



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЭЛЕКТРОГОРСК МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Заключение
на отчет
об исполнении бюджета
городского округа Электрогорск Московской области
за 6 месяцев 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. 1.2 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 6 месяцев 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;
- Решение Совета депутатов городского округа Электрогорск от 27.05.2020г. № 200/39 «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 6 месяцев 2020 года, утвержденного постановлением Главы городского округа Электрогорск Московской области от 22.07.2020г. № 429 (далее Отчет);
- Структура и динамика доходов бюджета городского округа Электрогорск Московской области за 6 месяцев 2020 г. по отношению к 6 месяцам 2019 г.;
- Пояснительная записка по исполнению бюджета за 6 месяцев 2020 года.

1. Основные итоги исполнения бюджета городского округа Электрогорск за 6 месяцев 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.;
3. № 200/39 от 27.05.2020г.;
4. № 505/40 от 30.06.2020г.

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

- общий объем доходов в сумме 1 250 318,796 тыс. руб.
- общий объем расходов в сумме 1 316 264,030 тыс. руб.
- дефицит бюджета в сумме 65 945,233 тыс. руб.

Бюджетные назначения муниципального образования, относительно первоначально утвержденных, уменьшились:

- по доходам на 135 690,274 тыс. руб.,
- по расходам на 91 274,840 тыс. руб.
- дефицит бюджета увеличился на 44 415,133 тыс. руб.

Согласно представленному Отчету, бюджет городского округа Электрогорск исполнен:

- по доходам в сумме 629 150,352 тыс. руб.
 - ✓ 45,39% к первоначальному плану – 1 386 009,070 тыс. руб.,
 - ✓ 50,32% к уточненному плану – 1 250 318,796 тыс. руб.
- по расходам в сумме 550 836,883 тыс. руб.
 - ✓ 39,13% к первоначальному плану – 1 407 539,170 тыс. руб.
 - ✓ 41,85% к уточненному плану – 1 316 264,030 тыс. руб.

Превышение доходов над расходами (профицит бюджета) составил – 78 313,469 тыс. руб.

Наименование показателя	Утвержден план на 2020 год (тыс.руб.)	Утвержден план на 2020г. с учетом последних изменений утвержденных Решением Совета депутатов от 30.06.2020г. №205/40	Исполнение за 6 месяцев 2020 года (тыс.руб.)	% исполненн е за 6 месяцев 2020 года к первонач альному бюджету	% исполнение за 3 месяца 2020 года к последней редакции бюджета
Доходы в т.ч	1 386 009,070	1 250 318,796	629 150,352	45,39	50,35
Налоговые	351 361,000	340 389,000	167 442,834	47,66	49,19
Неналоговые	62 648,000	60 835,000	30 749,040	49,08	50,54
Налоговые и неналоговые	414 011,000	401 224,000	198 191,514	47,87	49,40
Безвозмездные поступления	971 998,070	849 094,796	178 175,372	44,34	50,76
Расходы бюджета	1 407 539,170	1 316 264,030	550 836,883	39,13	41,85
Дефицит (-), Профицит (+)	- 21 530,100	- 65 945,233	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 51,35% от уточненного плана, от первоначального плана исполнено на 52,41%. Коэффициент роста по отношению к соответствующему периоду прошлого года составляет 139,24%, или 36 389,628 тыс. руб.

Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – исполнен на 46,71% от уточненного плана, от первоначального плана исполнено – 41,72%. Коэффициент снижения по отношению к соответствующему периоду прошлого года составляет 89,42%, или 240,214 тыс. руб.

Налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности - исполнено на 47,91% от уточненного плана, от первоначального плана исполнено – 47,90%. Коэффициент снижения по отношению к соответствующему периоду прошлого года составляет 90,85%, или 324,686 тыс. руб.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения исполнен на – 56,41% от уточненного плана, от первоначального плана исполнено – 38,05%. Коэффициент роста по

отношению к соответствующему периоду прошлого года составляет 109,92%, или 1 310,338 тыс. руб.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов – исполнен на 45,71% от уточненного плана, от первоначального плана – 41,83%. Коэффициент снижения по отношению к соответствующему периоду прошлого года составляет 96,80%, или 36,180 тыс. руб.

