

# **Контрольно-счетная палата городского округа Котельники Московской области**

ул. Новая, д.14, г. Котельники,  
Московская область, 140054

тел.8(495)550-82-75  
факс 8(495)550-82-75  
e-mail: kso\_kotelniki@mail.ru

от «13» августа 2020 года № 6

Главе городского округа Котельники  
Московской области

С.А. Жигалкину

Председателю Совета депутатов  
городского округа Котельники  
Московской области

А.И. Бондаренко

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия «О ходе  
исполнения бюджета городского округа Котельники Московской области  
за 1 полугодие 2020 года»**

### **1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники Московской области о ходе исполнения бюджета городского округа Котельники Московской области за 1 полугодие 2020 года подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации<sup>1</sup>, Положением «О бюджетном процессе в городском округе Котельники», утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 24.08.2016 № 2/32 (в ред. решений от 24.05.2017 № 4/44, от 25.04.2018 № 3/61)<sup>2</sup>, Положением «О Контрольно-счетной палате городского округа Котельники Московской области», утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 04.12.2013 № 575/79 (в ред. решений от 25.02.2015 № 4/9, от 28.10.2015 № 14/20), Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Оперативный контроль исполнения бюджета городского округа Котельники Московской

<sup>1</sup> Далее – Бюджетный кодекс РФ;

<sup>2</sup> Далее - Положение о бюджетном процессе в городском округе Котельники;

области на текущий финансовый год и на плановый период», утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 03.04.2020 № 35, п. 1.3 раздела 1 «Экспертно-аналитические мероприятия» Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники Московской области на 2020 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 19.12.2019 № 112, распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 24.07.2020 № 59 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

Объект экспертно-аналитического мероприятия (камерально): Администрация городского округа Котельники Московской области.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: процессы исполнения бюджета за 1 полугодие 2020 года, использования муниципальной собственности и деятельность объекта контроля по исполнению бюджета за 1 полугодие 2020 года.

Цель проведения оперативного контроля за исполнением бюджета городского округа Котельники Московской области за 1 полугодие 2020 год:

- анализ хода исполнения бюджета городского округа Котельники Московской области в 1 полугодие 2020 года, выявление отклонений и недостатков и подготовка предложений по их устранению.

Период проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 29 июля 2020 года по 13 августа 2020 года (камерально).

В соответствии со ст. 21 Положения о бюджетном процессе исполнение бюджета городского округа осуществляется администрацией городского округа Котельники Московской области.

В соответствии со ст. 23 Положения о бюджетном процессе в городском округе Котельники Управление финансов составляет отчет об исполнении бюджета городского округа Котельники за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года.

Внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета городского округа Котельники Московской области за 1 полугодие 2020 года<sup>3</sup> проведена в соответствии с требованиями ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ.

Отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2020 года утвержден Распоряжением Главы городского округа Котельники Московской области от 13.07.2020 № 391-РГ и в соответствии с требованиями статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ направлен в Контрольно-счетную палату. Одновременно с отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2020 года предоставлена информация об исполнении бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Котельники Московской области за 1 полугодие 2020 года.

Для проведения экспертно-аналитического мероприятия использована отчетность за 1 полугодие 2020 года, представленная с сопроводительным письмом Администрации городского округа Котельники Московской области от 22.07.2020 № 117Исх-2822, информация об операциях по исполнению бюджета, предоставленная УФК по Московской области.

<sup>3</sup> Далее – отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2020 года, отчет;

Анализ отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2020 года осуществлялся путем сравнения значений бюджетного назначения по кодам бюджетной классификации с данными, приведенными в отчете и с данными по исполнению бюджета городского округа Котельники Московской области за 1 полугодие 2019 года.

### 1.1. Характеристика основных показателей местного бюджета.

Бюджет городского округа Котельники на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов утвержден Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 11.12.2019 №1/4.

На 2020 год: по доходам в сумме 1786152,99 тыс. рублей, по расходам в сумме 1880257,00 тыс. рублей. Установлен предельный размер дефицита бюджета городского округа Котельники на 2020 год в сумме 94104,01 тыс. рублей, что составляет 9,0% к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений.

В решение Совета депутатов городского округа Котельники от 11.12.2019 №1/4 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» по состоянию на 01.07.2020 года было внесено 3 изменения. В ходе корректировок бюджет утвержден (в ред. решения Совета депутатов от 23.06.2020 № 2/16):

- по доходам в сумме 1640615,72 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 1734719,72 тыс. рублей.

Установленный размер дефицита бюджета составил 94104,00 тыс. рублей или 9,6% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Данные об исполнении основных характеристик бюджета городского округа Котельники представлены в таблице:

Таблица 1  
тыс. руб.

Наименование	Бюджетные назначения* (с учетом изменений на 01.07)		Фактическое исполнение бюджета		Исполнение по отношению к бюджетным назначениям							
					сумма (гр2-гр.4)	% (гр4/гр 2*100)	сумма (гр3-гр.5)	% (гр5/гр 3*100)				
	2019 год	2020 год	1 полугодие 2019 года	1 полугодие 2020 года	1 полугодие 2019 года	1 полугодие 2020 года	6	7	8	9		
1	2	3	4	5	6	7	8	9				
доходы	1689625,40	1640615,72	757154,10	727689,73	932471,30	44,8	912925,99	44,4				
расходы	1767727,00	1734719,72	698287,90	718964,24	1069439,10	39,5	1015755,48	41,4				
дефицит (-)												
профицит (+)	-78101,60	-94104,00	58866,20	8725,49	x	x	x	x				

\*- Указана сумма бюджетных назначений на 2020 год, согласно Решению Совета депутатов от 23.06.2020 № 2/16

- доходная часть бюджета городского округа за 1 полугодие 2020 года выполнена в сумме 727689,73 тыс. рублей, сумма недополученных доходов по сравнению с утвержденными назначениями составляет 912925,99 тыс. рублей или выполнена на 44,4%, по отношению к аналогичному периоду 2019 года поступление доходов в бюджет городского округа уменьшилось на 3,9%;

- расходная часть бюджета городского округа за 1 полугодие 2020 года выполнена в сумме 718964,24 тыс. рублей, сумма не израсходованных средств по сравнению с утвержденными назначениями составляет 1015755,48 тыс. рублей или выполнена на 41,4%, по отношению к аналогичному периоду 2019 года расходы бюджета городского округа увеличились на 3,0%.

Результатом исполнения бюджета за 1 полугодие 2020 года явилось образование **профицита в сумме 8725,49 тыс. рублей**. В аналогичном периоде 2019 года результатом исполнения также явилось образование профицита в сумме 58866,20 тыс. рублей.

## 2. Анализ показателей поступления доходов в бюджет городского округа Котельники Московской области

Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 11.12.2019 №1/4 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» были утверждены бюджетные назначения по основным кодам бюджетной классификации доходов в разрезе групп и подгрупп.

