

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты городского округа Фрязино на отчет об исполнении бюджета городского округа Фрязино за 1 полугодие 2020 года

1. Общие положения

Анализ отчета об исполнении бюджета городского округа Фрязино за 1 полугодие 2020 года проведен Контрольно-счетной палатой городского округа Фрязино в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее — БК РФ), ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее — Федеральный закон № 6-ФЗ), п. 4 ст. 13 Положения «О бюджетном процессе в городском округе Фрязино Московской области», утвержденного решением Совета депутатов города Фрязино от 30.10.2014 № 304, ст. 9 Положения «О Контрольно-счетной палате городского округа Фрязино», утвержденного решением Совета депутатов городского округа Фрязино от 29.03.2018 № 249, п. 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Фрязино на 2020 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 24.12.2019 № 86 (изм. от 10.01.2019 № 01).

2. Общая характеристика бюджета

Бюджет городского округа Фрязино на 2020 год утвержден решением Совета депутатов городского округа Фрязино от 28.11.2019 № 381 «О бюджете городского округа Фрязино на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с изм. от 30.01.2020 № 395, от 26.03.2020 № 404, от 28.05.2020 № 421, от 22.06.2020 № 432) (далее — Решение о бюджете № 381) по доходам в сумме **2 809 832,2** тыс. руб., в том числе по межбюджетным трансфертам, получаемым из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме **1 649 015,2** тыс. руб., по расходам в сумме **2 921 587,1** тыс. руб.

Предельный размер дефицита бюджета установлен в размере **111 754,9** тыс. руб. (13,0% к утвержденному общему объему доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

3. Анализ исполнения доходов бюджета

3.1. В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета городского округа Фрязино за 1 полугодие 2020 года составили **1 026 052,7** тыс. руб. или 36,5% от годового объема утвержденных доходов.

Доходы бюджета за 1 полугодие 2020 года на 52 552,9 тыс. руб. или на 5,4% выше объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

Структура исполненных доходов бюджета за 1 полугодие 2020 года:

налоговые доходы – 35,9%, неналоговые доходы – 4,0%, безвозмездные поступления – 60,1%.

3.2. **Налоговые доходы** в бюджет городского округа Фрязино за 1 полугодие 2020 года составили **368 012,2** тыс. руб. или 34,6% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 61 485,8 тыс. руб. или на 14,3% ниже объема налоговых поступлений в бюджет за аналогичный период 2019 года.

Структура налоговых поступлений:

- налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) — 65,4%
- земельный налог – 13,7%
- налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения (далее — УСН) — 15,0%
- единый налог на вмененный доход (далее - ЕНВД) – 2,5%
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (далее — ПСН) — 1,5%
- налог на имущество физических лиц – 0,8%
- государственная пошлина — 0,6%
- акцизы - 0,4%.

Исполнение бюджетных назначений по **НДФЛ** составило **240 845,2** тыс. руб. или 34,6% от годового объема плановых назначений, что на 50 947,9 тыс. руб. или на 17,5% ниже объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

Снижение поступлений по НДФЛ обусловлено снижением дополнительного норматива отчислений по налогу с 11,6% до 11,4% и уменьшением поступлений налога по крупным налогоплательщикам:

ОАО «НПП «Исток» им. А.И. Шокина — на 6 165,4 тыс. руб.

ООО НТО «ИРЭ-Полюс» - на 6 344,8 тыс. руб.

ООО «МАЙ» - на 15 244,2 тыс. руб.

ООО «Веза» - на 13 564,8 тыс. руб.

Исполнение бюджетных назначений по **УСН** составило **55 239,9** тыс. руб. или 33,1% от годового объема плановых назначений, что на 5 338,3 тыс. руб. или на 8,8% ниже объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

Исполнение бюджетных назначений по **ЕНВД** составило 9 363,0 тыс. руб. или 42,9% от годового объема плановых назначений, что на 2 411,7 тыс. руб. или на 20,5% ниже объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

Исполнение бюджетных назначений по налогу, взимаемому в связи с **ПСН**, составило **5 337,8** тыс. руб. или 44,8% от годового объема плановых назначений, что на 274,8 тыс. руб. или на 5,4% выше объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

