

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты городского округа Фрязино на отчет об исполнении бюджета городского округа Фрязино за 9 месяцев 2020 года

1. Общие положения

Анализ отчета об исполнении бюджета городского округа Фрязино за 9 месяцев 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. 1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Фрязино на 2020 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 24.12.2019 № 86 (с изм.).

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, от 06.08.2020 № 444, от 02.09.2020 № 451) (далее — Решение о бюджете № 381) по доходам в сумме **2 537 186,2** тыс. руб., в том числе по межбюджетным трансфертам, получаемым из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме **1 624 355,6** тыс. руб., по расходам в сумме **2 633 085,2** тыс. руб.

Предельный размер дефицита бюджета установлен в размере **95 899,0** тыс. руб. (13,8% 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 9 месяцев 2020 года составили **1 562 269,8** тыс. руб. или 61,6% от годового объема утвержденных доходов.

Доходы бюджета за 9 месяцев 2020 года на 208 004,8 тыс. руб. или на 15,4% выше объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

Структура исполненных доходов бюджета за 9 месяцев 2020 года: налоговые доходы – 38,2%, неналоговые доходы – 4,0%, безвозмездные поступления – 57,8%.

3.2. **Налоговые доходы** в бюджет городского округа Фрязино за 9 месяцев 2020 года составили **596 522,5** тыс. руб. или 72,5% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 31 828,2 тыс. руб. или на 5,1% ниже объема налоговых поступлений в бюджет за аналогичный период 2019 года.

Структура налоговых поступлений:

- налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) — 67,3%
- земельный налог – 12,9%
- налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения (далее — УСН) — 14,9%
- единый налог на вмененный доход (далее - ЕНВД) – 2,2%
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (далее — ПСН) — 1,0%
- налог на имущество физических лиц – 0,7%
- государственная пошлина — 0,6%
- акцизы - 0,4%.

Исполнение бюджетных назначений по **НДФЛ** составило **401 264,5** тыс. руб. или 80,4% от годового объема плановых назначений, что на 25 417,0 тыс. руб. или на 6,0% ниже объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

Снижение поступлений по НДФЛ обусловлено снижением дополнительного норматива отчислений по налогу с 11,6% в 2019 году до 11,4% в 2020 году и уменьшением поступлений налога по крупным налогоплательщикам:

ООО НТО «ИРЭ-Полюс» - на 8 055,0 тыс. руб.

ООО «МАЙ» - на 18 021,4 тыс. руб.

ООО «Веза» - на 11 042,4 тыс. руб.

ИРЭ РАН им. В. А. Котельникова - на 328,4 тыс. руб.

По ОАО «НПП «Исток» им. А.И. Шокина отмечается рост отчислений на 4 161,4 тыс. руб. за счет выплаты премии работникам в августе и сентябре 2020 года.

Исполнение бюджетных назначений по **УСН** составило **89 009,1** тыс. руб. или 64,8% от годового объема плановых назначений, что на 2 188,5 тыс. руб. или на 2,4% ниже объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

Исполнение бюджетных назначений по **ЕНВД** составило 12 935,9 тыс. руб. или 59,2% от годового объема плановых назначений, что на 4 813,3 тыс. руб. или на 27,1% ниже объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

Исполнение бюджетных назначений по налогу, взимаемому в связи с **ПСН**, составило **6 247,0** тыс. руб. или 66,9% от годового объема плановых назначений, что на 384,9 тыс. руб. или на 6,6% выше объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

Исполнение бюджетных назначений по *земельному налогу* составило **77 042,3** тыс. руб. или 66,7% от годового объема плановых назначений, что на 375,3 тыс. руб. или на 0,5% выше объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

Исполнение бюджетных назначений по налогу на *имущество физических лиц* составило 4 024,9 тыс. руб. или 12,6% 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 за 9 месяцев 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 **2 203,0** тыс. руб. или 70,4% от годового объема плановых назначений, что на 198,9 тыс. руб. или на 8,3% 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 **3 796,2** тыс. руб. или 91,1% от годового объема плановых назначений, что на 122,0 тыс. руб. или 3,1% ниже объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

3.3. Неналоговые доходы в бюджет городского округа Фрязино за 9 месяцев 2020 года составили **62 865,2** тыс. руб. или 69,6% от годового объема плановых неналоговых поступлений, что на 2 198,7 тыс. руб. или на 3,4% ниже объема неналоговых поступлений в бюджет за аналогичный период 2019 года.

