

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЗАРАЙСК**

**МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный контроль исполнения бюджета городского округа Зарайск Московской области и подготовка информации о ходе исполнения бюджета городского округа Зарайск Московской области:**

**мониторинг исполнения бюджета городского округа Зарайск Московской области за 3 месяца 2020 года»**

г. Зарайск 28 июля 2020 года

Московской области

**1.Общие положения**

Информация о ходе исполнении бюджета городского округа Зарайск Московской области за 1 квартал 2020 года подготовлена Контрольно-счетной палатой городского округа Зарайск Московской области (далее – КСП городского округа Зарайск) в соответствии с требованиями статей 157, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ (далее – Бюджетный кодекс РФ), а также:

- Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- Положением о Бюджетном процессе в городском округе Зарайск Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 26.10.2017 № 10/3 (далее – Положение о бюджетном процессе);

- пунктом 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Зарайск Московской области на 2020 год.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: Финансовое управление администрации городского округа Зарайск Московской области.

Исследуемый период: 3 месяца 2020 года

Анализ хода исполнения бюджета городского округа Зарайск Московской области за 1 квартал 2020 года проведен на основании:

отчета об исполнении бюджета городского округа Зарайск за 1 квартал 2020 года, утвержденного постановлением главы городского округа Зарайск Московской области от 19.05.2020 года №614/5;

сводной бюджетной росписи расходов бюджета городского округа Зарайск Московской области (по состоянию на 01.04.2020 года), представленной в КСП городского округа Зарайск Финансовым управлением администрации городского округа Зарайск;

иной информации об исполнении бюджета городского округа Зарайск Московской области за 1 квартал 2020 года размещенной в открытом доступе.

**2. Общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 2020 года**

Бюджет городского округа Зарайск Московской области на 2020 год утвержден решением Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 12.12.2019г. №48/1 «О бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

В данный документ решениями Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 26.12.2019 года №49/2, от 27.02.2020 года №51/1 внесены изменения.

Таким образом, бюджетные назначения на 2020 год составили:

- по доходам в сумме 2459620,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1566908,0 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 2561570,0 тыс. рублей;

- дефицит бюджета 57573,0 тыс. рублей.

Постановлением главы городского округа Зарайск Московской области от 19.05.2020 года № 614/5 утвержден отчет об исполнении бюджета городского округа Зарайск за 1 квартал 2020 года:

- по доходам в сумме 415966,9 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 377318,4 тыс. рублей;

- профицит бюджета 38648,5 тыс. рублей.

**3. Анализ исполнения бюджета по доходам**

В соответствии с представленным отчетом в доходную часть бюджета городского округа Зарайск за 1 квартал 2020 года поступило 415966,9 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 176281,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 239686,0 тыс. рублей.

Общий объем поступлений за 1 квартал текущего года на 11,5% ниже поступлений за 1 квартал 2019 года (факт 1 квартал 2019 года – 469893,0 тыс. рублей).

Поступление доходов бюджета городского округа Зарайск за 1 квартал 2020 года составило:

- налоговые доходы – 159955,0 тыс. рублей или 18,3% от уточненного бюджета;

- неналоговые доходы – 16326,0 тыс. рублей или 35,1% от уточненного бюджета;

- по безвозмездным поступлениям – 239686,0 тыс. рублей или 15,6% от уточненного бюджета.

Структура доходных источников бюджета городского округа Зарайск за 1 квартал 2020 год представлена на диаграмме:

**3.1. Анализ поступления налоговых доходов**

Объём налоговых доходов поступивших в бюджет городского округа Зарайск за 1 квартал 2020 года год составил 159955,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечается увеличение объёма налоговых доходов бюджета на 18344,0 тыс. рублей или 13,0%.

