



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЭЛЕКТРОГОРСК МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Заключение
на отчет
об исполнении бюджета
городского округа Электрогорск Московской области
за 3 месяца 2020 год.

В соответствии со статьей 268-1 Бюджетного кодекса РФ, 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 Электрогорск Московской области, утвержденного Решением Совета депутатов городского округа Электрогорск от 25.10.2017г. № 9/3 и п. 1.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год и Распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты от 23.04.2020г. № 18-р, проведен оперативный анализ исполнения бюджета городского округа Электрогорск за 3 месяца 2020 г.

Заключение подготовлено с использованием следующих материалов:

- Решение Совета депутатов городского округа Электрогорск от 18.12.2019г. № 170/33 «О бюджете городского округа Электрогорск Московской области на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов»;
- Решение Совета депутатов городского округа Электрогорск от 19.02.2020г. № 184/36 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов городского округа Электрогорск Московской области «О бюджете городского округа Электрогорск Московской области на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» от 18.12.2019г. № 170/33
- Решение Совета депутатов городского округа Электрогорск от 26.03.2020г. № 187/37 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов городского округа Электрогорск Московской области «О бюджете городского округа Электрогорск Московской области на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» от 18.12.2019г. № 170/33;
- Отчет об исполнении бюджета городского округа Электрогорск Московской области за 3 месяца 2020 года, утвержденного постановлением Главы городского округа Электрогорск Московской области от 22.04.2020г. № 250 (далее Отчет);
- Структура и динамика доходов бюджета городского округа Электрогорск Московской области за 3 месяца 2020 г. по отношению к 3 месяца 2019 г.;
- Пояснительная записка по исполнению бюджета за 3 месяца 2020 года.

1. Основные итоги исполнения бюджета городского округа Электрогорск за 3 месяца 2020 г.

Решение Совета депутатов городского округа Электрогорск от 18.12.2019г. № 170/33 «О бюджете городского округа Электрогорск Московской области на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» на 2020 год бюджетные назначения утверждены:

- общий объем доходов в сумме 1 386 009,070 тыс. руб.
- общий объем расходов в сумме 1 407 539,170 тыс. руб.
- дефицита бюджета в сумме 21 530,100 тыс. руб.

В отчетном периоде в Решение Совета депутатов городского округа Электрогорск от 18.12.2019г. № 170/33 «О бюджете городского округа Электрогорск Московской области на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» внесены изменения и дополнения Решениями Совета депутатов городского округа Электрогорск:

1. № 184/36 от 19.02.2020г.;
2. № 187/37 от 26.03.2020г.;

С учетом внесенных изменений основные характеристики бюджета городского округа Электрогорск на 2020 год утверждены в следующих объемах:

- общий объем доходов в сумме 1 416 352,078 тыс. руб.
- общий объем расходов в сумме 1 483 903,606 тыс. руб.
- дефицит бюджета в сумме 67 551,528 тыс. руб.

Бюджетные назначения муниципального образования, относительно первоначально утвержденных, увеличились:

- по доходам на 30 343,008 тыс. руб.,
- по расходам на 76 364,436 тыс. руб.
- Дефицит бюджета на 46 021,428 тыс. руб.

Согласно представленному Отчету, бюджет городского округа Электрогорск исполнен:

- по доходам в сумме 292 561,761 тыс. руб., что составляет 21,11 % к первоначальному плану и 20,66 % к уточненному.
- по расходам – 286 495,786тыс. руб., что составляет 20,35% к первоначальному плану и 19,31 % к уточненному.
- Превышение доходов над расходами (профицит бюджета) составил – 6 065,975 тыс. руб.

