|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| Республика Северная Осетия-АланияКОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТАМУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД ВЛАДИКАВКАЗ (ДЗАУДЖИКАУ) |

1. Утверждено
2. распоряжением
3. Контрольно-счетной
4. палаты г. Владикавказ
5. от 03.09.2020 № 137-р
6. **Заключение №** **51 от 03.09.2020** **г.**

**по экспертизе проекта постановления АМС г.** **Владикавказа**

**«Об исполнении бюджета муниципального образования г.** **Владикавказ**

**за I полугодие 2020 года»**

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия**: пункт 2.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Владикавказ (Дзауджикау) на 2020 год, распоряжение Контрольно-счетной палаты г. Владикавказ от 13.08.2020
№ 125-р «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта постановления АМС г. Владикавказа «Об исполнении бюджета муниципального образования г. Владикавказ за I полугодие 2020 года».

**2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** экспертиза проекта постановления АМС г. Владикавказа «Об исполнении бюджета муниципального образования г. Владикавказ за I полугодие 2020 года».

**3. Цель экспертно-аналитического мероприятия:** оценка соответствия положений проекта постановления АМС г. Владикавказа «Об исполнении бюджета муниципального образования г. Владикавказ за I полугодие 2020 года» требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, решению Собрания представителей г. Владикавказ от 27.12.2019 № 6/53 «О бюджете муниципального образования г. Владикавказ на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

**4. Перечень нормативных правовых актов, использованных и проанализированных в процессе проведения экспертно-аналитического мероприятия:** Бюджетный кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», Федеральный закон от 17.07.2009 № 172-ФЗ «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов», Методика проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утвержденная постановлением Правительства РФ от 26.02.2010 № 96, Закон Республики Северная Осетия-Алания от 15.06.2009 № 16-РЗ «О противодействии коррупции в Республике Северная Осетия-Алания», Устав муниципального образования г. Владикавказ (Дзауджикау), Положение о мерах по противодействию коррупции в муниципальном образовании г. Владикавказ (Дзауджикау), утвержденное решением Собрания представителей г. Владикавказ от 03.07.2012 № 35/36, Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании в г. Владикавказ, утвержденное решением Собрания представителей г. Владикавказ от 05.11.2013 № 46/73.

**5**. **Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 13.08.2020 г. по 04.09.2020 г.

**6. Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

Представленным проектом предлагается проведение экспертно-аналитического мероприятия. Основой является анализ Отчета об исполнении бюджета муниципального образования г. Владикавказ за I полугодие 2020 года, его соответствие требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, решению Собрания представителей г. Владикавказ от 27.12.2019 № 6/53 «О бюджете муниципального образования г. Владикавказ на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» с учетом внесенных за I полугодие 2020 года изменений бюджета муниципального образования г. Владикавказ (далее – решение о бюджете), сводной бюджетной росписи.

Проект постановления АМС г. Владикавказа «Об исполнении бюджета муниципального образования г. Владикавказ за I полугодие 2020 года»
(далее – проект постановления) разработан в соответствии с требованиями ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», а также на основании Отчета об исполнении бюджета муниципального образования г. Владикавказ за
I полугодие 2020 года.

 Проект постановления вместе с Отчетом об исполнении бюджета муниципального образования г. Владикавказ за I полугодие 2020 года с приложениями и сводной бюджетной росписью на 30.06.2020 на 125 листах представлен в Контрольно-счетную палату г. Владикавказ 12.08.2020 года.

Проектом постановления предлагается утвердить Отчет об исполнении бюджета муниципального образования г. Владикавказ за I полугодие 2020 года по доходам в сумме 2 472 717,9 тыс. рублей, по расходам в сумме 2 551 646,7 тыс. рублей, с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 78 928,8 тыс. рублей.

Исполнение бюджета муниципального образования г. Владикавказ за
I полугодие 2020 года осуществлялось в соответствии с решением о бюджете, постановлением АМС г. Владикавказа от 14.01.2020 № 11 «О мерах по реализации решения Собрания представителей г. Владикавказ от 27.12.2019 № 6/53 «О бюджете муниципального образования г.  Владикавказ на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», а также сводной бюджетной росписью.

**6.1. Анализ исполнения бюджета муниципального образования г.** **Владикавказ за I полугодие 2020 года**

Решением о бюджете на 2020 год (с учетом изменений) утверждены основные характеристики бюджета муниципального образования г. Владикавказ на 2020 год:

- общий объем доходов в сумме – 5 433 609,9 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме – 5 718 969,7 тыс. рублей;

- дефицит бюджета в сумме – 285 359,8 тыс. рублей.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета муниципального образования г. Владикавказ за I полугодие 2020 года исполнение бюджета за отчетный период составило по доходам 2 472 717,9 тыс. рублей или 45,5% к годовому плану и 97,6% к аналогичному периоду 2019 года, по расходам в сумме 2 551 646,7 тыс. рублей или 44,6% к годовому плану и 104,4% к аналогичному периоду прошлого года. Дефицит, сложившийся по итогам исполнения городского бюджета за I полугодие 2020 года, составил 78 928,8 тыс. рублей.

**Исполнение бюджета муниципального образования г.** **Владикавказ**

**за I полугодие 2020 года**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Факт за I****полугодие****2019 года** | **2020 год** | **Темп к I****полугодию 2019 года** |
| **утв. бюджет на 2020 г.** | **факт за I****полугодие****2020 года** | **%** | **+,-** | **%** |
| **Доходы-всего,** *из них:* | **2 533 828,5** | **5 433 609,9** | **2 472 717,9** | **45,5** | **-61 110,6** | **97,6** |
| *- налоговые и неналоговые доходы* | 1 107 613,4 | 2 396 010,0 | 960 093,9 | 40,1 | -147 519,5 | 86,7 |
| *- безвозмездные поступления* | 1 426 573,1 | 3 037 599,9 | 1 512 846,6 | 49,8 | 86 273,5 | 106,0 |
| **Расходы-всего** | **2 443 185,3** | **5 718 969,7** | **2 551 646,7** | **44,6** | **108 461,4** |  **104,4** |
| **Дефицит(-), профицит (+)** | **90 643,2** | **-285 359,8** | **-78 928,8** |  |  |  |

При сравнении отчетных данных за I полугодие 2020 года с аналогичными данными прошлого года отмечено снижение абсолютных показателей по доходам на 61 110,6 тыс. рублей или на 2,4% и увеличение абсолютных показателей по расходамна 108 461,4 тыс. рублей или 4,4%**.**

**Исполнение доходной части бюджета муниципального образования г.** **Владикавказ за I полугодие 2020 года**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** **дохода** | **Бюджет на 2020 год** **(с изм.)** |  **Кассовое исполнение за I****полугодие** **2020 года.** | **%** | **Уд. вес в струк-туре доходов** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **2 396 010,0**  | **960 093,9**  | **40,1**  | **38,8** |
| ***НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ*** | ***2 183 649,0*** | ***890 602,5*** | ***40,4*** | ***36,0*** |
| Налог на доходы физических лиц | 1 081 074,0  | 478 162,9  | 44,2  | 19,3 |
| Акцизы на ГСМ | 19 534,0  | 7 938,5  | 40,6  | 0,3 |
| Налоги на совокупный доход | 595 059,0  | 245 629,8  | 41,3 | 9,9 |
| Налоги на имущество | 421 657,0  | 138 063,4  | 32,7 | 5,6 |
| Государственная пошлина | 66 325,0  | 20 807,9  | 31,4  | 0,8 |
| ***НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ*** | ***212 361,0*** | ***69 491,5*** | ***32,8*** | ***2,8*** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 117 161,0  | 38 614,4  | 33,0  | 1,6 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 3 100,0  | 2 436,0  | 78,6  | 0,1 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 700,0  | 737,7  | 105,4  | 0,03 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 30 000,0  | 14 324,5  | 47,7  | 0,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 41 200,0  | 5 748,0  | 14,0  | 0,2 |
| Прочие неналоговые доходы | 20 200,0  | 7 630,9  | 37,8  | 0,3 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **3 037 599,9**  | **1 512 624,0**  | **49,8**  | **61,2** |
| ***БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ*** | ***3 037 599,9***  | ***1 512 846,6***  | ***49,8***  |  ***61,2*** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 227 744,0  | 103 868,0  | 45,6  | 4,2 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 420 468,4  | 149 292,6  | 35,5  | 6,0 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 1 838 308,4  | 1 105 977,1  | 60,2  | 44,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 551 079,0  | 153 708,9  | 27,9  | 6,2 |
| Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет |   | -222,5 |   |  |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **5 433 609,9**  | **2 472 717,9**  | **45,5**  | **100,0** |

**Изменение удельного веса поступления доходов в бюджет города**

**за I полугодие 2020 года в сравнении с аналогичным периодом 2019 года**

Анализ исполнения бюджета муниципального образования г. Владикавказ за I полугодие 2020 года по доходам показал, что доля налоговых доходов в отчетном периоде составила 36,0% в общей сумме доходов бюджета и уменьшилась по сравнению с аналогичным периодом 2019 года (39,7%) на 3,7%.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года, снизилась (на 1,2%) доля неналоговых доходов за I полугодие 2020 года и составила 2,8% в общей сумме доходов.

