



**Контрольно-счетная палата
городской округ город Фролово
Волгоградской области**

403530, г.Фролово, Волгоградской области, ул.Революционная, дом 14, тел/факс 2-50-96, 30-66-76

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении бюджета
городского округа город Фролово
за 1 квартал 2020 года.**

Заключение Контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2020 года, подготовлено на основании статьи 9 Положения о Контрольно-счётной палате городского округа г.Фролово утв. Решением Фроловской городской Думы от 25.11.2015 года №15/136, в соответствии со статьёй 157 Бюджетного Кодекса РФ, статьёй 9 Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов РФ и муниципальных образований».

В соответствии требованиями пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ, Администрацией городского округа город Фролово представлен Отчёт об исполнении бюджета городского округа город Фролово за 1 квартал 2020 года (далее – Отчет).

Отчет утвержден Постановлением Администрации городского округа город Фролово №521 от 24.04.2020 года.

***1.Общая характеристика исполнения бюджета
городского округа город Фролово за 1 квартал 2020 года.***

Бюджет городского округа город Фролово на 2020 год утвержден Решением Фроловской городской Думы №3/2 от 27.11.2020г. «О бюджете городского округа г.Фролово на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (в ред.Решений №4/7 от 25.12.2019г., №5внз/1 от 07.02.2020г., №6внз/3 от 01.04.2020г., №8/1 от 29.04.2020г.).

Основные параметры бюджета городского округа город Фролово на 2020 год утверждены в следующих размерах:

-доходы – 651234,0 тыс.руб.;

-расходы – 656238,3 тыс.руб.;

-дефицит – 5 004,3 тыс.руб..

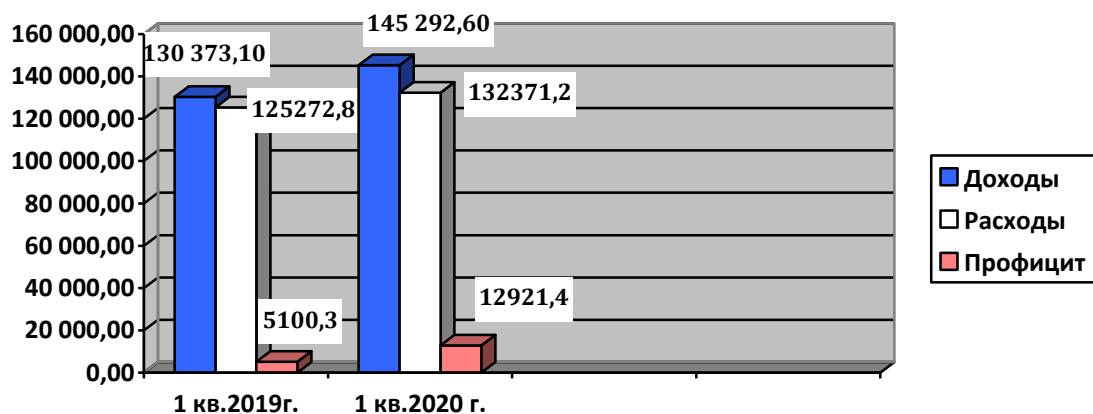
В 1 квартале 2020 года исполнение бюджета городского округа г.Фролово составило:

-доходы – 145 292,6 тыс.руб.;

-расходы – 132 371,2 тыс.руб.;

-профицит – 12 921,4 тыс.руб..

Динамика основных параметров исполнения бюджета городского округа город Фролово в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлена диаграммой.



Таким образом, исполнение бюджета городского округа за I квартал 2020 года в абсолютных показателях по доходам относительно аналогичного периода 2019 года увеличено на 14919,5 тыс.руб. или на 11% и составило 22% к плановым назначениям, финансирование расходов также больше показателей 1 квартала 2019 года на 7098,4 тыс.руб. и составило 20% от плана.

По итогам исполнения городского бюджета за 1 квартал 2019 года сложился профицит в размере 12921,4 тыс.рублей.

2.Исполнение доходной части бюджета городского округа город Фролово в 1 квартале 2020 года.

Доходы городского бюджета в 1 квартале 2020 года составили **145 292,6 тыс.руб.,** что составляет 22% к плановым бюджетным назначениям.