Структура неналоговых поступлений:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности — 61,9%
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 30,1%
- прочие неналоговые доходы — 4,9%
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 1,5%
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства — 1,5%
- платежи за пользование природными ресурсами – 0,1%.

Исполнение бюджетных назначений по *доходам от использования имущества*, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило **38 898,0** тыс. руб. или 60,0% от годового объема плановых назначений, что на 12 718,9 тыс. руб. или на 24,6% ниже объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

Снижение поступлений отмечается по доходам от арендной платы - на 11 288,9 тыс. руб. и платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций — на 1 979,7 тыс. руб.

Исполнение бюджетных назначений по *доходам от продажи материальных и нематериальных активов* составило **18 919,4** тыс. руб. или 107,9% от годового объема плановых назначений, что на 17 782,7 тыс. руб. или в 17 раз 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 **936,5** тыс. руб. или 135,7% от годового объема плановых назначений, что на 1 507,9 тыс. руб. или на 61,7% 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 **102,0** тыс. руб. или 68,5% от годового объема плановых назначений, что на 283,8 тыс. руб. или на 73,6% ниже объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

Исполнение бюджетных назначений по *штрафам, санкциям, возмещению ущерба* составило **939,7** тыс. руб. или 173,1% от годового объема плановых назначений, что на 1 703,5 тыс. руб. или на 64,4% 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 **3 069,5** тыс. руб. или 46,3% от годового объема плановых назначений, что на 3 767,4 тыс. руб. или на 55,1% ниже объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

В доходах бюджета за 9 месяцев 2020 года поступления от реализации инвестиционных контрактов на строительство объектов недвижимости и поступления по договорам на развитие застроенной территории составили 500,0 тыс. руб., тогда как в аналогичном периоде 2019 года — 2 442,0 тыс. руб. При этом имеется целый 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 9 месяцев 2020 года составили **902 882,1** тыс. руб. или 55,6% от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 242 035,7 тыс. руб. или на 36,6% выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2019 года.

Исполнение бюджетных назначений по *дотациям* бюджету городского округа на выравнивание бюджетной обеспеченности составило **200,3** тыс. руб. или 75,0% от утвержденного годового объема плановых назначений.

Исполнение бюджетных назначений по *субсидиям* бюджету составило **215 109,7** тыс. руб. или 33,9% от утвержденного годового объема плановых назначений, в том числе:

- 162 698,1 тыс. руб. - субсидия на строительство школы на 825 мест;
- 27 094,5 тыс. руб. — субсидия на реконструкцию ВЗУ № 4;
- 5 850,0 тыс. руб. - субсидия на формирование современной городской среды;
- 8 725,0 тыс. руб. - субсидия на реализацию проектов граждан в рамках инициативного бюджетирования.

Исполнение бюджетных назначений по *субвенциям* бюджету составило **636 750,0** тыс. руб. или 73,0% от утвержденного годового объема, в том числе:

- 326 949,9 тыс. руб. - субвенция на общее образование;
- 255 772,5 тыс. руб. - субвенция на дошкольное образование.

Исполнение бюджетных назначений по иным межбюджетным трансфертам на компенсацию снижения налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Фрязино в связи с пандемией COVID 19 составило **58 000,0** тыс. руб. или 50,0% от утвержденного объема плановых назначений.

Согласно Соглашению о предоставлении иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области бюджету городского округа Фрязино № 11 от 07.08.2020 между Министерством экономики и финансов Московской области и Администрацией городского округа Фрязино иной межбюджетный трансферт перечисляется бюджету городского округа Фрязино в два этапа:

- единовременно в размере 58 000,0 тыс. руб. не позднее 17.08.2020 ;
- единовременно в размере 58 000,0 тыс. руб. не позднее 15.09.2020.

Второй этап перечисления межбюджетного трансферта не был реализован в установленный срок, а 28.09.2020 было подписано дополнительное соглашение, в котором срок выполнения второго этапа установлен не позднее 12.10.2020 в сумме 46 500,0 тыс. руб.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, из бюджета городского округа Фрязино в вышестоящий бюджет составил (минус) **7 282,1** тыс. руб., из которых 1033,38 тыс. руб. - неэффективно израсходованные средства субвенции на осуществление переданных полномочий Московской области по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных (недостаточное количество отловленных особей).