Доля безвозмездных поступлений в бюджет в отчетном периоде 2020 года составила 61,2% в общей сумме доходов, что выше поступлений 2019 года (56,3%) на 4,9%.

Уменьшение доли собственных доходов в общей структуре доходов бюджета обусловлено увеличением доли безвозмездных поступлений в городской бюджет в отчетном периоде в сравнении с аналогичным периодом 2020 года.

***Налоговые доходы:***

Общее выполнение плана по налоговым поступлениям составило 890 602,5 тыс. рублей или 40,4% к годовому плану, что ниже поступлений в аналогичном периоде 2019 года на 114 998,6 тыс. рублей.

Основную долю в формировании налоговых доходов бюджета занимают: налог на доходы физических лиц – 53,7%, налоги на совокупный доход – 27,6% и налоги на имущество – 15,5 %.

Так, за отчетный период по налогу на доходы физических лиц в бюджет поступило 478 162,9 тыс. рублей или 44,2%годовых бюджетных назначений. По сравнению с показателем аналогичного периода прошлого года поступления увеличились на 1 404,2 тыс. рублей (рост 0,3%).

Налоги на совокупный доход в бюджет города поступили в объеме 245 629,8 тыс. рублей или 41,3% от плановых значений, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на сумму 46 565,9 тыс. рублей или на 15,9%, в том числе:

- поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составило 210 140,9 тыс. рублей или 42,7% от плановых значений. Удельный вес указанного вида налога в общем объеме налогов на совокупный доход составил 85,6%. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года поступление данного налога уменьшилось на
31 812,0 тыс. рублей или на 13,1%;

- поступление единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности составило 32 125,8 тыс. рублей или 33,4% от плановых значений. Удельный вес – 13,1%. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года поступление данного налога сократилось на 14 423,4 тыс. рублей или на 31,0%;

- по единому сельскохозяйственному налогу исполнение составило 2 211,5 тыс. рублей или 49,0% от плановых значений. Удельный вес указанного вида налога в общем объеме налогов на совокупный доход составил 0,9%.

В сравнении с аналогичным периодом 2019 года поступление данного налога сократилось на 300,4 тыс. рублей или на 11,9%;

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения исполнение составило 1 151,6 тыс. рублей или 51,1% от плановых значений. Удельный вес указанного вида налога в общем объеме налогов на совокупный доход составил 0,5%. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года поступление данного налога уменьшилось на
30,1 тыс. рублей или на 2,5%.

В отчетном периоде по налогам на имущество поступило доходов на сумму 138 063,4 тыс. рублей или 32,7% годовых значений, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на сумму 54 394,6 тыс. рублей или на 28,3%, в том числе:

- по налогу на имущество физических лиц поступление составило 17 199,8 тыс. рублей или 26,5% от плановых значений. Удельный вес данного налога в общем объеме налогов на имущество составил 12,4%;

- по налогу на имущество организаций исполнение составило
41 839,4 тыс. рублей или 37,9% от плановых значений. Удельный вес данного налога в общем объеме налогов на имущество составил 30,3%;

- по земельному налогу поступление составило 79 024,1 тыс. рублей или 32,1% от плановых значений. Удельный вес данного налога в общем объеме налогов на имущество составил 57,2%.

Наибольший удельный вес в налогах на имущество составили: земельный налог – 57,2% и налог на имущество организаций – 30,3%.

Поступления в виде государственной пошлины сложились в сумме 20 807,9 тыс. рублей или 31,4% годовых значений, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 14 378,3 тыс. рублей или на 40,9 %.

***Неналоговые доходы:***

Исполнение доходной части бюджета муниципального образования г. Владикавказ за I полугодие 2020 года **по неналоговым поступлениям** составило 69 491,5 тыс. рублей или 32,8% к плановым значениям, что ниже поступлений в аналогичном периоде 2019 года на 32 520,9 тыс. рублей или на 31,9%.

Основную долю в формировании неналоговых доходов бюджета занимают: доходы от использования имущества – 55,6%; доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 20,6%; поступления от штрафов, санкций; возмещение ущерба – 8,3%.

По доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, за I полугодие 2020 года поступило 38 614,4 тыс. рублей, что составляет 33,0% к плановым значениям, в том числе:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, составили 31 452,7 тыс. рублей или 31,3% от планируемой суммы.
В сравнении с аналогичным периодом 2019 года доходы уменьшились на 6 451,1 тыс. рублей или на 17,0%;

- доходы от сдачи в аренду муниципального имущества составили
3 108,6 тыс. рублей или 51,8% к плановым назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года доходы уменьшились на 1 071,2 тыс. рублей или на 25,6%;

- прочие поступления от использования муниципального имущества составили 3 829,9 тыс. рублей или 38,4% плановых значений. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года доходы уменьшились на 961,6 тыс. рублей или на 20,1%;

- доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий составили 223,2 тыс. рублей или 35,4% плановых значений.

В сравнении с аналогичным периодом 2019 года за I полугодие 2020 года поступление доходов от использования имущества уменьшилось на 8 418,1 тыс. рублей или 17,9%.

Доля доходов от использования имущества в общей сумме доходов бюджета муниципального образования г. Владикавказ за I полугодие 2020 года составила 1,6%. За аналогичный период 2019 года данный показатель составил 1,8%.

Платежи при пользовании природными ресурсами в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду за I полугодие 2020 года составили 2 436,0 тыс. рублей или 78,6% к годовым плановым значениям. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года доходы увеличились на
232,2 тыс. рублей или на 10,5%.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государстваза
I полугодие 2020 года поступили в сумме 737,7 тыс. рублей или 105,4%от утвержденного плана. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года доходы увеличились на 209,3 тыс. рублей или на 39,6%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за
I полугодие 2020 года составили 14 324,5 тыс. рублей или 47,7% плановых значений, в том числе: доходы от продажи земельных участков составили
12 638,0 тыс. рублей или 57,4% к плану и доходы от реализации имущества составили 1 686,4 тыс. рублей или 21,1% к годовым плановым значениям.

В общем объеме реализованного муниципального имущества, доля доходов, поступивших в отчетном периоде от реализации земельных участков составила 88,2%, а имущества – 11,8%.

Поступление штрафов, санкций, возмещение ущерба составило
5 748,0 тыс. рублей или 14,0% к годовым плановым значениям. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года доходы уменьшились на 14 943,4тыс. рублей или на 72,2%. Снижение обусловлено изменением порядка зачисления в бюджет доходов от штрафов, неустоек, пеней.

Поступление прочих неналоговых доходов составило 7 630,9 тыс. рублей или 37,8% к годовым плановым назначениям, снижение к уровню аналогичного периода прошлого года на 6 563,6 тыс. рублей или на 45,7%.

Проведенный анализ исполнения доходной части бюджета показал, что по отдельным видам доходов отмечается недостаточный уровень исполнения плановых показателей в отчетном периоде, в том числе:

- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности исполнение составило 33,4%;

- по налогу на имущество физических лиц исполнение составило 26,5%;

- по налогу на имущество организаций исполнение составило 37,9%;

- по земельному налогу исполнение составило 32,1%;

- по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки исполнение составило 31,3%;

- по доходам от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий исполнение составило 35,4%;

- по поступлениям штрафов, санкций, возмещение ущерба исполнение составило 14,0%.

Снижение процента исполнения плановых назначений не является критичным и не влечет значительных рисков для бюджета.

***Безвозмездные поступления:***

За I полугодие 2020 года безвозмездные поступления из вышестоящего бюджета составили 1 512 846,6 тыс. рублей или 49,8% годовых назначений.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов за отчетный период составила 61,2%.

В общей сумме безвозмездных поступлений субвенции составляют
1 105 977,1 тыс. рублей или 73,1%.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, прошлых лет, имеющих целевое назначение, в отчетном периоде составил – 222,5 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем безвозмездной финансовой помощи из республиканского бюджета увеличился на
86 273,5 тыс. рублей или на 6%, в том числе: увеличились субвенции на
68 870,4 тыс. рублей или на 6,6%; увеличились иные межбюджетные трансферты на 73 432,0 тыс. рублей или на 91,5%; увеличились дотации бюджету на 4 044,0 тыс. рублей или на 4,0%; сократились объемы субсидии на
60 072,9 тыс. рублей или на 28,7%.

В общей сумме безвозмездных поступлений за I полугодие 2020 года, удельный вес субвенций составил **73,1%,** субсидий – **9,9%**, дотаций – **6,9%**, иные межбюджетные трансферты – **10,1%.**

**Исполнение расходной части бюджета за I полугодие 2020 года**

Расходы бюджета муниципального образования г. Владикавказ за
I полугодие 2020 года составили **2 551** **646,7** тыс. рублей или **44,6%** к годовым назначениям.

