**Информация**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**«Экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета городского округа город Клинцы Брянской области**

**за 1 полугодие 2020 года»**

Заключение Контрольно-счетной палаты города Клинцы на отчет Клинцовской городской администрации об исполнении бюджета городского округа город Клинцы Брянкой области за первое полугодие 2020 года подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации и со **ст. 8** Положения о Контрольно-счетной палате города Клинцы и **стандартом**  внешнего муниципального финансового контроля № 9 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решения Клинцовского городского Совета народных депутатов о бюджете городского округа город Клинцы Брянской области на текущий финансовый год и плановый период, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты от 9 июля 2020 года № 1/35.

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в соответствии с пунктом 1.2.3 плана работы Контрольно-счетной палаты города Клинцы на 2020 год.

Период проведения: август 2020 года.

Исполнение бюджета за 1 полугодие 2020 года характеризуется следующими показателями: доходы составили 541 376,225 тыс. рублей, или 42,3 процента к утвержденному плану, что на 11,0 процентных пункта выше уровня исполнения за аналогичный период 2019 года, по расходам – 524 620,088 тыс. рублей, или 40,2 процента к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, что на 12,7 процентных пункта выше уровня исполнения за аналогичный период 2019 года.

Бюджет за 1 полугодие 2020 года исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 16 756,137 тыс. рублей при утвержденном решением о бюджете дефиците на 2020 год в размере 23 460,605 тыс. рублей.

По результатам анализа исполнения бюджета за 1 полугодие 2020 года отмечается фактическое превышение плановых назначений отдельных видов доходов.

По итогам 1 полугодия 2020 года **объем отгруженных товаров собственного производства,** выполненных работ и услуг собственными силами по всем видам экономической деятельности, **сложился в размере 4 362 842,9 тыс. руб., что составляет 104,9 %** к соответствующему периоду прошлого года.

По группе **«обрабатывающие производства» объем отгруженн**ых товаров за 1 полугодие 2020 года сложился **в размере 3 316 630,1 тыс. руб**., что составляет 120,9 **% к уровню прошлого года** в ценах соответствующих лет.

**Оборот малых предприятий** по всем видам деятельности **з**а 2019 год составил **3 515 300,0 тыс. руб., темп** роста составил **105,0 %** к соответствующему периоду прошлого года.

**Оборот розничной торговли** организаций по всем видам экономической деятельности (без субъектов малого предпринимательства) по данным Брянскстата в январе – июне 2020 года сложился в размере **2 625 800,0 тыс. руб., темп** роста составил **111,0 %** в сопоставимых ценах к соответствующему периоду 2019 года.

За январь-июнь 2020 года **оказано платных услуг** населению (без субъектов малого предпринимательства) на сумму **149 386,0 тыс.руб., что составляет 85,0 %** к соответствующему периоду 2019 года в действующих ценах.

**Среднесписочная численность работников** организаций, не относящимся к субъектам малого предпринимательства, за январь-июнь 2020 года составила 10 532**человек.**

В первом полугодии 2020 года инвестиции в основной капитал по организациям города составили **435 640** тыс. руб. (2019г- **252 078 т**ыс. руб.). Темп роста составил **172,8** %. Из общего объема инвестиций в основной капитал на приобретение зданий и сооружений направлено **15,4** % или 67196 тыс. руб. (2019 г – 51,3 % или 129 450 тыс. руб.), на приобретение машин и оборудования 84,3 % или 367 006 тыс. руб. (2019 г – 45 % или 113 394 тыс. руб.).

Основным источником инвестиций в основной капитал являются привлеченные средства – 298 078 тыс. руб. (2019 – 32 664), что составляет 68,4 % (2019 - 13,0 %) от общей суммы инвестиций.

Величина **прожиточного минимума на душу населения** по основным социально-демографическим группам за первое полугодие 2020 г. по городу Клинцы сложилась в сумме 10056 руб. в среднем на душу населения.