По *земельному налогу* исполнение составило 40,93% от уточненного плана, от первоначального плана исполнено – 38,06%. Коэффициент снижения по отношению к соответствующему периоду прошлого года составляет 95,26%, или 765,677 тыс. руб.

Поступления *по налогу на имущество физических лиц* исполнение составило 7,86% от уточненного плана, от первоначального плана исполнено – 7,86%. Коэффициент роста по отношению к соответствующему периоду прошлого года составляет 126,91%, или 184,731 тыс. руб.

Поступления *госпошлины* исполнены на 112,46%, от первоначального плана исполнение – 108,85%. Коэффициент роста по отношению к соответствующему периоду прошлого года составляет 164,50%, или 465,653 тыс. руб.

Поступления *по арендной плате за землю* исполнено на 48,24%, от первоначального плана исполнено – 42,36%. Коэффициент снижения по отношению к соответствующему периоду прошлого года составляет 78,26%, или 5 504,282 тыс. руб.

Поступления *доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов*. Исполнены на 50,86%, от первоначального плана исполнено – 44,64%. Коэффициент роста по отношению к соответствующему периоду прошлого года составляет 143,89%, или 362,612 тыс. руб.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности городских округов исполнены на 16,75% от первоначального плана исполнено – 13,64%. Коэффициент снижения по отношению к соответствующему периоду прошлого года составляет 27,17%, или 2 167,502 тыс. руб.

Поступления *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* исполнены на 100,65 %. Поступления от первоначального плана исполнены на 603,87%. Коэффициент роста по отношению к соответствующему периоду прошлого года составляет 298,86%, или 4 219,025 тыс. руб.

Поступление *платежей за негативное воздействие на окружающую среду* исполнено на 16,54%, от первоначального плана – 14,92%. Коэффициент снижения по отношению к соответствующему периоду прошлого года составляет 20,52%, или 88,416 тыс. руб.

Поступления от *штрафных санкций* исполнено на 221,35%, от первоначального плана – 553,37%.

В 1 полугодии 2020 года в местный бюджет города поступило целевых средств из федерального и областного бюджетов, всего на сумму – 437 709,498 тыс. руб. из них:

- дотация бюджету городского округа на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 51 786,498 тыс. руб.;
- субвенции бюджетов других уровней на реализацию полномочий, передаваемых органам местного самоуправления, всего на сумму – 166 319,575 тыс. руб.;
- субсидии бюджетов других уровней на сумму – 219 603,425 тыс. руб.

Также были осуществлены возвраты в бюджет Московской области:

- остатки субсидий и субвенций в сумме 6 751,019 тыс. руб.

Наименование показателя	Исполнение за 6 месяцев 2019г.	Исполнение за 6 месяцев 2020г.	Исполнение за за 6 месяцев 2020г к исполнению за 6 месяцев 2019г. +/-	% Исполнение за за 6 месяцев 2020г к исполнению за 6 месяцев 2019г. +/-
Налоговые поступления	130 459,241	167 442,834	+ 36 983,593	128,35%
Неналоговые поступления	39 067,689	30 749,640	- 8 318,649	78,71%
Безвозмездные поступления	184 610,839	430 958,479	246 347,640	233,44%

Наибольший удельный вес в структуре бюджета городского округа Электрогорск за 6 месяцев 2020г. занимают поступления:

- *Безвозмездные поступления* от субсидий исполнен на 219 603,425 тыс. руб. или 34,90% к общей сумме доходов за 6 месяцев 2020г. За аналогичный период прошлого года в структуре безвозмездных поступлений сумму субсидий составляет 685,092 тыс. руб. или 0,19% к общей сумме доходов за 6 месяцев 2019г.;
- *Налоговые доходы* от налога на доходы физических лиц – 129 114,669 тыс. руб. или 20,52% к общей сумме доходов за 6 месяцев 2020г. За аналогичный период прошлого года исполнение по налогу на доходы физических лиц составило 92 725,041 тыс. руб. или 26,18% к общей сумме доходов за 6 месяцев 2019г.