***Исполнение бюджета муниципального образования г.* *Владикавказ***

***в разрезе функциональной классификации бюджетных расходов***

***за I полугодие 2020 года***

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Раздел** | **Уточненная бюджетная роспись** | **Исполнение** | **Исполне-ние к уточненной росписи (%)** | **Удельный вес в струк-туре расхо-дов за I полугодие 2020 года** |
| ***Общегосударственные вопросы*** | *0100* | *313 177,0* | *116 006,19* | *37,0* | *4,6* |
| ***Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*** | *0300* | *5 000,0* | *1 675,09* | *33,5* | *0,1* |
| ***Национальная экономика*** | *0400* | *1 057 472,4* | *340 350,66* | *32,2* | *13,3* |
| ***Жилищно-коммунальное хозяйство*** | *0500* | *1 011 197,2* | *406 699,06* | *40,2* | *15,9* |
| ***Образование*** | *0700* | *2 936 211,7* | *1 528 495,9* | *52,1* | *59,9* |
| ***Культура и кинематография*** | *0800* | *137 303,7* | *61 789,65* | *45,0* | *2,4* |
| ***Социальная политика*** | *1000* | *95 481,4* | *45 855,9* | *48,0* | *1,8* |
| ***Физическая культура и спорт*** | *1100* | *38 196,3* | *13 410,4* | *35,1* | *0,5* |
| ***Средства массовой информации*** | *1200* | *9 930,0* | *5 382,05* | *54,2* | *0,2* |
| ***Обслуживание государственного и муниципального долга*** | *1300* | *115 000,0* | *31 981,8* | *27,8* | *1,3* |
| **Всего расходов** |  | **5 718 969,7** | **2 551 646,7** | **44,6** | **100,0** |

Исполнение расходов за I полугодие 2020 года оказалось выше кассового исполнения расходов за аналогичный период 2019 года на
108 461,4 тыс. рублей или на 4,4% процентов.

***Удельный вес расходов бюджета муниципального образования г.* *Владикавказ за I полугодие 2020 года***



Основную и существенную долю в расходах бюджета составляют расходы на образование – 59,9%, второе место по объему расходов занимает жилищно-коммунальное хозяйство – 15,9%, далее национальная экономика – 13,3%, все прочие составили: общегосударственные вопросы – 4,6%; культура и кинематография – 2,4%; социальная политика – 1,8%; обслуживание государственного и муниципального долга – 1,3%; физическая культура и спорт – 0,5%; средства массовой информации – 0,2% и национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 0,1%.

Следует отметить, что основная часть таких расходов как образование и социальная политика финансируется за счет средств республиканского бюджета в виде поступлений в муниципальный бюджет г. Владикавказ межбюджетных трансфертов на исполнение полномочий (субвенций), а также на софинансирование мероприятий, предусмотренных государственными (муниципальными) программами (субсидий, иных межбюджетных трансфертов).

То есть, структура фактических расходов городского бюджета отражает социальную направленность, определенную бюджетной и налоговой политикой муниципального образования г. Владикавказ.

***0100 «Общегосударственные вопросы»:***

По данному разделу кассовое исполнение за I полугодие 2020 года составило 116 006,19 тыс. рублей, или 37,0% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 4,6%, в том числе:

- на содержание представительного органа муниципального образования г. Владикавказ направлено 10 338,0 тыс. рублей или 38,6% к годовым назначениям;

- на функционирование органов управления местной администрации направлено 57 293,6 тыс. рублей или 42,2% к годовым назначениям;

- на обеспечение деятельности Финансового управления и Контрольно-счетной палаты г. Владикавказ израсходовано 12 955,0 тыс. рублей или 40,8% к годовым назначениям;

- на содержание муниципальных учреждений: ВМКУ ТХО и ВМКУ Правовой центр, МКУ «Правовое обеспечение» и ВМБУ «Центр цифрового развития и информационных технологий» расходы составили 23 247,9 тыс. рублей или 43,2% к годовым назначениям;

- расходы на исполнение судебных актов за отчетный период составили 929,1 тыс. рублей или 26,5% годовых назначений;

- расходы на обеспечение приватизации и проведение предпродажной подготовки объектов приватизации составили 138,0 тыс. рублей или 13,8% к годовым назначениям;

- расходы на организацию деятельности административных комиссий г. Владикавказа за счет средств республиканского бюджета направлено
888,8 тыс. рублей или 40,5% годовых назначений;

- расходы на материальное стимулирование народных дружинников в рамках муниципальной программы «Профилактика правонарушений в городе Владикавказе на 2020-2022 годы» составили 173,8 тыс. рублей или 21,7% годовых назначений;

- расходы в рамках муниципальной программы «Информатизация муниципального образования города Владикавказ на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» составили 10 042,1 тыс. рублей или 26,0% годовых назначений.

***0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»:***

По данному разделу произведено расходов в объёме 1 675,09 тыс. рублей или 33,5% от годового плана. Бюджетные средства по данному разделу израсходованы на содержание ВМКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям».

***0400 «Национальная экономика»:***

 По разделу «Национальная экономика» за I полугодие 2020 года произведено расходов в сумме 340 350,7 тыс. рублей или 32,2% к годовым назначениям, в том числе:

- на реализацию дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда за счет средств республиканского бюджета, израсходовано 563,6 тыс. рублей или 67,4% годовых назначений;

- на мероприятия «Расходы на содержание ВМКУ «Владлес – Экология» израсходовано 2 595,9 тыс. рублей или 39,9% к годовым назначениям;

- на обеспечение деятельности и выполнения функций УТДС АМС г. Владикавказа расходы составили 2 253,1 тыс. рублей или 40,7% к годовым назначениям;

- на возмещение убытков от финансово-хозяйственной деятельности предприятия, связанных с образовавшейся межтарифной разницей МУП «ВладТрамвай» в рамках подпрограммы «Поддержка и развитие городского пассажирского транспорта» муниципальной программы «Развитие транспортной инфраструктуры г. Владикавказа на 2018-2021 годы» - 32 000,0 тыс. рублей или 50,8% к годовым назначениям;

- на мероприятия в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной инфраструктуры г. Владикавказа на 2020 и на плановый период 2021 и 2022 годов» по разделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 300 767,5 тыс. рублей или 31,2% годовых назначений, в том числе: на проектирование, строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения от поступления акцизов направлено 5 983,3 тыс. рублей или 21,6% годовых назначений; выделена субсидия на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств республиканского бюджета в сумме 78 296,2 тыс. рублей или 25,0% годовых назначений; на софинансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения расходы составили 4 563,9 тыс. рублей или 23,3% годовых назначений; на оплату кредиторской задолженности выделено 26 737,5 тыс. рублей или 75,7% годовых назначений; на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» расходы составили 96 881,2 тыс. рублей или 24,2% годовых плановых назначений; в рамках реализации федерального проекта «Дорожная сеть» (реконструкция, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения (улично-дорожной сети) г. Владикавказа расходы составили 79 162,9 тыс. рублей или 61,5% годовых назначений; на содержание аппарата ВМКУ «Дорожный фонд» израсходовано 9 142,5 тыс. рублей или 22,8% годовых назначений;

- на выполнение муниципальной целевой программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования город Владикавказ на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов» подпрограмме «Ремонт зданий и объектов муниципальной собственности» на ремонт муниципальных квартир, объектов (общежитий) расходы составили 891,6 тыс. рублей или 17,8% годовых назначений;

- на выполнение муниципальной целевой программы «Городская инвестиционная программа г. Владикавказа на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годы» по мероприятию «Ремонт зданий муниципальной собственности» расходы составили 1 189,4 тыс. рублей или 39,6% годовых назначений.

Расходы на разработку межевых планов территорий составили
89,6 тыс. рублей или 9,0% годовых назначений.

***0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»:***

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» за I полугодие 2020 года произведено расходов в объёме **406** **699,1** тыс. рублей или 40,2% годовых назначений, в том числе:

0501 «Жилищное хозяйство» расход – **77 833,5** тыс. рублей или 60,7% годовых назначений, в том числе:

по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования город Владикавказ на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» расход – **7** **376,7** тыс. рублей или 13,2% годовых назначений. В рамках муниципальной программы за отчетный период произведены следующие расходы:

- по подпрограмме «Капитальный ремонт многоквартирных домов в г. Владикавказе» на ремонт квартир и домовладений ветеранов и инвалидов выделено 65,1 тыс. рублей или 1,6% от годового плана;

- по подпрограмме «Снос аварийного жилья в г. Владикавказе» на обследование и подготовку технических заключений для ветхих и аварийных домов, заключение договоров мены у нотариуса, экспертных заключений расходы составили 216,0 тыс. рублей или 72,0% от годового плана, на разборку аварийных жилых домов расходы составили 1 656,0 тыс. рублей или 10,3% от годового плана;

- на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов за счет средств местного бюджета израсходовано 4 265,4 тыс. рублей или 16,7% годового плана;

- на оплату взносов за капитальный ремонт квартир и домовладений, находящихся в муниципальной собственности расходы составили 1 174,3 тыс. рублей или 47,0% годового плана.