Наименование показателя	Утвержден план на 2020 год (тыс.руб.)	Утвержден план на 2020г. с учетом последних изменений утвержденных Решением Совета депутатов от 26.03.2020г. №187/37	Исполнение за 3 месяца 2020 года (тыс.руб.)	% исполнени е за 3 месяца 2020 года к первонач альному бюджету	% исполнение за 3 месяца 2020 года к последней редакции бюджета
Доходы в т.ч	1 386 009,070	1 416 352,078	292 561,761	21,11	20,66
Налоговые	351 361,000	351 363,000	91 779,634	26,12	26,12
Неналоговые	62 648,000	62 648,000	22 606,755	36,09	36,09
Налоговые и неналоговые	414 011,000	414 011,000	114 386,389	27,63	27,63
Безвозмездные поступления	971 998,070	1 002 341,078	178 175,372	18,33	17,78
Расходы бюджета	1 407 539,170	1 483 903,606	286 495,786	20,35	19,31
Дефицит (-), Профицит (+)	- 21 530,100	- 67 551,528	6 065,975		

2. Исполнение бюджета городского округа Электрогорск по доходам

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) является основным доходным источником собственных (налоговых и неналоговых) доходов.

Поступление налога на доходы физических лиц исполнено на 27,34% от уточненного плана, от первоначального плана исполнено на 27,34%. Коэффициент роста по отношению к соответствующему периоду прошлого года составляет 155,34%, или 23 млн. 990,780 тыс. руб.

Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – исполнен на 22,33% от уточненного плана, от первоначального плана исполнено – 22,33%.

Налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности - исполнено на 30,13% от уточненного плана, от первоначального плана исполнено – 30,13%. Коэффициент роста по отношению к соответствующему периоду прошлого года составляет 116,28%, или 283,921 тыс. руб.

Налог, взимаемый в связи с применение упрощенной системой налогообложения исполнен на – 24,26%, от первоначального плана исполнено – 24,26%. Коэффициент роста по отношению к соответствующему периоду прошлого года составляет 202,60%, или 4 млн. 688,510 тыс. руб.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов – исполнен на 28,61% от уточненного плана, от первоначального плана – 28,61%.

Коэффициент роста по отношению к соответствующему периоду прошлого года составляет 109,34%, или 63,911 тыс. руб.

По земельному налогу исполнение составило 24,77% от уточненного плана, от первоначального плана исполнено – 24,77%. Коэффициент роста по отношению к соответствующему периоду прошлого года составляет 122,41%, или 1 млн. 834,610 тыс. руб.

Поступления *по налогу на имущество физических лиц* исполнение составило 5,81% от уточненного плана, от первоначального плана исполнено – 5,81%. Коэффициент роста по отношению к соответствующему периоду прошлого года составляет 171,36%, или 268,146 тыс. руб.

Поступления *госпошлины* исполнены на 59,82%, от первоначального плана исполнение – 59,82%. Коэффициент роста по отношению к соответствующему периоду прошлого года составляет 241,81%, или 382,715 тыс. руб.

Поступления *по арендной плате за землю* исполнено на 23,53%, от первоначального плана исполнено – 23,53%. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления по арендной плате на землю снизились на сумму 6 млн. 895,364 тыс. руб. или коэффициент снижения - 61,48%, в связи с пересмотром кадастровой стоимости земельных участков ПАО «Мосэнерго» и выкупа земельного участка ООО «АК ЖОЛ».

Поступления *доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов*. Исполнены на 33,33%, от первоначального плана исполнено – 33,33%. Коэффициент роста по отношению к соответствующему периоду прошлого года составляет 195,57%, или 362,612 тыс. руб.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности городских округов исполнены на 105,36% от первоначального плана исполнено – 101,42%. Коэффициент снижения по отношению к соответствующему периоду прошлого года составляет 38,79%, или 1 млн. 242,625 тыс. руб.

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов исполнены на 140,64 %. Поступления от первоначального плана исполнены на 140,64%. Коэффициент роста по отношению к соответствующему периоду прошлого года составляет 242,73%, или 5 млн. 746,917 тыс. руб.

Поступление платежей за негативное воздействие на окружающую среду исполнено на 2,03%, от первоначального плана – 2,03%. Коэффициент снижения по отношению к соответствующему периоду прошлого года составляет 10,22%, или 27,317 тыс. руб.