Исполнение бюджетных назначений по **земельному налогу** составило **50 589,4** тыс. руб. или 39,4% от годового объема плановых назначений, что на 3 561,5 тыс. руб. или на 6,6% ниже объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

Исполнение бюджетных назначений по налогу на **имущество физических лиц** составило **2 982,3** тыс. руб. или 9,4% от годового объема плановых назначений,

что обусловлено не наступившими сроками платежей в соответствии с нормами налогового законодательства (Федеральный закон от 23.11.2015 № 320-ФЗ: уплата налога на имущество физических лиц осуществляется не позднее 1 декабря года, следующего за годом исчисления налога).

Поступления доходов от уплаты налога в 1 полугодии 2020 года осуществлялись как погашение задолженности прошлых налоговых периодов (на начало 2020 года задолженность по налогу на имущество физических лиц составляла 11 717,0 тыс. руб.).

Исполнение бюджетных назначений по **акцизам** на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин, прямогонный бензин составило **1 357,8** тыс. руб. или 43,4% от годового объема плановых назначений, что на 171,7 тыс. руб. или на 11,2% ниже объема поступлений за аналогичный период 2019 года. Указанные доходы являются источником формирования муниципального дорожного фонда городского округа Фрязино.

Исполнение бюджетных назначений по **государственной пошлине** составило **2 297,7** тыс. руб. или 55,1% от годового объема плановых назначений, что на 228,1 тыс. руб. или 9,0% ниже объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

3.3. **Неналоговые доходы** в бюджет городского округа Фрязино за 1 полугодие 2020 года составили **41 138,1** тыс. руб. или 42,6% от годового объема плановых неналоговых поступлений, что на 5 844,8 тыс. руб. или на 12,4% ниже объема неналоговых поступлений в бюджет за аналогичный период 2019 года.

Структура неналоговых поступлений:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности — 57,2%
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 37,6%
- прочие неналоговые доходы — 3,3%
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 0,5%
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства — 1,2%
- платежи за пользование природными ресурсами – 0,2%.

Исполнение бюджетных назначений по **доходам от использования имущества**, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило **23 538,9** тыс. руб. или 31,0% от годового объема плановых назначений, что на 13 122,7 тыс. руб. или на 35,8% ниже объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

Исполнение бюджетных назначений по **доходам от продажи материальных и нематериальных активов** составило **15 483,9** тыс. руб. или 265,4% от годового объема плановых назначений, что на 15 025,0 тыс. руб. или в 32,7 раза выше объема поступлений за аналогичный период 2019 года (реализация прогнозного плана приватизации на 2020 год).

Исполнение бюджетных назначений по доходам от **оказания платных услуг и компенсации затрат государства** составило **490,6** тыс. руб. или 71,1% от годового объема плановых назначений, что на 1 744,4 тыс. руб. или на 78,0% ниже

объема поступлений за аналогичный период 2019 года. Доходы состоялись за счет поступлений компенсации затрат на капитальный ремонт от арендаторов нежилых муниципальных помещений, находящихся в многоквартирных жилых домах, и возмещения в бюджет физическими лицами денежных средств по представлениям Контрольно-счетной палаты г.о. Фрязино.

Исполнение бюджетных назначений по платежам за *пользование природными ресурсами* составило **76,9** тыс. руб. или 18,5% от годового объема плановых назначений, что на 213,6 тыс. руб. или 73,5% ниже объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

Исполнение бюджетных назначений по *штрафам, санкциям, возмещению ущерба* составило **212,2** тыс. руб. или 19,3% от годового объема плановых назначений, что на 1 481,5 тыс. руб. или на 87,5% ниже объема поступлений за аналогичный период 2019 года, что связано с изменением с 1 января 2020 года нормативов зачисления в бюджеты городских округов по отдельным видам штрафов.

Исполнение бюджетных назначений по *прочим неналоговым доходам* составило **1 335,6** тыс. руб. или 10,6% от годового объема плановых назначений, что на 4 307,5 тыс. руб. или на 76,3% ниже объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

В доходах бюджета за 1 полугодие 2020 года поступления от реализации инвестиционных контрактов на строительство объектов недвижимости и поступления по договорам на развитие застроенной территории составили 100,0 тыс. руб., тогда как в аналогичном периоде 2019 года — 5 252,4 тыс. руб.