- *Неналоговые доходы* от сдачи в аренду земельных участков и имущества исполнен на 20 804,466 тыс. руб. или 3,31% к общей сумме доходов за 6 месяцев 2020г. За аналогичный период прошлого года от сдачи в аренду земельных участков и имущества исполнен на 26 005,649 тыс. руб. или 7,34% к общей сумме доходов за 6 месяцев 2019г.

Наименьший удельный вес в структуре бюджета городского округа Электрогорск за 6 месяцев 2020г. занимают:

- *Налоговые поступления* – от поступления налога на имущество физических лиц 871,112 тыс. руб. или 0,14% к общей сумме доходов за 6 месяцев 2020г. За аналогичный период прошлого года в структуре налоговых поступлений поступления налога на имущество физических лиц составили 686,401 тыс. руб. или 0,19% к общей сумме доходов за 6 месяцев 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 22,824 тыс. руб. или 0,01% к общей сумме доходов за 6 месяцев 2020г. За аналогичный период прошлого года составила 111,240 тыс. руб. или 0,03% к общей сумме доходов за 6 месяцев 2019г.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в сравнении с исполнением за 6 месяцев 2020 года и исполнением бюджета за 6 месяцев 2019 года отмечается уменьшение налоговых доходов на 5,66%, неналоговых доходов на 4,03%, но увеличение безвозмездных поступлений на 34,71%

Контрольно-счетная палата делает замечание за отсутствие в статье Доходов бюджета городского округа Электрогорск Московской области статьи как «Плата за негативное воздействие на окружающую среду». На основании Федерального закона от 15.04.2019 N 62-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации", Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 10.01.2002 N 7-ФЗ "Об охране окружающей среды", Приказом Минфина России от 06.06.2019 N 85н, Постановления Правительства Российской Федерации от 3 марта 2017 года N 255 «Об исчислении и взимании платы за негативное воздействие на окружающую среду», Постановления Правительства Российской Федерации от 28 августа 1992 года №632 «Об утверждении порядка определения оплаты и ее предельных размеров за загрязнение окружающей среды, размещение отходов, иные виды негативного воздействия» определяет

порядок экологических платежей, Приказа Ростехнадзора от 19 октября 2007 года №703 «Методические указания по поводу разработки ПНООРЛ» регламентирует порядок подтверждения отсутствия изменений в технологических процессах, приказ МПР от 16 февраля 2010 г. № 30 «Об утверждении Порядка предоставления и контроля отчетов об образовании, пользовании, размещении и обезвреживании отходов (кроме статистической отчетности)», четко регламентируется норматив зачисления платы за негативное воздействие на окружающую среду:

- 40% в бюджеты субъектов РФ;
- 60% в бюджеты муниципальных районов, бюджеты городских округов и бюджеты городских округов с внутригородским делением.

Действующими нормативными актами предусмотрена уплата нескольких видов экологических платежей. К ним относятся:

- ✓ плата за выбросы загрязняющих веществ (в том числе от стационарных и передвижных источников);
- ✓ плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты;
- ✓ плата за размещение отходов;
- ✓ плата за другие виды вредного воздействия на окружающую среду.

За неуплату (несвоевременную уплату) и за непредставление (несвоевременное представление) отчетности предусмотрены штрафы:

- ✓ за непредставление или несвоевременное представление отчетности в органы Росприроднадзора, штраф налагается по статье 8.1 КоАП РФ и составляет для юридических лиц от 20 до 100 тысяч рублей;
- ✓ за невнесение экологических платежей — от 50 до 100 тысяч рублей (ст. 8.41 КоАП РФ).

