

Информация
о результатах оперативного контроля
исполнения бюджета городского округа Ступино Московской области за I
квартал 2020 года

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: Заключение на Отчет об исполнении бюджета городского округа Ступино Московской области за 1 квартал 2020 года подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о контрольно-счетной палате городского округа Ступино Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Ступино Московской области от 25.01.2018 №96/8, Порядком осуществления контрольно-счетной палатой городского округа Ступино Московской области полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Ступино Московской области от 20.09.2018 №196/17, Положением о бюджетном процессе в городском округе Ступино Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Ступино Московской области от 19.10.2017 №28/3 (далее – Положение о бюджетном процессе) и на основании пункта 2.6 Плана работы контрольно-счетной палаты городского округа Ступино Московской области на 2020 год, утвержденного распоряжением контрольно-счетной палаты городского округа Ступино Московской области от 16.12.2019 №54/1-р.

2. Предмет мероприятия: Отчет об исполнении бюджета городского округа Ступино Московской области за 1 квартал 2020 года.

3. Цель мероприятия:

- установление соблюдения требований действующего законодательства в процессе исполнения бюджета городского округа Ступино Московской области за 1 квартал 2020 года;

- установление соответствия фактического исполнения бюджета городского округа Ступино Московской области за 1 квартал 2020 года его плановым назначениям.

4. Объект экспертно-аналитического мероприятия: Городской округ Ступино Московской области

5. Исследуемый период: 1 квартал 2020 года.

6. Сроки проведения контрольного мероприятия - май 2020 года.

7. Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

Бюджет городского округа Ступино Московской области (далее – бюджет городского округа Ступино) на 2020 год утвержден решением Совета депутатов городского округа Ступино Московской области от 19.12.2019 №356/34 «О бюджете городского округа Ступино Московской области на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов» (далее – Решение о бюджете).

Решением о бюджете утверждены основные характеристики бюджета городского округа Ступино Московской области на 2020 год:

- общий объем доходов бюджета городского округа Ступино Московской области в сумме 6 712 648,9 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 3 571 369,2 тыс. руб.;

- общий объем расходов бюджета городского округа Ступино Московской

области в сумме 6 977 243,5 тыс. руб.;

- дефицит бюджета городского округа Ступино Московской области в сумме 264 594,6 тыс. рублей.

В отчетном периоде в Решение о бюджете решениями Совета депутатов городского округа Ступино от 13.04.2020 №403/40, были внесены изменения, в результате которых:

- общий объем доходов бюджета городского округа Ступино Московской области был увеличен до 6 808 244,5 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 3 575 369,2 тыс. руб.;

- общий объем расходов бюджета городского округа Ступино Московской области был увеличен до 7 255 084,0 тыс. руб.;

- дефицит бюджета городского округа Ступино Московской области был увеличен до 446 839,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2020 г. сводная бюджетная роспись утверждена финансовым управлением администрации городского округа Ступино Московской области в сумме 6 977 243,5 тыс. руб., что соответствует первоначально утверждённому бюджету (6 977 243,5 тыс. руб.) и на 277 840,5 тыс. руб. или на 3,83% меньше утверждённому бюджету (7 255 084,0 тыс. рублей).

За отчётный период 2020 года бюджет городского округа Ступино Московской области исполнен:

- по доходам в сумме 1 485 141,5 тыс. руб., что составляет 22,1% к утвержденным годовым показателям (за аналогичный период 2019 года в сумме 1 316 447,1 тыс. руб., или 25,5% к утвержденным годовым показателям);

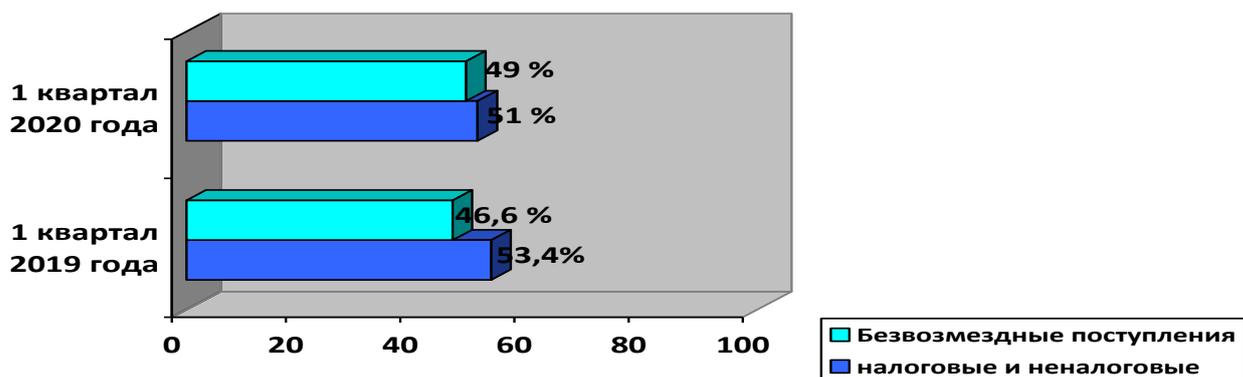
- по расходам в сумме 1 392 237,1 тыс. руб. или 19,9% к утвержденным годовым бюджетным назначениям (за аналогичный период 2019 года в сумме 1 205 744,2 тыс. руб. или 21,1% к утвержденным годовым бюджетным назначениям);

