**Экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета**

**городского округа город Фокино Брянской области**

**за 1 полугодие 2020 года**

27 июля 2020 года г.Фокино

Заключение Контрольно – счетной палаты городского округа город Фокино на отчет об исполнении бюджета городского округа город Фокино (далее – городской бюджет) за 1полугодие 2020 года подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетным кодексом Российской Федерации, статьей 5 Положения о Контрольно-счетной палате, утвержденного Решением Совета народных депутатов от 31.08.2011 №4-575 и пункта 1.2.3 Плана работы Контрольно – счетной палаты городского округа город Фокино на 2020 год (утвержден распоряжением Контрольно-счетной комиссии палаты города Фокино от 30 декабря 2019 года № 30–р с изменениями, утвержденными распоряжением Контрольно-счетной палаты города Фокино от 01апреля 2020 года №6-р).

Решением Совета народных депутатов города Фокино от 12 декабря 2019 года № 6-281 «О бюджете городского округа город Фокино на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» утверждены следующие основные характеристики городского бюджета на 2020 год:

- общий объем доходов в сумме 258930,5 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 263582,7 тыс. рублей;

- дефицит бюджета в сумме 2379,4 тыс. рублей.

Согласно представленному финансовым управлением администрации города Фокино отчету об исполнении бюджета городского округу город Фокино Брянской области по состоянию на 1 июля 2020 года исполнение бюджета характеризуется следующими показателями:

Таблица 1

Исполнение доходов местного бюджета за 1 полугодие 2020 года.

(рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Исполнено на 01.07.2019 г. | Утверждены доходы бюджета на 2020 год | Кассовое исполнение на 01.07.2020т. | Процент  исполнения,  % | Темп  роста  % |
| Налоговые и неналоговые доходы | 40 784 450,41 | 91 762 500,00 | 39 288 999,46 | 42,8 | 96,3 |
| Безвозмездные  поступления | 77 502 462,17 | 163 968 004,79 | 66 195 328,85 | 40,3 | 85,4 |
| Всего доходов | 1 18 286 912,58 | 258 930 504,79 | 105 484 328,31 | 40,7 | 89,2 |

Темп роста поступлений доходов местного бюджета к соответствующему периоду прошлого года составил 89,2%, в абсолютном выражении доходы уменьшились на 12 802 584,2 руб.

Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета уменьшились по сравнению с отчетным периодом 2019 года на 3,7%, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 14.59%.

По данным бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.07.2020 мобилизовано налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет в объеме 39 288 999,46 руб. или 42.8% к плану 2020 года.

Налоговые доходы запланированы в сумме 84 158 500,00 руб., поступили в сумме 36 258,7тысяч рублей или 43,1% от плана. Отклонение составило«-» 47 899,7 тысяч рублей.

Неналоговые доходы запланированы в сумме 7 604,0 тысяч рублей, поступили в сумме 3 001,4 тысяч рублей или 39,5% от плана. Отклонение составило«-» 4 602, 5 тысяч рублей.

Поступления налоговых и неналоговых платежей в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшились на 3.7%(«-» 1 495 450,95рублей).

**По налогу на доходы физических лиц** по состоянию на 01.07.2020 года запланированы поступления в сумме 55 372,0 тысяч рублей, фактические поступления составили 24 494,5 тысяч рублей (44,2%), темп поступлений в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сложился на уровне 97,7%(«-»570 088,49 руб.), снижение сложилось по следующим налогоплательщикам: ООО«Центрспецремонт», Обособленное подразделение «Рубеж-Энергострой», ООО «Фокинский завод ЖБИ».

По подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в бюджете утверждено поступление доходов в сумме 1 909 ,5 тысяч рублей, фактически поступили доходы в сумме 776 ,5тысяч рублей, что составляет 40,7% от плановых назначений. Темп поступлений в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сложился на уровне 92.0%. За 1 полугодие 2020 года в бюджет поступило на 67 591,07 руб. меньше, чем за аналогичный период прошлого года.