Исходя из вышеизложенного бюджет городского округа Электрогорск недополучает денежные средства от Платы за негативное воздействие на окружающую среду.

3. Исполнение бюджета городского округа Электрогорск по расходам

Исполнение местного бюджета по расходам за 6 месяцев 2020 года составляет – 550 млн. 836,883 тыс. руб.

Увеличение расходов местного бюджета по сравнению с соответствующим периодом прошлого года составляет 178 324,960 тыс. руб. или 147,87%.

Расходы местного бюджета за 6 месяцев 2020 года в пересчете на душу населения составили в сумме 24 316 руб. 29 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 430 818,643 тыс. руб. или 78,21 % от общей суммы расходов.

Расходы были направлены на:

- образование – 388 447,122 тыс. руб. или 90,16%;
- культуру и кинематографию – 16 022,739 тыс. руб. или 3,72%;
- физическую культуру и спорт – 13 358,282 тыс. руб. или 3,10%;
- оказание социальной поддержки населению, оказание адресной помощи отдельным категориям граждан – 12 990,500 тыс. руб. или 3,02% от общей суммы расходов, направленных на социально-культурную сферу.

Из общей суммы расходов:

- строительство новой школы – 190 млн. 532,220 тыс. руб. (средства субсидии бюджета Московской области- 178 млн. 739,579 тыс. руб., местный бюджет – 11 млн. 792,641 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 – 252,000 тыс. руб. (3 врача);
- расходы на выплату компенсации части родительской платы – 2 млн. 609,983 тыс. руб. (средства бюджета Московской области);
- субсидии по оплате жилищно-коммунальных услуг за 1 полугодие 2020 года получили 843 семьи на общую сумму – 8 млн. 564,991 тыс. руб.

За 6 месяцев 2020 года расходы на жилищно-коммунальное хозяйство и национальную экономику в сумме составили 47 796,984 тыс. руб. или 8,68% 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) – 16 450,564 тыс. руб.;

- взносы на капитальный ремонт общего имущества МКД, которое находится в муниципальной собственности – 1 925,353 тыс. руб.;
- содержание внутриквартальных дорог - 6 534,491 тыс. руб.;
- расходы на благоустройство и озеленение территорий города – 7 955,140 тыс. руб.;
- содержание уличного освещения (в т.ч. освещение) – 6 835,462 тыс. руб.;
- содержание мест захоронений – 1 306,966 тыс. руб.;
- транспортировка тел умерших в морг для производства судебно-медицинской экспертизы – 57,680 тыс. руб. (средства бюджета Московской области);
- обеспечение деятельности МКУ «Ритуал» - 1 836,553 тыс. руб.

Доля расходов на решение общегосударственных вопросов, функционирование органов местного самоуправления и других общегосударственных вопросов составила 11,22 % от общей суммы расходов бюджета или 61 830,225 тыс. руб.

Структура кассовых расходов местного бюджета за 1 полугодие 2020 года составляет:

Вид расходов	Сумма расходов (тыс.руб.)	Доля в общей сумме расходов (%)
Общегосударственные вопросы	61 830,225	11,22
Национальная оборона	440,749	0,08
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 067,036	0,92
Национальная экономика	18 553,446	3,37
Жилищно-коммунальное хозяйство	29 243,538	5,31
Охрана окружающей среды	369,800	0,07
Образование	388 447,122	70,52
Культура и кинематография	16 022,739	2,91
Социальная политика	12 990,500	2,36
Физическая культура и спорт	13 358,282	2,43
Средства массовой информации	4 513,447	0,82
Обслуживание муниципального долга	0,000	0,00
Всего расходов	550 836,883	100,0

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы за 1 полугодие 2020 года составили всего – 61 830,225 тыс. руб. (выполнение 41,90% к утвержденному плану), из них:

- 1) расходы по подразделу 0104, 0102 «Органы местного самоуправления» составили – 31 243,604 тыс. руб.
- 2) расходы на содержание представительных органов местного самоуправления (подраздел 0103) составили – 1 732,810 тыс. руб.