Анализируя исполнение бюджета городского округа за 1 полугодие 2020 года, следует отметить, что по доходам бюджет исполнен в разрезе источников , а именно:

- **собственные доходы** получены в сумме **191 651,752 тыс. рублей**, плановые назначения исполнены на 41,1%; в составе собственных доходов поступления в дорожный фонд составили 10 008,382 тыс. рублей, при плане 22 691,183 тыс. рублей, т.е. 44,1% плана года.

- **безвозмездные перечисления** поступили в сумме **349 724,473 тыс. рублей,** годовой план исполнен на 43,0%.

По сравнению с 1 полугодием 2019 года **общий объем доходов** бюджета городского округа **уменьшился**  на 11,0% или на **53 508,608 тыс. рублей;**

собственные доходы уменьшились на 4,3% (или на – 8 694,290 тыс. рублей); безвозмездные поступления увеличились на 21,6% (+ 62 202,898 тыс. рублей).

**Основными налогами**, **сформировавшими** **собственные доходы** бюджета городского округа за 1 полугодие 2020 года, удельный вес которых в общем объеме собственных доходов составил **85,9 % явились:**

налог на доходы физических лиц – 65,9%, земельный налог – 11,3% и налоги на совокупный доход – 8,7%. Остальные налоги и неналоговые доходы составляют 14,1 %.

**Поступления налоговых доходов** **за 1 полугодие 2020 года** в бюджет городского округа составили **175 917,577 тыс. рублей** и по сравнению с соответствующим периодом прошлого года снизились **на 1 640,279 тыс. рублей**, **темп**  составил только **99,1 %,** исполнение **к** уточненным плановым **годовым назначениям** составило **40,9 %.**

В структуре собственных доходов 2020 года наибольший удельный вес занимают **налоговые доходы**, на их долю приходится  **91,8%.** По сравнению с 2019 годом произошло увеличение удельного веса **на 3,2 процентных пункта.**

За 1 полугодие 2020 года **в бюджет городского округа поступило неналоговых** доходов 15 734,174 тыс. руб.. К соответствующему периоду прошлого года темп составил 69,0 %, в абсолютной сумме снижение составило 7 054,010 тыс. руб.. Годовые плановые назначения исполнены на 44,3 %.

В структуре собственных доходов бюджета городского округа **неналоговые доходы составляют 8,2%.**

Наибольший удельный вес в неналоговых доходах занимают **доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной** **собственности.** На их долю в объеме неналоговых доходов приходится 57,0 процента. Кассовое исполнение по данному доходному источнику составило **8 972,531 тыс. рублей** или 43,1 % утвержденного годового плана.

Исходя из данных по факту исполнения собственных доходов Контрольно-счетная палата отмечает неравномерное исполнение в отчетном периоде налоговых и неналоговых доходов (от 12,3 % от плана года по доходам налога на имущество физических лиц до 66,3 % по доходам реализации имущества), в связи, с чем возникают риски неисполнения (перевыполнения) отдельных доходных источников в течение года. Контрольно-счетная палата отмечает о необходимости принятия мер в целях исполнения годового прогноза поступлений администраторами доходов.

**Обращено внимание на необходимость  корректировки плановых объемов налоговых и неналоговых доходов по ряду направлений, по которым за 1 полугодие 2020 года поступления превысили или не выполнены плановые назначения.**

Объем безвозмездных поступлений за 1 полугодие 2020 года составил 349 724,473тыс. рублей, или 44,0% прогнозных годовых назначений (813 732,713 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2019 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 62 202,898 тыс. рублей, в связи с увеличением общего объема дотаций, субсидий и субвенций или на 21,6 процентов (за 1 полугдие 2019 года- 287 521,575 тыс. рублей).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета городской округ город Клинцы Брянской области за 1 полугодие 2020 года составил 64,5 процентов и увеличился по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года на 5,6 процентов (за 1 полугодие 2019 года – 58,9 %).

