	-43,02
Платежи при использовании природными ресурсами	726,1	1987,5	+1261,4	173,72
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	282,2	499,9	+217,7	77,14

Наименование	Исполнение доходов, тыс.рублей		Отклонение	
	3 месяца 2020 года	3 месяца 2021 года	тыс.рублей	%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	17376,7	19535,0	+2158,3	12,42
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	2093,5	953,4	-1140,1	-54,46
Прочие неналоговые доходы	344,0	236,5	-107,5	-31,25
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>302964,1</b>	<b>568704,7</b>	<b>+265740,6</b>	<b>87,71</b>
<b>Всего доходов</b>	<b>601358,0</b>	<b>829072,6</b>	<b>+227714,6</b>	<b>37,87</b>

#### 4. Расходы бюджета городского округа город Салават Республики Башкортостан

Расходная часть бюджета городского округа город Салават в январе-марте 2021 года исполнена в размере 571 517 449,87 рублей или на 16,5 процента от уточненного планового назначения.

Исполнение бюджета городского округа город Салават по разделам и классификации расходов приведено в Таблице 4.

Таблица 4

Наименование	Решение о бюджете на 2021 год, тыс.рублей	Уточненный план (по сост. на 01.04.2021)	Исполнено (к уточн. плану)	
			тыс.рублей	%
Общегосударственные вопросы	167552600,00	211307500,00	29373876,03	13,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	55535000,00	53509900,00	7831449,12	14,6
Национальная экономика	397554800,00	367220800,00	38176502,69	10,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	345719217,14	344264317,14	42187804,16	12,3
Образование	1938625856,50	1937090856,50	391192376,42	20,2
Культура и кинематография	70539700,00	66224700,00	16540303,32	25,0
Социальная политика	127219000,00	127219000,00	15327118,64	12,0



Наименование	Решение о бюджете на 2021 год, тыс.рублей	Уточненный план (по сост. на 01.04.2021)	Исполнено (к уточн. плану)	
			тыс.рублей	%
Физическая культура и спорт	103796400,00	336379750,00	26395481,38	7,8
Средства массовой информации	14672000,00	13942100,00	2953154,47	21,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	9120000,00	9120000,00	1539383,57	16,9
<b>ИТОГО РАСХОДОВ БЮДЖЕТА</b>	<b>3230334573,64</b>	<b>3466278923,64</b>	<b>571517449,87</b>	<b>16,5</b>

В соответствии с п.3 ст.46 «Положения о бюджетном процессе в городском округе город Салават Республики Башкортостан», утвержденного решением Совета городского округа город Салават Республики Башкортостан от 26.06.2020г. №4-55/542, показатели сводной бюджетной росписи в части расходов по состоянию на 01.04.2021г. в процессе исполнения бюджета были увеличены на 90332085,69 рублей. Изменение ассигнований отражено в Таблице 5.

Таблица 5

Наименование	Бюджетные ассигнования на 2021 год		Отклонение, рублей	Изменение бюджетных ассигнований, %
	Утвержденные Решением о бюджете на 2021 год, рублей (с изменениями)	Установленные сводной бюджетной росписью (по сост. на 01.04.2021)		
Общегосударственные вопросы	211307500,00	211380500,0	+73000,00	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	53509900,00	53509900,0	0,00	0,0
Национальная экономика	367220800,00	441403942,88	+74183142,88	+20,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	344264317,14	360438595,31	+16174278,17	+4,7
Образование	1937090856,50	1940426656,5	+3335800,00	0,2
Культура и кинематография	66224700,00	62888900,0	-3335800,00	-5,0
Социальная политика	127219000,00	127120664,64	-98335,36	-0,1
Физическая культура и спорт	336379750,00	336379750,0	0,00	0,0

Наименование	Бюджетные ассигнования на 2021 год		Отклонение, рублей	Изменение бюджетных ассигнований, %
	Утвержденные Решением о бюджете на 2021 год, рублей (с изменениями)	Установленные сводной бюджетной росписью (по сост. на 01.04.2021)		
Средства массовой информации	13942100,00	13942100,0	0,00	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	9120000,00	9120000,0	0,00	0,0
<b>ИТОГО РАСХОДОВ БЮДЖЕТА</b>	<b>3466278923,64</b>	<b>3556611009,33</b>	<b>+90332085,69</b>	<b>+2,6</b>

В структуре произведенных в отчетном периоде расходов бюджета городского округа город Салават наибольший удельный вес составили расходы по разделам «Образование» – 20,2 процента, «Культура и кинематография» – 25,0 процентов, «Средства массовой информации» – 21,2 процента.