Налоговые доходы составили 67367,8 тыс.руб. или 24,3 % к прогнозу поступлений, неналоговые доходы – 10855,8 тыс.руб. или 22,1%, безвозмездные поступления – 67100,2 тыс.руб. или 20 %.

Анализ исполнения доходной части бюджета представлен в таблице №1.

таблица №1

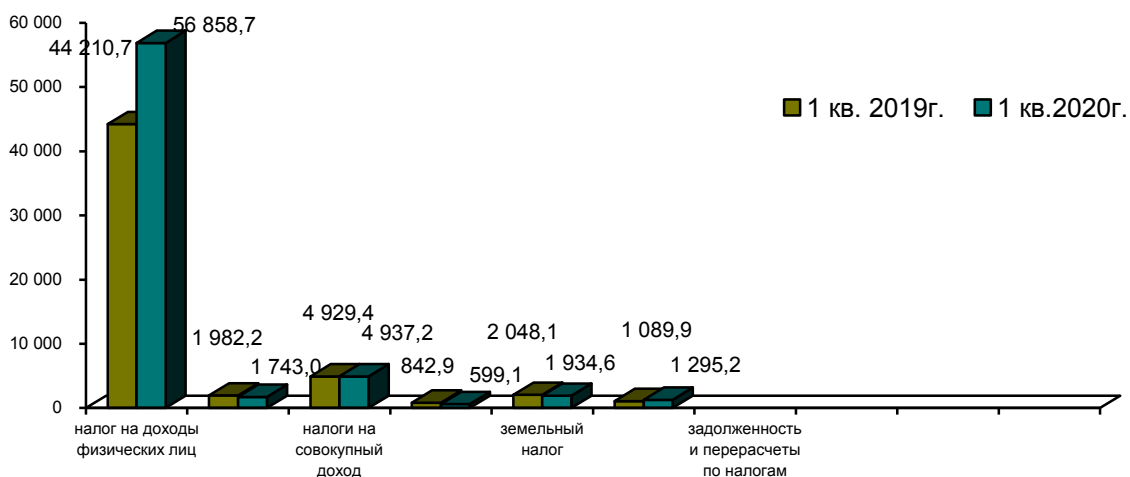
Вид дохода	1 квартал 2020 года				Фактическое поступление 2019 год тыс.руб.	Темп роста 2020г. к 2019г., %
	Утвержденные бюджетные назначения, тыс.руб.	Исполнение, тыс.руб.	% исполнения	Доля в общей сумме доходов,(%)		
Налоговые доходы	276711,9	67367,8	24,3	42	55103,22	122,3
Неналоговые доходы	49104,9	10855,8	22,1	9	11238,49	96,6
ИТОГО налоговые и неналоговые доходы	325816,8	78223,6	24,0	51	66341,71	117,9
Безвозмездные поступления	325417,2	67100,2	20,6	49	64031,36	104,8
Всего	651234,0	145323,8	22,3	100	130373,07	111,5

Анализ данных показал, что доходы бюджета городского округа в 1 квартале 2020 года по сравнению с аналогичным периодом увеличились на 11,5% за счет увеличения налоговых поступлений на 22,3% и безвозмездных поступлений на 4,8%.

Налоговые доходы.

Общее выполнение плана по налоговым поступлениям составило 67367,8 тыс. руб. или 24,3% к годовому плану, что больше поступлений аналогичного периода 2019 года на 12264,58 тыс. рублей (55103,22 тыс.руб.).

Динамика поступления налоговых доходов в 1 квартале 2019-2020 г.



• **Налог на доходы физических лиц** относительно аналогичного периода прошлого года поступления налога на доходы физических лиц увеличились на 12648,02 тыс.руб. В 1 квартале 2020 года налог поступил в размере 56858,7 тыс.руб. или 25,4% от годовых бюджетных назначений. Увеличение обусловлено поступлением задолженности от ООО «ДЭМЗ».

• **Земельный налог**

Поступления земельного налога в 1 квартале 2020 г. составили 1934,6 тыс.руб. или 13,5% от плановых назначений и 94,5% к уровню аналогичного периода 2019 года, при этом динамика поступления земельного налога от физических лиц за 1 квартал 2020 года к уровню аналогичного периода 2019 года составила 112,4 процента.

