



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

**Заключение
на отчет
об исполнении бюджета
городского округа Электрогорск Московской области
за 9 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. 1.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год и Распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты от 13.10.2020г. № 38-рп, проведен оперативный анализ исполнения бюджета городского округа Электрогорск за 9 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;
- Решение Совета депутатов городского округа Электрогорск от 30.06.2020г. № 205/40 «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 12.08.2020г. № 211/41 «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 23.09.2020г. № 218/43 «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 9 месяцев 2020 года, утвержденного постановлением Главы городского округа Электрогорск Московской области от 13.10.2020г. № 623 (далее Отчет);
 - Структура и динамика доходов и расходов бюджета городского округа Электрогорск Московской области за 9 месяцев 2020 г. по отношению к 9 месяцам 2019 г.;
 - Пояснительная записка по исполнению бюджета за 9 месяцев 2020 года.

1. Основные итоги исполнения бюджета городского округа Электрогорск за 9 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. № 205/40 от 30.06.2020г.;
5. № 211/41 от 12.08.2020г.;
6. № 218/43 23.09.2020г.

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

- общий объем доходов в сумме 1 369 988,766 тыс. руб.
- общий объем расходов в сумме 1 444 898,531 тыс. руб.

- дефицит бюджета в сумме 74 909,765 тыс. руб.

Изменение бюджетных назначений муниципального образования, относительно первоначально утвержденных:

- по доходам уменьшение на 16 020,304 тыс. руб.,
- по расходам увеличение на 37 359,361 тыс. руб.
- дефицит бюджета увеличился на 53 379,665 тыс. руб.

Согласно представленному Отчету, бюджет городского округа Электрогорск исполнен:

- по доходам в сумме 916 036,003 тыс. руб.
 - ✓ 66,09% к первоначальному плану, который составлял 1 386 009,070 тыс. руб.,
 - ✓ 66,86% к уточненному плану, который составляет 1 369 988,766 тыс. руб.
- по расходам в сумме 863 352,382 тыс. руб.
 - ✓ 61,34% к первоначальному плану, который составлял 1 407 539,170 тыс. руб.
 - ✓ 59,75% к уточненному плану, который составляет 1 444 898,531 тыс. руб.

Превышение доходов над расходами (профицит бюджета) составил – 52 683,621 тыс. руб.

В целом за 9 месяцев 2020 года исполнение доходной части бюджета городского округа Электрогорск составило 66,86%, в том числе по собственным доходам бюджета – 77,45%.

Наименование показателя	Утвержден план на 2020 год (тыс.руб.)	Утвержден план на 2020г. с учетом последних изменений утвержденных Решением Совета депутатов от 23.09.2020г. №218/43	Исполнение за 9 месяцев 2020 года (тыс.руб.)	% исполнение за 9 месяцев 2020 года к первоначальному бюджету	% исполнение за 9 месяца 2020 года к последней редакции бюджета
Доходы в т.ч	1 386 009,070	1 369 988,766	916 036,003	66,09	66,86
Налоговые	351 361,000	340 389,000	255 201,923	72,63	74,97
Неналоговые	62 648,000	80 154,000	70 503,644	112,54	87,96
Налоговые и неналоговые	414 011,000	420 543,000	325 705,567	78,67	77,45
Безвозмездные поступления	971 998,070	949 445,766	590 330,437	60,73	62,18
Расходы бюджета	1 407 539,170	1 444 898,531	863 352,382	61,34	59,75

Дефицит (-), Профицит (+)	- 21 530,100	- 74 909,765	52 683,621		
------------------------------	--------------	--------------	------------	--	--

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 79,18% от уточненного плана, от первоначального плана исполнено на 80,80%. Коэффициент роста по отношению к соответствующему периоду прошлого года составляет 138,72%, или 55 млн. 567,922 тыс. руб.

Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – исполнен на 75,79% от уточненного плана, от первоначального плана исполнено – 67,69%. Коэффициент снижения по отношению к соответствующему периоду прошлого года составляет 92,40%, или 271,170 тыс. руб.

Налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности - исполнено на 58,96% от уточненного плана, от первоначального плана исполнено – 58,95%. Коэффициент снижения по отношению к соответствующему периоду прошлого года составляет 72,54%, или 1 млн. 502,084 тыс. руб.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения исполнен на – 81,71% от уточненного плана, от первоначального плана исполнено – 55,12%. Коэффициент роста по отношению к соответствующему периоду прошлого года составляет 101,92%, или 396,157 тыс. руб.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов – исполнен на 59,14% от уточненного плана, от первоначального плана – 54,12%. Коэффициент роста по отношению к соответствующему периоду прошлого года составляет 108,81%, или 114,621 тыс. руб.

По земельному налогу исполнение составило 62,57% от уточненного плана, от первоначального плана исполнено – 58,19%. Коэффициент снижения по отношению к соответствующему периоду прошлого года составляет 96,26%, или 914,500 тыс. руб.

Поступления по налогу на имущество физических лиц исполнение составило 10,48% от уточненного плана, от первоначального плана исполнено – 10,48%. Коэффициент снижения по отношению к соответствующему периоду прошлого года составляет 88,66%, или 148,558 тыс. руб.

Поступления госпошлины исполнены на 163,38%, от первоначального плана исполнение – 158,14%. Коэффициент роста по отношению к

соответствующему периоду прошлого года составляет 109,68%, или 152,318 тыс. руб.

Поступления по арендной плате за землю исполнено на 90,27%, от первоначального плана исполнено – 79,26%. Коэффициент роста по отношению к соответствующему периоду прошлого года составляет 104,33%, или 1 млн. 538,876 тыс. руб.

Поступления доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов. Исполнены на 64,87%, от первоначального плана исполнено – 56,94%. Коэффициент снижения по отношению к соответствующему периоду прошлого года составляет 69,95%, или 544,424 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 20,67%, или 3 млн. 104,473 тыс. руб. Неисполнение связано с отсутствием муниципального контракта на оказание услуг по начислению, сбору и перечислению платы за пользование жилым помещением (платы за наем) в бюджет городского округа Электрогорск Московской области, планируемая дата заключения 20.10.2020 г.

Поступления доходов от реализации имущества исполнены на 101,29 %. Поступления от первоначального плана исполнены на 607,75%. Коэффициент роста по отношению к соответствующему периоду прошлого года составляет 300,77%, или 4 млн. 259,687 тыс. руб.

Поступления доходов от продажи земельных участков исполнены на 85,75 %. Поступления от первоначального плана исполнены на 366,58%. Коэффициент роста по отношению к соответствующему периоду прошлого года составляет 328,24%, или 15 млн. 036,600 тыс. руб.

Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков исполнена в сумме 1 млн. 154,271 тыс. руб. Коэффициент снижения по отношению к соответствующему периоду прошлого года составляет 62,05% или 705,969 тыс. руб.

Поступление платежей за негативное воздействие на окружающую среду исполнено на 60,26%, от первоначального плана – 54,36%. Коэффициент снижения по отношению к соответствующему периоду прошлого года составляет 52,70%, или 74,652 тыс. руб.

Поступления от штрафных санкций исполнено в сумме 1 млн. 208,048 тыс. руб. при уточненном плане 50,0 тыс. руб.

За 9 месяцев 2020 года в местный бюджет города поступило целевых средств из федерального и областного бюджетов, всего на сумму – 597 млн. 398,801 тыс. руб. из них:

- дотация бюджету городского округа на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 77 млн. 679,747 тыс. руб.;

- субвенции бюджетов других уровней на реализацию полномочий, передаваемых органам местного самоуправления, всего на сумму – 224 млн. 400,729 тыс. руб.;

- субсидии бюджетов других уровней на сумму – 295 млн. 318,325 тыс. руб. (в том числе 4 млн. 066,300 – денежные средства в пути, которые отражаются в отчетности на 01.10.2020 г.).