Расходы бюджета городской округ город Клинцы Брянской области за 1 полугодие 2020 года составили в сумме 524 620,088 тыс. рублей и увеличились на 59 247,445 тыс. рублей или на 12,7процентов, относительно аналогично периода 2019 года (1 полугодие 2019 года- 465 342,643 тыс. рублей).

Бюджет городского округапо итогам исполнения1 полугодия **имеет социальную направленность**: так на **расходы социально-культурной** сферы приходится **79,7**% всех расходов, на управление – **7,2%,** на жилищно-коммунальное хозяйство – 3,6**%,** на национальную экономику – **7,8%,**  и прочие отрасли – 1,7**%**.

Исполнение расходов городского бюджета в 2020 году осуществляется по **10 разделам бюджетной классификации** расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по 6 разделам: 07«Образование» - 72,9 %, 04 «Национальная экономика» -7,8; 01«Общегосударственные вопросы» - 7,2 %, 10«Социальная политика» - 4,1%, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 3,6 %, 08 «Культура, кинематография» - 2,6%.

Исполнение бюджета по расходам за 1 полугодие 2020 осуществлялось в рамках 8 муниципальных программ городского округа город Клинцы Брянской области и непрограммной части.

Исполнение расходов по муниципальным программам составило 521 521,415 тыс. рублей или 40,3 процентов к уточненному годовому плану (1 292 872,145 тыс. рублей) и 99,4 процентов в общем объеме расходов бюджета городского округа город Клинцы Брянской области.

Ниже среднего процента исполнены расходы по шести муниципальным программам:

муниципальная программа "Управление муниципальными финансами городского округа «город Клинцы Брянской области» (2015-2022)– 5 177,678 тыс. рублей, или 39,9 процента от уточненного годового плана (12 983,938 тыс. рублей);

муниципальная программа «Управление муниципальной собственностью городского округа «город Клинцы Брянской области» (2015-2022 годы)- 3 439,029 тыс. рублей, или 36,6 процента от уточненного годового плана (9 398,095 тыс. рублей);

муниципальная программа "Реализация полномочий исполнительного органа местного самоуправления городского округа «город Клинцы Брянской области (2015-2022 годы)– 103 791,296 тыс. рублей, или 36,1 процента от уточненного годового плана (287 740,205 тыс. рублей);

муниципальная программа "Развитие топливно- энергетического комплекса, жилищно- коммунального и дорожного хозяйства городского округа "город Клинцы Брянской области" (2016-2024 годы)– 36 395,328 тыс. рублей, или 28,3 процента от уточненного годового плана (128 799,071 тыс. рублей);

муниципальная программа «Формирование современной городской среды на 2018 – 2024 годы» расходы за 1 полугодие 2020 года не осуществлялись (уточненный годовой план 22 816,564 тыс. рублей);

муниципальная адресная программа "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории городского округа "город Клинцы Брянской области" (2019-2024 годы) -1 070,958 тыс. рублей или 9,3 процента от уточненного годового плана (11 510,267 тыс. рублей).

Значительно выше среднего исполнены расходы по муниципальной программе "Реализация полномочий в сфере жилищной политики городского округа "город Клинцы Брянской области" (2016-2024 годы) расходы за 1 полугодие2020 года составили 3884,018 тыс. рублей, или 99,9 процентов (уточненный годовой план 3 888,008 тыс. рублей).

**Контрольно-счетной палатой** **отмечено,** что **по одной** муниципальной программе в отчетном периоде **финансирование не производилось:**

- «Формирование современной городской среды на 2018 – 2024 годы» расходы с годовым объемом финансирования 22 816,564 тыс. рублей.

Объем капитальных вложений на 2020 год утвержден в сумме 84 885,361 тыс. рублей.

Расходы на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства для муниципальных нужд за 1 полугодие 2020 года профинансированы в сумме 7 853,748 тыс. рублей, или 9,3 процента к уточнённому годовому плану капитальных вложений в объекты капитального строительства.