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 9 месяцев 2020 года составили **1 517 024,8** тыс. руб. или 57,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 271 549,9 тыс. руб. или на 21,8% выше уровня расходов бюджета за аналогичный период 2019 года.

Расходы на выполнение 18 муниципальных программ составили 1 439 368,2 тыс. руб. Удельный вес в общей сумме расходов бюджета составил 94,9%.

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Раздел 01 **«Общегосударственные расходы»** - исполнение составило **193 955,3** тыс. руб. или 68,5% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 55 029,3 тыс руб. или на 39,6% выше уровня расходов бюджета за аналогичный период 2019 года.

Увеличение расходов по разделу обусловлено:

- увеличением на 9 756,4 тыс. руб. расходов на оплату труда работников Администрации;
- погашением кредиторской задолженности в сумме 5 865,1 тыс. руб.;
- включением в раздел расходов на содержание МКУ «Центр муниципальных закупок» в сумме 7 752,3 тыс. руб. (в 2019 году расходы включались в раздел 04 «Национальная экономика»);
- установлением в разделе всех расходов на содержание МКУ «Центр бюджетного сопровождения» (МКУ ЦБС) (в 2019 году расходы осуществлялись по разделам 01«Общегосударственные вопросы», 07 «Образование», 08 «Культура и кинематография»), что увеличило расходы по разделу 01 на 17 831,1 тыс. руб.;
- включением в раздел расходов на взносы на капитальный ремонт общего имущества за помещения, находящиеся в муниципальной собственности — 6 045,6 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 — 5 098,3 тыс. руб. (в 2019 году эти расходы производились по разделу 12 «Средства массовой информации»);
- появлением расходов на содержание экстренных оперативных служб (ЦУР) в сумме 2 948,6 тыс. руб.

Раздел 02 **«Национальная оборона»** - исполнение составило **3 038,6** тыс. руб. или 70,0% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 193,1 тыс. руб. или на 6,0% 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 **34 688,2** тыс. руб. или 67,3% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1 768,0 тыс. руб. или на 5,4% выше расходов бюджета по данному разделу за аналогичный период 2019 года.

Увеличение расходов бюджета обусловлено ростом расходов на содержание МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба» на 1 180,5 тыс. руб. и погашение кредиторской задолженности в размере 2 825,0 тыс. руб.

Раздел 04 **«Национальная экономика»** - исполнение составило **51 335,4** тыс. руб. или 50,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 10

267,4 тыс. руб. или на 25,0% выше расходов бюджета по данному разделу за аналогичный период 2019 года.

Увеличение расходов в 2020 году обусловлено:

- увеличением расходов на погашение кредиторской задолженности - на 3 892,9 тыс. руб.;
- увеличением расходов на реализацию муниципальной программы «Цифровое муниципальное образование» - на 7 652,3 тыс. руб.;
- появлением расходов на содержание МКУ «УКС» - 6 990,1 тыс. руб.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - исполнение составило **113 533,4** тыс. руб. или 30,5% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 47 939,9 тыс. руб. или на 73,1% 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 21 200,0 тыс. руб. до 37 420,5 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;
- наличием расходов на оплату ПИР на строительство и реконструкцию ВЗУ № 4 и № 5 в рамках федерального проекта «Чистая вода» в сумме 14 905,0 тыс. руб.

Раздел 06 «Охрана окружающей среды» - исполнение составило **4 929,1** тыс. руб. или 94,2%, что на 3 957,0 тыс. руб. или в 5 раз выше объема финансирования за аналогичный период 2019 года.

Рост расходов обусловлен оплатой контракта на сумму 3 580,3 тыс. руб. на покупку МБУ «Городское хозяйство» мобильной дробилки для утилизации древесных отходов в рамках реализации наказов избирателей на 2020 год.