Также были осуществлены возвраты в бюджет Московской области:

- остатки субсидий и субвенций в сумме 7 млн. 068,364 тыс. руб.

Исполнение бюджета городского округа Электрогорск по доходам за 9 месяцев 2020 года в сравнении с 9 месяцами 2019 года.

Наименование показателя	Исполнение за 9 месяцев 2019г.	Исполнение за 9 месяцев 2020г.	Исполнение за 9 месяцев 2020г к исполнению за 9 месяцев 2019г. +/-	% Исполнение за 9 месяцев 2020г к исполнению за 9 месяцев 2019г. +/-
Налоговые поступления	201 807,217	255 201,923	+ 53 394,706	126,46%
Неналоговые поступления	54 548,187	70 503,644	- 15 955,457	129,25%
Безвозмездные поступления	322 912,231	590 330,437	+ 267 418,206	182,81%

Наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета городского округа Электрогорск за 9 месяцев 2020г. занимают поступления:

- *Безвозмездные поступления* субсидий исполнен на 295 318,325 тыс. руб. или 32,24% к общей сумме доходов за 9 месяцев 2020г. За аналогичный период прошлого года в структуре безвозмездных поступлений сумму субсидий составляет 8 074,340 тыс. руб. или 1,39% к общей сумме доходов за 9 месяцев 2019г.;
- *Налоговые доходы* от налога на доходы физических лиц – 199 062,004 тыс. руб. или 21,73% к общей сумме доходов за 9 месяцев 2020г. За аналогичный период прошлого года исполнение по налогу на доходы физических лиц составило 143 494,082 тыс. руб. или 24,77% к общей сумме доходов за 9 месяцев 2019г.
- *Неналоговые доходы* от сдачи в аренду земельных участков и имущества исполнен на 37 069,020 тыс. руб. или 4,05% к общей сумме доходов за

6 месяцев 2020г. За аналогичный период прошлого года от сдачи в аренду земельных участков и имущества исполнен на 35 530,144 тыс. руб. или 6,13% к общей сумме доходов за 9 месяцев 2019г.

Наименьший удельный вес в структуре доходов бюджета городского округа Электрогорск за 9 месяцев 2020г. занимают:

- *Налоговые поступления* – от поступления налога на имущество физических лиц 1 161,604 тыс. руб. или 0,13% к общей сумме доходов за 9 месяцев 2020г. За аналогичный период прошлого года в структуре налоговых поступлений поступления налога на имущество физических лиц составили 1 3010,162 тыс. руб. или 0,23% к общей сумме доходов за 9 месяцев 2019г.
- *Неналоговые доходы:*
 - поступления части прибыли Муниципальных унитарных предприятий составляет 0 руб. За аналогичный период 2019 года поступления от МУП также составляет 0 руб.
 - плата за негативное воздействие на окружающую среду составляет 83,163 тыс. руб. или 0,01% к общей сумме доходов за 9 месяцев 2020г. За аналогичный период прошлого года составила 157,815 тыс. руб. или 0,03% к общей сумме доходов за 9 месяцев 2019г.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в сравнении с исполнением за 9 месяцев 2020 года и исполнением бюджета за 9 месяцев 2019 года отмечается уменьшение налоговых доходов на 6,98%, неналоговых доходов на 1,72% и увеличение безвозмездных поступлений на 8,70%

3. Исполнение бюджета городского округа Электрогорск по расходам

Исполнение местного бюджета по расходам за 9 месяцев 2020 года составляет – 863 млн. 352,382 тыс. руб.

Увеличение расходов местного бюджета по сравнению с соответствующим периодом прошлого года составляет 268 млн. 391,293 тыс. руб. или 145,11%.

