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

**городского округа город Фокино Брянской области**

**за 9 месяцев 2020 года**

3 ноября 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 9месяцев 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 1.2.4 Плана работы Контрольно – счетной палаты городского округа город Фокино на 2020 год (утвержден распоряжением Контрольно-счетной 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 269525,6 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 274177,8тыс. 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 ноября 2020 года исполнение бюджета характеризуется следующими показателями:

Таблица 1

Исполнение доходов местного бюджета за 9 месяцев 2020 года.

(рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Исполнено на 01.10.2019 г. | Утверждены доходы бюджета на 2020 год | Кассовое исполнение на 01.10.2020т. | Процент  исполнения,  % | Темп  роста  % |
| Налоговые и неналоговые доходы | 60998932,87 | 96185500,00 | 60326635,39 | 62,72 | 98,9 |
| Безвозмездные  поступления | 109538711,49 | 173340173,79 | 118240375,45 | 68,21 | 107,94 |
| Всего доходов | 170537644,36 | 269525673,79 | 178567010,84 | 66,25 | 104,71 |

Темп роста поступлений доходов местного бюджета к соответствующему периоду прошлого года составил 104,71%, в абсолютном выражении доходы увеличились на 8029366,48 руб.

Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета уменьшились по сравнению с отчетным периодом 2019 года на 1,1%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 7,94%.

По данным бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.10.2020 мобилизовано налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет в объеме 60326,6тысяч рублей или 62,72% к плану 2020 года.

Налоговые доходы запланированы в сумме 86158,5тысяч рублей, поступили в сумме 55016,8тысяч рублей или 63,86% от плана. Отклонение составило«-» 31141,7 тысяч рублей.

Неналоговые доходы запланированы в сумме 10027,0 тысяч рублей, поступили в сумме 5309,8 тысяч рублей или 52,96% от плана. Отклонение составило«-» 4717,2 тысяч рублей.

Поступления налоговых и неналоговых платежей в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшились на 1,1%(«-» 672,3 тысячи рублей).

**По налогу на доходы физических лиц** по состоянию на 01.10.2020 года запланированы поступления в сумме 55 372,0 тысяч рублей, фактические поступления составили 37411,8 тысяч рублей (67,56%), темп поступлений в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сложился на уровне 100,47%(«+»175788,93 руб.)

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 1259,9тысяч рублей, что составляет 65,98% от плановых назначений. Темп поступлений в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сложился на уровне 95,5%. За 9месяцев 2020 года в бюджет поступило на 65593,69 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 1751,9 тысяч рублей (56,94%), темп поступлений в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сложился на уровне 74,76% («-» 591,5тысяч рублей), 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 8,9 тысяч рублей, что составляет 30,8% от плановых назначений. Поступления в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшились в 2,4 раза («-» 12366,58 руб.).

**По налогу на имущество физических** **лиц** запланированы поступления в сумме 6295,0тысяч рублей, фактические поступления составили 725,7 тысяча рублей (11,53%). темп поступлений в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сложился на уровне 38,84% («-» 1142,7 тысяч рублей), что связано с погашением задолженности физическими лицами за9 месяцев 2020 года в меньшем объеме, чем в аналогичном периоде прошлого года.

**По земельному налогу** **с организаций** запланированы поступления в сумме 17846,0тысяч рублей фактические поступления составили 13605,7 тысяч рублей (76,24%), поступления в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 718,1тысяч рублей, увеличение сложилось по АО «Мальцовский портландцемент», ГБУЗ«ФГБ им В,И.Гедройц» в связи с изменением кадастровой стоимости земельных участков.

**По земельному налогу с физических лиц** утверждено поступление доходов в сумме 1 611, 0тысяча рублей, фактически поступили доходы в сумме 246,7тысячи рублей (15,31%), темп поступлений в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, сложился на уровне 50,55% («-» 241314,9 руб.), что связано с погашением задолженности физическими лицами, за 9 месяцев 2020 года в более поздние сроки, 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 4161,75 руб. (21,9%). Поступления в местный бюджет по сравнению с аналогичном периодом прошлого года сложился на уровне 72,08( «-» 1612,25 рублей), снижение поступлений связан с уменьшением 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 9месяцев 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 4473,0тысячи рублей, фактические доходы составили 2689,7 тысячи рублей (60,13%), темп поступлений в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сложился на уровне 100,61% («+» 16356,0 рублей), что связано с уплатой задолженности по договорам аренды (МУП город Фокино «Водоканал»).

**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 1146,8тысяч рублей (80,76%), темп поступлений в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сложился на уровне 102,67% («+» 29790,13 руб.), что связано с погашением долженности 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 771,0 тысяч рублей (94,95%), темп поступлений в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сложился на уровне 122,3% («+» 140,6тысяч рублей), 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 285,6 тысяч рублей (24,75%), темп поступлений в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сложился на уровне 118,38% («+» 44337,99рублей).