Структура налоговых поступлений:

- **налог на доходы физических лиц** – исполнение за 1 квартал 2020 года составило 118772,0 тыс. рублей или 17,4 % к уточненным бюджетным назначениям, 112,3% к уровню 1 квартала 2019 года;

- **акцизы** – исполнение за 1 квартал 2020 года составило 9794,0 тыс. рублей или 22,3% к уточненным бюджетным назначениям, 98,1% к уровню 1 квартала 2019 года;

- **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения** – исполнение за 1 квартал 2020 года составило 8690,0 тыс. рублей или 20,6% к уточненным бюджетным назначениям, 167,1% к уровню 1 квартала 2019 года;

- **единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** – исполнение за 1 квартал 2020 года – 4217,0 тыс. рублей или 26,8% к уточненным бюджетным назначениям, 108,3% к аналогичному периоду прошлого года;

- **единый сельскохозяйственный налог** – за 1 квартал 2020 года - 2105,0 тыс. рублей;

- **налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** – исполнение за 1 квартал 2020 года составило 1495,0 тыс. рублей или 23,1% к уточненным бюджетным назначениям, 86,8% к уровню 1 квартала 2019 года;

- **налог на имущество физических лиц** – исполнение за 1 квартал 2020 года составило 1003,0 тыс. рублей или 4,6% к уточненным бюджетным назначениям, 153,6% к аналогичному периоду прошлого года;

- **земельный налог** – исполнение за 1 квартал 2020 года составило 12826,0 тыс. рублей, что составляет 21,5% от уточненных бюджетных назначений, 94,4% к аналогичному периоду прошлого года;

- **государственная пошлина** – исполнение за 1 квартал 2020 года составило 1053,0 тыс. рублей или 32,2% к уточненным бюджетным назначениям, 129,0% к уровню 1 квартала 2019 года.

Структура налоговых доходов бюджета городского округа Зарайск Московской области за 1 квартал 2020 года представлена на диаграмме:

**3.2. Анализ поступления неналоговых доходов**

Объём неналоговых доходов поступивших в бюджет городского округа Зарайск за 1 квартал 2020 год составил 16326,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечается увеличение объёма неналоговых доходов бюджета на 5922,0 тыс. рублей или 56,9%.

Структура неналоговых поступлений:

- **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** – исполнение за 1 квартал 2020 года составило 7880,0 тыс. рублей или 22,6% к уточненным бюджетным назначениям,123,6% к уровню 1 квартала 2019 года;

- **плата за негативное воздействие на окружающую среду** – исполнение за 1 квартал 2020 года составило 970,0 тыс. рублей, что составляет 302,2% от уточненных бюджетных назначений и 577,4% к аналогичному периоду прошлого года;

**- доходы от оказания платных услуг и компенсация затрат государства** – исполнение за 1 квартал 2020 года составило 462,0 тыс. рублей, что составляет 77,0% от уточненных бюджетных назначений и 1184,6% к аналогичному периоду прошлого года;

- **доходы от продажи материальных и нематериальных активов** - исполнение за 1 квартал 2020 года составило 6510,0 тыс. рублей, что составляет 64,1% от уточненных бюджетных назначений и 216,9% к аналогичному периоду прошлого года;

- **штрафы, санкции, возмещение ущерба** – исполнено за 1 квартал 2020 года составило 375,0 тыс. рублей , что составило 53,0% к аналогичному периоду прошлого года;

- **прочие неналоговые доходы** – исполнено за 1 квартал 2020 года составило 129,0 тыс. рублей или 23,5% от уточненных бюджетных назначений и 116,2% к аналогичному периоду прошлого года.

Структура неналоговых доходов бюджета городского округа Зарайск Московской области за 1 квартал 2020 года представлена на диаграмме:

**3.3. Анализ безвозмездных поступлений**

Объём безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет городского округа Зарайск за 1 квартал 2020 год составил 262085,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечается уменьшение объёма безвозмездных поступлений на 57894,0 тыс. рублей или 18,1%.