Расходы местного бюджета за 9 месяцев 2020 года в пересчете на душу населения составили в сумме 38 112 руб. 05 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 655 млн. 044,236 тыс. руб. или 75,87 % от общей суммы расходов. Большая доля расходов была направлена на образование – 581 млн. 323,928 тыс. руб. или 88,75%; на оказание социальной поддержки населению, оказание адресной

помощи отдельным категориям граждан – 27 млн. 508,775 тыс. руб. или 4,20%; на культуру и кинематографию – 25 млн. 371,254 тыс. руб. или 3,87%; на физическую культуру и спорт – 20 млн. 840,279 тыс. руб. или 3,18%, от общей суммы расходов, направленных на социально-культурную сферу.

Из общей суммы расходов:

- *строительство новой школы* – 296 млн. 413,212 тыс. руб. (средства субсидии бюджета Московской области – 280 млн. 315,180 тыс. руб., местный бюджет – 16 млн. 098,032 тыс. руб.);
- *частичная компенсация арендной платы за найм жилого помещения* – 550,000 тыс. руб. (6 врачей);
- *расходы на выплату компенсации части родительской платы* – 3 млн. 114,610 тыс. руб. (средства бюджета Московской области);
- *субсидии по оплате жилищно-коммунальных услуг за 9 месяцев 2020 года* получили 876 семей на общую сумму – 15 млн. 610,507 тыс. руб.;
- *приобретение интерактивного комплекта и многофункциональные устройства (2 шт.) для нужд МУ «Молодежный центр»* – 131,340 тыс. руб.;
- *установка камер системы видеонаблюдения в пунктах приема экзаменов в СОШ №14 и Лицее* – 1 млн. 671,589 тыс. руб.

За 9 месяцев 2020 года расходы на жилищно-коммунальное хозяйство и национальную экономику в сумме составили 92 млн. 554,114 тыс. руб. или 10,72% от общей суммы расходов бюджета. Из общей суммы расходов:

- *внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях* – 1 млн. 736,738 тыс. руб. (средства Федерального бюджета – 1 млн. 270,783 тыс. руб., средства бюджета Московской области – 423,594 тыс. руб., местный бюджет – 42,361 тыс. руб.);
- *мероприятия по отлову и содержанию безнадзорных животных* – 132,355 тыс. руб.;
- *дорожное хозяйство (содержание и ремонт автомобильных дорог)* – 28 млн. 470,412 тыс. руб.;
- *ремонт дворовых территорий* – 2 млн. 034,652 тыс. руб. (средства бюджета Московской области – 1 млн. 851,534 тыс. руб., местный бюджет – 183,119 тыс. руб.);
- *ремонт автомобильных дорог* – 329,661 тыс. руб. (софинансирование местного бюджета);
- *экспертиза качества выполненных работ по ремонту автомобильных дорог* – 171,936 тыс. руб.;
- *взносы на капитальный ремонт общего имущества МКД, которое находится в муниципальной собственности* – 3 млн. 369,367 тыс. руб.;
- *устройство асфальтобетонного основания для укладки резинового бесшовного покрытия для детской игровой площадки в городском парке* – 2 млн. 272,374 тыс. руб.;
- *содержание внутриквартальных дорог* - 9 млн. 655,288 тыс. руб.;

- *расходы на благоустройство и озеленение территорий города – 12 млн. 615,442 тыс. руб.;*
- *содержание уличного освещения (в т.ч. освещение) – 8 млн. 961,243 тыс. руб.;*
- *содержание мест захоронений – 2 млн. 279,043 тыс. руб.;*
- *транспортировка тел умерших в морг для производства судебно-медицинской экспертизы – 89,404 тыс. руб. (средства бюджета Московской области);*
- *обеспечение деятельности МКУ «Ритуал» - 2 млн. 847,447 тыс. руб.*

Доля расходов на решение общегосударственных вопросов, функционирование органов местного самоуправления и других общегосударственных вопросов составила 11,58 % от общей суммы расходов бюджета или 99 млн. 992,622 тыс. руб.

