

Регистрационная карточка №

5 548-3 от 30.11.2020

Контроль:

ны

инновской  
и администрации

и.п.

являет информацию о  
вертиза и подготовка  
округа город Клины

К

Регистрационная карточка №

контроль:

Россия, 243140, г.Кл  
Брянской области,  
ул. Октябрьская, д.  
Телефоны:  
(48336) 4-42-12,  
30.11.2020 № 02/71  
На № \_\_\_\_\_ от

5 548-3 от 30.11.2020

*С. П. ...*  
*И. П. ...*  
*В. П. ...*  
*Королев М. В.*  
*...*

Контрольно  
результатах экспер  
заклучения на отче  
Брянской области з

Председатель Конт  
счётной палаты города Клинцы

*...*

М.А. ТИТЕНКО

Титенко Мария Артемовна  
8(48336)4-42-12

*Вис 5548-3*  
*30.11.2020*

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
БРЯНСКАЯ ОБЛАСТЬ

**Контрольно-счётная палата города Клины**

Россия, 243140, г.Клины,

Брянской области,

ул. Октябрьская, д.42

Телефоны:

(48336) 4-42-12,

30.11.2020 № 02/ 71

На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Главе Клиновской  
городской администрации  
Сушку Ф.Н.

Уважаемый Федор Николаевич!

Контрольно – счётная палата города Клины направляет информацию о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета городского округа город Клины Брянской области за 9 месяцев 2020 года».

Председатель Контрольно-  
счётной палаты города Клины



М.А. Титенко

Титенко Мария Артемовна  
8(48336)4-42-12

Вкн 5548-3  
30.11.2020

**Информация**  
**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**  
**«Экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета**  
**городского округа город Клинцы Брянской области**  
**за 9 месяцев 2020 года»**

Заключение Контрольно-счетной палаты города Клинцы на отчет Клинцовской городской администрации об исполнении бюджета городского округа город Клинцы Брянской области за 9 месяцев 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 1.2.4 плана работы Контрольно-счетной палаты города Клинцы на 2020 год.

Период проведения: ноябрь 2020 года.

Исполнение бюджета за 9 месяцев 2020 года характеризуется следующими показателями: доходы составили 956 166,661 тыс. рублей, или 66,5 процента к утвержденному плану, что на 28,6 процентных пункта выше уровня исполнения за аналогичный период 2019 года, по расходам – 841 643,195 тыс. рублей, или 58,0 процентов к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, что на 15,2 процентных пункта выше уровня исполнения за аналогичный период 2019 года.

Бюджет за 9 месяцев 2020 года исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 114 523,466 тыс. рублей при утвержденном решении о бюджете дефиците на 2020 год в размере 13 460,605 тыс. рублей.

По результатам анализа исполнения бюджета за 9 месяцев 2020 года отмечается фактическое превышение плановых назначений отдельных видов доходов.

По итогам 9 месяцев 2020 года **объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по всем видам экономической деятельности, сложился в размере 7 245 148,5 тыс. руб., что составляет 107,3 % к соответствующему периоду прошлого года.**

По группе «обрабатывающие производства» **объем отгруженных товаров за 9 месяцев 2020 года сложился в размере 5 320 895,7 тыс. руб., что составляет 112,9 % к уровню прошлого года в ценах соответствующих лет.**

**Оборот малых предприятий** по всем видам деятельности на 01.01.2020 года 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 – сентябре 2020 года сложился в размере **4 122 600,0 тыс. руб.**, темп роста составил **111,0 %** в сопоставимых ценах к соответствующему периоду 2019 года.

За январь-сентябрь 2020 года оказано платных услуг населению (без субъектов малого предпринимательства) на сумму **231 500,0 тыс. руб.**, что составляет **90,6 %** к соответствующему периоду 2019 года в действующих ценах.

**Среднесписочная численность работников** организаций, не относящимся к субъектам малого предпринимательства без внешних совместителей, за январь-сентябрь 2020 года составила **10 463 человек**.

За 9 месяцев 2020 года инвестиции в основной капитал по организациям города составили **638874 тыс. руб.** (2019г- **368024 тыс. руб.**). Темп роста составил **173,6 %**. Из общего объема инвестиций в основной капитал на приобретение зданий и сооружений направлено **21,5 %** или **137082 тыс. руб.** (2019 г – **45 %** или **165406 тыс. руб.**), на приобретение машин и оборудования **78,1 %** или **498961 тыс. руб.** (2019 г – **52,4 %** или **192971 тыс. руб.**).