Поступления от штрафных санкций исполнено на 226,42%, от первоначального плана – 226,42%.

В 1 квартале 2020 года в местный бюджет города поступило целевых средств из федерального и областного бюджетов, всего на сумму – 193 млн. 888,754 тыс. руб. из них:

- - дотация бюджету городского округа на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 25 млн. 893,249 тыс. руб.;
- - субвенции бюджетов других уровней на реализацию полномочий, передаваемых органам местного самоуправления, всего на сумму – 76 млн. 155,882 тыс. руб.;
- - субсидии бюджетов других уровней на сумму – 91 млн. 839,623 тыс. руб.

Также были осуществлены возвраты в бюджет Московской области:

- остатки субсидий и субвенций в сумме 15 млн. 713,382 тыс. руб. 29,6% от первоначального плана.

Наименование показателя	Исполнение за 3 месяца 2019г.	Исполнение за 3 месяца 2020г.	Исполнение за 3 месяца 2020г к исполнению за 3 месяца 2019г. +/-	% Исполнение за 3 месяца 2020г к исполнению за 3 месяца 2019г. +/-
Налоговые поступления	60 336,887	91 779,634	+ 31 442,747	+ 152,11%
Неналоговые поступления	25 507,989	22 606,755	- 2 901,234	-88,63%
Безвозмездные поступления	76 771,658	178 175,372	101 403,714	232,08%

Наибольший удельный вес в структуре бюджета городского округа Электрогорск за 3 месяца 2020г. занимают поступления:

- *Налоговые доходы* от налога на доходы физических лиц – 67 341,609 тыс. руб. или 23,02% к общей сумме доходов за 3 месяца 2020г. За аналогичный период прошлого года исполнение по налогу на доходы физических лиц составило 43 350,899,00 тыс. руб. или 26,66% к общей сумме доходов за 3 месяца 2019г.
- *Неналоговые доходы* от сдачи в аренду земельных участков и имущества исполнен на 11 748,399,00 тыс. руб. или 4,02% к общей сумме доходов за 3 месяца 2020г. За аналогичный период прошлого года от сдачи в аренду земельных участков и имущества исполнен на 18 281,150 тыс. руб. или 11,24% к общей сумме доходов за 3 месяца 2019г.
- *Безвозмездные поступления* от субсидий исполнен на 91 839,623 тыс. руб. или 31,39% к общей сумме доходов за 3 месяца 2020г. За

аналогичный период прошлого года в структуре безвозмездных поступлений сумму субсидий составляет 0 руб.

Наименьший удельный вес в структуре бюджета городского округа Электрогорск за 3 месяца 2020г. занимают

- *Налоговые поступления* – от поступления налога на имущество физических лиц 643,892 тыс. руб. или 0,22% к общей сумме доходов за 3 месяца 2020г. За аналогичный период прошлого года в структуре налоговых поступлений поступления налога на имущество физических лиц составили 375,746 тыс. руб. или 0,23% к общей сумме доходов за 3 месяца 2019г.
- *Неналоговые доходы:*
 - поступления части прибыли Муниципальных унитарных предприятий составляет 0 руб. За аналогичный период прошлого года поступления от МУП также составляет 0 руб.
 - плата за пользование природными ресурсами составляет 2,03 тыс. руб. или 0,01% к общей сумме доходов за 3 месяца 2020г. За аналогичный период прошлого года составила 30,425 тыс. руб. или 0,02% к общей сумме доходов за 3 месяца 2019г.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в сравнении с исполнением за 3 месяца 2020 года и исполнением бюджета за 3 месяца 2019 года отмечается уменьшение налоговых доходов на 5,73%, неналоговых доходов на 7,96%, но увеличение безвозмездных поступлений на 13,69%

3. Исполнение бюджета городского округа Электрогорск по расходам

Исполнение местного бюджета по расходам за 1 квартал 2020 года составляет – 286 495,786 тыс. руб.

Увеличение расходов местного бюджета по сравнению с соответствующим периодом прошлого года составляет 113 346,491 тыс. руб. или 165,46%.