Кроме того, в утвержденный бюджет городского округа Котельники Московской области по состоянию на 01.07.2020 года было внесено 3 изменения. В результате чего, бюджетные назначения на 2020 год по доходам бюджета были уменьшены на 8,2% или на сумму 145537,27 тыс. рублей и составили 1640615,72 тыс. рублей, против первоначально установленного плана в сумме 1786152,99 тыс. рублей.

Доходы бюджета городского округа Котельники Московской области образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Общая сумма доходов, поступивших в бюджет городского округа Котельники за 1 полугодие 2020 года, составила 727689,73 тыс. рублей, сумма поступления доходов уменьшилась на 29464,37 тыс. рублей или на 3,9% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Структура и анализ исполнения доходов бюджета за 1 полугодие 2020 года приведены в таблице:

Таблица 2  
тыс. руб.

Наименование доходных источников	Исполнение за 1 полугодие 2019 года	Первоначальный план на 2020 год	Уточненный план на 2020 год* (с учетом изменений на 01.07.2020)	Исполнение за 1 полугодие 2020 года	Отклонение исполнения за 1 полугодие 2020 года					
					к показателям за 1 полугодие 2019 года		к первоначальному плану на 2020 год		к уточненному плану на 2020 год	
					Сумма	%/раз	Сумма	%/раз	Сумма	%/раз
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Налоговые доходы и неналоговые доходы</b>	<b>469456,40</b>	<b>1040115,20</b>	<b>982392,18</b>	<b>446712,48</b>	<b>-22743,92</b>	<b>95,2</b>	<b>-593402,72</b>	<b>42,9</b>	<b>-535679,70</b>	<b>45,5</b>
Налог на прибыль, доходы	141232,10	323249,60	306398,52	140854,95	-377,15	99,7	-182394,65	43,6	-165543,57	46,0
Налог на товары, реализуемые на территории РФ	1923,50	3923,20	3590,00	1677,21	-246,29	87,2	-2245,99	42,8	-1912,79	46,7
Налоги на совокупный доход	91192,80	194535,40	175530,24	79206,40	-11986,40	86,9	-115329,00	40,7	-96323,84	45,1

Налоги на имущество	144857,40	330644,20	341703,51	158051,26	13193,86	109,1	-172592,94	47,8	-183652,25	46,3
Государственная пошлина	1370,30	3082,50	3082,50	1559,73	189,43	113,8	-1522,77	50,6	-1522,77	50,6
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	0,00	0,00	-13,38	-13,38	x	-13,38	x	-13,38	x
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	62900,00	175110,40	139351,51	58619,05	-4280,95	93,2	-116491,35	33,5	-80732,46	42,1
Платежи при использовании природными ресурсами	178,00	264,00	200,00	78,92	-99,08	44,3	-185,08	29,9	-121,08	39,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	0,00	0,00	0,00	0,40	0,40	x	0,40	x	0,40	x
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3681,90	2320,00	5550,00	4541,90	860,00	123,4	2221,90	195,8	-1008,10	81,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	586,90	1340,00	1340,00	336,68	-250,22	57,4	-1003,32	25,1	-1003,32	25,1
Прочие неналоговые доходы	21533,50	5645,90	5645,90	1799,36	-19734,14	8,4	-3846,54	31,9	-3846,54	31,9
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>287697,70</b>	<b>746037,79</b>	<b>658223,54</b>	<b>280977,25</b>	<b>-6720,45</b>	<b>97,7</b>	<b>-465060,54</b>	<b>37,7</b>	<b>-377246,29</b>	<b>42,7</b>
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	288003,70	746037,79	659009,42	281763,13	-6240,57	97,8	-464274,66	37,8	-377246,29	42,8
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет	-306,00	0,00	-785,88	-785,88	-479,88	в 2,5 раз	-785,88	x	0,00	100,0
<b>Всего доходов</b>	<b>757154,10</b>	<b>1786152,99</b>	<b>1640615,72</b>	<b>727689,73</b>	<b>-29464,37</b>	<b>96,1</b>	<b>-1058463,26</b>	<b>40,7</b>	<b>-912925,99</b>	<b>44,4</b>

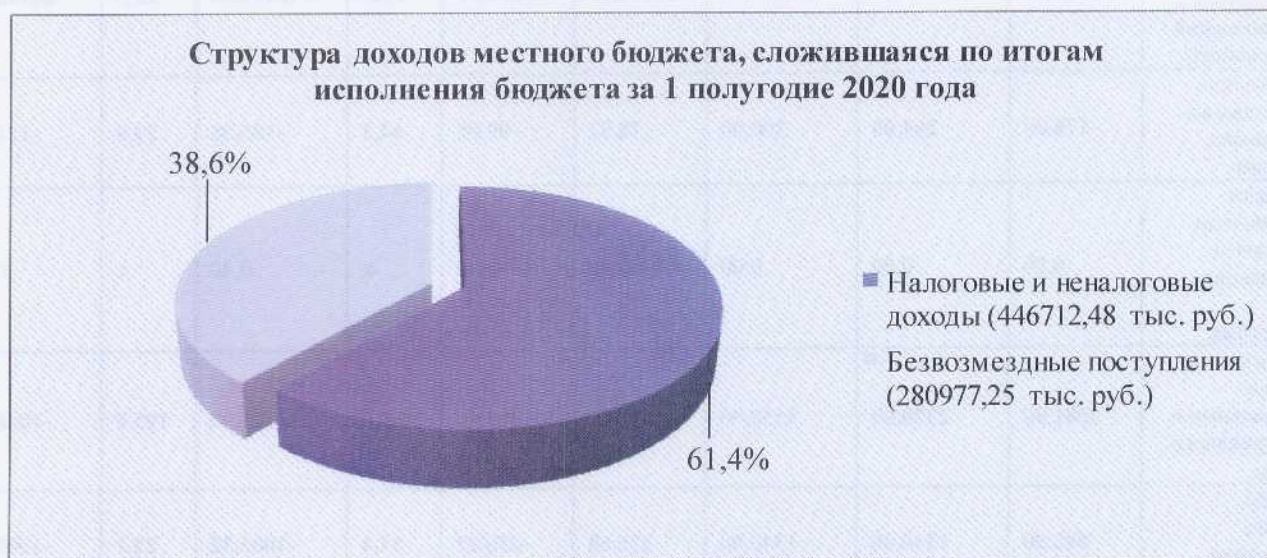
\*- Указана сумма бюджетных назначений на 2020 год, согласно Решению Совета депутатов от 23.06.2020 № 2/16

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы составляют 61,4% от общего объема полученных доходов за 1 полугодие 2020 года. Фактически исполнено 446712,48 тыс. рублей или 45,5% от уточненного плана – 982392,18 тыс. рублей. Безвозмездные поступления составляют 38,6%

от общего объема поступлений. Фактически исполнено 280977,25 тыс. рублей или 42,7% от уточненного плана – 658223,54 тыс. рублей.

Таким образом, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами доходная часть бюджета городского округа за 1 полугодие 2020 года выполнена на 40,7%, а по сравнению с уточненным планом – выполнена на 44,4%. (К показателям исполнения за аналогичный период 2019 года поступление доходов уменьшилось на 3,9%).