Структура кассовых расходов местного бюджета за 9 месяцев 2020 года составляет:

Вид расходов	Сумма расходов (тыс. руб.)	Доля в общей сумме расходов (%)
Общегосударственные вопросы	99 992,622	11,58
Национальная оборона	773,357	0,09
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8 223,092	0,95
Национальная экономика	37 750,422	4,37
Жилищно-коммунальное хозяйство	54 803,692	6,35
Охрана окружающей среды	369,800	0,04
Образование	581 323,928	67,33
Культура и кинематография	25 371,254	2,94
Социальная политика	27 508,775	3,19
Физическая культура и спорт	20 840,279	2,41
Средства массовой информации	6 395,160	0,74
Обслуживание муниципального долга	0,000	0,00
Всего расходов	863 352,382	100,0

Вид расходов	Исполнено сумма расходов за 9 месяцев 2019г. (тыс. руб.)	Исполнено сумма расходов за 9 месяцев 2020г. (тыс. руб.)	Доля в общей сумме расходов за 9 месяцев 2019г. (%)	Доля в общей сумме расходов за 9 месяцев 2020г. (%)
Общегосударственные вопросы	126 660,421	99 992,622	21,29%	11,58%
Национальная оборона	849,933	773,357	0,14%	0,09%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 420,142	8 223,092	0,91%	0,95
Национальная экономика	55 176,276	37 750,422	9,27%	4,37%
Жилищно-коммунальное хозяйство	45 399,075	54 803,692	14,98%	6,35%

Охрана окружающей среды	188,817	369,800	0,03%	0,04
Образование	285 763,856	581 323,928	48,03%	67,33
Культура и кинематография	25 050,062	25 371,254	4,21%	2,94%
Здравоохранение	2 061,869		0,35%	
Социальная политика	27 839,625	27 508,775	4,68%	3,19%
Физическая культура и спорт	20 448,018	20 840,279	3,44%	2,41%
Средства массовой информации		6 395,160	0,00%	0,74
Обслуживание государственного и муниципального долга	135,997	0,000	0,02%	0,00
Всего расходов	594 961,089	863 352,382	100%	100,0

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы за 9 месяцев 2020 года составили всего – 99 млн. 992,622 тыс. руб. (выполнение 64,42% к утвержденному плану), из них:

1) расходы по подразделу 0104, 0102 «*Органы местного самоуправления*» составили – 53 млн. 582,436 тыс. руб.

2) расходы на содержание представительных органов местного самоуправления (подраздел 0103) составили – 2 млн. 483,498 тыс. руб.

3) расходы на обеспечение деятельности органов финансового контроля (подраздел 0106) составили 1 млн. 844,274 тыс. руб.

4) расходы по другим общегосударственным вопросам (подраздел 0113) составили - 42 млн. 082,415 тыс. руб., в т. ч:

- обеспечение деятельности МБУ «МФЦ» - 13 млн. 002,524 тыс. руб.;
- обеспечение деятельности МКУ «ЦБМУ» - 10 млн. 526,460 тыс. руб.;
- обеспечение деятельности МКУ «ЦПТ» - 2 млн. 642,876 тыс. руб.;
- организация и осуществление автотранспортного обеспечения деятельности ОМСУ - 7 млн. 735,213 тыс. руб.

По разделу 02 «Национальная оборона» расходы за 9 месяцев 2020 года составили всего – 773,357 тыс. руб. (выполнение 62,37 % к утвержденному плану), из них:

- на осуществление первичного воинского учета (средства федерального бюджета) – 773,357 тыс. руб.).

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы за 9 месяцев 2020 года составили всего – 8 млн. 223,092 тыс. руб. (58,68% к утвержденному плану), из них:

1) по подразделу 0309 - *расходы, связанные с предупреждением и ликвидацией последствий чрезвычайных ситуаций* - 3 млн. 918,735 тыс. руб. (в т.ч. обеспечение деятельности МКУ «ЕДДС-112» - 3 млн. 681,673 тыс. руб.);

2) по подразделу 0314 - *другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности* – 4 млн. 304,357 тыс. руб.