Расходы местного бюджета за 1 квартал 2020 года в пересчете на душу населения составили в сумме 12 647 руб. 15 коп. на одного жителя города.

Расходы местного бюджета, как и по всей Московской области, имеют ярко выраженную социальную направленность, так в структуре расходов местного бюджета расходы на социально-культурную сферу составили 223 995,686 тыс. руб. или 78,18 % от общей суммы расходов. Большая доля расходов была направлена:

- на образование – 195 135,451 тыс. руб. или 87,12%;
- на культуру и кинематографию – 11 974,692 тыс. руб. или 5,35%;
- на физическую культуру и спорт – 9 403,974 тыс. руб. или 4,20%;
- на оказание социальной поддержки населению, оказание адресной помощи отдельным категориям граждан – 7 481,569 тыс. руб. или 3,34% от общей суммы расходов,

направленных на социально-культурную сферу.

Из общей суммы расходов:

- строительство новой школы – 97 млн. 816,407 тыс. руб. (средства субсидии бюджета Московской области- 91 млн. 755,719 тыс. руб., местный бюджет – 6 млн. 060,688 тыс. руб.);
- приобретение интерактивного комплекта и многофункциональные устройства (2 шт.) для нужд МУ «Молодежный центр» – 131,340 тыс. руб.;
- частичная компенсация арендной платы за найм жилого помещения – 111,000 тыс. руб. (3 врача);
- расходы на выплату компенсации части родительской платы – 1 млн. 393,377 тыс. руб. (средства бюджета Московской области);
- субсидии по оплате жилищно-коммунальных услуг за 1 квартал 2020 года получили 801 семья на общую сумму – 5 млн. 196,398 тыс. руб.

В 1 квартале 2020 года расходы на жилищно-коммунальное хозяйство и национальную экономику в сумме составили 27 млн. 509,105 тыс. руб. или 9,60% от общей суммы расходов бюджета. Из общей суммы расходов:

- мероприятия по отлову и содержанию безнадзорных животных – 132,355 тыс. руб.;
- дорожное хозяйство (содержание и ремонт автомобильных дорог) – 8 млн. 879,129 тыс. руб.;
- взносы на капитальный ремонт общего имущества МКД, которое находится в муниципальной собственности – 1 млн. 925,353 тыс. руб.;
- содержание внутриквартальных дорог - 5 млн. 661,598 тыс. руб.;
- расходы на благоустройство и озеленение территорий города – 4 млн. 754,825 тыс. руб.;
- содержание уличного освещения (в т.ч. освещение) – 3 млн. 870,279 тыс. руб.;
- содержание мест захоронений – 547,186 тыс. руб.;

- транспортировка тел умерших в морг для производства судебно-медицинской экспертизы - 28,840 тыс. руб. (средства бюджета Московской области);
- обеспечение деятельности МКУ «Ритуал» - 866,629 тыс. руб.

Доля расходов на решение общегосударственных вопросов, функционирование органов местного самоуправления и других общегосударственных вопросов составила 10,40 % от общей суммы расходов бюджета или 29 млн. 784,081 тыс. руб.

Вид расходов	Сумма расходов (тыс. руб.)	Доля в общей сумме расходов (%)
Общегосударственные вопросы	29 784,081	10,40
Национальная оборона	191,943	0,07
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 277,187	0,79
Национальная экономика	9 764,573	3,41
Жилищно-коммунальное хозяйство	17 744,532	6,19
Охрана окружающей среды	369,800	0,13
Образование	195 135,451	68,11
Культура и кинематография	11 974,692	4,18
Социальная политика	7 481,569	2,61
Физическая культура и спорт	9 403,974	3,28
Средства массовой информации	2 367,985	0,83
Обслуживание муниципального долга	0,0	0,0
Всего расходов	286 495,786	100,0

Общегосударственные вопросы расходы за 1 квартал 2020 года составили всего – 29 784,081 тыс. руб. (выполнение 20,13% к утвержденному плану), из них:

1) расходы по подразделу 0104, 0102 «Органы местного самоуправления» составили – 13 854,791 тыс. руб.