Структура безвозмездных поступлений:

- **дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** - исполнение за 1 квартал 2020 года составило 77712,0 тыс. рублей, что составляет 33,3% от уточненных бюджетных назначений и 111,9% к аналогичному периоду прошлого года;

- **субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** - исполнение за 1 квартал 2020 года составило 20846,0 тыс. рублей, что составляет 3,2% от уточненных бюджетных назначений и 22,9% к аналогичному периоду прошлого года;

- **субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации -** исполнение за 1 квартал 2020 года составило 163527,0 тыс. рублей, что составляет 24,3% от уточненных бюджетных назначений и 102,6% к аналогичному периоду прошлого года;

- **возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов** – исполнение за 1 квартал 2020 года составило -22399,0 тыс. рублей, что составляет 80,2% уточненных бюджетных назначений, 1066,1% к аналогичному периоду прошлого года.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Зарайск Московской области за 1 квартал 2020 года представлена на диаграмме:

**4. Анализ исполнения бюджета по расходам**

Бюджетные ассигнования по расходам бюджета городского округа Зарайск на

2020 год утверждены Решением Совета депутатов городского округа Зарайск

Московской области от 12.12.2019г. №48/1 «О бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» в объеме 2470980,0 тыс. рублей. Расходная часть бюджета в течение 1 квартала 2020 года увеличилась на 90590,0 тыс. рублей или на 3,7% от первоначально принятого бюджета на 2020 год.

Согласно представленного отчета об исполнении бюджета, кассовое исполнение бюджета за 1 квартал 2020 года – 377318,4 тыс. рублей или 15,3% к уровню утвержденного бюджета и 14,7% к уточненному бюджету.

Анализ внесения изменений в сводную бюджетную роспись за январь-март 2020 года по разделам классификации расходов бюджета приведен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование** | **Бюджетные ассигнования на 2020 год** | | **Изменение объема бюджетных ассигнований** | |
| **Первоначально утвержденный бюджет,**  **тыс. рублей** | **Сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.04.2020,**  **тыс. рублей** | **тыс. рублей**  **(гр.4 – гр.3)** | **изменение,**  **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 261283,0 | 262621,0 | 1338,0 | 0,5 |
| 0200 | Национальная оборона | 2471,0 | 2477,0 | 6,0 | 0,2 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 16934,0 | 16934,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0400 | Национальная экономика | 293989,0 | 303100,0 | 9111,0 | 3,1 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 523005,0 | 590481,0 | 67476,0 | 12,9 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 2800,0 | 3183,0 | 383,0 | 13,7 |
| 0700 | Образование | 948686,0 | 959290,0 | 10604,0 | 1,1 |
| 0800 | Культура, кинематография | 225864,0 | 225864,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1000 | Социальная политика | 104847,0 | 106519,0 | 1672,0 | 1,6 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 84821,0 | 84821,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 6280,0 | 6280,0 | 0,0 | 0,0 |
| ИТОГО РАСХОДОВ | | 2470980,0 | 2561570,0 | 90590,0 | 3,7 |

В отчетном периоде были значительно увеличены бюджетные ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 12,9% от первоначально утвержденного бюджета, по разделу «Охрана окружающей среды» на 13,7% от первоначально утвержденного бюджета.

В разрезе разделов исполнение бюджета по расходам за 1 квартал 2020 года по отношению к плановым назначениям составило:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование** | **Первый квартал 2020 года** | | | | |
| **Первоначально утвержденный бюджет,**  **тыс. рублей** | **Сводная бюджетная роспись тыс. рублей** | **Исполнено**  **тыс. рублей** | **Исполнение, в % от** | |
| **первоначально утвержденного бюджета** | **сводной бюджетной росписи** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 261283,0 | 262621,0 | 60997,0 | 23,3 | 23,2 |
| 0200 | Национальная оборона | 2471,0 | 2477,0 | 451,0 | 18,3 | 18,2 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 16934,0 | 16934,0 | 2913,0 | 17,2 | 17,2 |
| 0400 | Национальная экономика | 293989,0 | 303100,0 | 14014,0 | 4,8 | 4,6 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 523005,0 | 590481,0 | 34675,0 | 6,6 | 5,9 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 2800,0 | 3183,0 | 107,0 | 3,8 | 3,4 |
| 0700 | Образование | 948686,0 | 959290,0 | 190721,0 | 20,1 | 19,9 |
| 0800 | Культура, кинематография | 225864,0 | 225864,0 | 36763,0 | 16,3 | 16,3 |
| 1000 | Социальная политика | 104847,0 | 106519,0 | 21252,0 | 20,3 | 20,0 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 84821,0 | 84821,0 | 13863,0 | 16,3 | 16,3 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 6280,0 | 6280,0 | 1562,0 | 24,9 | 24,9 |
| ИТОГО РАСХОДОВ | | 2470980,0 | 2561570,0 | 377318,0 | 15,3 | 14,7 |