Основным источником инвестиций в основной капитал являются привлеченные средства – **379920 тыс. руб.** (2019 – **54252 тыс. руб.**), что составляет **59,5 %** (2019 – **14,7 %**) от общей суммы инвестиций.

Величина **прожиточного минимума на душу населения** по основным социально-демографическим группам за 9 месяцев 2020 г. по городу Клинцы сложилась в сумме **11 130,99 руб.** в среднем на душу населения.

Анализируя исполнение бюджета городского округа за 9 месяцев 2020 года, следует отметить, что по доходам бюджет исполнен в разрезе источников, а именно:

- **собственные доходы** получены в сумме **380 220,609 тыс. рублей**, плановые назначения исполнены на **70,4%**; в составе собственных доходов поступления в дорожный фонд составили **18 256,229 тыс. рублей**, при плане **25 328,615 тыс. рублей**, т.е. **72,1%** плана года.

- **безвозмездные перечисления** поступили в сумме **575 946,052 тыс. рублей**, годовой план исполнен на **64,2%**.

По сравнению с 9 месяцами 2019 года **общий объем доходов** бюджета городского округа **увеличился на 28,6%** или на **212 880,466 тыс. рублей**; **собственные доходы** увеличились на **24,7%** (или на **75,360 тыс. рублей**); **безвозмездные поступления** увеличились на **31,4%** (**137 520,117 тыс. рублей**).

**Основными налогами, сформировавшими собственные доходы бюджета городского округа за 9 месяцев 2020 года, удельный вес которых в общем объеме собственных доходов составил 88,6 % явились:**

налог на доходы физических лиц – 74,6%, земельный налог – 8,5% и налоги на совокупный доход – 5,5%. Остальные налоги и неналоговые доходы составляют 11,4 %.

**Поступления налоговых доходов за 9 месяцев 2020 года в бюджет городского округа составили 353 349,190 тыс. рублей и по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличились на 80 299,140 тыс. рублей, темп составил 29,4 %, исполнение к уточненным плановым годовым назначениям составило 70,6 %.**

В структуре собственных доходов 2020 года наибольший удельный вес занимают **налоговые доходы**, на их долю приходится **92,9%**. По сравнению с 2019 годом произошло увеличение удельного веса на **3,3 процентных пункта**.

За 9 месяцев 2020 года в бюджет городского округа поступило **неналоговых доходов 26 871,420 тыс. руб.** К соответствующему периоду прошлого года темп составил 84,5 %, в абсолютной сумме снижение составило 4 938,980 тыс. руб.. Годовые плановые назначения исполнены на 67,4 %.

В структуре собственных доходов бюджета городского округа **неналоговые доходы составляют 7,1%**.

Наибольший удельный вес в неналоговых доходах занимают **доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**. На их долю в объеме неналоговых доходов приходится 55,3 процента. Кассовое 71,4 % 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 85,5% от плана года по прочим неналоговым доходам до 31,0 % по доходам от штрафных санкций), 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 9 месяцев 2020 года поступления превысили или не выполнены плановые назначения.**

**8.3.3.** Объем безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2020 года составил **575 946,052 тыс. рублей**, или 64,2% прогнозных годовых назначений (897 147,840 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2019 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 137 520,116 тыс. рублей, в связи с увеличением общего объема дотаций, субсидий и субвенций или на 31,4 процентов (за 9 месяцев 2019 года – 438 425,936 тыс. рублей).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета городской округ город Клиницы Брянской области за 9 месяцев 2020 года составил 60,2 процента и увеличился по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года на 1,2 процентов (за 9 месяцев 2019 года – 59,0процентов).

**8.4.** Расходы бюджета городской округ город Клиницы Брянской области за 9 месяцев 2020 года составили в сумме 841 643,195 тыс. рублей и увеличились на 111 247,746 тыс. рублей или на 15,2 процентов, относительно аналогично периода 2019 года (9 месяцев 2019 года – 730 395,449 тыс. рублей).

Бюджет городского округа по итогам исполнения 9 месяцев **имеет социальную направленность**: так на **расходы социально-культурной** сферы приходится 73,1 % всех расходов, на национальную экономику – **13,8%**, на управление – **7,2%**, на жилищно-коммунальное хозяйство – **4,0%** и прочие отрасли – **1,9%**.