Структура доходов местного бюджета, сложившаяся по итогам исполнения бюджета за 1 полугодие 2020 года, представлена в диаграмме:



### 2.1. Налоговые и неналоговые доходы.

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения за 1 полугодие 2020 года налоговых и неналоговых доходов составляет:

- налог на имущество (35,4% от общего объема), который при уточненном плане 341703,51 тыс. рублей, выполнен в сумме 158051,26 тыс. рублей или на 46,3%. Относительно исполнения за 1 полугодие 2019 года поступление налога на имущество увеличилось на 13193,86 тыс. рублей, что составляет 109,1%;
- налог на прибыль, доходы (31,5% от общего объема), который при уточненном плане 306398,52 тыс. рублей, выполнен в сумме 140854,95 тыс. рублей или на 46,0%. Относительно исполнения за 1 полугодие 2019 года поступление налога уменьшилось на 377,15 тыс. рублей, что составляет 99,7%;
- налог на совокупный доход (17,7% от общего объема), который при уточненном плане 175530,24 тыс. рублей, выполнен в сумме 79206,40 тыс. рублей или на 45,1%. Относительно исполнения за 1 полугодие 2019 года поступление налога уменьшилось на 11986,40 тыс. рублей, что составляет 86,9%;
- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (13,1% от общего объема), которые при уточненном плане 139351,51 тыс. рублей, выполнены в сумме 58619,05 тыс. рублей или на 42,1%. Относительно исполнения за 1 полугодие 2019 года поступление доходов уменьшилось на 4280,95 тыс. рублей, что составляет 93,2%.

За первое полугодие отмечается незначительное снижение налоговых и неналоговых доходов относительно аналогичного периода 2019 года (95,2% или уменьшилось на 22743,92 тыс. рублей).

Структура налоговых и неналоговых доходов за 1 полугодие 2020 года сложилась следующим образом:

- доля налоговых доходов составляет 85,4% или 381336,17 тыс. рублей;
- доля неналоговых доходов составляет 14,6% или 65376,31 тыс. рублей.

Структура налоговых и неналоговых доходов представлена на диаграмме:



Основную долю в формировании *налоговых доходов* местного бюджета занимают:

- налог на имущество 41,4% или 158051,26 тыс. рублей (35,4% в общем объеме поступивших доходов за отчетный период);
- налог на прибыль, доходы 36,9% или 140854,95 тыс. рублей (31,5% в общем объеме поступивших доходов за отчетный период);
- налог на совокупный доход 20,8% или 79206,40 тыс. рублей (17,7% в общем объеме поступивших доходов за отчетный период).

Основную долю в формировании *неналоговых доходов* местного бюджета занимают:

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности 89,7% или 58619,05 тыс. рублей (13,1% в общем объеме поступивших доходов за отчетный период);
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов 6,9% или 4541,90 тыс. рублей (1,0% в общем объеме поступивших доходов за отчетный период).

## 2.2. Безвозмездные поступления.

Основную долю безвозмездных поступлений за 1 полугодие 2020 года составляют поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в состав которых входят:

- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии);

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;
- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов.

Таблица 3  
тыс. руб.

Безвозмездные поступления	Бюджетные назначения на 2020 год* (с учетом изменений на 01.07.2020)	Исполнение за 1 полугодие 2020 года	Отклонение	
			Сумма	%
Субсидии бюджетам городских округов на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях	6777,52	0,00	6777,52	0,0
Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	6409,00	0,00	6409,00	0,0
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	680,20	678,99	1,21	99,8
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды	99029,44	0,00	99029,44	0,0
Прочие субсидии	53488,56	9016,83	44471,73	16,9
<b>Итого субсидий</b>	<b>166384,72</b>	<b>9695,82</b>	<b>156688,90</b>	<b>5,8</b>
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	12978,00	7704,54	5273,46	59,4
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	18218,00	10882,68	7335,32	59,7
Субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	16093,00	4913,24	11179,76	30,5
Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	12663,00	4199,89	8463,11	33,2
Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	1861,00	964,00	897,00	51,8



Субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	4,00	0,00	4,00	0,0
Субвенции бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	2734,00	0,00	2734,00	0,0
Субвенции бюджетам на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года	1720,00	0,00	1720,00	0,0
Прочие субвенции бюджетам городских округов	425317,00	243402,96	181914,04	57,2
<b>Итого субвенций</b>	<b>491588,00</b>	<b>272067,31</b>	<b>219520,69</b>	<b>55,3</b>
Прочие межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам городских округов	1036,70	0,00	1036,70	0,0
<b>Итого межбюджетных трансфертов</b>	<b>1036,70</b>	<b>0,00</b>	<b>1036,70</b>	<b>0,0</b>
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет	-785,88	-785,88	0,00	100,0
<b>ВСЕГО Безвозмездных поступлений</b>	<b>658223,54</b>	<b>280977,25</b>	<b>377246,29</b>	<b>42,7</b>

\*- Указана сумма бюджетных назначений на 2020 год, согласно Решению Совета депутатов от 23.06.2020 № 2/16

За 1 полугодие 2020 года безвозмездные поступления в бюджет городского округа Котельники, относительно аналогичного периода прошлого года (287697,70 тыс. рублей), уменьшилось на 6720,45 тыс. рублей (или на 2,3%). Бюджетные назначения (658223,54тыс. рублей) исполнены в сумме 280977,25 тыс. рублей или на 42,7%, в том числе:

- исполнение бюджетных назначений по субсидиям бюджету города составило 9695,82 тыс. рублей или 5,8% от утвержденного годового объема;
- исполнение бюджетных назначений по субвенциям бюджету города составило 272067,31 тыс. рублей или 55,3% от утвержденного годового объема;
- прочие межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам городских округов утверждены в сумме 1036,70 тыс. рублей. Исполнение в 1 полугодии 2020 не осуществлялось.

### **3. Анализ показателей исполнения расходов бюджета городского округа Котельники Московской области**

В ходе исполнения бюджета городского округа Котельники за 1 полугодие 2020 года было принято 3 изменения в решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 11.12.2019 №1/4 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». В результате сумма расходов, утвержденных на

2020 год, была уменьшена по сравнению с первоначальной на 7,7% или на сумму 145537,28 тыс. рублей и утверждена в размере 1734719,72 тыс. рублей.

### 3.1. Анализ внесения изменений в сводную бюджетную роспись в части соответствия содержания и объемов предлагаемых изменений

При анализе Сводной бюджетной росписи по расходам городского округа Котельники Московской области, утвержденной 01.07.2020 заместителем главы администрации городского округа Котельники Московской области, были выявлены расхождения между показателями сводной бюджетной росписи и бюджетными назначениями, утвержденными Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 23.06.2020 № 2/16 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» от 11.12.2019 №1/4».

В соответствии с п. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ по состоянию на 01.07.2020 финансовым управлением администрации реализовано право по внесению изменений в сводную бюджетную роспись местного бюджета (уточненный план) без внесения изменений в решение о бюджете.