Низкий процент исполнения годового планового бюджетного назначения обусловлен следующими факторами.

-сроком уплаты налога физическими лицами – 01 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом (Налоговый кодекс в редакции Федерального закона от 23.11.2015 г. № 320-ФЗ);

-снижением поступлений налога от налогоплательщиков - юридических лиц, что обусловлено признанием в судебном порядке кадастровой стоимости земельных участков равной рыночной.

• **Налог на имущество физических лиц.**

За 1 квартал 2020 года в бюджет городского округа г.Фролово налог на имущество поступил в сумме 599,1 тыс.руб. или 8,4% от годовых бюджетных

назначений и на 28,9% меньше показателей аналогичного периода 2019 года (842,9 тыс.руб.). Низкий процент исполнения обусловлен сроком уплаты налога на имущество – 01 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом (Налоговый кодекс в редакции Федерального закона от 23.11.2015 г. №320-ФЗ). По состоянию на 01.01.2020 года по налогу на имущество физических лиц имеется задолженность в размере 2165,19 тыс.руб., что на 2542,8 тыс.руб. меньше, чем на 01.01.2019г. (4708,0 тыс.руб.).

- **Налог, взимаемой с патентной системой налогообложения** поступил в сумме 617,7 тыс.руб. или 25,2% от плановых назначений и на 234,6 тыс.руб. меньше, чем в 1 квартале 2019 года (852,3 тыс.руб.).

- **Единый налог на вмененный доход** поступил в размере 3077,3 тыс.руб. или 20,7% от плановых назначений и на 421,55 тыс.руб. меньше, чем за аналогичный период прошлого года (3498,85 тыс.руб.)

- **Единый сельскохозяйственный налог** исполнение составило 833,6 тыс.руб. или 100,4% от плановых ассигнований и на 569,5 тыс.руб. больше поступлений 2019 года (264,1 тыс.руб.).

- **Налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения** поступил в размере 408,6 тыс.руб. или 20,6% от плановых назначений.

Неналоговые доходы.

Исполнение доходной части бюджета городского округа **по неналоговым поступлениям** составило 10855,8 тыс.руб. или 22,1% к плановым назначениям (49104,9тыс.руб.) и на 382,69 тыс.руб. (33 %) меньше поступлений 2019 года (11238,49 тыс.руб.).

-Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена по сравнению с 1 кварталом 2019 года увеличились на 687,4 тыс.руб. (факт 2019 -2773,1 тыс.руб.) и составили 3460,5 тыс.руб. или 29,4 процентов от годовых бюджетных назначений.

Основная доля поступивших средств - 2403,45 тыс.руб. является задолженностью за предыдущие периоды.

-Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов за 1 квартал 2020 года составили 462,9 тыс.руб., что составляет 13,6% процент от годовых бюджетных назначений (план 3414,1 тыс.руб.) и на 317,29 тыс.руб. меньше поступлений аналогичного периода прошлого года (780,19 тыс. руб.).

-Платежи за негативное воздействие на окружающую среду.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду за 1 квартал текущего года составила 153,5 тыс.руб. или 45,8 процентов от годового плана.

-Доходы от оказания платных услуг составили 4360,5 тыс.руб. или 20,9% от годовых бюджетных назначений и больше поступлений аналогичного периода прошлого года на 168,91 тыс.руб. (2019г.- 4191,59 тыс.руб.).

К доходам от оказания платных услуг относятся поступления от родительской платы, за 3 месяца 2020 г. родительская плата поступила в размере 4151,5, тыс.руб., что составляет 82,2% от плановых назначений. Невыполнение плана доходов обусловлено неявкой детей в ДОУ из-за болезни, кроме того в марте 2020г. было введено свободное

посещение детьми ДООУ из-за неблагоприятной санитарно-эпидемиологической обстановки с 16.03.2020г..

-Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов доходы от реализации муниципального имущества составили 110,8 тыс.руб. или 1,2% от плановых назначений.

Низкий уровень исполнения обусловлен признанием торгов несостоявшимися всвязи с отсутствием заявок.

-Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена составили 1551,1 тыс.руб. или 103,4% к плановым назначениям и на 1334,67 тыс.руб. больше аналогичного периода прошлого года (1551,1 тыс.руб.).

По состоянию на 01.04.2020 года гражданам и юридическим лицам продано 10 земельных участков путем заключения договоров купли-продажи. Из них продано 7 земельных участков под домами индивидуальной жилой застройки на сумму 155,103 тыс. руб., 2 земельных участка под нежилыми зданиями на сумму 396,00 тыс.руб. и 1 земельный участок для размещения объектов бытового назначения продан на торгах на сумму 1 000,00 тыс. руб..

Штрафы, санкции _Сумма штрафов, поступивших в бюджет городского округа г. Фролово за 1 квартал текущего года, составила 415,1 тыс.руб., что составляет 62 процента от годовых бюджетных назначений .

Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней бюджетной системы РФ составили 67100,2 тыс.руб. или 23,7% от плановых назначений (325417,2 тыс.руб.) и больше поступлений аналогичного периода 2019г. на 3068,84 тыс.руб. (64031,36 тыс.руб.).

3.Исполнение расходной части бюджета городского округа город Фролово в 1 квартале 2020 года.

По итогам 1 квартала 2020 года расходы исполнены в сумме 132371,2 тыс.руб., или 20% к годовым бюджетным назначениям и на 7098,4 тыс.руб. больше уровня аналогичного периода 2019 года..

Согласно отчета об исполнении бюджета процент исполнения расходов к годовому плану по разделам составил:

- 01 «Общегосударственные вопросы» – 22,7%;
- 03«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 18,5%;
- 04 «Национальная экономика» – 12,5%;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 20%;
- 07 «Образование» - 21%;
- 08 «Культура и кинематография» - 26%;
- 10 «Социальная политика» - 27,6%;
- 11 «Физическая культура и спорт» - 22,8%;
- 12 «Средства массовой информации» - 36%;

Таким образом, финансирование по разделам бюджета за 1 квартал 2020 года осуществлялось неравномерно.

Самый низкий уровень исполнения отмечен по разделу «Национальная экономика».

Финансирование сферы образования составило 76758,0 тыс.руб. или 21% к плановым назначениям. Наибольший процент исполнения расходов сложился по разделу «Средства массовой информации» - 36%.

Анализ исполнения муниципальных целевых программ.

Расходы на реализацию муниципальных целевых программ в бюджете городского округа предусмотрены в размере 561459,7 тыс.руб..

В 1 квартале 2020 года по ***целевым программам*** принято бюджетных обязательств на сумму 184317,3 тыс. руб. или 32% к плановым назначениям, кассовые расходы составили 101797,25 тыс.руб..

В отчетном периоде из 19 целевых программ, по 10 программам расходы не осуществлялись:

-муниципальная программа «Молодой семье-доступное жилье» на 2020-2022 годы (1500,0 тыс.руб.);

-муниципальная программа «Занятость, отдых детей, подростков и молодежи на территории городского округа город Фролово» на 2020-2022 годы (2390,8 тыс.руб.);

-муниципальная программа «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения в городском округе город Фролово» на 2017-2019 годы (230,0 тыс.руб.);

-муниципальная программа «Организация мероприятий по охране окружающей среды в границах городского округа город Фролово» на 2020-2022 годы (1133,1 тыс.руб.);

-муниципальная программа «Противодействие коррупции в городском округе г.Фролово» на 2020-2022 годы (5,0 тыс.руб.).

По 9 целевым программам уровень исполнения составил от 17 до 96 процентов.

Исполнение бюджета за счет средств местного бюджета в разрезе статей КОСГУ представлено в приложении №2.

Общая сумма принятых обязательств за счет средств местного бюджета составила 149008,8 тыс.руб. или 45,4% от плановых назначений (328472,14 тыс.руб.), кассовый расход на 01.04.2020г. составил 76800,3 тыс.руб.. Наибольший процент принятых обязательств сложился по расходам на безвозмездные перечисления некоммерческим организациям – 99,4 % или 8814,4 тыс.руб., по коммунальным услугам – 88,1% или 35803,49 тыс.руб., на содержание имущества – 64,6% или 35371,67 тыс.руб., по приобретению основных средств – 62,1% или 2019,09 тыс.руб., по приобретению продуктов питания – 46,6% или 14758,93 тыс.руб., на заработную плату и начисления направлено 37512,06 тыс.руб. или 25,9 % от плановых назначений.