**По единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности** запланированы поступления в сумме 3 077,0тысяч рублей, фактические поступления составили 1 198 ,9 тысяч рублей (39,0%), темп поступлений в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сложился на уровне 79,2% («-» 314 653,92 руб.), уменьшение поступлений связано со снятием с учета объектов ЕНВД.

**По налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения** утверждено поступление доходов в сумме 29,0 тысяч рублей, фактически поступили доходы в сумме 3,6 тысяч рублей, что составляет 12,4% от плановых назначений. Поступления в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшились в 4.6 раза («-» 12 800.00 руб.).

**По налогу на имущество физических** **лиц** запланированы поступления в сумме 5 295,0тысяч рублей, фактические поступления составили 664,1 тысяча рублей (12,5%). темп поступлений в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сложился на уровне 48.5% («-» 703,9 тысяч рублей), что связано с погашением задолженности физическими лицами в 1 полугодии 2020 года в меньшем объеме, чем в аналогичном периоде прошлого года.

**По земельному налогу** **с организаций** запланированы поступления в сумме 16 846,0тысяч рублей фактические поступления составили 8 968,8 тысяч рублей (53,2%), поступления в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 347,7тысяч рублей, увеличение сложилось по АО «Мальцовский портландцемент» в связи с изменением кадастровой стоимости земельных участков.

**По земельному налогу с физических лиц** утверждено поступление доходов в сумме 1 61, 0тысяча рублей, фактически поступили доходы в сумме 146,3тысячи рублей (9,1%), темп поступлений в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, сложился на уровне 102,5% («+» 3 501,17 руб.), что связано с погашением задолженности физическими лицами, в 1 полугодии 2020 года в большем объеме, чем в аналогичном периоде прошлого года.

4

**По государственной пошлине по делам, рассматриваемым в судах обшей** **юрисдикции мировыми судьями** запланированы поступления в сумме 14 тысяч рублей, фактические поступления составили 3 961,75 руб. (28,3%). Поступления в местный бюджет по сравнению с аналогичном периодом прошлого года увеличились в 9.9 раза ( «+» 3561,75 рублей), рост поступлений связан с увеличением количества обращений физических и юридических лиц для совершения юридически значимых действий.

Поступления государственной пошлины за **выдачу разрешения на установку рекламной конструкции** планировались в сумме 5 000,00 руб., фактические доходы составили 0,00 рублей , за 1 полугодие 2019 года поступления составили 0,00 рублей

**Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена**, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков запланированы в сумме 4 050,0тысячи рублей, фактические доходы составили 1 473,8 тысячи рублей (36,4%), темп поступлений в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сложился на уровне 83,8% («-» 285 501,22 рублей), что связано с наличием задолженности по договорам аренды.

**Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)** запланированы в сумме 1 420,0 тысяч рублей, фактические доходы составили 674,8тысяч рублей (47,5%), темп поступлений в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сложился на уровне 93,3% («-» 48 797,03 руб.), что связано наличием задолженности по арендной плате ООО «Чистый город».

**Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)** запланированы в сумме 812,0 тысяч рублей, фактические доходы составили 498, 6 тысяч рублей (61.4%), темп поступлений в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сложился на уровне 124,2% («+» 97 103.94 руб.), что связано с погашением задолженности по договорам социального найма жилых помещений.

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду** запланирована в сумме 1 154,0 тысяч рублей, фактические доходы составили 298,9 тысяч рублей (25,9%), темп поступлений в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сложился на уровне 133,0% («+» 74 207,28 руб.).

**Прочие доходы от компенсации затрат** бюджетов городских округов не были запланированы, но фактически поступило 28 831,91 руб. За 1 полугодие 2019 года доходы составили 0.00 руб.

**Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов** запланированы в сумме 120,0 тысяч рублей, фактические доходы составили 40 628,65 руб. (33.9%). темп поступлений в местный бюджет но сравнению с аналогичным периодом прошлого года сложился на уровне 124,9% («+» 8 102,65 руб.), рост связан с увеличением количества обратившихся собственников объектов за выкупом земельных участков под этими объектами.

**ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** запланированы в сумме 48 тысяч рублей, фактические доходы составили 14 525,00 руб. (30,3%), темп поступлений в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сложился на уровне 20,3% («-» 56 987,66 руб.) в связи с введением с 1 января 2020 года новой системы администрирования и распределения штрафов (штрафы должны поступать в тот бюджет, из которого финансируется деятельность органа, должностные лица которого налагают штраф)

Информация о выполнении плановых заданий по поступлению основных налоговых и неналоговых доходов местного бюджета за 1 полугодие 2020 года в разрезе администраторов приведена в таблице 2.(тысяч рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код администратора | Наименование администратора | План на 2020 год | Факт за 1 полугодие | отклонение | %  исполнения |
| 002 | Администрация города Фокино | 824,00 | 527 ,50 | -296,5 | 64,0 |
| 005 | Комитет по управлению муниципальным имуществом города Фокино | 5 590,00 | 2 183, 29 | -3406,71 | 39,2 |
| 048 | Федеральная служба по надзору в сфере природопользования | 1 154 ,00 | 298 ,91 | -144,91 | 25,9 |
| 100 | Федеральное казначейство | 1 909, 5 | 776, 51 | -1132,99 | 40,7 |
| 182 | Федеральная налоговая служба | 82 244 ,00 | 35 484,26 | -46759,74 | 43,1 |
| 415 | Генеральная прокуратура Российской Федерации | 0,00 | 5 ,00 | +5,0 | 0 |
| 842 | Департамент региональной безопасности Брянской области | 41,00 | 7,50 | -33,5 | 18,3 |
| ИТОГО ПО АДМИНИСТРАТОРАМ | | 91 762, 5 | 39 282, 99 | -52479,51  52479,51 | 42.8 |

На 01.07.2020 кассовое исполнение по безвозмездным поступлениям составило 66 195 ,3 тысяч рублей, или 40,4 % утвержденных годовых назначений (план 2020 года - 167 168 ,0 тысяч рублей), в том числе:

**Дотации** поступили в объеме 17 681,50тысяч рублей или 50,0% от плановых назначений (план 2020 года 35 363,00 тысяч рублей), том числе:

- Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 01.07.2020 поступили в объеме 13 575 ,00 тысяч рублей, или 50,0% от плановых назначений (план 2020 года - 27 150,00 тысяч рублей).

-Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поступили в объеме 4 106,50 тысяч рублей, или 50,0% от плановых назначений (план 2020 года - 8 213 ,00тысяч рублей).

Объем **субсидий** составил 2 669,47тысяч рублей, или 7,1 % от плановых назначений (план 2020 года - 40 957 ,84тысяч рублей).

**Субвенции** за отчетный период поступили в сумме 45 554 ,11тысяч рублей, что составило 50,3% от плановых назначений (план 2020 года - 90 550 ,02 тысяч рублей).

**Расходы городского бюджета** за 1полугодие 2020 года исполнены в сумме 107863,8 тысяч рублей, что составляет 42,92% к утвержденным назначениям и к уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года наблюдается снижение на 1,57 процентов.

В соответствии с *ведомственной структурой расходов* местного бюджета на 2020 год (утверждена приложением 6 к Решению Совета народных депутатов города Фокино «О бюджетегородского округа город Фокино Брянской области на 2020год и плановый период 2021 и 2022 годов» № 6-281 от 12.12.2019года) исполнение расходов местного бюджета в отчетном периоде осуществляли 5 главных распорядителей средств местного бюджета.

Итоги исполнения расходной части местного бюджета по ведомственной структуре расходов представлены в таблице 3.

Исполнение по ведомственной структуре расходов местного бюджета

за 1 полугодие 2020 года.