2) расходы на содержание представительных органов местного самоуправления (подраздел 0103) составили – 801,676 тыс. руб.

3) расходы на обеспечение деятельности органов финансового контроля (подраздел 0106) составили 562,461 тыс. руб.

4) расходы по другим общегосударственным вопросам (подраздел 0113) составили - 14 565,154 тыс. руб., в т. ч:

- обеспечение деятельности МБУ «МФЦ» - 5 769,104 тыс. руб.;

- обеспечение деятельности МКУ «ЦБМУ» - 2 467,324 тыс. руб. (в т.ч. средства местного бюджета 2 399,473 тыс. руб., средства бюджета Московской области – 67,851 тыс. руб.);

- обеспечение деятельности МКУ «ЦПТ» - 655,941 тыс. руб.;

- организация и осуществление автотранспортного обеспечения деятельности ОМСУ - 3 438,217 тыс. руб.

Национальная оборона расходы за 1 квартал 2020 года составили всего – 191,943 тыс. руб. (выполнение 15,49 % к утвержденному плану), из них:

-на осуществление первичного воинского учета (средства федерального бюджета) – 191,943 тыс. руб.).

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность расходы за 1 квартал 2020 года составили всего – 2 277,187 тыс. руб. (15,48 % к утвержденному плану), из них:

1) по подразделу - *расходы, связанные с предупреждением и ликвидацией последствий чрезвычайных ситуаций* - 1 037,279 тыс. руб. (в т.ч. обеспечение деятельности МКУ «ЕДДС-112» - 959,871 тыс. руб.);

2) по подразделу - *другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности* – 1 239,908 тыс. руб.

Национальная экономика расходы за 1 квартал 2020 года составили всего 9 млн. 764,573 тыс. руб. (14,0% к утвержденному плану), из них:

по подразделу *Сельское хозяйство и рыболовство* - расходы по организации мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных составили 132,355 тыс. руб.;

по подразделу *Дорожное хозяйство* расходы на содержание и ремонт автомобильных дорог составили 8 879,129 тыс. руб., в т.ч.:

- дорожное хозяйство (содержание и ремонт автомобильных дорог) – 8 879,129 тыс. руб.;

3) по подразделу *Связь и информатика* расходы на предоставление доступа к электронным сервисам цифровой инфраструктуры в сфере ЖКХ и мероприятия в рамках информационной и технологической инфраструктуры составили 556,822 тыс. руб.;

4) по подразделу *Другие вопросы в области национальной экономики* составили 196,266 тыс. руб.

Жилищно-коммунальное хозяйство расходы за 1 квартал 2020 года, составили всего – 17 744,532 тыс. руб. (выполнение 5,69 % к утвержденному плану), из них:

1) расходы по подразделу *Жилищное хозяйство*, составили всего - 1 925,353 тыс. руб., в т.ч.:

- взносы на капитальный ремонт общего имущества МКД, которое находится в муниципальной собственности – 1 млн. 925,353 тыс. руб.

2) расходы по подразделу *Благоустройство* составили всего - 15 729,357 тыс. руб., в т.ч.:

- содержание внутриквартальных дорог - 5 661,598 тыс. руб.;

- расходы на благоустройство и озеленение территорий города – 4 754,825 тыс. руб.;

- содержание уличного освещения (в т.ч. освещение) – 3 870,279 тыс. руб.;

- содержание мест захоронений – 547,186 тыс. руб.;

- транспортировка тел умерших в морг для производства судебно-медицинской экспертизы - 28,840 тыс. руб. (средства бюджета Московской области);

- обеспечение деятельности МКУ «Ритуал» - 866,629 тыс. руб.

3) по подразделу *Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства* расходы на содержание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства, составили 89,823 тыс. руб.