Отмечается недостаточный уровень исполнения расходов (менее 25 процентов) по всем разделам расходования средств бюджета.

Основными причинами не освоения (низкого исполнения) запланированных ассигнований является отсутствие предъявленных к оплате объемов выполненных работ, а также отсутствие фактических расходов со стороны главных администраторов бюджетных средств.

За три месяца 2021 года в сравнении с показателем за аналогичный период 2020 года расходы бюджета городского округа город Салават увеличились на 31 049,8 тыс.рублей или на 5,7 процента.

Исполнение бюджета городского округа город Салават по расходам за 3 месяца 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года приведено в Таблице 6.

Таблица 6

Наименование	Исполнение расходов, тыс.рублей		Отклонение	
	3 месяца 2020 года	3 месяца 2021 года	тыс.рублей	%
Общегосударственные вопросы	24621,4	29373,9	+4752,5	+19,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8380,0	7831,4	-548,6	-6,5
Национальная экономика	49522,9	38176,5	-11346,4	-22,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	58931,3	42187,8	-16743,5	-28,4
Образование	345538,2	391192,3	+45654,1	+13,2
Культура и кинематография	14709,7	16540,3	+1830,6	+12,4
Социальная политика	15696,8	15327,1	-369,7	-2,4
Физическая культура и спорт	17833,5	26395,5	+8562	+48,0
Средства массовой информации	3045,8	2953,2	-92,6	-3,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	2188,0	1539,4	-648,6	-29,6
<b>ИТОГО РАСХОДОВ БЮДЖЕТА</b>	<b>540467,6</b>	<b>571517,4</b>	<b>+31049,8</b>	<b>+5,7</b>

## 5. Сбалансированность бюджета городского округа город Салават, муниципальный долг, бюджетные кредиты

5.1. Первоначально решением о бюджете (в редакции от 15 декабря 2020 года) бюджет городского округа город Салават на 2021 год утвержден с дефицитом 90 000,0 тыс.рублей.

В последней редакции решения о бюджете на 2020 год (от 25.01.2021) бюджет городского округа город Салават на 2021 год уточнен с дефицитом в размере 90 000,0 тыс.рублей.

В отчетном периоде бюджет города исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 257 555,2 тыс.рублей.

5.2. По состоянию на 01.04.2021 года размер муниципального долга составляет 220 000,0 тыс.рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга бюджета в январе-марте 2021 года исполнены в сумме 1 539,4 тыс.рублей или 16,9 процента к уточненному плану (9 120,0 тыс.рублей).

#### **6. Заключительная часть**

В отчетном периоде в бюджет городского округа город Салават Республики Башкортостан поступили доходы в сумме 829 072 563,37 рублей или 24,6 процента от уточненного планового показателя на 2021 год.

В отчетном периоде поступления, не предусмотренные Решением о бюджете на 2021 год, составили 236 557,88 рублей.

Расходы бюджета городского округа город Салават Республики Башкортостан составили 571 517 449,87 рублей или 16,5 процента от уточненного планового показателя.

Отмечается недостаточный уровень исполнения расходов (менее 25 процентов) по всем разделам бюджета.

По состоянию на 1 апреля 2021 года доходы бюджета городского округа превысили произведенные расходы на 257 555 113,5 рублей.

Муниципальный долг городского округа город Салават Республики Башкортостан по состоянию на 1 апреля 2021 года составил 220 000,0 тыс.рублей, что не превышает предельный объем, установленный Решением о бюджете на 2021 год.

В отчетном периоде расходы бюджета города осуществлялись в соответствии со структурой и направлениями, предусмотренными в Решении о бюджете на 2021 год.

Председатель



Д.Г. Кустов