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы за 9 месяцев 2020 года составили всего 37 млн. 750,422 тыс. руб. (50,82% 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 31 млн. 006,661 тыс. руб., в т.ч.:

- *дорожное хозяйство (содержание и ремонт автомобильных дорог)* – 28 млн. 470,412 тыс. руб.;
- *ремонт дворовых территорий* – 2 млн. 034,652 тыс. руб. (средства бюджета Московской области – 1 млн. 851,534 тыс. руб., местный бюджет – 183,119 тыс. руб.);
- *ремонт автомобильных дорог* – 329,661 тыс. руб. (софинансирование местного бюджета);
- *экспертиза качества выполненных работ по ремонту автомобильных дорог* – 171,936 тыс. руб.;

4) по подразделу 0410 «*Связь и информатика*» расходы на мероприятия в рамках информационной и технологической инфраструктуры составили 5 млн. 604,582 тыс. руб., в т.ч.:

- *внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях* – 1 млн. 736,738 тыс. руб. (средства Федерального бюджета – 1 млн. 270,783 тыс. руб., средства бюджета Московской области – 423,594 тыс. руб., местный бюджет – 42,361 тыс. руб.);

5) по подразделу 0412 «*Другие вопросы в области национальной экономики*» составили 1 006,822 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 9 месяцев 2020 года составили всего – 54 млн. 803,692 тыс. руб. (выполнение 26,68 % к утвержденному плану), из них:

1) расходы по подразделу 0501 «*Жилищное хозяйство*» составили всего - 3 млн. 526,567 тыс. руб., в т.ч.:

- *взносы на капитальный ремонт общего имущества МКД, которое находится в муниципальной собственности* – 3 млн. 369,367 тыс. руб.;

2) расходы по подразделу 0502 «*Коммунальное хозяйство*» составили всего - 450,0 тыс. руб.

3) расходы по подразделу 0503 «*Благоустройство*» составили всего - 50 млн. 438,282 тыс. руб., в т.ч.:

- *устройство асфальтобетонного основания для укладки резинового бесшовного покрытия для детской игровой площадки в городском парке* – 2 млн. 272,374 тыс. руб.;

- содержание внутриквартальных дорог - 9 млн. 655,288 тыс. руб.;
- расходы на благоустройство и озеленение территорий города – 12 млн. 615,442 тыс. руб.;
- содержание уличного освещения (в т.ч. освещение) – 8 млн. 961,243 тыс. руб.;
- содержание мест захоронений – 2 млн. 279,043 тыс. руб.;
- транспортировка тел умерших в морг для производства судебно-медицинской экспертизы – 89,404 тыс. руб. (средства бюджета Московской области);
- обеспечение деятельности МКУ «Ритуал» - 2 млн. 847,447 тыс. руб.

4) 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 388,844 тыс. руб.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» по подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» расходы за 9 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 9 месяцев 2020 года составили всего – 581 млн. 323,928 тыс. руб. (выполнение 67,25% к утвержденному плану), из них:

1) по подразделу 0701 «Дошкольное образование» (5 детских садов) – 104 млн. 221,193 тыс. руб., из них средства субвенций (Госстандарт) - 68 млн 767,337 тыс. руб.

2) по подразделу 0702 «Общее образование» (3 средних школы, коррекционная школа) – 432 млн. 452,130 тыс. руб., из них: средства субвенций (Госстандарт) – 102 млн. 749,013 тыс. руб. Также за 9 месяцев 2020 года проведены расходы:

- строительство новой школы – 296 млн. 413,212 тыс. руб. (средства субсидии бюджета Московской области – 280 млн. 315,180 тыс. руб., местный бюджет – 16 млн. 098,032 тыс. руб.);
- установка камер системы видеонаблюдения в пунктах приема экзаменов в СОШ №14 и Лицее – 1 млн. 671,589 тыс. руб.

3) по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» (ЦВР «Истоки», ЭДШИ) – 32 млн. 464,771 тыс. руб.