По муниципальной программе «Городская инвестиционная программа г. Владикавказа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы» расход -70 456,8 тыс. рублей или 97,5% годовых назначений, в том числе:

- на обеспечение условий доступности для инвалидов жилых помещений и общего имущества в многоквартирных домах г. Владикавказ направлено
244,8 тыс. рублей или 13,3% годовых назначений;

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства расходы составили 54 171,2 тыс. рублей или 100,0% годовых назначений;

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет средств республиканского бюджета расходы составили 2 759,1 тыс. рублей или 100,0% годовых назначений;

- на проектные работы 20,0 тыс. рублей или 12,5% годовых назначений;

- на софинансирование мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда расходы составили 13 261,8 тыс. рублей или 99,7% годовых назначений;

 0503 «Благоустройство» расход – 31 685,3 тыс. рублей или 41,1% годовых назначений, в том числе:

по муниципальной целевой программе «Благоустройство и озеленение г. Владикавказа» на 2020-2022 годы» расходы составили 157 213,5 тыс. рублей или 45,2% от годового плана:

- на благоустройство парков, скверов и набережных направлено 1 909,2 тыс. рублей или 13,4% годовых назначений;

- на озеленение направлено 34 014,7 тыс. рублей или 42,5% годовых назначений;

- на погашение кредиторской задолженности направлено 15 469,6 тыс. рублей или 59,1% годовых назначений;

- на содержание учреждений осуществляющих санитарную очистку г. Владикавказа (ВМБУ «СпецЭкоСервис», ВМБУ «СпецЭкоСлужба») расходы составили 99 999,4 тыс. рублей или 48,6% от годового плана;

- на прочие мероприятия по благоустройству городских округов и поселений расходы составили 5 820,6 тыс. рублей или 48,8% от годового плана;

- по подпрограмме «Обеспечение деятельности и выполнения функций Комитета ЖКХЭ» расходы составили 68 853,4 тыс. рублей или 48,7% от годового плана, в том числе расходы на содержание бюджетных учреждений жилищно-коммунального хозяйства (ВМБУ «ЕДДС») составили 11 589,6 тыс. рублей или 51,8% годовых назначений, расходы на уличное освещение составили 37 759,2 тыс. рублей или 44,4% годовых назначений, субсидия ВМУП «Владикавказгорсвет» на возмещение затрат, связанных с содержанием, эксплуатацией и ремонтом сетей уличного освещения в сумме 19 504,6 тыс. рублей или 57,4% годового плана.

По муниципальной программе «Городская инвестиционная программа г. Владикавказа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы» расходы составили **56** **927,5** тыс. рублей или 32,5% годовых назначений, из них:

- на ремонт детских и спортивных площадок выделено 1 618,8 тыс. рублей или 16,2% годовых назначений;

- на ремонт подземных переходов в г. Владикавказ направлено 2 706,3 тыс. рублей или 75,2% годовых назначений;

- на ремонт проспекта Мира в г. Владикавказе направлено 52 453,3 тыс. рублей или 52,5% годовых назначений;

- на проектные работы направлено 149,1 тыс. рублей или 29,8% годовых назначений.

По муниципальной программе «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования г. Владикавказ на 2018-2024 годы» на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды за счет средств федерального и республиканского бюджетов расходы составили 27 801,0 тыс. рублей или 32,4% от плана, на софинансирование на обеспечение мероприятий по формированию современной городской среды расходы составили 1 938,4 тыс. рублей или 24,2% от плана. За отчетный период расходы на мероприятия по благоустройству городских округов составили 951,5 тыс. рублей или 19,0% от годового плана.

 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»
- расход 15 180,3 тыс. рублей или 40,7% годовых назначений, в том числе:

за текущий период расходы на содержание аппарата Управления по строительству АМС г. Владикавказа составили 2 364,7 тыс. рублей или 35,7% от плана.

Расходы на обеспечение деятельности (оказания услуг) муниципальных казенных учреждений (ВМКУ «Владпитомник», ВМКУ «Владтехконтроль») составили 3 246,**6** тыс. рублей или 35,5% от плана.

За текущий период расходы на содержание аппарата Комитета жилищно-коммунального хозяйства и энергетики составили 6 516,7 тыс. рублей или 43,9% от плана.

 Расходы на содержание аппарата Управления по благоустройству и озеленению АМС г. Владикавказа составили 3 052,3 тыс. рублей или 45,8% от плана.

***0700 «Образование»:***

За I полугодие 2020 года расходы бюджета по разделу «Образование» составили 1 528 495,9 тыс. рублей или 52,1% к годовому плану, в том числе:

- 0701«Дошкольное образование» расход – 56 739,4 тыс. рублей или 46,0% годовых назначений, в том числе:

- расходы на мероприятие «Обеспечение деятельности (оказания услуг) муниципальных дошкольных образовательных учреждений» - 185 530,8 тыс. рублей или 39,5% годовых назначений;

- субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях составила 380 208,6 тыс. рублей или 50,1% годовых назначений, которая направлена на обеспечение выплаты заработной платы и начислений на нее, приобретение игрушек и наглядных пособий;

- 0702 «Общее образование» расход – 81 144,5 тыс. рублей или 62,7% годовых назначений, в том числе:

- на мероприятие «Обеспечение деятельности (оказания услуг) муниципальных образовательных школ» - 119 156,3 тыс. рублей или 47,1% годовых назначений;

- субвенция на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях составила 685 475,8 тыс. рублей или 67,4% годовых назначений (направлена на обеспечение выплаты заработной платы и начислений на нее и оплаты расходов на обеспечение учебного процесса);

- на обеспечение горячим питанием детей из малообеспеченных семей направлено 8 512,4 тыс. рублей или 31,6% к годовым назначениям;

- 0703 «Дополнительное образование детей» расход – 91 450,8 тыс. рублей или 47,7% годовых назначений, в том числе:

- по муниципальной целевой программе «Развитие образования города Владикавказа на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годы» на обеспечение деятельности (оказания услуг) учреждений дополнительного образования направлено 53 076,2 тыс. рублей или 52,4% от годовых плановых назначений и по муниципальной программе «Развитие культуры г. Владикавказа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы»;

- на обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры г. Владикавказа направлено 38 374,6 тыс. рублей или 42,3% от годовых плановых назначений.

- 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» расход – 1 068,7тыс. рублей или 10,6% годовых назначений, в том числе:

- по муниципальной программе «Развитие культуры г. Владикавказа на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годы» по подпрограмме «Гражданское и патриотическое воспитание граждан г. Владикавказа» расходы составили
754,2 тыс. рублей или 11,9% годовых назначений;

- по муниципальной программе «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в МО г. Владикавказ на 2018-2021 годы» по подпрограмме «Реализация мероприятий в области молодежной политики» расходы составили 300,0 тыс. рублей или 10,0% годовых назначений;

- расходы на оплату занятости школьников в период летних каникул составили 14,5 тыс. рублей или 1,9% годовых назначений;

- 0709 «Другие вопросы в области образования» расход – 57 092,4 тыс. рублей или 27,6% годовых назначений, в том числе:

на развитие материально-технической базы муниципальных образовательных учреждений израсходовано 1 713,1 тыс. рублей или 7,2% к годовому плану и на обеспечение безопасного пребывания детей в образовательных учреждениях 27 929,7 тыс. рублей или 36,2% к годовому плану.

По подпрограмме «Образование г. Владикавказа – образование будущего» расходы составили 1 922,4 тыс. рублей или 31,2% годовых назначений, в т.ч. на содержание ВМКУ «Организационно-методический центр» направлено 1 765,0 тыс. рублей или 44,3% годовых назначений, на проведение городских массовых мероприятий, в том числе на поддержку детей с общеинтеллектуальной и творческой одаренностью направлено 107,4 тыс. рублей или 6,6% годовых назначений и на совершенствование мероприятий; на повышение квалификации педагогических работников, развитие системы конкурсов профессионального мастерства и стимулирование труда работников образовательных организаций г. Владикавказа направлено 50,0 тыс. рублей или 9,1% годовых назначений.

На содержание аппарата Управления образования направлено 4 451,2 тыс. рублей или 44,4% годовых назначений.

За I полугодие 2020 года расходы на выполнение мероприятий в рамках городской инвестиционной программы г. Владикавказа составили 21 076,0тыс. рублей или 23,6% от годовых плановых назначений:

- на ремонт школ и детских садов направлено 20 569,4 тыс. рублей или 38,8% годовых назначений;

- на оплату проектных работ направлено 506,6 тыс. рублей или 16,9% годовых назначений.

***0800 «Культура и кинематография»:***

За I полугодие 2020 года расходы бюджета по разделу «Культура и кинематография» составили 61 789,7 тыс. рублей или 45,0% к годовому плану (рост относительно соответствующего периода 2018 года на 29,9%), в том числе:

- 0801 «Культура» расход – **38 151,5** тыс. рублей или 42,1% годовых назначений, в том числе:

- на обеспечение деятельности (оказания услуг) культурно-досуговых учреждений в рамках подпрограммы «Обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры г. Владикавказ», муниципальной программы «Развитие культуры г. Владикавказа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы» - 38 151,5 тыс. рублей или 42,1% годовых назначений, в том числе за счет субвенций из республиканского бюджета выделено 21 265,9 тыс. рублей или 55,4% годовых назначений.