Сравнительный анализ соответствия утвержденным решением о бюджете назначений по расходам показателям Сводной бюджетной росписи предоставлен в таблице:

Таблица 4  
тыс. руб.

Наименование показателя	Решение Совета депутатов о бюджете (с учетом изменений на 01.07.2020)	Сводная бюджетная роспись	Отклонение	
			Сумма	%/раз
1	4	5	8	9
Общегосударственные вопросы	391661,69	391661,69	0,00	100,0
Национальная оборона	4321,00	4321,00	0,00	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	27401,10	27401,10	0,00	100,0
Национальная экономика	48341,68	47995,89	345,79	99,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	308061,19	308061,19	0,00	100,0
Охрана окружающей среды	1460,00	1460,00	0,00	100,0
Образование	690049,36	690049,36	0,00	100,0
Культура, кинематография	87791,10	87791,10	0,00	100,0
Здравоохранение	2700,00	2700,00	0,00	100,0
Социальная политика	48226,60	48226,60	0,00	100,0
Физическая культура и спорт	117706,00	117706,00	0,00	100,0

Обслуживание гос. и мун. долга	7000,00	7000,00	0,00	100,0
Всего расходов	1734719,72	1734373,93	345,79	100,0

Сводной бюджетной росписью предусмотрено уменьшение бюджетных назначений относительно утвержденных решением о бюджете назначений в сумме 345,79 тыс. рублей по разделу «Национальная экономика», за счет сокращения объема предоставленной субсидии из бюджета Московской области на ремонт дворовых территорий, что соответствует основаниям, предусмотренным абз. 8 п. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ, ст. 22 Положения о бюджетном процессе в городском округе Котельники и Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского округа Котельники Московской области, утвержденным Постановлением Главы городского округа Котельники от 15.11.2018 № 857-ПГ.

### 3.2. Исполнение бюджета городского округа Котельники по разделам бюджетной классификации расходов.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2020 года кассовое исполнение бюджета составило 718964,24 тыс. рублей или 41,4% к уточненному плану, а по сравнению с первоначально утвержденными параметрами (1880257,00 тыс. рублей), расходы исполнены на 38,2%.

Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета за 1 полугодие 2020 года по разделам (подразделам) представлен в таблице:

Таблица 5  
тыс. руб.

Наименование разделов	Исполнение за 1 полугодие 2019 года	Первоначальный план на 2020 год	Уточненный план* по состоянию на 01.07.2020	Исполнение за 1 полугодие 2020 года	Отклонение исполнения за 1 полугодие 2020 года					
					к показателям за 1 полугодие 2019 года		к первоначальному плану на 2020 год		к уточненному плану по состоянию на 01.07.2020	
					Сумма (гр.5-гр.2)	%/раз	Сумма (гр.3-гр.5)	%/раз	Сумма (гр.4-гр.5)	%/раз
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Общегосударственные вопросы	166392,50	400458,79	391661,69	185519,30	19126,80	111,5	214939,49	46,3	206142,39	47,4
Национальная оборона	949,10	4314,00	4321,00	1854,16	905,06	195,4	2459,84	43,0	2466,84	42,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	11380,40	28539,00	27401,10	11091,98	-288,42	97,5	17447,02	38,9	16309,12	40,5
Национальная экономика	5842,40	52125,00	48341,68	3888,45	-1953,95	66,6	48236,55	7,5	44453,23	8,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	47094,10	323850,41	308061,19	67793,07	20698,97	144,0	256057,34	20,9	240268,12	22,0
Охрана окружающей среды	148,90	1280,00	1460,00	0,00	-148,90	0,0	1280,00	0,0	1460,00	0,0
Образование	353564,70	800956,00	690049,36	337708,48	-15856,22	95,5	463247,52	42,2	352340,88	48,9
Культура, кинематография	35906,00	87633,00	87791,10	35701,33	-204,67	99,4	51931,67	40,7	52089,77	40,7
Здравоохранение	2238,30	2700,00	2700,00	838,50	-1399,80	37,5	1861,50	31,1	1861,50	31,1
Социальная политика	16052,00	49994,80	48226,60	19364,60	3312,60	120,6	30630,20	38,7	28862,00	40,2
Физическая культура и спорт	55058,70	113406,00	117706,00	52157,00	-2901,70	94,7	61249,00	46,0	65549,00	44,3

Обслуживание государственного и муниципального долга	3660,80	15000,00	7000,00	3047,37	-613,43	83,2	11952,63	20,3	3952,63	43,5
Всего расходов	698287,90	1880257,00	1734719,72	718964,24	20676,34	103,0	1161292,76	38,2	1015755,48	41,4

\*- Указана сумма бюджетных назначений на 2020 год, согласно Решению Совета депутатов от 23.06.2020 № 2/16

*Анализ исполнения расходов за 1 полугодие 2020 года по разделам функциональной классификации относительно уточненных бюджетных назначений и исполнения расходов в аналогичном периоде 2019 года.*

По разделу «Общегосударственные вопросы» согласно данным отчета расходы составили 185519,30 тыс. рублей или 47,4% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2019 года произведенные расходы увеличились на 19126,80 тыс. рублей, процентное соотношение составило 111,5%.

По разделу «Национальная оборона» согласно данным отчета расходы составили 1854,16 тыс. рублей или 42,9% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2019 года произведенные расходы увеличились на 905,06 тыс. рублей, процентное соотношение составило 195,4%.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» согласно данным отчета расходы составили 11091,98 тыс. рублей или 40,5% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2019 года произведенные расходы уменьшились на 288,42 тыс. рублей, процентное соотношение составило 97,5%.

По разделу «Национальная экономика» согласно данным отчета расходы составили 3888,45 тыс. рублей или 8,0% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2019 года произведенные расходы уменьшились на 1953,95 тыс. рублей, процентное соотношение составило 66,6%.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» согласно данным отчета расходы составили 67793,07 тыс. рублей или 22,0% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2019 года произведенные расходы увеличились на 20698,97 тыс. рублей, процентное соотношение составило 144,0%.

По разделу «Охрана окружающей среды» согласно данным отчета расходы не производились. В аналогичном периоде 2019 года расходы составили 148,90 тыс. рублей.

По разделу «Образование» согласно данным отчета расходы составили 337708,48 тыс. рублей или 48,9% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2019 года произведенные расходы уменьшились на 15856,22 тыс. рублей, процентное соотношение составило 95,5%.

По разделу «Культура, кинематография» согласно данным отчета расходы составили 35701,33 тыс. рублей или 40,7% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2019 года произведенные расходы уменьшились на 204,67 тыс. рублей, процентное соотношение составило 99,4%.

По разделу «Здравоохранение» согласно данным отчета расходы составили 838,50 тыс. рублей или 31,1% от уточненного плана. Относительно

аналогичного периода 2019 года произведенные расходы уменьшились на 1399,80 тыс. рублей, процентное соотношение составило 37,5%.