4) Расходы по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» за год составили – 9 млн. 101,364 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 – 3 млн. 084,470 тыс. руб.

По разделу 08 «Культура и кинематография» (Дом культуры и Центральная библиотека) расходы за 9 месяцев 2020 года составили всего – 25 млн. 371,254 тыс. руб. (выполнение 62,68% к утвержденному плану).

По разделу 10 «Социальная политика» расходы за 9 месяцев 2020 года составили – 27 млн. 508,775 тыс. руб. (выполнение 58,95% от утвержденного плана), в том числе:

1) по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» расходы на выплату муниципальных пенсий за выслугу лет составили – 1 млн. 761,258 тыс. руб.

2) по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы составили всего – 22 млн. 632,907 тыс. руб., из них:

- частичная компенсация арендной платы за найм жилого помещения – 550,000 тыс. руб. (6 врачей);
- субсидии по оплате жилищно-коммунальных услуг за 9 месяцев 2020 года получили 876 семей на общую сумму – 15 млн. 610,507 тыс. руб.

3) по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» составили 3 млн. 114,610 тыс. руб., из них:

- расходы на выплату компенсации части родительской платы – 3 млн. 114,610 тыс. руб. (средства бюджета Московской области).

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» расходы за 9 месяцев 2020 года составили – 20 млн. 840,279 тыс. руб. (выполнение 67,67% от утвержденного плана),

По подразделу 1102 «Массовый спорт» (ФОК, Спортивная школа «Вымпел», Стадион) расходы составили 20 млн. 840,279 тыс. руб.

По разделу 12 «Средства массовой информации» расходы за 9 месяцев 2020 года составили – 6 млн. 395,160 тыс. руб. (выполнение 61,18% от утвержденного плана), в том числе:

1) по подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» расходы на мероприятия по информированию населения по средствам ТВ составили – 4 млн. 078,385 тыс. руб.;

2) по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» расходы на мероприятия по информированию населения по средствам СМИ составили – 2 млн. 316,775 тыс. руб.

Исполнение бюджета городского округа Электрогорск Московской области по расходам за 9 месяцев 2020 года в рамках реализации муниципальных программ:

Вид расходов	Исполнено сумма расходов за 9 месяцев 2019г. (тыс. руб.)	Исполнено сумма расходов за 9 месяцев 2020г. (тыс. руб.)	Доля в общей сумме расходов за 9 месяцев 2019г. (%)	Доля в общей сумме расходов за 9 месяцев 2020г. (%)
Здравоохранение	2 061,869	550,000	0,35	0,06

Культура	38 073,583	24 252,786	6,40	2,81
Образование	263 311,987	272 242,834	44,26	31,53
Социальная защита населения	18 764,365	18 890,164	3,15	2,19
Спорт	18 831,652	18 775,361	3,17	2,17
Развитие сельского хозяйства	65,025	803,000	0,01	0,02
Экология и окружающая среда	188,817	369,800	0,03	0,04
Безопасность и обеспечение безопасности населения	19 849,069	24 765,542	3,34	2,87
Жилище	4 191,077	5 991,300	0,70	0,69
Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности	7 182,167	388,844	1,21	0,05
Предпринимательство	245,00	0	0,07	0
Управление имуществом и муниципальными финансами	89 265,406	78 295,203	15,00	9,07
Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики	14 105,954	15 220,024	2,37	1,76
Развитие функционирования дорожно-транспортного комплекса	39 344,234	28 972,009	6,61	3,36
Цифровое муниципальное образование	19 491,709	22 022,479	3,28	2,55
Архитектура и градостроительство	9 046,784	741,609	1,52	0,09
Формирование современной комфортной городской среды	36 828,108	47 431,243	6,19	5,49
Строительство объектов социальной инфраструктуры	998,818	296 413,212	0,17	34,33
Переселение граждан из аварийного жилищного фонда	0	0	0	0
итого	851 600,624	855 454,765	97,75	99,09
<i>Непрограммные расходы</i>	<i>13 360,465</i>	<i>7 897,616</i>	<i>2,25</i>	<i>0,91</i>
Всего расходов	594 961,89	863 352,382	100%	100,0