Охрана окружающей среды по подразделу *Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания* расходы за 1 квартал 2020 года составили 369,800 тыс. руб., выполнение 36,17% к утвержденному плану (мониторинг окружающей среды; проведение лабораторных и инструментальных радиационных методов исследования объектов окружающей среды).

Образование расходы за 1 квартал 2020 года составили всего – 195 135,451 тыс. руб. (выполнение 24,28% к утвержденному плану), из них:

1) по подразделу *Дошкольное образование* (5 детских садов,) – 37 042,821 тыс. руб., из них: средства субвенций (Госстандарт) – 18 186,793 тыс. руб.

2) по подразделу *Общее образование* (3 средних школы, коррекционная школа) – 141 500,882 тыс. руб., из них: средства субвенций (Госстандарт) – 25 834,790 тыс. руб. Также в 2019 году проведены расходы:

- строительство новой школы – 97 816,407 тыс. руб. (средства субсидии бюджета Московской области- 91 755,719 тыс. руб., местный бюджет – 6 млн. 060,688 тыс. руб.).

3) по подразделу *Дополнительное образование детей* (ЦВР «Истоки», ЭДШИ) – 12 457,604 тыс. руб.

4) Расходы по подразделу *Молодежная политика и оздоровление детей* за год составили – 3 112,725 тыс. руб., из них:

- приобретение интерактивного комплекта и многофункциональные устройства (2 шт.) для нужд МУ «Молодежный центр» – 131,340 тыс. руб.

5) расходы по подразделу *Другие вопросы в области образования* (методический кабинет) составили – 1 021,419 тыс. руб.

Культура и кинематография расходы за 1 квартал 2020 года составили всего – 11 974,692 тыс. руб. (выполнение 28,20 % к утвержденному плану).

Социальная политика расходы за 1 квартал 2020 года составили – 7 481,569 тыс. руб. (выполнение 16,49% от утвержденного плана), в том числе:

1) по подразделу *Пенсионное обеспечение* расходы на выплату муниципальных пенсий за выслугу лет составили – 780,793 тыс. руб.

2) по подразделу *Социальное обеспечение населения* расходы составили всего – 5 307,398 тыс. руб., из них:

- частичная компенсация арендной платы за найм жилого помещения – 111,000 тыс. руб. (3 врача);

- субсидии по оплате жилищно-коммунальных услуг за 1 квартал 2020 года получили 801 семья на общую сумму – 5 196,398 тыс. руб.

3) по подразделу *Охрана семьи и детства* составили 1 393,377 тыс. руб., из них:

- расходы на выплату компенсации части родительской платы – 1 393,377 тыс. руб. (средства бюджета Московской области).

Физическая культура и спорт расходы за 1 квартал 2020 года составили – 9 403,974 тыс. руб. (выполнение 28,08% от утвержденного плана),

По подразделу *Массовый спорт* расходы составили 9 403,974 тыс. руб.

Средства массовой информации расходы за 1 квартал 2020 года составили – 2 млн. 367,985 тыс. руб. (выполнение 28,35% от утвержденного плана), в том числе:

1) по подразделу *Телевидение и радиовещание* расходы на мероприятия по информированию населения по средствам ТВ составили – 1 325,806 тыс. руб.;

2) по подразделу *Периодическая печать и издательства* расходы на мероприятия по информированию населения по средствам СМИ составили – 1 042,179 тыс. руб.

Вид расходов	Исполнено сумма расходов за 3 месяца 2019г. (тыс.руб.)	Исполнено сумма расходов за 3 месяцев 2020г. (тыс.руб.)	Доля в общей сумме расходов за 3 месяца 2019г. (%)	Доля в общей сумме расходов за 3 месяца 2020г. (%)
Общегосударственные вопросы	35 223,608	29 784,081	20,34%	10,40%
Национальная оборона	251,398	191,943	0,15%	0,07%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 110,438	2 277,187	0,64%	0,79%
Национальная экономика	8 338,385	9 764,573	4,82%	3,41%
Жилищно-коммунальное хозяйство	25 936,155	17 744,532	14,98%	6,19%
Охрана окружающей среды	173,817	369,800	0,10%	0,13%
Образование	83968,871	195 135,451	48,50%	68,11%
Культура и кинематография	6 222,616	11 974,692	3,59%	4,18%
Здравоохранение	217,588	0	0,13%	0%
Социальная политика	5 508,691	7 481,569	3,18%	2,61%
Физическая культура и спорт	6 197,728	9 403,974	3,58%	3,28%
Обслуживание государственного и муниципального долга	0	0	0%	0%
Всего расходов	173 149,295	286495,786	100%	100%