- с дефицитом в размере 92 904,4 тыс. руб., при утверждённом годовом дефиците в размере 264 594,6 тыс. руб. (в аналогичном периоде 2019 года бюджет городского округа Ступино Московской области был исполнен с дефицитом в размере 110 702,9 тыс. руб., при утверждённом годовом дефиците в размере 550 415,2 тыс. руб.).

Исполнение бюджета городского округа Ступино Московской области по доходам за 1 квартал 2020 года.

В структуре исполнения доходной части бюджета городского округа Ступино за 1 квартал 2020 года, налоговые и неналоговые доходы составили 49,0% (за аналогичный период 2019 года составили 53,4%), безвозмездные поступления составили 51,0% (за аналогичный период 2019 года составили 46,6%).

Информация о структуре доходов бюджета городского округа Ступино за 1 квартал 2020 года, за 1 квартал 2019 года представлена в виде диаграммы № 1.



В соответствии с представленным отчетом за 1 квартал 2020 года доходная часть бюджета городского округа Ступино исполнена относительно годовых плановых назначений на 22,1% и составила в сумме 1 485 141,5 тыс. руб., (за аналогичный период 2019 года исполнение составило в сумме 1 316 447,1 тыс. руб. или 25,5% к плановым назначениям) в том числе:

- плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам бюджета городского округа Ступино исполнены на 23,2% к годовым показателям и составили в сумме 728 448,3 тыс. руб. (за аналогичный период 2019 года исполнение составило в сумме 703 126,1 тыс. руб. или 23,5% к плановым назначениям);

- плановые назначения по безвозмездным поступлениям исполнены на 21,2% к годовым показателям и составили в сумме 756 693,1 тыс. руб. (за аналогичный период 2019 года исполнение составило в сумме 613 321,0 тыс. руб. или 28,2% к плановым назначениям).

Анализ исполнения доходов бюджета городского округа Ступино за 1 квартал 2020 года, 1 квартал 2019 года в разрезе укрупненных показателей доходных источников представлен в Таблице 1.