3) расходы на обеспечение деятельности органов финансового контроля (подраздел 0106) составили 1 312,020 тыс. руб.

4) расходы по другим общегосударственным вопросам (подраздел 0113) составили - 27 541,790 тыс. руб., в т. ч:

- обеспечение деятельности МБУ «МФЦ» - 8 307,764 тыс. руб.;
- обеспечение деятельности МКУ «ЦБМУ» - 6 525,855 тыс. руб.;
- обеспечение деятельности МКУ «ЦПТ» - 1 715,924 тыс. руб.;
- организация и осуществление автотранспортного обеспечения деятельности ОМСУ - 6 387,121 тыс. руб.

По разделу 02 «*Национальная оборона*» расходы за 1 полугодие 2020 года составили всего – 440,749 тыс. руб. (выполнение 35,54 % к утвержденному плану), из них:

- на осуществление первичного воинского учета (средства федерального бюджета) – 440,749 тыс. руб.).

По разделу 03 «*Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*» расходы за 6 месяцев 2020 года составили всего – 5 067,036 тыс. руб. (34,44 % к утвержденному плану), из них:

1) по подразделу 0309 - расходы, связанные с предупреждением и ликвидацией последствий чрезвычайных ситуаций - 2 461,001 тыс. руб. (в т.ч. обеспечение деятельности МКУ «ЕДДС-112» - 2 303,766 тыс. руб.);

2) по подразделу 0314 - другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности – 2 606,035 тыс. руб.

По разделу 04 «*Национальная экономика*» расходы за 6 месяцев 2020 года составили всего 18 553,446 тыс. руб. (29,87% к утвержденному плану), из них:

1) по подразделу 0405 «*Сельское хозяйство и рыболовство*» - расходы по организации мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных составили 132,355 тыс. руб.;

2) по подразделу 0408 «*Транспорт*» - расходы по организации транспортного обслуживания населения составили 0,001 тыс. руб.;

3) по подразделу 0409 «*Дорожное хозяйство*» расходы на содержание и ремонт автомобильных дорог составили 16 450,564 тыс. руб., в т.ч.:

- дорожное хозяйство (содержание и ремонт автомобильных дорог) – 16 млн. 450,564 тыс. руб.;

4) по подразделу 0410 «Связь и информатика» расходы на мероприятия в рамках информационной и технологической инфраструктуры составили 1 142,175 тыс. руб.;

5) по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» составили 828,351 тыс. руб. (в т.ч. проект организации работ по сносу объектов и снос объектов – 499,584 тыс. руб.)

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы за 6 месяцев 2020 года составили всего – 29 243,538 тыс. руб. (выполнение 15,12 % к утвержденному плану), из них:

1) расходы по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» составили всего - 1 925,353 тыс. руб., в т.ч.:

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

2) расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» составили всего 27 млн. 047,314 тыс. руб., в т.ч.:

- содержание внутриквартальных дорог - 6 534,491 тыс. руб.;
- расходы на благоустройство и озеленение территорий города – 7 955,140 тыс. руб.;
- содержание уличного освещения (в т.ч. освещение) – 6 835,462 тыс. руб.;
- содержание мест захоронений – 1 306,966 тыс. руб.;
- транспортировка тел умерших в морг для производства судебно-медицинской экспертизы – 57,680 тыс. руб. (средства бюджета Московской области);
- обеспечение деятельности МКУ «Ритуал» - 1 836,553 тыс. руб.

3) по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы на содержание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства, составили 270,871 тыс. руб.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» по подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» расходы за 6 месяцев 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).