рублей

| Наименование | Кассовое исполнение за 1 полугодие  2019 года | Уточненная бюджетная роспись на  2020 год | Кассовое исполнение  за 1 полугодие  2020 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи  (4/3\*100) | Темп роста к аналогичному периоду  2019 года  (4/2\*100) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Совет народных депутатов города | 279, 6 | 781,5 | 328 ,2 | 42.00 | 117,38 |
| Администрация города Фокино | 105 419,4 | 252 622,7 | 103 373,4 | 40,92 | 98,06 |
| Финансовое Управление администрации города Фокино | 2 337, 8 | 6 378 ,9 | 2 615,8 | 41.98 | 111,89 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом города Фокино | 1 360 ,5 | 2 868,0 | 1 123,7 | 36,00 | 85,59 |
| Контрольно-счетная палата города Фокино | 186, 7 | 931 ,5 | 422 ,8 | 45,36 | в 2,26 раз |
| Итого | 109 584 ,2 | 263 582 ,6 | 107 863,7 | 42.92 | 98,43 |

Темп роста расходов главных распорядителей за 1 полугодие2020 года от расходов за аналогичный период 2019 года составил 98,43%.

В разрезе главных распорядителей средств местного бюджета исполнение расходной части бюджета в отчетном периоде характеризовалось следующими показателями.

**Совет народных депутатов города Фокино (глава 001)**

Совет народных депутатов является представительным органом местного самоуправления городского округа город Фокино Брянской области.

За 1 полугодие 2020 года кассовое исполнение расходов на денежное содержание и обеспечение деятельности центрального аппарата представительного органа Совета народных депутатов сложилось в объеме 328,2 тысяч рублей, или 42,0 % от плановых назначений уточненной бюджетной росписи (план 2020 года – 781,5 тыс. руб.).

Расходы производились в рамках внепрограммной деятельности.

**Администрация города Фокино (глава 002)**

Администрация города Фокино Брянской области является исполнительно-распорядительным органом городского округа город Фокино Брянской области.

За 1 полугодие 2020 года расходы по главному распорядителю исполнены в объеме 103373,4 тыс. руб., что составило 40,92 % от утвержденного плана (план уточненной росписи 2020 года – 252622,7 тыс. руб.).

**Финансовое управление администрации города Фокино (глава 003)**

Финансовое управление администрации города Фокино Брянской области является отраслевым (функциональным) органом администрации города Фокино Брянской области, формирующим местный бюджет, организующим его исполнение, исполняющим его в соответствии с бюджетным законодательством и обеспечивающим проведение единой финансовой, бюджетной и налоговой политики на территории городского округа города Фокино Брянской области.

За 1 полугодие 2020 года расходы по главному распорядителю исполнены в объеме 2615,8 тыс. руб., или 41,98 % к плановым показателям (план уточненной росписи 2020 года- 6378,9 тыс.руб.).

**Комитет по управлению муниципальным имуществом города Фокино( глава 005)**

Комитет по управлению муниципальным имуществом города Фокино является отраслевым (функциональным) органом администрации города Фокино, осуществляющим управление и распоряжение муниципальным имуществом( в том числе земельными участками) на территории городского округа город Фокино Брянской области в пределах своей компетенции, обеспечивающим осуществление государственной политики в области вопросов имущественных и земельных отношений.

За 1 полугодие 2020 года расходы по главному распорядителю исполнены в объеме 1123,7 тыс. руб., или 36 % к плановым показателям (план уточненной росписи 2020 года – 2868,0 тыс.руб.).

**Контрольно-счетная палата**

**Города Фокино (глава 016)**

Контрольно-счетная палата города Фокино является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуемым представительным органом городского округа – Советом народных депутатов города Фокино.

Кассовое исполнение на денежное содержание руководителя Контрольно-счетной палаты города Фокино а, а также на содержание и обеспечение деятельности центрального аппарата в отчетном периоде составило 422,5тыс. руб., или 45,36 % от плановых назначений уточненной бюджетной росписи (план 2020 года – 931,5 тыс. руб.).