По разделу «Социальная политика» согласно данным отчета расходы составили 19364,60 тыс. рублей или 40,2% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2019 года произведенные расходы увеличились на 3312,60 тыс. рублей, процентное соотношение составило 120,6%.

По разделу «Физическая культура и спорт» согласно данным отчета расходы составили 52157,00 тыс. рублей или 44,3% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2019 года произведенные расходы уменьшились на 2901,70 тыс. рублей, процентное соотношение составило 94,7%.

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» согласно данным отчета исполнение составило 3047,37 тыс. рублей или 43,5% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2019 года произведенные расходы уменьшились на 613,43 тыс. рублей, процентное соотношение составило 83,2%.

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 1 полугодие 2020 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

- по разделу «Образование» в размере 47,0% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
- по разделу «Общегосударственные вопросы» в размере 25,8% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 9,4% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
- по разделу «Физическая культура и спорт» в размере 7,3% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
- по разделу «Культура, кинематография» в размере 5,0% от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

### *3.3. Исполнение бюджета городского округа Котельники по ведомственной структуре расходов.*

Перечень главных распорядителей бюджетных средств городского округа Котельники Московской области утвержден Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 11.12.2019 №1/4 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»:

- Администрация городского округа Котельники Московской области;
- Совет депутатов городского округа Котельники Московской области;
- Контрольно-счетная палата городского округа Котельники Московской области.

Анализ исполнения бюджета городского округа Котельники по главным распорядителям бюджетных средств представлен в таблице:

Таблица 6  
тыс. руб.

Наименование ГРБС	Первоначальный план на 2020 год	Уточненный план* по состоянию на 01.07.2020	Исполнение за I полугодие 2020 года	Отклонение исполнения за I полугодие 2020 года				Доля (%) расходов ГРБС в общей сумме расходов за I полугодие 2020 года
				к первоначальному плану на 2020 год		к уточненному плану по состоянию на 01.07.2020		
				Сумма (гр.2-гр.4)	%/раз	Сумма (гр.3-гр.4)	%/раз	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Администрация городского округа Котельники Московской области (Код главы 001)	1860209,00	1714629,72	709637,24	1150571,76	38,1	1004992,48	41,4	98,7
Совет депутатов городского округа Котельники Московской области (Код главы 003)	13598,00	13598,00	6326,41	7271,59	46,5	7271,59	46,5	0,9
Контрольно-счетная палата городского округа Котельники Московской области (Код главы 004)	6450,00	6492,00	3000,59	3449,41	46,5	3491,41	46,2	0,4
Итого	1880257,00	1734719,72	718964,24	1161292,76	38,2	1015755,48	41,4	100,0

\*- Указана сумма бюджетных назначений на 2020 год, согласно Решению Совета депутатов от 23.06.2020 № 2/16

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета (в разрезе главных распорядителей бюджетных средств) показал, что основную долю (98,7%) всех расходов местного бюджета осуществляет Администрация городского округа Котельники Московской области.

*3.4. Анализ исполнения бюджета городского округа Котельники по расходам, предусмотренным на реализацию национальных проектов, муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности.*

Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 11.12.2019 №1/4 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в 2020 году утверждены расходы на реализацию 18 муниципальных программ в общем объеме 1844517,00 тыс. рублей или 98,1% от утвержденного бюджета (1880257,00 тыс. рублей).

В результате внесенных изменений в первоначально утвержденные расходы на реализацию муниципальных программ (в ред. Решения Совета депутатов от 23.06.2020 № 2/16) на 2020 год утверждены расходы на реализацию 17 муниципальных программ в общем объеме 1702824,28 тыс. рублей или 98,2% от утвержденного бюджета. Бюджетные назначения на реализацию Муниципальной программы «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2020 год исключены.

Данные об исполнении бюджета городского округа Котельники по расходам на реализацию мероприятий муниципальных программ и непрограммной части бюджета за I полугодие 2020 года приведены в таблице:

Таблица 7  
тыс. руб.

Наименования муниципальной программы	Первоначальный план на 2020 год	Уточненный план* по состоянию на 01.07.2020	Исполнение за 1 полугодие 2020 года	Отклонение исполнения за 1 полугодие 2020 года к уточненному плану	
				Сумма (гр.3-гр.4)	%/раз
1	2	3	4	5	6
Муниципальная программа «Здравоохранение»	2700,00	2700,00	838,50	1861,50	31,1
Муниципальная программа «Культура»	92952,30	88728,42	36216,80	52511,62	40,8
Муниципальная программа «Образование»	695090,50	683112,86	338542,74	344570,12	49,6
Муниципальная программа «Социальная защита населения»	27002,00	28568,70	11080,72	17487,98	38,8
Муниципальная программа «Спорт»	123906,00	126206,00	56525,00	69681,00	44,8
Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»	772,00	861,00	81,54	779,46	9,5
Муниципальная программа «Экология и окружающая среда»	1830,00	2810,00	288,00	2522,00	10,2
Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	30513,00	29375,10	11578,84	17796,26	39,4
Муниципальная программа «Жилище»	15100,80	14933,91	5966,27	8967,64	40,0
Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	6895,00	3115,00	1641,05	1473,95	52,7
Муниципальная программа «Предпринимательство»	1000,00	500,00	0,00	500,00	0,0
Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами»	306100,00	295200,00	147509,89	147690,11	50,0
Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	23438,00	25521,46	8362,74	17158,72	32,8
Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	43289,00	31816,07	1709,47	30106,60	5,4
Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование»	68596,00	67473,97	25378,98	42094,99	37,6
Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство»	1011,00	1011,00	299,30	711,70	29,6
Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды»	304320,40	300890,79	63812,34	237078,45	21,2
Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	100001,00	0,00	0,00	0,00	x
<b>ИТОГО по муниципальным программам городского округа Котельники Московской области</b>	<b>1844517,00</b>	<b>1702824,28</b>	<b>709832,18</b>	<b>992992,10</b>	<b>41,7</b>
Непрограммные расходы	35740,00	31895,44	9132,06	22763,38	28,6
<b>Всего расходы</b>	<b>1880257,00</b>	<b>1734719,72</b>	<b>718964,24</b>	<b>1015755,48</b>	<b>41,4</b>

\*- Указана сумма бюджетных назначений на 2020 год, согласно Решению Совета депутатов от 23.06.2020 № 2/16

Удельный вес исполнения расходов на реализацию муниципальных программ в общей сумме расходов бюджета городского округа Котельники составляет 98,7%. Расходы бюджета городского округа Котельники на реализацию муниципальных программ за 1 полугодие 2020 года исполнены в сумме 709832,18 тыс. рублей или на 41,7% от уточненного плана.