Расходы на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства для муниципальных нужд города Клинцы осуществлялись в рамках двух муниципальных программ города Клинцы, а именно на мероприятия:

- по разработке проектно сметной документации по реконструкции очистных сооружений в сумме 299,100 тыс. рублей;

-по проектно сметной документации по строительству блочно- модульной котельной (ул. Парковая 18 пер. Ущерпский 9,11,12, 2-я Парковая 19а, 21 а в сумме 387,505 тыс. рублей;

- по проектно сметной документации, инженерно-геологические, инженерно—геодезические, инженерно-экологические изыскания по строительству блочно-модульной котельной ул. 2-ая Парковая- 299,999 тыс. рублей;

Значительные расходы на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства для муниципальных нужд города Клинцы предусмотрены по муниципальной программе "Совершенствование системы образования г.Клинцы (2015-2020 годы) - уточненный план направленный на строительство составляет 49 000,000 тыс. рублей, на строительство пристроя на 55 мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет детский сад № 3 «Колобок» г.Клинцы в первом полугодии 2020 года освоено 6 867,144 тыс. рублей.

В соответствии с решением о бюджете, бюджет городского округа на 2020 год был утвержден без дефицита, т.е. бюджет был сбалансирован по доходам и расходам в сумме 1 178 389,243 тыс. рублей.

В *течение 1 полугодия 2020 года дефицит* бюджета городского округа город Клинцы Брянской области был увеличен 23 460,605 тыс. рублей.

В соответствии с представленным Клинцовской городской администрацией отчетом об исполнении бюджета городского округа за 1 полугодие 2020 года, бюджет исполнен с профицитом в сумме 16 756,137 тыс. рублей.

В соответствии с решением о бюджете верхний предел муниципального внутреннего долга города Клинцы по состоянию на 01.01.2020 года утвержден в размере 60 000, 000 тыс. рублей, верхний предел долга по муниципальным гарантиям отсутствовал.

Расходы бюджета городского округа на обслуживание муниципального долга за 1 полугодие 2020 года составили 2 325,139 тыс. рублей или 40,7 процентов годовых назначений. Темп увеличился к уровню прошлого года составил 5,7 процента или в абсолютной сумме расходы на обслуживание муниципального долга увеличились на 125,386 тыс. рублей. Удельный вес в сумме общих расходов бюджета городского округа составляет 0,4 процента, что не превышает предельные объемы расходов на обслуживание муниципального долга, установленные статей 111 БК РФ.

Размер резервного фонда финансового управления Клинцовской городской администрации на 2020 год установлен Решением Клинцовского городского Совета народных депутатов от 11.12.2019г. № 7-49 «О бюджете городского округа город Клинцы Брянской области» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», в сумме 4 000, 000 тыс. рублей.

С учетом внесенных за 1 полугодие 2020 года изменений Решением Клинцовского городского Совета народных депутатов, установленный размер резервного фонда финансового управления Клинцовской городской администрации (далее резервный фонд) составил 2 703,691 тыс. рублей, то есть, уменьшен на 2 296,309 тыс. рублей, или 24,5 процента утвержденного объема.

По состоянию на 01.07.2020 года, Клинцовской городской администрацией принято четыре распоряжения по вопросу выделения средств (использования ассигнований резервного фонда на общую сумму 661,249 тыс. рублей, что составляет 24,4 процент от установленного размера резервного фонда.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

Направить информацию Контрольно-счетной палаты города Клинцы на отчет об исполнении бюджета городского округа город Клинцы Брянской области за 1 полугодие 2020 года главе города Клинцы Шкуратову О.П. и

главе Клинцовской городской администрации Сушку Ф.Н.

Главным **администраторам доходов** бюджета городского округа город Клинцы Брянской области принять меры по обеспечению зачисления в бюджет городского округа администрируемых доходов в запланированных объемах.

Главным **распорядителям средств** бюджета городского округа принять меры:

- по своевременному исполнению ответственными исполнителями и соисполнителями мероприятий муниципальных программ.

Председатель Контрольно-счетной

палаты города Клинцы М.А.Титенко