При этом имеется ряд инвестиционных контрактов, объекты которых введены в эксплуатацию до 2018 года, но до настоящего времени не реализованы Администрацией.

3.4. Безвозмездные поступления в бюджет городского округа Фрязино за 1 полугодие 2020 года составили **616 902,4** тыс. руб. или 37,4% от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 119 883,5 тыс. руб. или на 24,1% выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2019 года.

Исполнение бюджетных назначений по *дотациям* бюджету городского округа на выравнивание бюджетной обеспеченности составило **133,5** тыс. руб. или 50,0% от утвержденного годового объема плановых назначений.

Исполнение бюджетных назначений по *субсидиям* бюджету составило **116 397,1** тыс. руб. или 15,0% от утвержденного годового объема плановых назначений (в т.ч. 114 848,8 тыс. руб. - субсидия на строительство школы на 825 мест).

Исполнение бюджетных назначений по *субвенциям* бюджету составило **507 550,8** тыс. руб. или 58,2% от утвержденного годового объема.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, из бюджета городского округа Фрязино в вышестоящий бюджет составил **-7 282,1** тыс. руб.

Доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, составили **103,1** тыс. руб.

4. Анализ исполнения расходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом кассовые расходы бюджета городского округа Фрязино за 1 полугодие 2020 года составили **1 044 244,9** тыс. руб. или 35,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 169 765,3 тыс. руб. или на 19,4% выше уровня расходов бюджета за аналогичный период 2019 года.

Расходы на выполнение 18 муниципальных программ составили 977 594,5 тыс. руб. Удельный вес в общей сумме расходов бюджета составил 93,6%.

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Раздел 01 **«Общегосударственные расходы»** - исполнение составило **125 135,1** тыс. руб. или 43,3% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 32 186,3 тыс. руб. или на 34,6% выше уровня расходов бюджета за аналогичный период 2019 года.

Увеличение расходов по разделу обусловлено:

- погашением кредиторской задолженности в сумме 5 865,1 тыс. руб.;
- включением в раздел расходов на содержание МКУ «Центр муниципальных закупок» в сумме 5 384,1 тыс. руб. (в 2019 году расходы включались в раздел 04 «Национальная экономика»);
- установлением в разделе всех расходов на содержание МКУ «Центр бюджетного сопровождения» (в 2019 году расходы осуществлялись по разделам 01 «Общегосударственные вопросы», 07 «Образование», 08 «Культура и кинематография»), что увеличило расходы по разделу 01 на 11 383,0 тыс. руб.;
- включением в раздел расходов на взносы на капитальный ремонт общего имущества за помещения, находящиеся в муниципальной собственности — 4 034,4 тыс. руб. (в 2019 году расходы осуществлялись по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»);
- включением в раздел расходов на информирование населения об основных событиях социально-экономического развития и общественно-политической жизни города — 4 115,0 тыс. руб. (в 2019 году эти расходы производились по разделу 12 «Средства массовой информации»);
- появлением расходов на содержание экстренных оперативных служб (ЦУР) в сумме 1 809,3 тыс. руб.

Раздел 02 **«Национальная оборона»** - исполнение составило **1 647,1** тыс. руб. или 36,3% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 470,2 тыс. руб. или на 22,2% ниже расходов бюджета города по данному разделу за аналогичный период 2019 года.

Расходы произведены за счет средств субвенции на осуществление первичного воинского учета.

Раздел 03 **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - исполнение составило **24 453,6** тыс. руб. или 47,2% от утвержденного го-

дового объема бюджетных назначений, что на 2 788,1 тыс. руб. или на 12,9 % выше расходов бюджета по данному разделу за аналогичный период 2019 года.

Увеличение расходов бюджета обусловлено ростом расходов на финансирование МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба» на 5 472,8 тыс. руб.

Раздел 04 «Национальная экономика» - исполнение составило **25 689,1** тыс. руб. или 21,8% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 4 023,6 тыс. руб. или на 18,6% выше расходов бюджета по данному разделу за аналогичный период 2019 года.