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» - 66,9 %, 04 «Национальная экономика» - 13,8; 01«Общегосударственные вопросы» - 7,2 %, 10«Социальная политика» - 3,7%, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4,0 %, 08 «Культура, кинематография» - 2,3%.

**8.4.1.** Исполнение бюджета по расходам за 9 месяцев 2020 осуществлялось в рамках 8 муниципальных программ городского округа город Клиницы Брянской области и непрограммной части.

Исполнение расходов по муниципальным программам составило 837 159,929 тыс. рублей или 58,0 процентов к уточненному годовому плану (1 443 547,257 тыс. рублей) и 99,5 процентов в общем объеме расходов бюджета городского округа город Клиницы Брянской области.

Ниже среднего процента исполнены расходы по шести муниципальным программам:

муниципальная программа "Реализация полномочий исполнительного органа местного самоуправления городского округа «город Клиницы Брянской области (2015-2022 годы)»– 166 945,379 тыс. рублей, или 47,0 процента от уточненного годового плана (355 261,497 тыс. рублей);

муниципальная программа "Развитие топливно- энергетического комплекса, жилищно- коммунального и дорожного хозяйства городского округа "город Клиницы Брянской области" (2016-2024 годы)– 107 773,732 тыс. рублей, или 55,3 процента от уточненного годового плана (194 943,964 тыс. рублей);

муниципальная программа «Формирование современной городской среды на 2018 – 2024 годы» расходы за 9 месяцев 2020 года не осуществлялись (уточненный годовой план 22 893,889 тыс. рублей);

муниципальная адресная программа "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории городского округа "город Клинцы Брянской области" (2019-2024 годы) -1 893,039 тыс. рублей или 16,4 % 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 9 месяцев 2020 года составили 3884,018 тыс. рублей, или 100,0 процентов (уточненный годовой план 3 884,018 тыс. рублей).

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

муниципальная программа «Формирование современной городской среды на 2018 – 2024 годы» расходы за 9 месяцев 2020 года не осуществлялись (уточненный годовой план 22 893,889 тыс. рублей).

**8.4.2.** Объем капитальных вложений на 2020 год утвержден в сумме 104 246,983 тыс. рублей.

Расходы на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства для муниципальных нужд за 9 месяцев 2020 года профинансированы в сумме 25 499,524 тыс. рублей, или 9,3 процента к уточненному 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 578,400 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;
- техническое присоединение к источнику электроснабжения строящейся блочно-модульной котельной в сумме 6,432 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 за 9 месяцев 2020 года освоено 22 219,997 тыс. рублей.

Расходы на бюджетные инвестиции на обеспечение предоставления жилых помещений детям –сиротам и детям, оставшимся без попечения



родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений за 9 месяцев 2020 года освоено 2 007,192 тыс. рублей.

**8.5.** 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 9 месяцев 2020 года дефицит бюджета городского округа город Клины Брянской области был увеличен в сумме 13 460,605 тыс. рублей.

В соответствии с представленным Клиновской городской администрацией отчетом об исполнении бюджета городского округа за 9 месяцев 2020 года, бюджет исполнен с профицитом в сумме 114 523,466 тыс. рублей.

**8.6.** В соответствии с решением о бюджете верхний предел муниципального внутреннего долга города Клины 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 9 месяцев 2020 года составили 3 379,820 тыс. рублей или 72,2 процентов годовых назначений. Темп уменьшения к уровню прошлого года составил 10,5 процента или в абсолютной сумме расходы на обслуживание муниципального долга уменьшились на 399,939 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 статьей 111 БК РФ.

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

С учетом внесенных за 9 месяцев 2020 года изменений Решением Клиновского городского Совета народных депутатов, установленный размер резервного фонда финансового управления Клиновской городской администрации (далее резервный фонд) составил 2 071,350 тыс. рублей, то есть, уменьшен на 2 928,650 тыс. рублей, или 58,6 процента утвержденного объема.

По состоянию на 01.09.2020 года, Клиновской городской администрацией принято пять распоряжений по вопросу выделения средств (использования ассигнований резервного фонда на общую сумму 1 023,669 тыс. рублей, что составляет 25,6 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 9 месяцев 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