Вид расходов	Исполнено сумма расходов за 9 месяцев 2019г. (тыс. руб.)	Исполнено сумма расходов за 9 месяцев 2020г. (тыс. руб.)	Доля в общей сумме расходов за 9 месяцев 2019г. (%)	Доля в общей сумме расходов за 9 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 9 месяцев 2020 года в местный бюджет внесено шесть изменений (№ 184/36 от 19.02.2020г., № 187/37 от 26.03.2020г., № 200/39 от 27.05.2020г., № 205/40 от 30.06.2020г., № 211/41 от 12.08.2020г., 218/43 от 23.09.2020г.) в результате которых произошло изменение бюджетных назначений муниципального образования, относительно первоначально утвержденных:

- по доходам уменьшение на 16 020,304 тыс. руб.,
- по расходам увеличение на 37 359,361 тыс. руб.
- дефицит бюджета увеличился на 53 379,665 тыс. руб.

2. Исполнение местного бюджета по доходам за 9 месяцев 2020 года составляет – 916 036,003 тыс. руб. или 66,09% к первоначальному плану, который составлял 1 386 009,070 тыс. руб., и 66,86% к уточненному плану, который составляет 1 369 988,766 тыс. руб., что является хорошим показателем (выше 60%).

Наибольший удельный вес в исполненных доходах бюджета городского округа составили:

- безвозмездные поступления – 590 330,437 тыс. руб. или 64,44% к общей сумме доходов за 9 месяцев 2020 г.

На общий процент исполнения бюджета городского округа повлияло низкое выполнение плана:

- по налогу на имущество физических лиц 1 161,604 тыс. руб. или 0,13% к общей сумме доходов за 9 месяцев 2020г.;

- поступления части прибыли Муниципальных унитарных предприятий составляет 0 руб. За аналогичный период 2019 года поступления от МУП также составляет 0 руб.;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду составляет 83,163 тыс. руб. или 0,01% к общей сумме доходов за 9 месяцев 2020г. За аналогичный период прошлого года составила 157,815 тыс. руб. или 0,03% к общей сумме доходов за 9 месяцев 2019г.

По сравнению с соответствующим периодом 2019 года: поступление доходов за 9 месяцев 2020 года увеличилась на 336 768,368 тыс. руб. или на 58,14 % (9 месяцев 2019г. – 579 267,635 тыс. руб.).

3. Исполнение местного бюджета по *расходам* за 9 месяцев 2020 года составляет – 863 352,382 тыс. руб. или 59,75 % от плановых показателей на 2020 года, что является не плохим показателем (выше 50%).

В общем объеме расходов значительное место приходится на отрасли:

- на образование – 581 млн. 323,928 тыс. руб. или 88,75%;
- на оказание социальной поддержки населению, оказание адресной помощи отдельным категориям граждан – 27 млн. 508,775 тыс. руб. или 4,20%;
- на культуру и кинематографию – 25 млн. 371,254 тыс. руб. или 3,87%;
- на физическую культуру и спорт – 20 млн. 840,279 тыс. руб. или 3,18%, от общей суммы расходов, направленных на социально-культурную сферу.

По сравнению с соответствующим периодом 2019года: расходная часть бюджета за 9 месяцев 2020 года увеличилась на 268 391,293 тыс. руб. или на 45,11 % (9 месяцев 2019 г. – 594 961,089 тыс. руб.).

4. Отчет об исполнении бюджета городского округа Электрогорск Московской области за 9 месяцев 2020 год утвержден постановлением Главы городского округа Электрогорск Московской области от 13.10.2020 года № 623 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 9 месяцев 2020 года рекомендуется для рассмотрения Советом депутатов городского округа Электрогорск.

Председатель Контрольно-счетной палаты
28.10.2020г.

Е.П. Бабин

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