Увеличение расходов в 1 полугодии 2020 года обусловлено увеличением расходов на погашение кредиторской задолженности на сумму 4 093,9 тыс. руб.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - исполнение составило **67 949,0** тыс. руб. или 16,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 23 436,4 тыс. руб. или на 52,7% выше расходов бюджета города по данному разделу за аналогичный период 2019 года.

Увеличение расходов по разделу обусловлено:

- наличием расходов на погашение кредиторской задолженности в сумме 15 562,9 тыс. руб.

- увеличением расходов на обеспечение деятельности МБУ «Городское хозяйство» с 12 900,0 тыс. руб. до 24 720,5 тыс. руб. Рост расходов обусловлен значительным увеличением штатной численности работников МБУ с 56,0 ед. в 2019 году до 92,5 ед. в 2020 году, а также передачей учреждению функций по оказанию транспортных услуг Администрации, осуществляемых в 2019 году ООО «Легион-Авто» на условиях аренды.

Раздел 06 «Охрана окружающей среды» - исполнение составило **837,4** тыс. руб. или 15,8%, что на 77,0 тыс. руб. или на 8,4% ниже объема финансирования мероприятий за аналогичный период 2019 года.

Раздел 07 «Образование» - исполнение составило **678 085,5** тыс. руб. или 38,0% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 109 751,7 тыс. руб. или на 19,3% выше расходов бюджета города по данному разделу за аналогичный период 2019 года, в том числе:

- расходы на дошкольное образование составили 223 523,1 тыс. руб. или 37,0% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 2 105,5 тыс. руб. или на 1,0% выше расходов бюджета за аналогичный период 2019 года (за счет расходов на погашение кредиторской задолженности - 12 702,1 тыс. руб.);

- расходы на общее образование составили 380 193,5 тыс. руб. или 37,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 106 911,2 тыс. руб. или на 39,1% выше расходов бюджета за аналогичный период 2019 года (за счет расходов на погашение кредиторской задолженности — 8 677,7 тыс. руб. и расходов на строительство школы № 8 — 119 075,7 тыс. руб.);

- расходы на дополнительное образование составили 62 135,3 тыс. руб. или 49,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 8 607,1 тыс. руб. или на 16,1% выше аналогичного периода 2019 года (в т.ч. за счет расходов на погашение кредиторской задолженности — 2 206,2 тыс. руб.).

Раздел 08 **«Культура и кинематография»** - исполнение составило **47 724,4** тыс. руб. или 46,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 8 985,9 тыс. руб. или на 15,8 % ниже расходов бюджета за аналогичный период 2019 года.

Раздел 10 **«Социальная политика»** - исполнение составило **26 777,5** тыс. руб. или 45,0% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 3 265,6 тыс. руб. или на 13,9% выше расходов бюджета за аналогичный период 2019 года.

Раздел 11 **«Физическая культура и спорт»** - исполнение составило **33 907,4** тыс. руб. или 46,3% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 7 382,4 тыс. руб. или на 27,8% выше расходов бюджета за аналогичный период 2019 года, в том числе за счет расходов:

- на погашение кредиторской задолженности - 1 254,2 тыс. руб.
- на финансирование МБУ «Спортивная школа «Олимп» - 32 390,2 тыс. руб.

Раздел 12 **«Средства массовой информации»** - исполнение составило **1 812,3** тыс. руб. или 100,0% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, направленных на погашение кредиторской задолженности 2019 года.

Раздел 13 **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** - исполнение составило **10 226,2** тыс. руб. или 46,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 2 237,1 тыс. руб. или на 28,0% выше расходов бюджета за аналогичный период 2019 года, что связано с увеличением в 2020 году объема муниципального долга.

5. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

В соответствии с представленным Администрацией отчетом бюджет городского округа Фрязино за 1 полугодие 2020 года исполнен с дефицитом в размере **18 192,2** тыс. руб.

В 1 полугодии 2020 года Администрацией получено кредитов на сумму 115 000,0 тыс. руб. Погашение кредитов в отчетном периоде не производилось.

Долговые обязательства городского округа Фрязино на 1 июля 2020 года составляют **344 903,9** тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям — 29 903,9 тыс. руб. (на 1 июля 2019 года — 192 382,5 тыс. руб.).