Из общей суммы расходы на обеспечение деятельности (оказания услуг) культурно-досуговых учреждений муниципального образования г. Владикавказ составили 4 497,4 тыс. рублей или 36,9% от плана, на содержание библиотек составили 12 388,2 тыс. рублей или 31,1% от плана;

- 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расход – 23 638,2 тыс. рублей или 50,5% годовых назначений, в том числе:

расходы на выполнение мероприятий по муниципальной программе «Развитие культуры г. Владикавказа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы» составили 5 666,2 тыс. рублей или 22,3% от годового плана, по подпрограмме «Развитие культурной жизни г. Владикавказа» составили 3 950,3 тыс. рублей или 18,5% от плановых назначений, из них:

- на проведение праздничных мероприятий направлено 3 824,3 тыс. рублей или 19,0% от годового плана;

- на приобретение сувенирной продукции направлено 30,0 тыс. рублей или 15,0% от годового плана;

- на издание и приобретение книг и иной печатной продукции, визуальной аудио продукции в г. Владикавказе направлено 96,0 тыс. рублей или 96,0% от годового плана.

На содержание аппарата Управления культуры направлено 1 715,9 тыс. рублей или 42,6% годовых назначений.

За I полугодие 2020 года расходы на выполнение мероприятий в рамках городской инвестиционной программы г. Владикавказа составили 17 972,1 тыс. рублей или 85,6% от годовых плановых назначений, в том числе:

- на установку скульптурных композиций на Мемориале Славы в г. Владикавказе направлено 17 972,1 тыс. рублей или 85,6% от годовых плановых назначений.

***1000 «Социальная политика»:***

За I полугодие 2020 года расходы по данному разделу составили
45 855,9 тыс. рублей или 48% к годовым назначениям, в том числе:

- 1001 «Пенсионное обеспечение» расход – 7 096,7 тыс. рублей или 41,4% годовых назначений, в том числе: ежемесячные доплаты к государственной пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы;

- 1003 «Социальное обеспечение населения» расход – 30 929,0 тыс. рублей или 52,1% годовых назначений, в том числе:

- по муниципальной программе «Социальная поддержка нуждающегося населения г. Владикавказа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» расходы составили 260,0 тыс. рублей или 17,3% к годовым назначениям (оказана материальная поддержка 22 чел.);

- на обеспечение жильем молодых семей расходы составили 30 669,0 тыс. рублей или 57,1% к годовым назначениям;

- 1004 «Охрана семьи и детства» расход – 7 830,2 тыс. рублей или 41,2% годовых назначений, в том числе: по подпрограмме «Социальная помощь населению: охрана семьи и детства» муниципальной программы «Развитие образования города Владикавказа на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годы»;

 - израсходовано на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребёнка в государственных и образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» - 7 830,2 тыс. рублей или 41,2% к годовым назначениям.

***1100 «Физическая культура и спорт»:***

По разделу «Физическая культура и спорт» затраты за отчётный период составили 13 410,4 тыс. рублей или 35,1% к годовым назначениям, в том числе:

- на организацию и проведение физкультурных мероприятий и мероприятий, направленных на развитие массового спорта, израсходовано
260,0 тыс. рублей или 6,5% к годовым назначениям;

- на обеспечение деятельности муниципальных учреждений, подведомственных КМПФКС АМС г. Владикавказа, расходы составили 11 420,5 тыс. рублей или 37,6% к годовым назначениям;

- на содержание деятельности аппарата КМПФКС АМС г. Владикавказа израсходовано 1 729,9 тыс. рублей или 44,9% к годовым назначениям.

***1200 «Средства массовой информации»:***

По разделу «Средства массовой информации» затраты за отчётный период составили 5 382,1 тыс. рублей или 54,2% к годовым назначениям, в том числе:

- 1201 «Телевидение и радиовещание» расход – 1 748,5 тыс. рублей или 52,7% годовых назначений, в том числе: расходы на содержание ВМКУ
«ТИЦ – Владикавказ-ТВ»;

- 1202 «Периодическая печать и издательства» расход – 3 633,6 тыс. рублей или 55% годовых назначений, в том числе: расходы на ВМБУ РГГ «Владикавказ».

***1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»:***

Процентные платежи по долговым обязательствам составили 31 981,8 тыс. рублей или 27,8 % годовых назначений.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга за I полугодие 2020 года не превысил ограничения, установленного статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Удельный вес указанных расходов в общем объеме фактических расходов за отчетный период составил 2,2%. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходы на обслуживание муниципального долга в отчетном периоде уменьшились на 15 893,1 тыс. рублей.

***Анализ исполнения бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств***

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Глава** | **Уточненный план на 2020** | **Факт за 1 полуг. 2020** | **%**  | **Удельный вес** |
| АМС г. Владикавказа | 598 | 297 452,1 | 115 848,5 | 38,9 | 4,5 |
| Правобережная префектура | 599 | 20 297,3 | 8 888,0 | 43,8 | 0,3 |
| Левобережная префектура | 600 | 20 257,5 | 8 421,0 | 41,6 | 0,3 |
| КМПФКиС | 601 | 41 196,3 | 13 710,4 | 33,3 | 0,5 |
| УТДС | 602 | 1 033 427,4 | 335 020,6 | 32,4 | 13,6 |
| Управление культуры | 603 | 212 930,7 | 82 946,5 | 39,0 | 3,2 |
| УБиО | 605 | 455 600,6 | 192 601,2 | 42,3 | 7,5 |
| УпС | 606 | 368 610,2 | 169 986,5 | 46,1 | 6,6 |
| КЖКХЭ | 609 | 309 497,0 | 86 884,9 | 28,1 | 3,4 |
| Финансовое управление | 610 | 132 079,6 | 39 544,7 | 29,9 | 1,5 |
| УМИЗР | 611 | 14 954,0 | 5 369,0 | 35,9 | 0,2 |
| Управление образования | 612 | 2 768 505,0 | 1 475 806,6 | 53,3 | 57,8 |
| Собрание представителей  | 643 | 28 986,0 | 11 226,7 | 38,7 | 0,4 |
| КСП г.Владикавказ | 647 | 15 176,0 | 5 392,1 | 35,5 | 0,2 |
| **Всего расходов:** | **5 718 969,7** | **2 551 646,7** | **44,6** | **100,0** |

За отчетный период из 14 главных распорядителей и получателей бюджетных средств только Управлению образования АМС г. Владикавказа доведенные бюджетные ассигнования по расходам бюджета исполнены выше 50,0% и составили 53,3%.

Наиболее низкий уровень исполнения по расходам за I полугодие 2020 года сложился у Комитета жилищно-коммунального хозяйства и энергетики АМС г. Владикавказа – 28,1%.

***Анализ исполнения бюджета по видам расходов***

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Вид расхода** | **Уточненный план на 2020** | **Факт за 1 полуг. 2020** | **%** | **Уд. вес** |
| Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений | 110 | 68 900,1 | 30 299,0 | 44,0 | 1,2 |
| Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов | 120 | 212 168,2 | 92 803,2 | 43,7 | 3,6 |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 240 | 1 614 351,8 | 493 503,3 | 30,6 | 19,3 |
| Публичные нормативные социальные выплаты гражданам | 310 | 37 650,0 | 15 186,9 | 40,3 | 0,6 |
| Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат | 320 | 54 358,0 | 30 722,9 | 56,5 | 1,2 |
| Премии и гранты | 350 | 190,0 | - | 0,0 | 0,0 |
| Бюджетные инвестиции | 410 | 252 642,4 | 125 777,8 | 49,8 | 4,9 |
| Субсидии бюджетным учреждениям | 610 | 2 934 048,3 | 1 522 705,3 | 51,9 | 59,7 |
| Субсидии автономным учреждениям | 620 | 283 472,2 | 150 725,5 | 53,2 | 5,9 |
| Субсидии некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений) | 630 | 25 995,0 | 4 390,4 | 16,9 | 0,2 |
| Обслуживание муниципального долга | 730 | 115 000,0 | 31 981,8 | 27,8 | 1,2 |
| Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам | 810 | 97 000,0 | 51 504,6 | 53,1 | 2,0 |
| Исполнение судебных актов | 830 | 3 408,3 | 929,1 | 27,3 | 0,1 |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей | 850 | 6 785,4 | 1 117,0 | 16,5 | 0,1 |
| Резервные средства | 870 | 13 000,0 | - | 0,0 | 0,0 |
| **Всего расходов:** | **5 718 969,7** | **2 551 646,7** | **44,6** | **100,0** |

В структуре фактических расходов бюджета за I полугодие 2020 года наибольший удельный вес составляют следующие виды расходов:

- 610 «Субсидии бюджетным учреждениям» - 59,7% от общего объема расходов бюджета за отчетный период;

- 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд» – 19,3%.

В общем объеме расходов бюджета, за отчетный период, удельный вес вида расходов 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» составил 1,2% (30 299,0 тыс. рублей).