*Удельный вес исполнения муниципальных программ в общей сумме исполнения расходной части бюджета.*

Наибольший удельный вес исполнения муниципальных программ в общей сумме исполнения расходной части бюджета 1 полугодие 2020 года составляет:

- муниципальная программа «Образование» в размере 47,1% от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

По 8 муниципальным программам удельный вес исполнения в общей сумме исполнения расходной части бюджета 1 полугодие 2020 года составил менее 25%:

- муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» в размере 18,7% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды» в размере 8,9% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- муниципальная программа «Спорт» в размере 7,9% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- муниципальная программа «Культура» в размере 5,0% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование» в размере 3,5% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» в размере 1,6% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- муниципальная программа «Социальная защита населения» в размере 1,5% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» в размере 1,2% от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

*Исполнение муниципальных программ относительно утвержденных бюджетных назначений.*

Отмечается низкий уровень (ниже 25%) исполнения расходов на реализацию муниципальных программ относительно утвержденных бюджетных назначений за 1 полугодие 2020 года по следующим муниципальным программам:

- Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства» исполнена на 9,5% от утвержденных бюджетных назначений;

- Муниципальная программа «Экология и окружающая среда» исполнена на 10,2% от утвержденных бюджетных назначений;



- Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» исполнена на 5,4% от утвержденных бюджетных назначений;

- Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды» исполнена на 21,2% от утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение муниципальной программы «Предпринимательство» в отчетном периоде не осуществлялось.

*Непрограммные расходы.*

Удельный вес исполнения непрограммных расходов в общей сумме расходов бюджета городского округа Котельники составляет 1,3%. За 1 полугодие 2020 года исполнение непрограммной части бюджета составило 9132,06 тыс. рублей или 28,6% от уточненного плана.

*Анализ исполнения бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию Национальных проектов (Федеральных проектов), в рамках исполнения муниципальных целевых программ.*

С учетом внесенных изменений в Решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 11.12.2019 №1/4 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» бюджетные ассигнования на реализацию Национальных проектов в 2020 году предусматриваются в рамках пяти муниципальных программ:

1. Муниципальная программа «Культура» предусматривает бюджетные ассигнования на реализацию Федерального проекта «Культурная среда»;

2. Муниципальная программа «Образование» предусматривает бюджетные ассигнования на реализацию Федеральных проектов «Содействие занятости женщин-создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» и «Успех каждого ребенка»;

3. Муниципальная программа «Экология» предусматривает бюджетные ассигнования на реализацию Федерального проекта «Чистая страна»;

4. Муниципальная программа «Цифровое муниципальное управление» предусматривает бюджетные ассигнования на реализацию Федеральных проектов «Цифровое государственное управление» и «Цифровая образовательная среда»;

5. Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды» предусматривает бюджетные ассигнования на реализацию Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды».

Объем бюджетных ассигнований на реализацию Национальных проектов в 2020 году, предусмотренный в рамках финансового обеспечения муниципальных программ, составил 183086,69 тыс. рублей или 16,0% к общему объему средств, предусмотренных на реализацию данных муниципальных программ (1143016,04 тыс. рублей).

Удельный вес средств на реализацию Национальных проектов в 1 полугодии 2020 года в разрезе муниципальных программ составил:

➤ Объем бюджетных ассигнований на реализацию Федерального проекта, предусмотренный в рамках финансового обеспечения муниципальной программы «Культура» по состоянию на 01.07.2020 составил 6559,10 тыс. рублей или 7,4% к общему объему средств, предусмотренных на реализацию данной муниципальной программы (88728,42 тыс. рублей). Исполнение бюджетных ассигнований на реализацию Федерального проекта «Культурная среда» за 1 полугодие 2020 составило 559,04 тыс. рублей или исполнено на 8,5%.

➤ Объем бюджетных ассигнований на реализацию Федеральных проектов, предусмотренный в рамках финансового обеспечения муниципальной программы «Образование» по состоянию на 01.07.2020 составил 22199,00 тыс. рублей или 3,2% к общему объему средств, предусмотренных на реализацию данной муниципальной программы (683112,86 тыс. рублей). Исполнение бюджетных ассигнований на реализацию Федерального проекта «Содействие занятости женщин-создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» за 1 полугодие 2020 составило 10907,78 тыс. рублей или исполнено на 50,0%. Исполнение бюджетных ассигнований на реализацию Федерального проекта «Успех каждого ребенка» за 1 полугодие 2020 не осуществлялось, кассовые расходы не производились.

➤ Объем бюджетных ассигнований на реализацию Федерального проекта, предусмотренный в рамках финансового обеспечения муниципальной программы «Экология и окружающая среда» по состоянию на 01.07.2020 составил 1350,00 тыс. рублей или 48,0% к общему объему средств, предусмотренных на реализацию данной муниципальной программы (2810,00 тыс. рублей). Исполнение бюджетных ассигнований на реализацию Федерального проекта «Чистая страна» за 1 полугодие 2020 составило 288,00 тыс. рублей или исполнено на 21,3%.

➤ Объем бюджетных ассигнований на реализацию Федеральных проектов, предусмотренный в рамках финансового обеспечения муниципальной программы «Цифровое муниципальное управление» по состоянию на 01.07.2020 составил 10500,96 тыс. рублей или 15,6% к общему объему средств, предусмотренных на реализацию данной муниципальной программы (67473,97 тыс. рублей). Исполнение бюджетных ассигнований на реализацию Федерального проекта «Цифровое государственное управление» за 1 полугодие 2020 составило 335,46 тыс. рублей или исполнено на 33,3%. Исполнение бюджетных ассигнований на реализацию Федерального проекта «Цифровая образовательная среда» за 1 полугодие 2020 не осуществлялось, кассовые расходы не производились.

➤ Объем бюджетных ассигнований на реализацию Федерального проекта, предусмотренный в рамках финансового обеспечения муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» по состоянию на 01.07.2020 составил 142477,63 тыс. рублей или 47,4% к общему объему средств, предусмотренных на реализацию данной муниципальной программы (300890,79 тыс. рублей). Исполнение бюджетных ассигнований на

реализацию Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» за 1 полугодие 2020 не осуществлялось, кассовые расходы не производились.

Подробный анализ исполнения бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию Национальных проектов (Федеральных проектов), в рамках исполнения муниципальных целевых программ в 1 полугодии 2020 году приведен в таблице:

Таблица 8  
тыс. руб.