Таблица 1

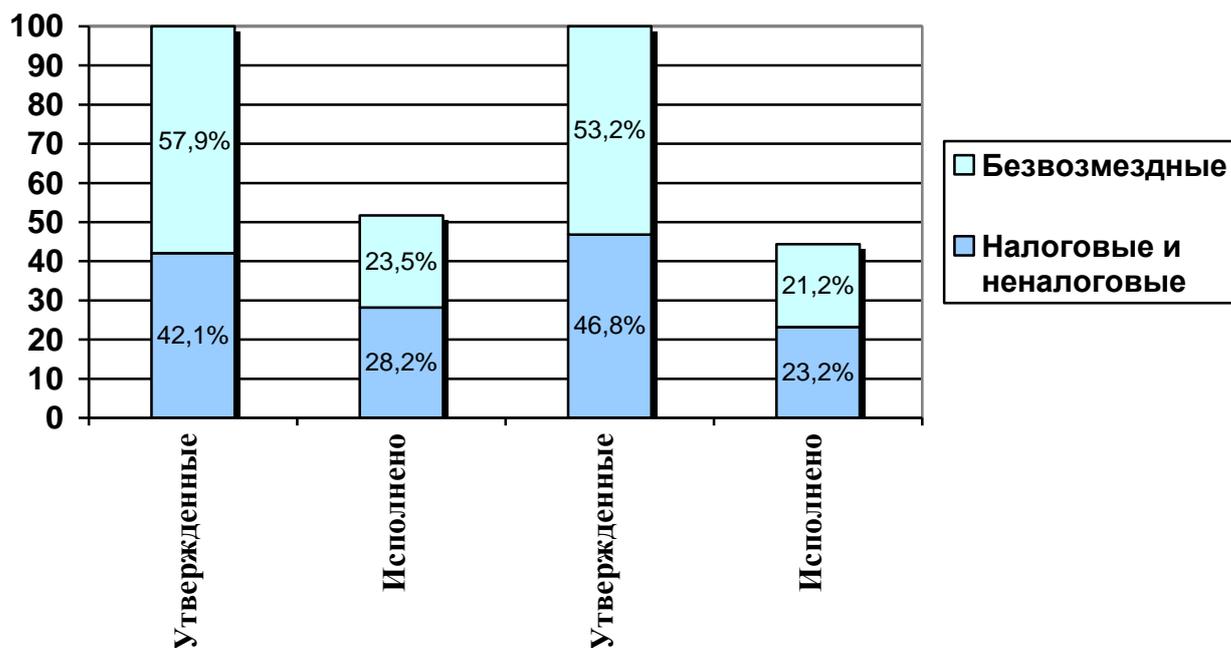
Наименование доходов	Уточненный план 2020 г.	Испол. за 1 квартал. 2020 г.	Испол. за 1 квартал. 2020 г. %	Уточненный план 2019 года	Испол. за 1 квартал 2019 года	Испол. за 1 квартал 2019 года %	Испол. 9 мес. 2019г. к 1 кварталу. 2019г. %
Налоговые и неналоговые доходы	3 141 279,4	728 448,3	23,2	2 991 268,1	703 126,1	23,5	95,0
Налоги на прибыль, доходы	1 916 350,0	419 783,3	21,9	1 604 190,0	402 555,8	25,1	103,6
Налог на доходы физических лиц	1 916 350,0	419 783,3	21,9				
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	104 452,9	23 324,5	22,3	77 282,5	21 652,6	28,0	107,7
Акцизы по подакцизным товарам	104 452,9	23 324,5	22,3				

Наименование доходов	Уточненный план 2020 г.	Испол. за 1 квартал. 2020 г.	Испол. за 1 квартал. 2020 г. %	Уточненный план 2019 года	Испол. за 1 квартал 2019 года	Испол. за 1 квартал 2019 года %	Испол. 9 мес. 2019г. к 1 кварталу. 2019г. %
(продукции), производимым на территории Российской Федерации							
Налог на совокупный доход	269 210,0	61 012,5	22,7	213 350,0	54 954,3	25,8	111,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	181 080,0	34 171,2	18,9				
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	68 130,0	18 402,4	27,0				
Единый сельскохозяйственный налог	0	3 940,7	0				
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	20 000,0	8 435,0	42,2				
Налоги на имущество	518 930,0	137 724,1	26,5	744 300,0	139 291,8	18,7	98,9
Налог на имущество физических лиц	68 930,0	3 888,1	5,6				
Земельный налог	450 000,0	133 836,1	29,7				
Государственная пошлина	16 900,0	3 285,3	19,4	15 600,0	4 965,4	31,8	66,2
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	-4,0	0	0,0	0,0	0	0
Доходы от использования	136 976,4	31 154,5	22,7	142 526,8	31 628,7	22,2	98,5

Наименование доходов	Уточненный план 2020 г.	Испол. за 1 квартал. 2020 г.	Испол. за 1 квартал. 2020 г. %	Уточненный план 2019 года	Испол. за 1 квартал 2019 года	Испол. за 1 квартал 2019 года %	Испол. 9 мес. 2019г. к 1 кварталу. 2019г. %
имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности							
Платежи при использовании природными ресурсами	3 138,0	2 534,3	80,8	4 400,0	2 311,7	52,5	109,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	120 511,1	25 906,7	21,5	117 966,6	25 808,0	21,9	100,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	50 313,7	21 084,9	41,9	52 101,8	15 810,7	30,3	133,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,0	978,3	0	14 780,0	2 602,8	17,6	5 558,5
Прочие неналоговые доходы	4 497,3	1 659,7	36,9	4 770,4	1 544,3	32,4	107,5
Безвозмездные поступления	3 571 369,5	756 693,1	21,2	2 177 048,0	613 321,0	28,2	123,4
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	3 571 369,5	735 799,5	20,6				
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	124 453,0	31 113,2	25,0	239 104,0	59 776,0	25,0	52,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	1 518 760,5	229 234,5	15,1	81 476,0	114 670,6	140,7	199,9