Ввиду неисполнения значительной части безвозмездных поступлений из бюджета Московской области, которые составляют почти половину бюджета городского округа, исполнение расходов в отчетном периоде сложилось ниже возможного уровня.

Выводы:

1. В течение 3 месяцев 2020 года в местный бюджет внесено два изменения (184/36 от 19.02.2020г., № 187/37 от 26.03.2020г.) в результате которых:

- доходная часть бюджета увеличилась на 30 343,008 тыс. руб.,
- расходная часть бюджета уменьшена на 76 364,436 тыс. руб.

2. Исполнение местного бюджета по *доходам* за 3 месяца 2020 года составляет - 292 561,761 тыс. рублей, или 20,66% от плановых показателей на 2020 года, что является не высоким показателем (ниже 25%).

На общий процент исполнения бюджета городского округа повлияло низкое выполнение плана по налогу на имущество физических лиц (0,22%), доходам от арендной платы за землю (4,02%).

Исполнение доходных источников бюджета: неналогового дохода по арендной плате за землю и доходам от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности находятся на критическом уровне.

3. Наибольший удельный вес в исполненных доходах бюджета городского округа составили:

- безвозмездные поступления (60,90%);
- налоговые доходы (31,37%).

4. По сравнению с соответствующим периодом 2019 года: поступление доходов за 3 месяца 2020 года увеличилась на 129 945,226 тыс. руб. или на 79,90 % (3 месяца 2019г. – 162 616,534 тыс. руб.).

5. Исполнение местного бюджета по *расходам* за 3 месяца 2020 года составляет – 286 495,786 тыс. руб. или 19,31 % от плановых показателей на 2020 года, что является не высоким показателем (ниже 25%).

6. В общем объеме расходов значительное место приходится на отрасли:

- образование – 195 135,451,00 тыс. руб. или 68,11% в общей сумме освоенных расходов;
- общегосударственные вопросы – 29 784,081 тыс. рублей или 10,40% в общей сумме освоенных расходов.

7. По сравнению с соответствующим периодом 2019года: расходная часть бюджета за 3 месяца 2020 года увеличилась на 113 346,461,000 тыс. руб. или на 65,46 % (3 месяца 2019 г. – 173 149,295 тыс. руб.)

8.

8. Отчет об исполнении бюджета городского округа Электрогорск Московской области за 3 месяца 2020 год утвержден постановлением Главы городского округа Электрогорск Московской области от 22.04.2020 года № 250 в соответствии с требованиями статьи 264.2. Бюджетного кодекса РФ.

Предложения:

1. Обратить внимание на исполнение доходных источников бюджета: налоговые доходы – налог на имущество физических лиц, неналогового дохода - поступления части прибыли Муниципальных унитарных предприятий, плата за пользование природными ресурсами, т.к. исполнение их плановых назначений на 2020 год находится на критическом уровне.

2. Обратить внимание на неисполнение и низкое исполнение плановых назначений на реализацию отдельных муниципальных программ городского округа.

Низкое финансирование и освоение средств на реализацию отдельных муниципальных программ может привести к не достижению целей, задач и конечных результатов муниципальных программ.

3. Представленный отчет об исполнении бюджета городского округа за 3 месяца 2020 года рекомендуется для рассмотрения Советом депутатов городского округа Электрогорск.

Председатель Контрольно-счетной палаты
20.05.2020г.

Е.П. Бабин

Исп. Инспектор Контрольно-счетной палаты
В.В. Перебева