Уровень исполнения бюджета городского округа Зарайск по разделам классификации расходов бюджетов составил от 3,4% «Охрана окружающей среды» до 24,9% по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Наиболее низкий уровень исполнения бюджета городского округа Зарайск по разделам классификации расходов бюджетов отмечается по разделам «Охрана окружающей среды» (3,4%), «Национальная экономика» (4,6%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (5,9%).

**5. Анализ исполнения муниципальных программ и непрограммных расходов**

5.1. В бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2020 год, с учетом уточнений предусмотрены средства на реализацию 19 муниципальных программ в объеме 2641374,0 тыс. рублей или 98,9% от общего запланированного объема расходов бюджета.

За 1 квартал 2020 года исполнение бюджета городского округа Зарайск по расходам на реализацию программных мероприятий составило 374841,0 тыс. рублей или 14,7% от уточненного бюджета по программным расходам, в том числе:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование муниципальных программ | Уточненный план на 01.04.2020г. | Исполнено за 1 квартал 2020 года | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Муниципальная программа «Здравоохранение» | 168,0 | 0,0 | 0 |
| 2 | Муниципальная программа  "Культура " | 231996,0,0 | 37484,0 | 16,2 |
| 3 | Муниципальная программа "Образование " | 945901,0 | 188032,0 | 19,9 |
| 4 | Муниципальная программа "Социальная защита населения " | 102847,0 | 22080,0 | 21,5 |
| 5 | Муниципальная программа "Спорт" | 82106,0 | 13863,0 | 16,9 |
| 6 | Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства" | 9830,0 | 52,0 | 0,5 |
| 7 | Муниципальная программа "Экология и окружающая среда" | 3183,0 | 107,0 | 3,4 |
| 8 | Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения" | 36673,0 | 5493,0 | 15,0 |
| 9 | Муниципальная программа "Жилище" | 18562,0 | 1923,0 | 10,4 |
| 10 | Муниципальная программа " Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности " | 112051,0 | 284,0 | 0,3 |
| 11 | Муниципальная программа "Предпринимательство" | 8647,0 | 1950,0 | 22,6 |
| 12 | Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами»" | 220532,0 | 52045,0 | 23,6 |
| 13 | Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» | 13284,0 | 1510,0 | 11,4 |
| 14 | Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса" | 245032,0 | 11493,0 | 4,7 |
| 15 | Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование" | 34070,0 | 8783,0 | 25,8 |
| 16 | Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство" | 474,0 | 95,0 | 20,0 |
| 17 | Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды» | 458570,0 | 27447,0 | 6,0 |
| 18 | Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры» | 0 | 0 | 0 |
| 19 | Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» | 25918,0 | 2200,0 | 8,5 |
| ИТОГО: | | 2549844,0 | 374841,0 | 14,7 |

Уровень исполнения бюджета городского округа Зарайск по муниципальным программам составил от 0% - «Здравоохранение», до 25,8% - «Цифровое муниципальное образование».

Структура программных расходов бюджета городского округа Зарайск московской области за 1 квартал 2020 года представлена на диаграмме:

5.2. Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления уточненным бюджетом на 2020 год предусмотрены в объеме 10286,0 тыс. рублей. Освоение средств за январь-март 2020 года составило 2477,0 тыс. рублей или 24,1%.

Непрограммные расходы уточненным бюджетом на 2020 год предусмотрены в объеме 1410,0 тыс. рублей. Освоение средств по непрограммным расходам бюджета городского округа Зарайск за январь-март 2020 года составило 0,0 тыс. рублей.