Наименование доходов	Уточненный план 2020 г.	Испол. за 1 квартал. 2020 г.	Испол. за 1 квартал. 2020 г. %	Уточненный план 2019 года	Испол. за 1 квартал 2019 года	Испол. за 1 квартал 2019 года %	Испол. 9 мес. 2019г. к 1 кварталу. 2019г. %
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	1 928 156,0	475 451,7	24,7	1 856 468,0	449 616,3	24,2	105,7
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетам бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	22 266,3	0	0,0	5 527,4	0	402,8
Возврат остатков субсидии, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-1 372,7	0	0,0	-16 269,3	0	8,4
ВСЕГО ДОХОДОВ	6 712 648,9	1 485 141,5	22,1	5 168 316,1	1 316 447,1	25,5	112,8

Информация о динамике исполнения доходов бюджета городского округа Ступино за 1 квартал 2019 года в сравнении с утвержденными бюджетными назначениями на 2019 год и за 1 квартал 2020 года в сравнении с утвержденными бюджетными назначениями на 2020 год представлена в виде диаграммы № 2.

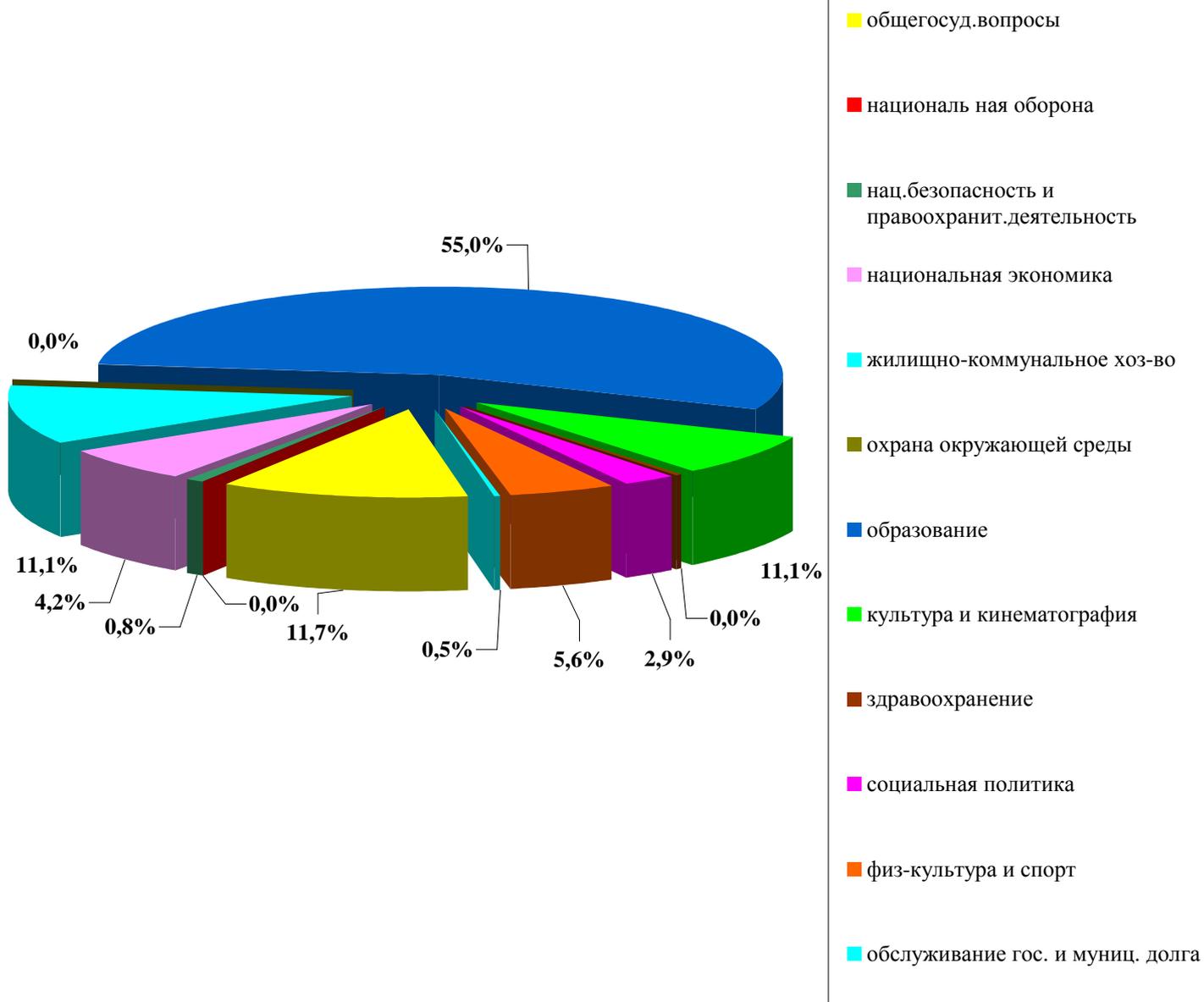


Исполнение бюджета городского округа Ступино Московской области по расходам за 1 квартал 2020 года.