**Прочие доходы от компенсации затрат** бюджетов городских округов не были запланированы, но фактически поступило 28 831,91 руб. За 9месяцев 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 94,3тысяч рублей. (78,59%). темп поступлений в местный бюджет но сравнению с аналогичным периодом прошлого года сложился на уровне 131,52% («+» 22602,59 рублей), 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 284,4тысяч рублей , что в 5,9 раза больше плановых назначений, поступление в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились в 3,2 раза («+» 195,4 тысячи рублей) 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 9 месяцев 2020 года в разрезе администраторов приведена в таблице 2.(тысяч рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код администратора | Наименование администратора | План на 2020 год | Факт за 9 мясяцев | отклонение | %  исполнения |
| 002 | Администрация города Фокино | 824,00 | 803,8 | -20,2 | 97,55 |
| 005 | Комитет по управлению муниципальным имуществом города Фокино | 8013,0 | 3935,9 | -4077,1 | 49,12 |
| 048 | Федеральная служба по надзору в сфере природопользования | 1 154 ,00 | 377,6 | -776,4 | 32,72 |
| 100 | Федеральное казначейство | 1 909, 5 | 1259,9 | -649,6 | 65,98 |
| 182 | Федеральная налоговая служба | 84 244 ,00 | 53759,0 | -30485 | 63,81 |
| 415 | Генеральная прокуратура Российской Федерации | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| 830 | Управление мировой юстиции Брянской области | 0 | 181,3 | +181,3 | 0 |
| 842 | Департамент региональной безопасности Брянской области | 41,00 | 9 | -32,0 | 21,95 |
| ИТОГО ПО АДМИНИСТРАТОРАМ | | 96185,5 | 60326,6 | -35858,9  52479,51 | 62,72 |

На 01.10.2020 кассовое исполнение по безвозмездным поступлениям составило 118240,4 тысяч рублей, или 68,21 % утвержденных годовых назначений (план 2020 года – 173340,1 ,0 тысяч рублей), в том числе:

**Дотации** поступили в объеме 26522,20тысяч рублей или 75,0% от плановых назначений (план 2020 года 35 363,00 тысяч рублей), том числе:

- Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 01.10.2020 поступили в объеме 20362,5 тысяч рублей, или 75,0% от плановых назначений (план 2020 года - 27 150,00 тысяч рублей).

-Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поступили в объеме 6159,7 тысяч рублей, или 75,0% от плановых назначений (план 2020 года - 8 213 ,00тысяч рублей).

Объем **субсидий** составил 24088,2тысяч рублей, или 59,17 % от плановых назначений (план 2020 года - 40 957 ,84тысяч рублей).

**Субвенции** за отчетный период поступили в сумме 61929,1тысяч рублей, что составило 68,36% от плановых назначений (план 2020 года - 90 590,05 тысяч рублей).

**Расходы городского бюджета** за 9 месяцев 2020 года исполнены в сумме 173213,5 тысяч рублей, что составляет 62,95% к утвержденным назначениям и к уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года наблюдается увеличение на 9549,4 тысячи рублей.

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 9 месяцев 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 | 441,4 | 781,5 | 523,9 | 67,05 | 118,7 |
| Администрация города Фокино | 157500,3 | 264341,5 | 166163,7 | 62,86 | 105,5 |
| Финансовое Управление администрации города Фокино | 3669,6 | 6258,9 | 4169,7 | 66,62 | 113,63 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом города Фокино | 1866,1 | 2 868,0 | 1743,9 | 60,46 | 93,45 |
| Контрольно-счетная палата города Фокино | 186, 7 | 931 ,5 | 612,1 | 65,71 | в 3,28раз |
| Итого | 163664,1 | 274177,8 | 173213,5 | 63,18 | 105,83 |

Темп роста расходов главных распорядителей за 9месяцев 2020 года от расходов за аналогичный период 2019 года составил 105,83%.

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 9 месяцев 2020 года кассовое исполнение расходов на денежное содержание и обеспечение деятельности центрального аппарата представительного органа Совета народных депутатов сложилось в объеме 523,9 тысяч рублей, или 67,05 % 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 9месяцев 2020 года расходы по главному распорядителю исполнены в объеме 166163,7 тысяч рублей, что составило 62,86 % от утвержденного плана (план уточненной росписи 2020 года – 264341,5 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 9 месяцев 2020 года расходы по главному распорядителю исполнены в объеме 4169,8 тыс. руб., или 66,62 % к плановым показателям (план уточненной росписи 2020 года- 6258,9тыс.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 9 месяцев 2020 года расходы по главному распорядителю исполнены в объеме 1743,9 тыс. руб., или 60,46 % 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 612,1тыс. руб., или 65,71 % 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 9месяцев 2020 года**

(тыс.руб.)

| Наименование | МП | ПП  МП | | Исполнение на 01.10. 2019г | 2020 год | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Уточненный план | Кассовое исполнение 9 месяцев  2020 года | % испол-  нения |
| **1** | **2** | **3** | |  | **4** | **5** | **6** |
| **Реализация полномочий исполнительного органа власти городского округа город Фокино Брянской области** | **02** |  | | **144633,1** | **252860,6** | **163290,6** | **64,58** |
| 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** |  | | 3669,6 | **5888,4** | **4169,7** | **70,81** |
| **Управление муниципальной собственностью городского округа город Фокино Брянской области (2020-2022годы)** | **05** |  | | **1866,1** | **2868,0** | **1743,9** | **60,81** |
| **Формирование современной городской среды город Фокино на 2018-2020г** | **01** |  | | **12168,6** | **11480,8** | **2873,1** | **25,03** |
| **ИТОГО** |  |  | **162337,4** | | **262765,8** | **172077,3** | **65,48** |

Муниципальные программы за 9 месяцев 2020 года исполнены на 65,48% и составили 172077,3тыс. рублей, что на 6,0% 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