**6. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета и состояния муниципального долга**

6.1.Решением Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 12.12.2019 № 48/1 «О бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» утвержден дефицит бюджета в сумме 16600,0 тыс. рублей.

С внесением изменений, принятых на 01 апреля 2020 года, дефицит бюджета составил 57573,0 тыс. рублей.

Дефицит является следствием уточнения в расходной части бюджета остатков средств на счете по учету средств бюджета городского округа Зарайск Московской области образовавшихся по состоянию на 01.01.2019 года, что не противоречит абзацу 3 пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Результатом исполнения бюджета городского округа Зарайск Московской области за 1 квартал 2020 года является профицит в размере 38648,5 тыс. рублей.

6.2. Анализ состояния муниципального долга городского округа Зарайск Московской области представлен в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | По состоянию на: | | Темп роста |
| 01.04.2019 г. | 01.04.2020 г. | 01.04.2020 г. к 01.04.2019 г. |
| Доходы всего (без учета безвозмездных и налоговых доходов по дополнительным нормативам) | 311616,50 | 333313,50 | 107,0 |
| Объем муниципального долга городского округа Зарайск | 30000,0 | 80000,0 | 266,7 |
| - бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ |  |  |  |
| -кредиты, полученные от кредитных организаций | 30000,0 | 80000,0 | 266,7 |
| -муниципальные гарантии | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Уровень муниципального долга к налоговым и неналоговым доходам бюджета городского округа Зарайск (без учета доходов по дополнительным нормативам) | 9,63 | 24,00 | 249,3 |
| Объем расходов на обслуживание муниципального долга | 605,10 | 1561,72 | 258,1 |
| Расходы всего (без учета субвенций) | 279148,10 | 248363,50 | 89,0 |
| Уровень расходов на обслуживание муниципального долга к расходам бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ | 0,22 | 0,63 | - |

**7. Выводы**

7.1. Анализ исполнения бюджета городского округа Зарайск Московской области за 3 месяца 2020 года показал, что исполнение в целом обеспечивалось в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса российской Федерации, Положения о бюджетном процессе, Решением Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 12.12.2019г. №48/1 «О бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», Закон Московской области от 16.12.2019 N 261/2019-ОЗ "О бюджете Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов";

7.2. Доходы бюджета городского округа Зарайск Московской области сформированы в соответствии с законодательством о налогах и сборах и статьями 61.2., 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации и исполнены за 3 месяца 2020 года в сумме 415966,9 тыс. рублей. Расходы бюджета городского округа Зарайск Московской области, осуществляемые в соответствии со Сводной бюджетной росписью, составили 377318,4 тыс. рублей. Результатом исполнения бюджета городского округа Зарайск Московской области является профицит в сумме 38648,5 тыс. рублей.

7.3. Контрольно-счетная палата городского округа Зарайск Московской области подтверждает полноту и достоверность данных отчета об исполнении бюджета городского округа Зарайск Московской области за 1 квартал 2020 года. Бюджет исполнялся в отчетном периоде в соответствии с требованиями действующего бюджетного законодательства.

**8. Предложения**

По результатам анализа исполнения бюджета городского округа Зарайск Московской области за 3 месяца 2020 года КСП городского округа Зарайск предлагает:

8.1. Рассмотреть результаты экспертно-аналитического мероприятия;

8.2. Усилить работу по обеспечению исполнения расходных обязательств, принять меры к повышению уровня исполнения программных расходов в целях исключения рисков их неисполнения в 2020 году;

8.3. Финансовому управлению администрации городского округа Зарайск Московской области и главным администраторам средств бюджета городского округа Зарайск Московской области обеспечить контроль за исполнением параметров Решения о бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2020 год.

Настоящее Заключение направлено главе городского округа Зарайск Московской области и в совет депутатов городского округа Зарайск Московской области.

Председатель Контрольно – счетной палаты

городского округа Зарайск

Московской области Е.Н.Коротаева