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета за 1 квартал 2020 года городского округа Ступино занимают расходы на:

- Образование – 55,0% (за аналогичный период 2019 года – 53,4%);
- Общегосударственные вопросы – 8,7% (за аналогичный период 2019 года – 8,7%);
- Жилищно-коммунальное хозяйство – 11,1% (за аналогичный период 2019 года – 13,6%);
- Культуру, кинематографию – 11,1% (за аналогичный период 2019 года – 9,0%);
- Физическая культура и спорт – 5,6% (за аналогичный период 2019 года – 4,9%);

Структура расходов бюджета городского округа Ступино представлена на диаграмме № 3.



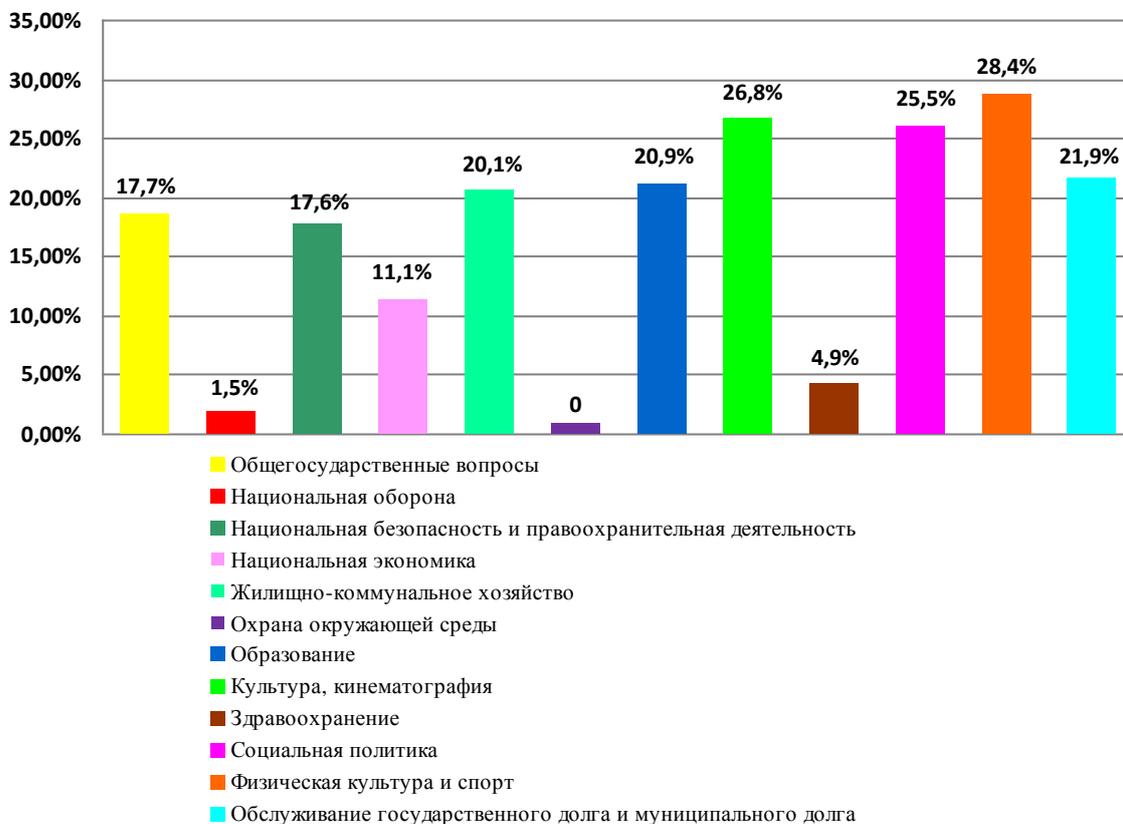
В соответствии с представленным отчетом исполнения расходной части бюджета городского округа Ступино за 1 квартал 2020 года составило в размере 1 392 237,1 тыс. руб. или 19,9% к годовым бюджетным назначениям и к годовым бюджетным назначениям сводной бюджетной росписи (за аналогичный период 2019 года исполнение составило в размере 1 205 744,2 тыс. руб. или 21,1% к годовым бюджетным назначениям или 17,9% к годовым бюджетным назначениям сводной бюджетной росписи).