Раздел 07 «Образование» - исполнение составило **948 482,4** тыс. руб. или 60,9% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 177 589,9 тыс. руб. или на 23,0% выше расходов бюджета города по данному разделу за аналогичный период 2019 года, в том числе:

- расходы на дошкольное образование составили 319 208,3 тыс. руб. или 61,5% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 4 702,3 тыс. руб. или на 1,5% ниже расходов бюджета за аналогичный период 2019 года (за счет уменьшения расходов за счет субвенции на обеспечение дошкольным образованием - на 7 544,9 тыс. руб., расходов за счет местного бюджета на обеспечение деятельности учреждений — на 8 552,0 тыс. руб., увеличения расходов на погашение кредиторской задолженности — на 12 005,4 тыс. руб.);
- расходы на общее образование составили 528 608,4 тыс. руб. или 59,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 192 986,8 тыс. руб. или на 57,5% выше расходов бюджета за аналогичный период 2019 года (за счет расходов на строительство школы № 8 в сумме 175 216,8 тыс. руб., увеличения

расходов на погашение кредиторской задолженности — на 11 301,6 тыс. руб., увеличения расходов на обеспечение государственных гарантий бесплатного общего образования за счет средств субвенции — на 13 055,4 тыс. руб.);

- расходы на дополнительное образование составили 78 140,9 тыс. руб. или 69,0% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 3 911,0 тыс. руб. или на 5,3% выше аналогичного периода 2019 года (в т.ч. за счет расходов на погашение кредиторской задолженности — 2 206,2 тыс. руб., увеличения расходов на реализацию муниципальной программы «Безопасность населения» - на 2 039,3 тыс. руб.);

- расходы на молодежную политику составили 5 668,9 тыс. руб. или 71,8% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1 016,0 тыс. руб. или на 21,8% выше аналогичного периода 2019 года (за счет расходов на организацию летней занятости молодёжи);

- расходы на другие вопросы в области образования составили 16 856,0 тыс. руб. или 69,3%, что на 15 621,6 тыс. руб. или на 48,1% ниже расходов бюджета за аналогичный период 2019 года (в т.ч. за счет отсутствия расходов на содержание централизованной бухгалтерии образования, финансируемой в 2020 году по разделу 01 бюджета в составе МКУ ЦБС. Расходы в 2019 году на содержание централизованной бухгалтерии образования составляли 12 767,0 тыс. руб. Снизилась расходы на финансирование отдыха детей в каникулярное время с 5 861,2 тыс. руб. до 2 998,4 тыс. руб.).

Раздел 08 **«Культура и кинематография»** - исполнение составило **64 486,8** тыс. руб. или 64,8% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 13 464,7 тыс. руб. или на 17,3% ниже расходов бюджета за аналогичный период 2019 года (в т.ч. за счет отсутствия расходов на содержание Управления культуры, физической культуры и спорта, потерявшего статус юридического лица и финансируемого в 2020 году в составе Администрации по разделу 01 бюджета. Расходы в 2019 году на содержание Управления культуры, физической культуры и спорта составляли 6 314,8 тыс. руб. Отсутствуют расходы на содержание централизованной бухгалтерии культуры, финансируемой в 2020 году по разделу 01 бюджета в составе МКУ ЦБС. Расходы в 2019 году на содержание централизованной бухгалтерии культуры составляли 5 075,0 тыс. руб. Снизилась расходы на обеспечение деятельности учреждений культуры - на 1 537,7 тыс. руб., библиотек — на 770,8 тыс. руб.).

Раздел 10 **«Социальная политика»** - исполнение составило **34 941,3** тыс. руб. или 61,0% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 7 121,2 тыс. руб. или на 16,9% ниже расходов бюджета за аналогичный период 2019 года. Снижение расходов установлено по выплатам компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность - на 5 510,2 тыс. руб. и расходам на обеспечение жильем молодых семей - на 2 848,2 тыс. руб.

Раздел 11 **«Физическая культура и спорт»** - исполнение составило **49 379,5** тыс. руб. или 65,0% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на

5 691,1 тыс. руб. или на 13,0% выше расходов бюджета за аналогичный период 2019 года, в том числе: за счет увеличения расходов на погашение кредиторской задолженности - на 2 147,9 тыс. руб., на финансирование МБУ «Спортивная школа «Олимп» - на 19 107,0 тыс. руб. (спорт высших достижений) и снижения финансирования физической культуры — на 13 904,4 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 **16 442,5** тыс. руб. или 72,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 4 719,4 тыс. руб. или на 40,3% 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 9 месяцев 2020 года исполнен с профицитом в размере **45 244,9** тыс. руб. (за счет не израсходованной субвенции на дошкольное и общее образование).

За 9 месяцев 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 октября 2020 года составляют **393 219,8** тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям АО «Теплосеть» — 78 219,8 тыс. руб. (на 1 октября 2019 года — 230 786,4 тыс. руб., в том числе по предоставленным муниципальным гарантиям АО «Теплосеть» - 65 820,0 тыс. руб.).