По разделу 07 «Образование» расходы за 6 месяцев 2020 года составили всего – 388 447,122 тыс. руб. (выполнение 50,84% к утвержденному плану), из них:

1) по подразделу 0701 «Дошкольное образование» (5 детских садов,) – 70 120,374 тыс. руб.

2) по подразделу 0702 «Общее образование» (3 средних школы, коррекционная школа) – 290 011,785 тыс. руб., из них: средства субвенций (Госстандарт) – 73 566,329 тыс. руб. Также за 6 месяцев 2020 года проведены расходы:

- строительство новой школы – 190 532,220 тыс. руб. (средства субсидии бюджета Московской области- 178 739,579 тыс. руб., местный бюджет – 11 792,641 тыс. руб.).

3) по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» (ЦВР «Истоки», ЭДШИ) – 21 863,745 тыс. руб.

4) Расходы по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» за год составили – 4 713,654 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 0709 «Другие вопросы в области образования» (методический кабинет) составили – 1 737,564 тыс. руб.

По разделу 08 «Культура и кинематография» расходы за 1 полугодие 2020 года составили всего – 16 млн. 022,739 тыс. руб. (выполнение 39,54% к утвержденному плану).

По разделу 10 «Социальная политика» расходы за 6 месяцев 2020 года составили – 12 990,500 тыс. руб. (выполнение 27,85% от утвержденного плана), в том числе:

1) по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» расходы на выплату муниципальных пенсий за выслугу лет составили – 1 563,526 тыс. руб.

2) по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы составили всего – 8 816,991 тыс. руб., из них:

- частичная компенсация арендной платы за найм жилого помещения – 252,000 тыс. руб. (3 врача);
- субсидии по оплате жилищно-коммунальных услуг за 6 месяцев 2020 года получили 843 семьи на общую сумму – 8 564,991 тыс. руб.

3) по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» составили 2 609,983 тыс. руб., из них:

- расходы на выплату компенсации части родительской платы – 2 609,983 тыс. руб. (средства бюджета Московской области).

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» расходы за 6 месяцев 2020 года составили – 13 358,282 тыс. руб. (выполнение 41,48% от утвержденного плана),

По подразделу 1102 «Массовый спорт» расходы составили 13 358,282 тыс. руб.

По разделу 12 «Средства массовой информации» расходы за 6 месяцев 2020 года составили – 4 513,447 тыс. руб. (выполнение 50,41% от утвержденного плана), в том числе:

1) по подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» расходы на мероприятия по информированию населения по средствам ТВ составили – 2 563,632 тыс. руб.;

2) по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» расходы на мероприятия по информированию населения по средствам СМИ составили – 1 949,815 тыс. руб.

Вид расходов	Исполнено сумма расходов за 6 месяцев 2019г. (тыс.руб.)	Исполнено сумма расходов за 6 месяцев 2020г. (тыс.руб.)	Доля в общей сумме расходов за 6 месяцев 2019г. (%)	Доля в общей сумме расходов за 6 месяцев 2020г. (%)
Общегосударственные вопросы	74 282,714	61 830,225	20,34%	19,94
Национальная оборона	499,441	440,749	0,15%	0,13
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 777,321	5 067,036	0,64%	0,75
Национальная экономика	20 342,437	18 553,446	4,82%	5,46
Жилищно-коммунальное хозяйство	32 243,107	29 243,538	14,98%	8,66
Охрана окружающей среды	188,817	369,800	0,10%	0,05
Образование	197 884,652	388 447,122	48,50%	53,12
Культура и кинематография	6 222,616	16 022,739	3,59%	2,91
Здравоохранение	217,588	12 990,500	0,13%	2,36
Социальная политика	5 508,691	13 358,282	3,18%	2,43
Физическая культура и спорт	6 197,728	4 513,447	3,58%	0,82
Обслуживание государственного и муниципального долга	0	0,000	0%	0,00
Всего расходов	173 149,295	550 836,883	100%	100,0

Выводы:

1. В течение 6 месяцев 2020 года в местный бюджет внесено четыре изменения (№ 184/36 от 19.02.2020г., № 187/37 от 26.03.2020г., № 200/39 от 27.05.2020г., № 505/40 от 30.06.2020г.) в результате которых бюджетные назначения муниципального образования, относительно первоначально утвержденных, уменьшились:

- по доходам на 135 690,274 тыс. руб.,
- по расходам на 91 274,840 тыс. руб.
- дефицит бюджета увеличился на 44 415,133 тыс. руб.:

2. Исполнение местного бюджета по *доходам* за 6 месяцев 2020 года составляет – 629 150,352 тыс. рублей, или 50,32% от плановых показателей на 2020 года, что является не плохим показателем (выше 50%).

На общий процент исполнения бюджета городского округа повлияло низкое выполнение плана по налогу на имущество физических лиц (0,14%), доходам от арендной платы за землю (3,31%).

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

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

- безвозмездные поступления (68,50%).

4. По сравнению с соответствующим периодом 2019 года: поступление доходов за 6 месяцев 2020 года увеличилась на 275 012,583 тыс. руб. или на 77,66 % (6 месяцев 2019г. – 354 137,469 тыс. руб.).

5. Отсутствует в статье Доходов бюджета городского округа Электрогорск Московской области статьи как «Плата за негативное воздействие на окружающую среду». На основании Федерального закона от 15.04.2019 N 62-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации", Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 10.01.2002 N 7-ФЗ "Об охране окружающей среды", Приказом Минфина России от 06.06.2019 N 85н, Постановления Правительства Российской Федерации от 3 марта 2017 года N 255 «Об исчислении и взимании платы за негативное воздействие на окружающую среду», Постановления Правительства Российской Федерации от 15.04.2019 N 385-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации».

Федерации от 28 августа 1992 года №632 «Об утверждении порядка определения оплаты и ее предельных размеров за загрязнение окружающей среды, размещение отходов, иные виды негативного воздействия» определяет порядок экологических платежей, Приказа Ростехнадзора от 19 октября 2007 года №703 «Методические указания по поводу разработки ПНООРЛ» регламентирует порядок подтверждения отсутствия изменений в технологических процессах, приказ МПР от 16 февраля 2010 г. № 30 «Об утверждении Порядка предоставления и контроля отчетов об образовании, пользовании, размещении и обезвреживании отходов (кроме статистической отчетности)», четко регламентируется норматив зачисления платы за негативное воздействие на окружающую среду:

- 40% в бюджеты субъектов РФ;
- 60% в бюджеты муниципальных районов, бюджеты городских округов и бюджеты городских округов с внутригородским делением.

6. Исполнение местного бюджета по *расходам* за 6 месяцев 2020 года составляет – 550 836,883 тыс. руб. или 41,85 % от плановых показателей на 2020 года, что является не высоким показателем (ниже 50%).

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

- образование – 388 447,122 тыс. руб. или 70,52% в общей сумме освоенных расходов;
- общегосударственные вопросы – 61 830,255 тыс. рублей или 11,22% в общей сумме освоенных расходов.

8. По сравнению с соответствующим периодом 2019года: расходная часть бюджета за 6 месяцев 2020 года увеличилась на 178 324,960 тыс. руб. или на 47,87 % (6 месяцев 2019 г. – 372 511,923 тыс. руб.).

9. Отчет об исполнении бюджета городского округа Электрогорск Московской области за 6 месяцев 2020 год утвержден постановлением Главы городского округа Электрогорск Московской области от 22.07.2020 года № 429 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 исполнение доходных источников бюджета и включения их в бюджет, в особенности такую статью как «Плата за негативное воздействие на окружающую среду»;

3. 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.

4. Представленный отчет об исполнении бюджета городского округа за 6 месяцев 2020 года рекомендуется для рассмотрения Советом депутатов городского округа Электрогорск.

Председатель Контрольно-счетной палаты
18.08.2020г.

Е.П. Бабин

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