В общем объеме расходов бюджета за I полугодие 2020 года удельный вес вида расходов 120 «Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов» составил 3,6% (92 803,2 тыс. рублей).

Наименьший удельный вес в структуре фактических расходов бюджета за отчетный период 2020 года составляют следующие виды расходов:

- 830 «Исполнение судебных актов» – 0,1%;

- 850 «Уплата налогов, сборов и иных платежей» - 0,1%;

- 630 «Субсидии некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений)» - 0,2 %;

- 310 «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам» - 0,6%

- 320 «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат» - 1,2%;

- 730 «Обслуживание муниципального долга» – 1,2%.

Всего по итогам 1 полугодия 2020 года исполнение бюджета по расходам составило 44,6% к годовым плановым назначениям, уточненным в сводной бюджетной росписи на 01.07.2020 (выше, чем за аналогичный период 2019 года на 4,4%). Динамика исполнения бюджета по расходам в целом аналогична исполнению бюджета по расходам за 1 полугодие 2019 года. В разрезе разделов исполнение по расходам значительных отклонений по исполнению в процентном отношении от 1 полугодия 2019 года не отличается. Как и в предыдущие годы имеет место тенденция исполнения бюджета по расходам в основном в 3-4 кварталах.

***Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных программ***

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Целевая статья**  | **Уточненный план на 2020** | **Факт за 1 полуг. 2020** | **%** |
| **Всего расходов,** в том числе: |   | **5 718 969,7** | **2 551 646,7** | **44,6** |
| **- на исполнение программ,** из них: |  | **5 225 995,4** | **2 365 067,9** | **45,2** |
| **Муниципальная программа "Информатизация АМС г.Владикавказа на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы"** | **01 0 00 0000** | **38 642,9** | **10 042,1** | **26,0** |
| *- подпрограмма "* *Цифровизация городского хозяйства в рамках реализации проекта "Умный город""* | *01 1 00 0000* | *25 382,0* | *7 902,7* | *31,1* |
| *- подпрограмма "Поддержка и совершенствование информационно-коммуникационной инфраструктуры"* | *01 2 00 0000* | *10 560,9* | *2 139,4* | *20,3*  |
| *- подпрограмма "Обеспечение защиты информации"* | *01 3 00 0000* | *2 700,0* | *-* | *-* |
| **Муниципальная целевая программа "Социальная поддержка нуждающегося населения г.Владикавказа» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.»** | **02 0 00 0000** | ***1 500,0*** | ***260,0*** | ***17,3*** |
| **Муниципальная программа "Развитие транспортной инфраструктуры г.Владикавказа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов"** | **03 0 00 0000** | ***1 033 427,4*** | ***335 020,6*** | ***32,4*** |
| *- подпрограмма «Обеспечение деятельности и выполнения функций УТДС АМС г.Владикавказа»* | *03 1 00 0000* | *5 533,0* | *2 253,1* | *40,7* |
| *Подпрограмма «Поддержка и развитие городского пассажирского транспорта»* | *03 2 00 0000* | *63 000,0* | *32 000,0* | *50,8* |
| *- подпрограмма «Автомобильные дороги и улично-дорожная сеть (проектирование, строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог) г.Владикавказа* | *03 3 00 0000* | *924 860,1* | *291 625,0* | *31,5* |
| *- подпрограмма «Содержание подведомственных учреждений УТДС АМС г. Владикавказа»* | *03 4 00 0000* | *40 034,3* | *9 142,5* | *22,8* |
| **Муниципальная программа "Благоустройство и озеленение г.Владикавказа на 2020-2022 годы"** | **04 0 00 0000** | ***361 682,6*** | ***162 861,8*** | ***45,0*** |
| **Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого, среднего предпринимательства и инвестиционной деятельности в г.Владикавказе» на 2020 - 2022 гг.** | **05 0 00 0000** | ***1 500,0*** | ***-*** | ***-*** |
| **Муниципальная программа "Профилактика экстремизма и терроризма в г.Владикавказе на 2018-2020 годы"** | **06 0 00 0000** | ***1 720,0*** | ***-*** | ***-*** |
| **Муниципальная программа «Развитие образования г.Владикавказа» на 2020 и на плановый период 2021-2022 годы»** | **07 0 00 0000** | ***2 768 200,3*** | ***1 475 806,6*** | ***53,3*** |
| *- подпрограмма "Развитие системы общего и дополнительного образования"* | *07 1 00 0000* | *2 701 887,9* | *1 453 090,5* | *53,8* |
| *- подпрограмма «Образование г.Владикавказа-образование будущего»* | *07 2 00 0000* | *6 170,0* | *1 922,4* | *31,2* |
| *- подпрограмма "Социальная помощь населению: охрана семьи и детства"* | *07 3 00 0000* | *50 120,4* | *16 342,6* | *32,6* |
| *- подпрограмма "* *"Обеспечение создания условий для реализации муниципальной программы "Развитие образования г.Владикавказа на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годы"* | *07 4 00 0000* | *10 022,0* | *4 451,2* | *44,4* |
| **Муниципальная программа «Развитие культуры г.Владикавказа» на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годы** | **08 0 00 0000** | ***212 930,7*** | ***82 946,5*** | ***39,0*** |
| *- подпрограмма «Развитие культурной жизни г.Владикавказа»* | *08 1 00 0000* | *21 400,0* | *3 950,3* | *18,5* |
| *- подпрограмма «Гражданское и патриотическое воспитание граждан г.Владикавказа»* | *08 2 00 0000* | *6 350,0* | *754,2* | *11,9* |
| *- подпрограмма «Обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры г.Владикавказа»*  | *08 3 00 0000* | *181 155,7* | *76 526,1* | *42,2* |
| *- подпрограмма "* *Финансирование деятельности аппарата Управления культуры АМС г.Владикавказа"* | *08 4 00 0000* | *4 025,0* | *1 715,9* | *42,6* |
| **Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования город Владикавказ на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов»** | **09 0 00 0000** | ***308 497,0*** | ***86 884,9*** | ***28,2*** |
| *- подпрограмма "Капитальный ремонт многоквартирных домов в г.Владикавказе"* | *09 1 00 0000* | *10 500,0* | *65,1* | *0,6* |
| *- подпрограмма «Ремонт зданий и объектов муниципальной собственности»* | *09 2 00 0000* | *5 000,0* | *891,6* | *17,8* |
| *- подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории города Владикавказа"* | *09 3 00 0000* | *16 100,0* | *-* | *-* |
| *- подпрограмма «Обеспечение безопасности и надежности систем инженерно-технического обеспечения г.Владикавказа»* | *09 4 00 0000* | *59 930,0* | *-* | *-* |
| *- подпрограмма "Снос аварийного жилья в г.Владикавказа"* | *09 5 00 0000* | *17 400,0* | *1 872,0* | *10,8* |
| *Подпрограмма "Техническое оснащение коммунальной инфраструктуры г.Владикавказ"* | *09 6 00 0203* | *1 200,0* | *-* | *-* |
| *- подпрограмма «Обеспечение деятельности и выполнения функций Комитета ЖКХЭ»* | *09 7 00 0000* | *198 367,0* | *84 056,3* | *42,4* |
| **Муниципальная программа "Городская инвестиционная программа г.Владикавказа на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годы"** | **10 0 00 0000** | ***361 980,2*** | ***167 621,8*** | ***46,3*** |
| **Муниципальная программа "Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в МО г.Владикавказ на 2018-2021 годы"** | **11 0 00 0000** | ***41 196,3*** | ***13 710,4*** | ***33,3*** |
| *- подпрограмма "Реализация мероприятий в области молодежной политики"* | *11 1 00 0000* | *3 000,0* | *300,0* | *10,0* |
| *- подпрограмма "Реализация мероприятий в области физкультуры и спорта, пропаганда здорового образа жизни"* | *11 2 00 0000* | *4 000,0* | *260,0* | *6,5* |
| *- подпрограмма "Обеспечение деятельности муниципальных учреждений подведомственных КМПФКС АМС г.Владикавказа"* | *11 3 00 0000* | *30 341,3* | *11 420,5* | *37,6* |
| *- подпрограмма "Обеспечение деятельности аппарата КМПФКС АМС г. Владикавказа"* | *11 4 00 0000* | *3 855,0* | *1 729,9* | *44,9* |
| **Муниципальная программа "Профилактика правонарушений в г.Владикавказе на 2020-2022 год"** | **12 0 00 0000** | ***800,0*** | ***173,8*** | ***21,7*** |
| **Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории МО г.Владикавказ на 2018-2024 годы"** | **13 0 00 0000** | ***93 918,0*** | ***29 739,4*** | ***31,7*** |

Решением о бюджете (с изменениями) утвержден перечень из 13 муниципальных программ с общим объемом финансирования 5 225 995,4 тыс. рублей.

Фактически за I полугодие 2020 года на реализацию муниципальных программ освоено бюджетных средств в сумме – 2 365 067,9 тыс. рублей или 45,2% от утвержденных плановых назначений.