6. Выводы

6.1. Согласно данным отчета об исполнении бюджета доходы за 9 месяцев 2020 года составили **1 562 269,8** тыс. руб. или 61,6% от годового объема утвержденных доходов.

Доходы бюджета за 9 месяцев 2020 года на 208 004,8 тыс. руб. или на 15,4% выше объема поступлений за аналогичный период 2019 года.

Структура исполненных доходов бюджета за 9 месяцев 2020 года: налоговые доходы – 38,2%, неналоговые доходы – 4,0%, безвозмездные поступления – 57,8%.

Налоговые доходы в бюджет за 9 месяцев 2020 года составили **596 522,5** тыс. руб. или 72,5% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 31 828,2 тыс. руб. или на 5,1% ниже объема налоговых поступлений в бюджет за аналогичный период 2019 года.

Уменьшение налоговых поступлений установлено по НДФЛ — на 25 417,0 тыс. руб. или на 6,0%, УСН - на 2 188,5 тыс. руб. или на 2,4%, ЕНВД - на 4 813,3 тыс.

руб. или на 27,1%, акцизам - на 198,9 тыс. руб. или на 8,3 %, государственной пошлине - на 122,0 тыс. руб. или 3,1%.

Увеличение налоговых поступлений установлено по земельному налогу - на 375,3 тыс. руб. или на 0,5%, ПСН — на 384,9 тыс. руб. или на 6,6%.

Неналоговые доходы в бюджет за 9 месяцев 2020 года составили **62 865,2** тыс. руб. или 69,6% от годового объема плановых неналоговых поступлений, что на 2 198,7 тыс. руб. или на 3,4% 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 12 718,9 тыс. руб. или на 24,6%, по платежам за пользование природными ресурсами - на 283,8 тыс. руб. или 73,6%, штрафам, санкциям, возмещению ущерба - на 1 703,5 тыс. руб. или на 64,4%, прочим неналоговым доходам – на 3 767,4 тыс. руб. или на 55,1%, по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - на 1 507,9 тыс. руб. или на 61,7%.

Увеличение неналоговых поступлений установлено по доходам от продажи материальных и нематериальных активов - на 17 782,7 тыс. руб. или в 17 раз выше объема поступлений за аналогичный период 2019 года

Безвозмездные поступления в бюджет Фрязино за 9 месяцев 2020 года составили **902 882,1** тыс. руб. или 55,6% от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 242 035,7 тыс. руб. или на 36,6% выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2019 года.

Таким образом, доходы бюджета за 9 месяцев 2020 года увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2019 года исключительно за счет безвозмездных поступлений. Собственные доходы бюджета г.о. Фрязино уменьшились по сравнению с 2019 годом на 20 521,6 тыс. руб.

6.2. Кассовые расходы бюджета городского округа Фрязино за 9 месяцев 2020 года составили **1 517 024,8** тыс. руб. или 57,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 271 549,9 тыс. руб. или на 21,8% выше уровня расходов бюджета за аналогичный период 2019 года.

Увеличение расходов бюджета установлено по большинству разделов бюджета, за исключением раздела 02 «Национальная оборона», 08 «Культура и кинематография», 10 «Социальная политика».

Значительный рост расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» связан с увеличением расходов на обеспечение деятельности МБУ «Городское хозяйство» с 21 200,0 тыс. руб. до 37 420,5 тыс. руб., обусловленным 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.

6.3. Бюджет городского округа Фрязино в отчетный период сохранял социальную ориентированность: 62,5% расходов пришлось на систему образования, 4,3% - на культуру и кинематографию, 2,3% - на решение социальных вопросов, 3,3% - на физическую культуру и спорт.

6.4. Бюджет городского округа Фрязино за 9 месяцев 2020 года исполнен с профицитом в размере **45 244,9** тыс. руб. (за счет не израсходованной субвенции на дошкольное и общее образование).

Долговые обязательства городского округа Фрязино на 1 октября 2020 года составляют **393 219,8** тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям АО «Теплосеть» — 78 219,8 тыс. руб, что на 162 433,4 тыс. руб. или на 70,4% выше размера долговых обязательств на 1 октября 2019 года.

6.5. Отчет об исполнении бюджета городского округа Фрязино за 9 месяцев 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»).

Председатель Контрольно-счетной
палаты

Л.А. Панченко