Анализ исполнения расходной части бюджета городского округа Ступино за 1 квартал 2020 года в разрезе разделов бюджетной квалификации расходов представлен в Таблице 2.

Таблица 2

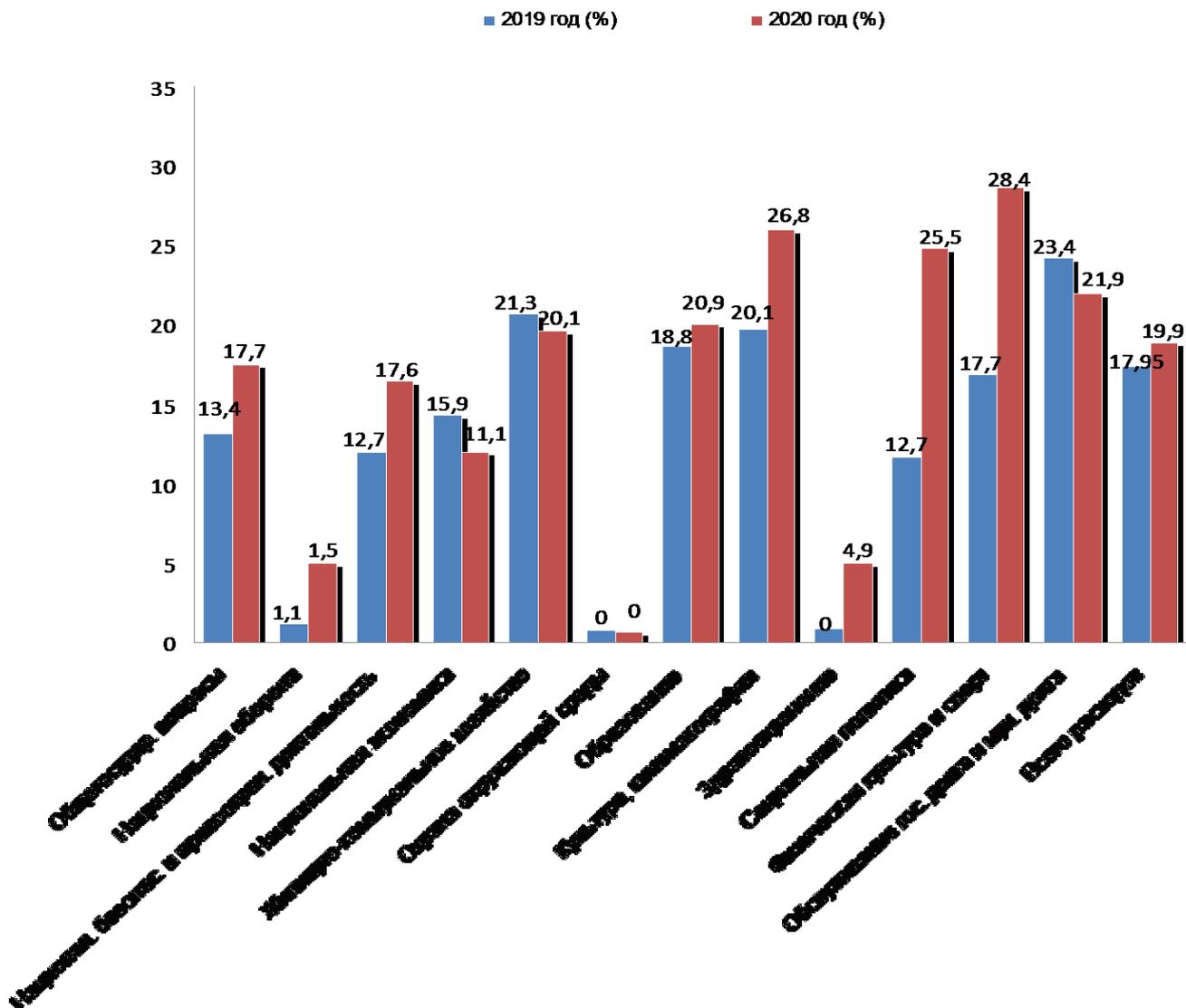
Наименование показателя (кода раздела бюджетной квалификации)	Утвержденные бюджетные назначения с учетом изменений в сводной бюджетной росписи на 2020 год (тыс. руб.)	Исполнено за 1 квартал 2020 года (тыс. руб.)	% исполнения к годовым назначениям
Общегосударственные вопросы	680 737,0	120 644,9	17,7
Национальная оборона	660,0	7,3	1,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	64 209,6	11 275,6	17,6
Национальная экономика	529 704,3	58 895,4	11,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	770 763,2	154 645,4	20,1
Охрана окружающей среды	24223 040,2	0,0	0
Образование	3 544 714,9	2 385 404,3	20,9
Культура, кинематография	577 743,4	155 097,4	26,8
Здравоохранение	5 500,0	271,6	4,9
Социальная политика	157 409,8	40 204,7	25,5
Физическая культура и спорт	275 783,5	78 427,8	28,4
Обслуживание государственного долга и муниципального долга	31038,0	6 814,5	21,9
ВСЕГО РАСХОДОВ	6 987 245,7	1 392 237,1	19,9