6. Выводы

6.1. Согласно данным отчета об исполнении бюджета доходы за 1 полугодие 2020 года составили **1 026 052,7** тыс. руб. или 36,5% от годового объема утвержденных доходов.

Доходы бюджета за 1 полугодие 2020 года на 52 552,9 тыс. руб. или на 5,4% выше объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

Структура исполненных доходов бюджета за 1 полугодие 2020 года:

налоговые доходы – 35,9%, неналоговые доходы – 4,0%, безвозмездные поступления – 60,1%.

Налоговые доходы в бюджет за 1 полугодие 2020 года составили **368 012,2** тыс. руб. или 34,6% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 61 485,8 тыс. руб. или на 14,3% ниже объема налоговых поступлений в бюджет за аналогичный период 2019 года.

Уменьшение налоговых поступлений установлено по НДФЛ — на 50 947,9 тыс. руб. или на 17,5%, УСН - на 5 338,3 тыс. руб. или на 8,8%, ЕНВД - на 2 411,7 тыс. руб. или на 20,5%, земельному налогу - на 3 561,5 тыс. руб. или на 6,6%, акцизам - на 171,7 тыс. руб. или на 11,2%, государственной пошлине - на 228,1 тыс. руб. или 9,0%.

Неналоговые доходы в бюджет за 1 полугодие 2020 года составили **41 138,1** тыс. руб. или 42,6% от годового объема плановых неналоговых поступлений, что на 5 844,8 тыс. руб. или на 12,4% ниже объема неналоговых поступлений в бюджет за аналогичный период 2019 года.

Снижение неналоговых поступлений установлено: по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, - на 13 122,7 тыс. руб. или на 35,8%, по платежам за пользование природными ресурсами - на 213,6 тыс. руб. или 73,5%, штрафам, санкциям, возмещению ущерба - на 1 481,5 тыс. руб. или на 87,5%, прочим неналоговым доходам – на 4 307,5 тыс. руб. или на 76,3%, по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - на 1 744,4 тыс. руб. или на 78,0%.

Безвозмездные поступления в бюджет Фрязино за 1 полугодие 2020 года составили **616 902,4** тыс. руб. или 37,4% от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 119 883,5 тыс. руб. или на 24,1% выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2019 года.

6.2. Кассовые расходы бюджета городского округа Фрязино за 1 полугодие 2020 года составили **1 044 244,9** тыс. руб. или 35,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 169 765,3 тыс. руб. или на 19,4% выше уровня расходов бюджета за аналогичный период 2019 года.

Увеличение расходов бюджета установлено по большинству разделов бюджета, за исключением раздела 02 «Национальная оборона», 06 «Охрана окружающей среды», 08 «Культура и кинематография».

6.3. Бюджет городского округа Фрязино в отчетный период сохранял социальную ориентированность: 64,9% расходов пришлось на систему образования, 4,6% - на культуру и кинематографию, 2,6% - на решение социальных вопросов, 3,2% - на физическую культуру и спорт.

6.4. Бюджет городского округа Фрязино за 1 полугодие 2020 года исполнен с дефицитом в размере **18 192,2** тыс. руб.

Долговые обязательства городского округа Фрязино на 1 июля 2020 года составляют **344 903,9** тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям — 29 903,9 тыс. руб., что на 152 521,4 тыс. руб. или на 79,3% выше размера долговых обязательств на 1 июля 2019 года.

6.5. Отчет об исполнении бюджета городского округа Фрязино за 1 полугодие 2020 год по составу, содержанию и представлению информации соответствует установленным требованиям.

7. Рекомендации

1. Активизировать работу по мобилизации доходов в бюджет городского округа Фрязино от уплаты земельного налога, налогов на имущество физических лиц, реализации инвестиционных контрактов на строительство объектов недвижимости, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

2. Повысить эффективность расходования бюджетных средств муниципальными учреждениями путем оптимизации штатной численности персонала (МБУ «Городское хозяйство», МБУ «Спортивная школа «Олимп», МКУ «Управление капитального строительства»).

Председатель Контрольно-счетной
палаты

Л.А. Панченко