Наименование показателя	Код по БК	Утверждено бюджетных ассигнований на 2020 год (уточненный план)	Исполнено за 1 полугодие 2020 года	Не исполнено бюджетных ассигнования	
			руб.	руб.	% к БА
Муниципальная программа "Культура"	x	6559,10	559,04	6000,06	8,52
Подпрограмма "Укрепление материально-технической базы государственных и муниципальных учреждений культуры Московской области"					
Федеральный проект "Культурная среда"	025A100000	6559,10	559,04	6000,06	8,52
Проведение капитального ремонта, технического переоснащения и благоустройство территорий объектов культуры, находящихся в собственности муниципальных образований	001 0801 025A1S0080 244	6559,10	559,04	6000,06	8,52
Муниципальная программа "Образование"	x	22199,00	10907,78	11291,22	49,14
Подпрограмма "Дошкольное образование"					
Федеральный проект "Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет"	031P200000	21799,00	10907,78	10891,22	50,04
Государственная поддержка частных дошкольных образовательных организаций с целью возмещения расходов на присмотр и уход, содержание имущества и арендную плату за использование помещений	001 0701 031P2S2330 631	21799,00	10907,78	10891,22	50,04
Подпрограмма "Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей"					
Федеральный проект "Успех каждого ребенка"	033E200000	400,00	0,00	400,00	0,00
Создание новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направленностей	001 0709 033E274910 611	400,00	0,00	400,00	0,00
Муниципальная программа "Экология"	x	1350,00	288,00	1062,00	21,33
Подпрограмма "Охрана окружающей среды"					
Федеральный проект "Чистая страна"	075G100000	1350,00	288,00	1062,00	21,33
Ликвидация несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде	001 0503 075G172420 244	1350,00	288,00	1062,00	21,33
Муниципальная программа "Цифровое муниципальное управление"	x	10500,96	335,46	10165,50	3,19
Подпрограмма "Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области"					
Федеральный проект "Цифровое государственное управление"	152D600000	1007,00	335,46	671,54	33,31

Предоставление доступа к электронным сервисам цифровой инфраструктуры в сфере жилищно-коммунального хозяйства за счет средств местного бюджета	001 0410 152D6S0940 242	1007,00	335,46	671,54	33,31
Федеральный проект "Цифровая образовательная среда"	152E400000	9493,96	0,00	9493,96	0,00
Внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях	001 0702 152E452100 242	6946,96	0,00	6946,96	0,00
Оснащение планшетными компьютерами общеобразовательных организаций за счет средств местного бюджета	001 0702 152E4S2770 242	2547,00	0,00	2547,00	0,00
Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"	x	142477,63	0,00	142477,63	0,00
Подпрограмма «Комфортная городская среда»					
Федеральный проект "Формирование комфортной городской среды"	171F200000	142477,63	0,00	142477,63	0,00
Реализация программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий	001 0503 171F255559 244	126152,16	0,00	126152,16	0,00
Обустройство и установка детских игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области	001 0503 171F2S1580 244	6565,66	0,00	6565,66	0,00
Устройство и капитальный ремонт электросетевого хозяйства, систем наружного освещения в рамках реализации проекта "Светлый город" за счет средств местного бюджета	001 0503 171F272630 244	1200,00	0,00	1200,00	0,00
Ремонт дворовых территорий	001 0409 171F2S2740 244	8559,81	0,00	8559,81	0,00
<b>Всего</b>	<b>x</b>	<b>183086,69</b>	<b>12090,28</b>	<b>170996,41</b>	<b>6,60</b>

По состоянию на 01.07.2020 исполнение бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию Национальных проектов (Федеральных проектов), составило 12090,28 тыс. рублей или 6,6%.

В ходе проведенного анализа, установлено низкое освоение бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию Национальных проектов (Федеральных проектов), в рамках исполнения муниципальных целевых программ.

### 3.5. Анализ исполнения бюджета городского округа Котельники Московской области по расходам, осуществляемым за счет средств Резервных фондов.

В соответствии со ст. 81 Бюджетного кодекса РФ, Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 11.12.2019 №1/4 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» установлен размер резервного фонда администрации городского округа Котельники Московской области на 2020 год в размере 7000,0 тыс. рублей на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также на

иные мероприятия, предусмотренные Порядком расходования средств резервного фонда, утвержденным постановлением администрации городского округа Котельники от 21.09.2015 № 687-ПА.

Размер резервного фонда не превышает ограничений, установленных п. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ. Согласно указанной статье размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) не может превышать 3% общего объема расходов. Таким образом, резервный фонд не должен превышать 52041,59 тыс. рублей. За отчетный период объем резервного фонда не уточнялся. *(Справочно: годовой объем резервного фонда на 2019 год составлял 7000,0 тыс. рублей, по состоянию на 01.07.2019 его размер не уточнялся).*

Согласно Отчету об исполнении бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Котельники Московской области по состоянию на 01.07.2020 средства из резервного фонда Администрации городского округа Котельники не выделялись.

Остаток средств резервного фонда на 01.07.2020 года составляет 7000,0 тыс. рублей.

### *3.6. Анализ исполнения бюджетных ассигнований по расходам, осуществляемым за счет средств Дорожного фонда.*

Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 11.12.2019 №1/4 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» установлен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Котельники Московской области на 2020 год в размере 3923,20 тыс. рублей.

Согласно Решению Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 27.06.2014 № 653/91 «Об утверждении Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа Котельники Московской области» Отчет об использовании средств Дорожного фонда предоставляется за отчетный финансовый год. В соответствии с чем, сведений (отчета) о расходовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Котельники за 1 полугодие 2020 не предоставлено.

### *3.7. Анализ исполнения бюджетных ассигнований по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций.*

Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 11.12.2019 № 1/4 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» объем бюджетных инвестиций на 2020 год в объекты капитального строительства муниципальной собственности (КВР 414) не предусмотрен.

### *3.8. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности*

Согласно данным отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. № 0503369), объем дебиторской задолженности,

образовавшийся на конец отчетного периода 2020 года, относительно начала 2020 года (85198,04 тыс. рублей) увеличился на 384247,51 тыс. рублей или в 5,5 раз, и составил 469445,55 тыс. рублей, в том числе просроченная – 52828,20 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес дебиторской задолженности 97,8% или 459264,65 тыс. рублей (счет 1 205 00 «Расчеты по доходам») занимают расчеты по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ (377246,29 тыс. рублей) и расчеты по доходам (82018,37 тыс. рублей).

Объем кредиторской задолженности, образовавшийся на конец отчетного периода 2020 года, относительно начала 2020 года (269939,41 тыс. рублей) уменьшился на 159521,41 тыс. рублей или на 59,1% и составил 110418,00 тыс. рублей.

Основную долю кредиторской задолженности на 01.07.2020 года – 92271,13 тыс. рублей или 83,57% составляет задолженность (счет 1 205 00 «Расчеты по доходам») по расчетам по доходам, остальная часть задолженности образовалась по принятым обязательствам.

Просроченная кредиторская задолженность согласно данным отчетов «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» отсутствует.

#### 4. Анализ источников финансирования дефицита бюджета

Утвержденным бюджетом городского округа Котельники Московской области на 2020 год предусмотрено его исполнение с дефицитом в сумме 94104,00 тыс. рублей. Относительно 2019 года сумма дефицита (78101,6 тыс. рублей) запланирована с увеличением на 16002,40 тыс. рублей.

Фактическим результатом исполнения бюджета за 1 полугодие 2020 года явилось образование профицита в сумме 8725,49 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года бюджет был исполнен с профицитом в сумме 56866,2 тыс. рублей.

Структура источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета представлена в таблице:

Таблица 9  
тыс. руб.