Структура исполнения расходных обязательств по разделам бюджетной классификации представлена на диаграмме № 4.



Сравнение исполнения расходных обязательств по разделам бюджетной классификации за 1 квартал 2019 года и за 1 квартал 2020 года с исполнением расходных обязательств по разделам бюджетной классификации представлено на

диаграмме № 5.



Из сравнения исполнения расходных обязательств по разделам бюджетной классификации за 1 квартал 2020 года с исполнением расходных обязательств по разделам бюджетной классификации за 1 квартал 2019 года следует, что произошло увеличение исполнения расходных обязательств по разделам бюджетной классификации за 1 квартал 2020 года на 15,5%. Несмотря на общую тенденцию к увеличению исполнения расходных обязательств по разделам бюджетной классификации за 1 квартал 2020 года (наибольшее увеличение на 12,8% произошло в отрасли «Социальная политика») в отрасли «Национальная экономика» допущено уменьшение на 4,8%, в отрасли «Жилищно-коммунальное хозяйство» допущено уменьшение на 1,2%, в отрасли «Обслуживание государственного (муниципального) долга» допущено уменьшение на 1,5%

Контрольно-счетная палата городского округа Ступино отмечает низкий уровень исполнения расходов бюджета городского округа Ступино за 1 квартал 2020 года по следующим разделам:

- Охрана окружающей среды – 0%;
- Здравоохранение – 4,9%;

- Национальная оборона – 1,5%;
- Национальная экономика – 11,1%.

8. Выводы:

Объем доходов, поступивших в бюджет городского округа Ступино за 1 квартал 2020 года, составил в сумме 1 485 141,5 тыс. руб. или 22,1% к годовым показателям (за аналогичный период 2019 года исполнение составило в сумме 1 316 447,1 тыс. руб. или 25,5% к плановым назначениям).

В структуре исполнения доходной части бюджета городского округа Ступино за 1 квартал 2020 года, налоговые и неналоговые доходы составили в сумме 728 448,3 тыс. руб. или 23,2% от утвержденных годовых назначений (3 141 279,4 тыс. руб.) (за аналогичный период 2019 года исполнение составило в сумме 703 126,1 тыс. руб. или 23,5% к плановым назначениям), безвозмездные поступления составили в сумме 756 693,1 тыс. руб. или 21,2% от утвержденных годовых назначений (3 571 369,5 тыс. руб.) (за аналогичный период 2019 года исполнение составило в сумме 613 321,0 тыс. руб. или 28,2% к плановым назначениям).

Исполнение расходной части бюджета городского округа Ступино за 1 квартал 2020 года составило в размере 1 392 237,1 тыс. руб. или 19,9% к годовым бюджетным назначениям и к годовым бюджетным назначениям сводной бюджетной росписи (за аналогичный период 2019 года исполнение составило в размере 1 205 744,2 тыс. руб. или 21,1% к годовым бюджетным назначениям или 17,9% к годовым бюджетным назначениям сводной бюджетной росписи).

Контрольно-счетная палата городского округа Ступино отмечает низкий уровень исполнения расходов бюджета городского округа Ступино за 1 квартал 2020 года по следующим разделам:

- Охрана окружающей среды – 0%;
- здравоохранение – 4,9%;
- Национальная оборона – 1,5%;
- Национальная экономика – 11,1%.