Из тринадцати муниципальных программ, предусмотренных к финансированию за счёт средств местного бюджета на отчетную дату, двенадцать муниципальных программ по состоянию на 1 июля 2020 года исполнены менее чем на 50,0% от годовых плановых назначений:

- муниципальная программа «Поддержка и развитие малого, среднего предпринимательства и инвестиционной деятельности в г. Владикавказе» на 2020-2022 гг.» – 0,0%;

- муниципальная программа «Профилактика экстремизма и терроризма в г. Владикавказе на 2018-2020 годы» – 0,0%;

- муниципальная программа «Социальная поддержка нуждающегося населения г. Владикавказа» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» – 17,3%;

- муниципальная программа «Профилактика правонарушений в г. Владикавказе на 2020-2022 год» – 21,7%;

- муниципальная программа «Информатизация АМС г. Владикавказа на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы» – 26,0%;

- муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования город Владикавказ на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» – 28,2%;

- муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории МО г. Владикавказ на 2018-2024 годы» – 31,7%;

- муниципальная программа «Развитие транспортной инфраструктуры г. Владикавказа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» – 32,4%;

- муниципальная программа «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в МО г. Владикавказ на 2018-2021 годы» – 33,3%;

- муниципальная программа «Городская инвестиционная программа г. Владикавказа на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годы» – 46,3%;

- муниципальная программа «Развитие культуры г. Владикавказа» на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годы» - 39,0%;

- муниципальная программа «Благоустройство и озеленение г. Владикавказа на 2020-2022 годы» - 45,0%.

Проведенный анализ показал, что бюджетные ассигнования, выделенные на финансовое обеспечение муниципальных программ имеют низкий процент исполнения (диапазон исполнения от 0%-46,3%). Контрольно-счетная палата г. Владикавказ считает необходимым отметить, что существуют риски неисполнения запланированных объемов для реализации отдельных муниципальных программ, а также качественного достижения целевых показателей, обозначенных в программах, что может привести к неэффективному использованию бюджетных средств.

Уровень исполнения бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям деятельности, за отчетный период, составил – 186 578,8 тыс. рублей или 37,9% от плановых значений.

***Анализ источников финансирования дефицита бюджета***

Дефицит местного бюджета муниципального образования г. Владикавказ на 2020 год согласно решению Собрания представителей г. Владикавказ от 27.12.2019 № 6/53 «О бюджете муниципального образования г. Владикавказ на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями) утвержден в размере 285 359,8 тыс. рублей.

По данным Отчета об исполнении бюджета за I полугодие 2020 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 78 928,8 тыс. рублей.

***Обслуживание государственного и муниципального долга***

Обслуживание муниципального долга составило 31 981,8тыс. рублей или 27,8% от утвержденного плана. Удельный вес указанных расходов в общем объеме фактических расходов составил 1,2%.

***Состояние расчетов по принятым денежным обязательствам, финансируемыми из бюджета г. Владикавказ***

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **На 01.01.2020** | **На 01.07.2020** | **Изменение** |
| **Дебиторская задолженность** | **2 160 996,1** | **4 095 055,8** | **+1 934 059,7** |
| *- в том числе, просроченная* | *787 218,8* | *794 724,4* | *+7 505,6* |
| **Кредиторская задолженность** | **504 550,1** | **816 159,2** | **+ 311 610,7** |
| *- в том числе, просроченная* | *48 400,1* |  |  |

Дебиторская задолженность за отчетный период увеличилась на 1 934 059,7 тыс. рублей. Кредиторская задолженность за год увеличилась на 311 610,7 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность за отчетный период сложилась в сумме 4 095 055,8 тыс. рублей. По сравнению с данными на начало 2020 года, задолженность за I полугодие 2020 года увеличилась на 1 934 059,7 тыс. рублей или 89,5%. В отчетном периоде структура дебиторской задолженности по доходам сложилась следующим образом:

- по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» по сравнению с данными на начало 2020 года задолженность увеличилась на 508 662,2 тыс. рублей и составила на отчетную дату 2 317 914,0 тыс. рублей, в том числе:

- счет 1 205 11 000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» – по сравнению с данными на начало 2020 года, дебиторская задолженность увеличилась на 7 748,3 тыс. рублей или 2,5% и составила на отчетную дату 315 174,0 тыс. рублей. Указанная задолженность является просроченной;

- счет 1 205 21 000 «Расчеты по доходам от собственности» – дебиторская задолженность по начисленным и перечисленным к получению платежей по арендной плате за имущество согласно договорам, на отчетную дату составила 17 265,4 тыс. рублей. По сравнению с данными на начало 2020 года, дебиторская задолженность уменьшилась на 41,2 тыс. рублей или 0,2%;

- счет 1 205 23 000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» – начисленная и неполученная арендная плата за земельные участки на отчетную дату составила 285 133,7 тыс. рублей, в том числе: долгосрочная задолженность 218 931,2 тыс. рублей; просроченная задолженность 174 358,1 тыс. рублей. По сравнению с данными на начало 2020 года дебиторская задолженность уменьшилась на 31 452,7 тыс. рублей или 9,9%;

- счет 1 205 44 000 «Расчеты по доходам от причинения ущерба имуществу» – по сравнению с данными на начало 2020 года, дебиторская задолженность уменьшилась на 2 367,4 тыс. рублей или 26,1% и составила на отчетную дату 6 702,0 тыс. рублей;

- счет 1 205 45 000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного взыскания» – по сравнению с данными на начало 2020 года, дебиторская задолженность уменьшилась на 48,5 тыс. рублей или 0,7% и составила на отчетную дату 6 852,3 тыс. рублей;

- счет 1 205 51 000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов» – дебиторская задолженность составила на отчетную дату 1 662 036,5 тыс. рублей;

- счет 1 205 61 000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям капитального характера от других бюджетов» – дебиторская задолженность составила на отчетную дату 24 750,0 тыс. рублей;

**-** по счету 1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» по сравнению с данными на начало 2020 года, дебиторская задолженность увеличилась на 1 425 458,4 тыс. рублей и составила на отчетную дату 1 471 566,9 тыс. рублей (получатели авансов - подрядные организация, поставщики, полученную сумму аванса должны отработать в текущем финансовом году);

- по счету 1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» по сравнению с данными на начало 2020 года, дебиторская задолженность уменьшилась на
2,1 тыс. рублей и составила на отчетную дату 9,2 тыс. рублей;

- по счету 1 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» по сравнению с данными на начало 2020 года, задолженность увеличилась на 12,9 тыс. рублей и составила на отчетную дату 305 447,9 тыс. рублей, в том числе:

- по счету 1 209 36 000 – 23 428,4 тыс. рублей, сумма просроченной дебиторской задолженности УпС АМС г. Владикавказа по ОАО «Лея», образовалась с признанием банкротства подрядчика и не выполнением условий контракта; 31 025,3 тыс. рублей просроченная задолженность по ликвидируемым учреждениям;

- 1 209 41 000 – 250 743,6 тыс. рублей, начисленная пеня за нарушение условий контрактов (договоров), а также суммы, переданные юристам для принудительного взыскания;

- по счету 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» по сравнению с данными на начало 2020 года, задолженность уменьшилась на 71,1 тыс. рублей и составила на отчетную дату 117,8 тыс. рублей.

Из сложившейся на конец отчетного периода дебиторской задолженности, сумма 794 729,4 тыс. рублей является просроченной задолженностью. По сравнению с началом года просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 7 505,6 тыс. рублей или на 0,9%.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2020 составила 816 159,2 тыс. рублей (на 01.01.2020 – 504 548,5 тыс. рублей), в том числе:

- по счету 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам»: Правобережная администрация (префектура) г. Владикавказа – 352,2 тыс. рублей (ОАО Ростелеком – 288,9 тыс. рублей; ООО «ЭКО-АЛЬЯНС» - 55,7 тыс. рублей; МУП ВладВодСети – 7,4 тыс. рублей); УпС АМС г. Владикавказа – 13 565,4 тыс. рублей (ЗАО «ВладКавГИПРОДОРНИИ» - 5 224,9 тыс. рублей; ООО «Спецтепломонтаж» - 7 654,7 тыс. рублей; ООО «Мастер» - 685,7 тыс. рублей); Собрание представителей г. Владикавказ – 265,0 тыс. рублей (аренда автомобиля по платежам 2019г.); УБиО АМС г. Владикавказа – 500,0 тыс. рублей
(ОАО «Проектная контора «Севосетинавтодора»; УТДС АМС г. Владикавказа – 7 709,4 тыс. рублей (ОАО Проектная контора Севосетинавтодора» -
978,4 тыс. рублей; ООО «Хатал» - 386,9 тыс. рублей; ООО «ИрафТрансСтрой» - 5 500,7 тыс. рублей; ООО «Арктик» - 40,6 тыс. рублей; ООО СК «Автодор» -
42,8 тыс. рублей; ООО 2АРВ-Строй» - 759,9 тыс. рублей.);

- по счету 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджет» - 7 380,0 тыс. рублей.

 По сравнению с началом года кредиторская задолженность увеличилась на 311 610,7 тыс. рублей, или на 61,8%.