Наименование показателя	Уточненный план на 2020 год*	Исполнение за 1 полугодие 2020 года
1	2	3
Дефицит местного бюджета в % к общей сумме доходов без учета финансовой помощи от бюджетов других уровней	-94104,00 (9,6%)	8725,49
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, из них	94104,00	70800,68
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	94104,00	0,00
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	134104,00	0,00
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-40000,00	0,00
Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов	0,00	70800,68
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	0,00	-79526,16
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-1774719,72	-889552,15

Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	1774719,72	810025,99
--	------------	-----------

\*- Указана сумма бюджетных назначений на 2019 год, согласно Решению Совета депутатов от 23.06.2020 № 2/16

В соответствии со ст. 96 Бюджетного кодекса РФ Администрацией городского округа Котельники Московской области были привлечены средства организаций, учредителем которых является муниципальное образование и лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства в соответствии с законодательством Российской Федерации, что отражено в составе иных источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета.

По состоянию на 01.07.2020 сумма привлеченных средств организаций (учреждений) составляет 70800,68 тыс. рублей.

Остаток средств на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2020 года составил 61894,10 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета за 1 полугодие 2020 года, с учетом привлеченных средств организаций (учреждений), остаток средств на едином счете по учету средств местного бюджета на 01.07.2020 года составил 141420,30 тыс. рублей.

#### **5. Выполнение программы муниципальных заимствований**

Решением о бюджете от 11.12.2019 № 1/4 утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Котельники Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, согласно которой объем планируемых к привлечению долговых обязательств в 2020 году установлен в размере 134104,00 тыс. рублей. Объем планируемых к погашению долговых обязательств установлен в размере 40000,00 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета городского округа Котельники в 1 полугодии 2020 года долговые обязательства не привлекались, погашение долговых обязательств прошлых лет не осуществлялось.

#### **6. Выполнение программы предоставления муниципальных гарантий**

Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 11.12.2019 №1/4 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с учетом внесенных изменений Решением от 23.06.2020 № 2/16) на 2020 год предоставление муниципальных гарантий не предусматривалось. Программы предоставления муниципальных гарантий не утверждались.

#### **7. Анализ Муниципального долга**

Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 11.12.2019 №1/4 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» установлен предельный объем муниципального долга на 2020 год в сумме 219104,00 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные п. 3 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

По состоянию на 01.07.2020 размер предельного объема муниципального долга на 2020 год не уточнялся.

Согласно данным выписки из долговой книги на 01.07.2020 за 1 полугодие 2020 года средства кредитных организаций не привлекались.

Объем погашенных долговых обязательств в 1 полугодии 2020 года составил 0,00 тыс. рублей.

Весь объем долговых обязательств на 01.07.2020 приходится на кредиты от кредитных организаций.

По состоянию на начало текущего финансового года объем муниципального долга составил 80000,00 тыс. рублей.

Объем средств на обслуживание муниципального долга утвержден в размере 7000,00 тыс. рублей, что не превышает предельный размер, установленный ст. 111 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 1 полугодие 2020 года составили 3047,37 тыс. рублей, что подтверждается данными Отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151), предоставленного УФК по Московской области.

В течение отчетного периода кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ не привлекались.

## **8. Основные выводы**

1. Отчет об исполнении бюджета городского округа Котельники Московской области за 1 полугодие 2020 года предоставлен в Контрольно-счетную палату городского округа Котельники Московской области с соблюдением установленного законодательством порядка.

2. Процент исполнения бюджета по доходам за 1 полугодие 2020 года – 44,4%. Собственные доходы за 1 полугодие 2020 года выполнены в размере 61,4%, безвозмездные поступления – 38,6%.

3. Процент исполнения бюджета по расходам за 1 полугодие 2020 года – 41,4%. Расходы бюджета на реализацию муниципальных программ исполнены на 41,7%, исполнение непрограммной части бюджета – 28,6%.

4. По состоянию на 01.07.2020 исполнение бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию Национальных проектов (Федеральных проектов), составило 12090,28 тыс. рублей или 6,6%.

5. По состоянию на 01.07.2020 средства из резервного фонда Администрации городского округа Котельники не выделялись.

6. Ввиду отсутствия поквартальных отчетных форм анализ формирования и расходования средств Дорожного фонда за 1 полугодие 2020 года не произведен.

7. Объем бюджетных инвестиций на 2020 год в объекты капитального строительства муниципальной собственности не предусмотрен.



8. Результатом исполнения бюджета за 1 полугодие 2020 года явилось образование профицита в размере 8725,49 тыс. рублей, при утвержденном дефиците бюджета в объеме 94104,00 тыс. рублей.

9. По итогам исполнения бюджета городского округа Котельники в 1 полугодии 2020 года долговые обязательства не привлекались, погашение долговых обязательств прошлых лет не осуществлялось. Программы предоставления муниципальных гарантий не утверждались.

10. Согласно данным выписки из долговой книги на 01.07.2020 за 1 полугодие 2020 года средства кредитных организаций не привлекались. По состоянию на начало текущего финансового года объем муниципального долга составил 80000,00 тыс. рублей.

11. По результатам внешней проверки отчет об исполнении бюджета городского округа Котельники Московской области за 1 полугодие 2020 года в предоставленном виде может быть признан достоверным.

### 9. Предложения

1. Продолжить принятие мер:

- по мобилизации доходов в бюджет городского округа Котельники, в целях поддержания сбалансированности бюджета городского округа Котельники;

- по повышению эффективности администрирования доходов бюджета городского округа Котельники;

- по активизации работы по выявлению потенциальных доходных источников.

2. Принять меры по своевременному исполнению мероприятий муниципальных программ, Федеральных проектов (региональных проектов) ответственными исполнителями и соисполнителями, и достижению запланированных результатов.

3. Рассмотреть вопрос предоставления отчета о расходовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа в составе отчета об исполнении бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев текущего года.

4. Принять меры по снижению объема дебиторской задолженности, а также усилить претензионную работу в целях исключения просроченной дебиторской задолженности.

Приложение: 1. Перечень законов и иных нормативных правовых актов, выполнение которых проанализировано в ходе экспертно-аналитического мероприятия, на 1 л. в 1 экз.;

Председатель  
Контрольно-счетной палаты



Л.В. Бондаренко

Приложение № 1  
к заключению о ходе исполнения  
бюджета городского округа  
Котельники Московской области за 1  
полугодие 2020 года

**ПЕРЕЧЕНЬ**

законов и иных нормативных правовых актов,  
исполнение которых проверено в ходе контрольного  
мероприятия (при необходимости)

№ п/п	Название законов и иных нормативных правовых актов с указанием даты документа и номера	Перечень НПА, исполнение которых нарушено
1	2	3
1	Бюджетный кодекс Российской Федерации	
2	Гражданский кодекс Российской Федерации	
3	Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ	
4	Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ	
5	Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ	
6	Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н	
7	Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н	
8	Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н	
9	Решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 11.12.2019 №1/4	
10	Решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 20.02.2020 № 1/7	
11	Решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 20.05.2020 № 2/13	
12	Решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 23.06.2020 № 2/16	
13	Решение Совета депутатов городского округа Котельники от 24.08.2016 № 2/32	
14	Решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 27.06.2014 № 653/91	
15	Постановление Главы городского округа Котельники от 15.11.2018 № 857-ПГ	