Исполнение расходных обязательств бюджета городского округа Ступино за 1 квартал 2020 года осуществлялось в рамках реализации 19 муниципальных программ.

Общий объем расходов бюджета городского округа Ступино Московской области, предусмотренных на реализацию 19 муниципальных программ, составляет 6 930 935,4 тыс. руб. или 99,2% общего объема расходов бюджета городского округа Ступино Московской области, утвержденного сводной бюджетной росписью (6 987 245,7 тыс. руб.).

Кассовое исполнение бюджета городского округа Ступино по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ, составило 1 381 354,2 тыс. руб. или 19,8% сводной бюджетной росписи (6 987 245,7 тыс. руб.) (в аналогичном периоде 2019 года кассовое исполнение составило в сумме 1 202 783,9 тыс. руб. или 17,9% сводной бюджетной росписи 6 720 185,1 тыс. руб.).

Исполнение расходов в рамках муниципальных программ, руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления и непрограммных расходов за 1 квартал 2020 года составило в сумме 1 392 237,1 тыс. руб. или 19,9% к годовым бюджетным назначениям сводной бюджетной росписи (6 987 245,7 тыс. руб.) (в аналогичном периоде 2019 года кассовое исполнение составило в сумме 1 205 744,2 тыс. руб. или 17,9% сводной бюджетной росписи (6 720 185,1 тыс. руб.)), из них: руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления в сумме 2 202,9 тыс. руб. или 11,5% к годовым бюджетным назначениям сводной бюджетной росписи (19 108,8 тыс. руб.).

непрограммные расходы исполнены в сумме 8 680,0 тыс. руб. или 23,3% от годовых бюджетных назначений непрограммных расходов, указанных в сводной бюджетной росписи (37 201,4 тыс. руб.) (в аналогичном периоде 2019 года кассовое исполнение составило в сумме 2 960,3 тыс. руб. или 3,97% сводной бюджетной росписи (74 603,2 тыс. руб.)).

В ходе проведенного анализа исполнения муниципальных программ за 1 квартал 2020 года установлено:

- самый низкий уровень исполнения следующих муниципальных программ (менее 10%):

- «Здравоохранение» исполнение составило 4,9%;
- «Предпринимательство» исполнение составило 1,7%;
- «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» исполнение составило 0,1%;

- средний уровень следующих муниципальных программ (до 20%):

- «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» исполнение составило 19,4%;
- «Управление имуществом и муниципальными финансами» исполнение составило 18,2%;
- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» исполнение составило 13,2%;
- «Цифровое муниципальное образование» исполнение составило 15,0%;
- «Формирование современной комфортной городской среды» исполнение составило 17,3%;
- «Строительство объектов социальной инфраструктуры» исполнение составило 11,8%;

- значительный уровень исполнения следующих муниципальных программ (более 20%):

- «Культура» исполнение составило 27,9%;
- «Образование» исполнение составило 24,2%;
- «Социальная защита» исполнение составило 20,0%;
- «Спорт» исполнение составило 28,5%;
- «Жилище» исполнение составило 20,9%;
- «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» исполнение составило 26,9%;
- «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» исполнение составило 22,9%;
- «Архитектура и градостроительство» исполнение составило 22,5%.

Контрольно-счетная палата отмечает, что по муниципальным программам «Развитие сельского хозяйства», «Экология и окружающая среда» расходы в 1 квартале 2020 года не производились, исполнение указанных программ составило 0%.

9. Предложения (рекомендации):

1. Контрольно-счетная палата городского округа Ступино Отчет об исполнении бюджета городского округа Ступино Московской области за 1 квартал 2020 года предлагает принять к сведению.

2. Направить Заключение контрольно-счетной палаты городского округа Ступино на Отчет об исполнении бюджета городского округа Ступино Московской области за 1 квартал 2020 года Главе городского округа Ступино Московской области.

3. Направить Заключение контрольно-счетной палаты городского округа

Ступино на Отчет об исполнении бюджета городского округа Ступино Московской области за 1 квартал 2020 года в Совет депутатов городского округа Ступино Московской области.

4. Главным администраторам (администраторам) доходов бюджета принять меры по обеспечению зачисления в бюджет администрируемых доходов в запланированных объемах.

5. Главным распорядителям (распорядителям) средств бюджета, координаторам, муниципальным заказчикам муниципальных программ и исполнителям муниципальных программ и подпрограмм принять меры по своевременному и полному исполнению мероприятий, запланированных муниципальными программами.