Из сложившейся на конец отчетного периода кредиторской задолженности сумма 22 458,0 тыс. рублей является просроченной задолженностью. По сравнению с началом года просроченная кредиторская задолженность снизилась на 25 942,1 тыс. рублей или на 53,6%.

**6.2. Экспертиза проекта постановления АМС г. Владикавказ**

**«Об исполнении бюджета муниципального образования г.** **Владикавказ за I полугодие 2020 года»**

В ходе экспертизы проекта постановления АМС г. Владикавказ «Об исполнении бюджета муниципального образования г. Владикавказ за
I полугодие 2020 года» установлено следующее: суммы исполненных доходов, расходов, сложившегося дефицита бюджета, отраженные в проекте решения, соответствуют данным Отчета об исполнении бюджета муниципального образования г. Владикавказ за I полугодие 2020 года.

**7. Выводы:**

1. Структура Отчета об исполнении бюджета муниципального образования г. Владикавказ за I полугодие 2020 года соответствует требованиям нормативных правовых актов.

2. Отчет об исполнении бюджета г. Владикавказ за I полугодие 2020 года содержит данные, удовлетворяющие требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам и расходам, и источникам финансирования дефицита бюджета.

3. Доходы бюджета г. Владикавказ за I полугодие 2020 года составили 2 472 717,9 тыс. рублей или 45,5% к годовому плану, что ниже показателей аналогичного периода прошлого года на 61 110,6 тыс. рублей или на 2,4%.

В общем объеме доходов, поступивших за I полугодие 2020 года, доля собственных доходов (налоговых и неналоговых поступлений) составила 960 093,9 тыс. рублей или 38,8%. Уровень исполнения по собственным доходам в сравнении с аналогичным периодом прошлого года уменьшился на 13,3%.

Основную долю в формировании собственных доходов бюджета занимают: налог на доходы физических лиц – 478 162,9 тыс. рублей или 49,8%; налоги на совокупный доход – 245 629,8 тыс. рублей или 25,6%; налоги на имущество – 138 063,4 тыс. рублей или 14,3%.

Доля безвозмездных поступлений в бюджет в отчетном периоде составила 1 512 846,6 тыс. рублей или 61,2% в общей сумме доходов, что выше поступлений 2019 года (56,3%) на 4,9%.

В общей сумме безвозмездных поступлений субвенции составляют 1 105 977,1 тыс. рублей или 73,1%; субсидии – 149 292,6 тыс. рублей или 9,9%, дотаций – 103 868,0 тыс. рублей или 6,9%, иные межбюджетные трансферты – 153 708,9 тыс. рублей или 10,1%.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, в отчетном периоде составил – 222,5 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года, объем безвозмездной финансовой помощи из республиканского бюджета увеличился на 86 273,5 тыс. рублей или на 6%, в том числе: увеличились субвенции на 68 870,4 тыс. рублей или на 6,6%, увеличились иные межбюджетные трансферты на 73 432,0 тыс. рублей или на 91,5%, увеличились дотации бюджету на 4 044,0 тыс. рублей или на 4,0%; сократились объемы субсидии на 60 072,9 тыс. рублей или на 28,7%.

Проведенный анализ исполнения доходной части бюджета показал, что по отдельным видам доходов отмечается недостаточный уровень исполнения плановых показателей в отчетном периоде, в том числе:

- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности исполнение составило 33,4%;

- по налогу на имущество физических лиц исполнение составило 26,5%;

- по налогу на имущество организаций исполнение составило 37,9%;

- по земельному налогу исполнение составило 32,1%.

- по доходам, получаемые в виде арендной платы за земельные участки исполнение составило 31,3%;

- по доходам от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий исполнение составило 35,4%;

- по поступлениям штрафов, санкций, возмещение ущерба исполнение составило 14,0%.

Снижение процента исполнения плановых назначений не является критичным и не влечет значительных рисков для бюджета.

4. Расходы бюджета г. Владикавказ за отчетный период составили 2 551 646,7 тыс. рублей или 44,6% к уточненным годовым назначениям.

Основную и существенную долю в расходах бюджета составляют расходы на образование – 59,9%, жилищно-коммунальное хозяйство – 15,9% и национальную экономику – 13,3%. Расходы, направленные на развитие социально-культурной сферы (образование, культура, социальная политика, физкультура и спорт, средства массовой информации) составили 1 654 933,9 тыс. рублей или 64,8% от общего объема расходов городского бюджета.

В разрезе ведомственной структуры расходов максимальный процент освоения бюджетных ассигнований (по мере убывания) сложился в Управлении образования АМС г. Владикавказа (53,3%), Управлении по строительству АМС г. Владикавказа (46,1%), Правобережная префектура (43,8%). Наименьший процент освоения бюджетных ассигнований на отчетную дату сложился в и КЖКХЭ АМС г. Владикавказа (28,1%).

Всего по итогам 1 полугодия 2020 г. исполнение бюджета по расходам составило 44,6% к годовым плановым назначениям, уточненным в сводной бюджетной росписи на 01.07.2020 (выше, чем за аналогичный период 2019 года на 4,4%). Динамика исполнения бюджета по расходам в целом аналогична исполнению бюджета по расходам за 1 полугодие 2019 года. В разрезе разделов исполнение по расходам значительных отклонений по исполнению в процентном отношении от I полугодия 2019 года не отличается. Как и в предыдущие годы имеет место тенденция исполнения бюджета по расходам в основном в 3-4 кварталах.

5. Бюджет муниципального образования г. Владикавказ на 2020 год сформирован на 91,4% на основе 13 муниципальных программ, на реализацию которых в бюджете запланировано 5 225 995,4 тыс. рублей. За I полугодие 2020 года исполнение муниципальных программ составило 2 365 067,9 тыс. рублей или 45,2% от уточненных бюджетных назначений.

Наибольший процент исполнения сложился по муниципальной программе «Развитие образования г. Владикавказа» на 2020 и на плановый период
2021-2022 годы» – 53,3%.

Из тринадцати муниципальных программ, предусмотренных к финансированию за счёт средств местного бюджета на отчетную дату, двенадцать муниципальных программ по состоянию на 1 июля 2020 года исполнены менее чем на 50,0% от годовых плановых назначений.

Наиболее низкий процент исполнения за отчетный период сложился по следующим муниципальным программам:

- муниципальная программа «Социальная поддержка нуждающегося населения г. Владикавказа» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» – 17,3%;

- муниципальная программа «Профилактика правонарушений в г. Владикавказе на 2020-2022 год» – 21,7%;

- муниципальная программа «Информатизация АМС г. Владикавказа на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы» – 26,0%.

 По муниципальным программам «Поддержка и развитие малого, среднего предпринимательства и инвестиционной деятельности в г. Владикавказе» и «Профилактика экстремизма и терроризма в г. Владикавказе на 2018-2020 годы», финансирование за I полугодие 2020 года отсутствовало.

По всем остальным семи муниципальным программам исполнение за
I полугодие 2020 года составило менее 46,0%.

Проведенный анализ показал, что бюджетные ассигнования, выделенные на финансовое обеспечение муниципальных программ имеют низкий процент исполнения (диапазон исполнения от 0% - 46,3%). Контрольно-счетная палата г. Владикавказ считает необходимым отметить, что существуют риски неисполнения запланированных объемов для реализации отдельных муниципальных программ, а также качественного достижения целевых показателей, обозначенных в программах, что может привести к неэффективному использованию бюджетных средств.

6. Согласно представленному Отчету об исполнении бюджета за
I полугодие 2020 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме
78 928,8 тыс. рублей.

7. Обслуживание муниципального долга составило 31 981,8 тыс. рублей или 27,8% от утвержденного плана. Удельный вес указанных расходов в общем объеме фактических расходов составил 1,2%.

8. В целом исполнение бюджета по доходам и расходам за 1 полугодие 2020 года по сравнению с 1 полугодием 2019 года имеет незначительные темпы снижения исполнения плановых назначений по доходам на 2,4%, а по расходам имеет рост на 4,4%**,** что позволяет сделать вывод об отсутствии выраженных рисков неисполнения плановых назначений как по доходам, так и по расходам.

**8. Предложения:**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты г. Владикавказ
главе муниципального образования г. Владикавказ и в администрацию местного самоуправления г. Владикавказа.

2. Главным администраторам доходов муниципального бюджета принять меры:

- по обеспечению исполнения утвержденного прогноза поступлений налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений;

- по сокращению задолженности перед бюджетом и принятию более действенных мер по погашению имеющейся задолженности по налогам и арендной плате.

3. Главным распорядителям средств муниципального бюджета принять меры:

- по своевременному исполнению мероприятий муниципальных программ, ответственными исполнителями которых они являются, в целях достижения запланированных результатов и показателей;

- по распределению в полном объеме утвержденных расходов на реализацию муниципальных программ.

Исходя из вышеизложенного, Контрольно-счетная палата г. Владикавказ считает, что представленный проект постановления АМС г. Владикавказа
«Об исполнении бюджета муниципального образования г. Владикавказ за
I полугодие 2020 года» может быть утвержден.

Аудитор А.Икаев