Выводы:

1. В соответствии требованиями пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ «Отчет об исполнении бюджета городского округа город Фролово за первый квартал 2020 года» утвержден Постановлением Администрации городского округа город Фролово №521 от 24.04.2020 года.

2. Исполнение бюджета городского округа за I квартал 2020 года в абсолютных показателях **по доходам** составило **145292,6 тыс.руб.** или 22,3 % к плановым назначениям, финансирование **расходов** составило **132371,2 тыс.руб.** или 20% от плана.

По итогам исполнения городского бюджета за 1 квартал 2020 года сложился **профицит** в размере **12921,4 тыс. рублей.**

3. Анализ данных показал, что доходы бюджета городского округа в 1 квартале 2020 года по сравнению с аналогичным периодом увеличились на 14950,73 тыс.руб. за счет увеличения налоговых и безвозмездных поступлений.

По налоговым поступлениям исполнение составило 67367,8 тыс. руб. или 24,3% к годовому плану, что больше поступлений аналогичного периода 2019 года на 12264,58 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета городского округа **по неналоговым поступлениям** составило 10855,8 тыс.руб. или 22,1% к плановым назначениям (49104,9 тыс.руб.) и на 382,69 тыс.руб. меньше поступлений 2019 года (11238,49 тыс.руб.).

Уровень безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней бюджетной системы РФ составили 67100,2 тыс.руб. или 20,6% от плановых назначений (325417,2 тыс.руб.) и больше поступлений аналогичного периода 2019г. на 3064,74 тыс.руб. (66035,46 тыс.руб.).

4. По итогам 1 квартала 2020 года расходы исполнены на 7098,4 тыс.руб. больше уровня аналогичного периода 2019 года..

Финансирование по разделам бюджета за 1 квартал 2020 года осуществлялось неравномерно.

Самый низкий уровень исполнения отмечен по разделу «Национальная экономика».

Финансирование сферы образования составило 76758,0 тыс.руб. или 21% к плановым назначениям. Наибольший процент исполнения расходов сложился по разделу «Средства массовой информации» - 36%.

5. В 1 квартале 2020 года по **целевым программам** принято бюджетных обязательств на сумму 184317,3 тыс. руб. или 32% к плановым назначениям, кассовые расходы составили 101797,25 тыс.руб..

В отчетном периоде из 19 целевых программ, по 10 программам расходы не осуществлялись, по 9 целевым программам уровень исполнения составил от 17 до 96 процентов.

6. **Общая сумма принятых обязательств за счет средств местного бюджета составила 149008,8 тыс.руб. или 45,4% от плановых назначений (328472,14 тыс.руб.), кассовый расход на 01.04.2020г. составил 76800,3 тыс.руб..** Наибольший процент принятых обязательств сложился по расходам на безвозмездные перечисления некоммерческим организациям – 99,4 % или 8814,4 тыс.руб., по коммунальным услугам – 88,1% или 35803,49 тыс.руб., на содержание имущества – 64,6% или 35371,67 тыс.руб., по приобретению основных средств – 62,1% или 2019,09 тыс.руб., по приобретению

продуктов питания – 46,6% или 14758,93 тыс.руб., на заработную плату и начисления направлено 37512,06 тыс.руб. или 25,9 % от плановых назначений.

Учитывая показатели исполнения бюджета за 1 квартал 2020 г., а также принимаемые меры в связи с ситуацией, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции, вызванной 2019-nCoV на территории Российской Федерации, Администрации городского округа необходимо:

- Провести оценку выпадающих доходов бюджета городского округа образующихся в результате применения льгот по уплате налоговых и неналоговых платежей, предоставляемых Правительством РФ. По результатам оценки внести изменения в плановые назначения бюджета городского округа г.Фролово на 2020 год .
- Принять меры по развитию доходного потенциала бюджета городского округа.
- При осуществлении расходов учитывать риски снижения доходной части бюджета в связи с введением ограничительных мероприятий (карантина) на территории Волгоградской области.

Председатель

О.А.Лобачева