Расходы производились в рамках внепрограммной деятельности.

*Таблица 4*

**Исполнение расходов местного бюджета**

**по муниципальным программам за 1полугодие 2020 года**

(тыс.руб.)

| Наименование | МП | ПП  МП | | Исполнение на 01.07.2019г | 2020 год | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Уточненный план | Кассовое исполнение 1 полугодие  2020 года | % испол-  нения |
| **1** | **2** | **3** | |  | **4** | **5** | **6** |
| **Реализация полномочий исполнительного органа власти городского округа город Фокино Брянской области** | **02** |  | | **104865,1** | **241141,9** | **103373,4** | **42,87** |
| Подпрограмма "Выполнение функций администрации города Фокино, реализация переданных полномочий | 02 | 1 | |  | 23302,5 | 8634,7 | 44,62 |
| Подпрограмма "дорожное хозяйство " | 02 | 3 | |  | 14540,2 | 2765,5 | 19,20 |
| Подпрограмма "Реализация мероприятий в области жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства " | 02 | 5 | |  | 10585,2 | 3058,6 | 32,13 |
| Подпрограмма "Реализация исполнительных и управленческих функций в области образования, культуры, физической культуры и спорта, координация деятельности муниципальных бюджетных учреждений городского округа город Фокино Брянской области» | 02 | 6 | |  | 159084,2 | 74632,1 | 47,6 |
| Подпрограмма "Реализация мероприятий социальной политики " | 02 | 7 | |  | 8194,1 | 2504,4 | 30,06 |
| Подпрограмма "Реализация мероприятий в области культуры " | 02 | 8 | |  | 10102,3 | 4673,7 | 44,25 |
| Подпрограмма "Физическая культура , спорт и молодежная политика» | 02 | 9 | |  | 153333,5 | 7104,4 | 46,33 |
| **Управление муниципальными финансами городского округа город Фокино Брянской области (2020-2022годы)** | **03** |  | | 2337,8 | **6008,5** | **2615,8** | **43,54** |
| **Управление муниципальной собственностью городского округа город Фокино Брянской области (2020-2022годы)** | **05** |  | | **1360,6** | **2868,0** | **1123,7** | **39,18** |
| **Формирование современной городской среды город Фокино на 2018-2020г** | **01** |  | |  | **11480,8** | **0** | **0** |
| **ИТОГО** |  |  | **108563,4** | | **261499,2** | **107112,9** | **40,96** |

Муниципальные программы за 1 полугодие 2020 года исполнены на 40,96% и составили 107112,9тыс. рублей, что на % выше, чем за аналогичный период 2019 года.

**Резервный фонд.**

Средства резервного фонда расходуются в соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Фокино Брянской области

Кассовое исполнение расходов в отчетном периоде отсутствует (план 2020 года – 370.5 тыс. руб.).

**Источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета**

Решением о бюджете объем источников внутреннего финансирования дефицита бюджета утвержден в сумме 2379.4тыс. руб.

В отчетном периоде привлечены кредитные ресурсы от ПАО «Сбербанк» (ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО) по муниципальному контракту от 09.04.2020г. № без номера в объеме 19 500,0 тыс. руб. Погашение составило 19 500,0 тысяч рублей: БАНК «ЙОШКАР-ОЛА» (ПАО) по кредитному договору от 29.04.2019г. №061.ю/19 - 18 000,тысяч рублей; ПАО «Сбербанк» по кредитному договору от 26.07.2019г. № 00900019/86051100- 1 500,00 тыс.руб.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета составило 2 379,4 тыс. руб.

**Предложения:**

1.Администрации города, главным администраторам доходов принимать меры по взысканию задолженности по налоговым и неналоговым доходам**.**

2.Принимать меры по обеспечению выполнения запланированных целевых показателей в муниципальных программах.

Председатель КСП В.Н Шкуркова