Заключение

по результатам проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Яровое Алтайского края за 2020 год

22 апреля 2021 года г. Яровое

1.Общие положения

1.1. Своевременность представления, полнота отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 2020 год

 По результатам проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Яровое Алтайского края за 2020 год (далее - Заключение) подготовлено в соответствии со ст. 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Уставом муниципального образования город Яровое Алтайского края (далее -Устав города), со ст.14,15 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края (далее - Положение о бюджетном процессе), стандартом «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования», утвержденного распоряжением контрольно-счетной палаты города Яровое Алтайского края № 3 от 02.03.2020г.

Для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Яровое Алтайского края за 2020 год в соответствии с п.3 ст.264.1 БК РФ и в порядке, установленном ст.14,15 Положения о бюджетном процессе, уведомлением контрольно-счетной палаты города Яровое Алтайского края № 27 от 29.03.2021г. комитетом по финансовой, налоговой и кредитной политики администрации г. Яровое были представлены:

- годовой отчет об исполнении бюджета городского округа за 2020 год (по форме Министерства финансов Российской Федерации 0503117);

- годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета за 2020 год (по всем формам, предусмотренным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н).

 Согласно письма № 0484 от 22.03.2021г. отдельными приложениями к проекту решения об исполнении бюджета городского округа за 2020 год представлены :

1. Доходы городского бюджета по кодам классификации доходов бюджетов за 2020 год;

2.Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов городского бюджета за 2020 год;

3.Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов городского бюджета за 2020 год;

4.Источники финансирования дефицита городского бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2020год;

5.Расходы резервного фонда администрации города за 2020 год.

6.Пояснительная записка к отчету об исполнении городского бюджета за 2020 год.

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета города за отчетный финансовый год представлены:

1. Сводная бюджетная роспись на 01.01.2020;
2. Сводная бюджетная роспись на 31.12.2020;
3. Реестр расходных обязательств муниципального образования за 2020 год;
4. Копия Соглашения о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов города Яровое Алтайского края от 14.02.2020 № 02-06/1-71;
5. Отчеты о выполнении Соглашения.

По результатам анализа документов предоставленны в полном объеме.

Документы для подготовки Заключения предоставлены в Контрольно-счетную палату в соответствии со сроком, установленным Положением о бюджетном процессе (не позднее 1 апреля текущего года).

1.2. Анализ бюджетной отчетности главных администраторов

средств бюджета городского округа за 2020 год

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федера­ции, статьей 15 Положения о бюджетном процессе проведена внешняя провер­ка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств го­родского округа (далее ГАБС) город Яровое Алтайского края за 2019 год.

В 2020 году ГАБС городского бюджета являлись:

1. Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике администрации г.Яровое;
2. Комитет администрации г.Яровое по образованию;
3. Комитет администрации г. Яровое по культуре, спорту и молодежной политике;
4. Администрация города Яровое Алтайского края.
5. Городское Собрание депутатов города Яровое Алтайского края.

 Установлено, что бюджетная отчетность за 2020 год составлена ГАБС по формам Инструкции, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и представлена в со­ставе, отвечающем требованиям п. 3 ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По результатам проверки бюджетной отчетности ГАБС установлено нарушение структуры пояснительной записки, по Комитету образования администрации г. Яровое в нарушение пункта 78 Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина России от 16.12.2010 № 162-н в главной книге отсутствуют начисленные администратором доходов штрафы в сумме 12,0 тыс. рублей, зачисляемые в местный бюджет. Так, данная сумма отсутствует в отчете формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» Комитета по образованию как главного администратора доходов.

Незначительное искажение бухгалтерской отчетности не повлияло на достоверность бюджетной отчетности исполнения бюджета так как данные доходы отражены в отчете Комитета по финансам в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета».

Проведенная проверка годовой бюджетной отчетности, дает основания полагать, что отчетность ГАБС достоверна и составлена в соответствии с Инст­рукцией, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н.

Сводный отчет о выполнении внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС прилагается (таблица 1).

Таблица 1

Сведения о наличии всех форм бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, документов, подтверждающих исполнение местного бюджета, и информации о показателях, характеризующих исполнение городского бюджета, представленных для проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

города Яровое Алтайского края

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Наименования форм бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и информации, являющихся объектами внешней проверки | Информация о наличии (+) или отсутствии (-) форм отчетности, документов и информации в разрезе главных администраторов бюджетных средств |
| Комитет администрации г.Яровое по образованию | Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике администрации г.Яровое | Комитет администрации г. Яровое по культуре, спорту и молодежной политике | Администрация города Яровое Алтайского края | ГСд г. Яровое  |
|  | **Формы бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств** |
| 1 | Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) | + | + | + | + | + |
| 2 | Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) | + | + | + | + | + |
| 3 | Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) | + | + | + | + | + |
| 4 | Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) | + | + | + | + | + |
| 5 | Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) | + | + | + | + | + |
| 6 | Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) | + | + | + | + | + |
| 7 | Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) | + | + | + | + | + |
| 8 | Пояснительная записка (ф. 0503160) | + | + | + | + | + |
|  | **Документы, подтверждающие исполнение местного бюджета, и информации о показателях, характеризующих исполнение местного бюджета** |
| 1 | Реестры расходных обязательств ГАБС | + | + | + | + | + |
| 2 | Иные документы и информация | + | + | + | + | + |

Таблица 2

Сведения о наличии всех форм бюджетной отчетности, документов, подтверждающих исполнение местного бюджета, и информации о показателях, характеризующих исполнение местного бюджета, представленных для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении городского бюджета города Яровое Алтайского края

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименования форм бюджетной отчетности, иных документов и информации, являющихся предметами внешней проверки | Информация о наличии (+) или отсутствии (-) форм отчетности, документов и информации | Информация о факте наличия данных (+) или отсутствии данных (-) |
| Формы бюджетной отчетности годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год |
| 1 | Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503130) | + | + |
| 2 | Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120) | + | + |
| 3 | Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) | + | + |
| 4 | Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) | + | + |
| 5 | Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124) | + | + |
| 6 | Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) | + | + |
| 7 | Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) | + | + |
| 8 | Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) | + | + |
| 9 | Пояснительная записка (ф. 0503160) | + | + |
| Документы, подтверждающие исполнение местного бюджета, и информации о показателях, характеризующих исполнение местного бюджета |
| 1 | Решение о местном бюджете на отчетный финансовый год муниципального района (городского округа)(в первоначальной редакции) | + | + |
| 2 | Решения о внесении изменений в решение о местном бюджете на отчетный финансовый год муниципального района (городского округа) | + | + |
| 3 | Решение о местном бюджете на отчетный финансовый год (в последней редакции) | + | + |
| 4 | Уточненная сводная бюджетная роспись бюджета муниципального района (городского округа) на отчетный финансовый год | + | + |
| 5 | Реестр расходных обязательств муниципального образования | + | + |
| 6 | Перечень публичных нормативных обязательств | + | + |
| 7 | Итоги социально-экономического развития муниципального образования (представляется не муниципальным образованием) | + | + |
| 8 | Муниципальный правовой акт местной администрации о Порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации | + | + |
| 9 | Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов местных администраций с указанием целей использования средств резервного фонда | + | + |
| 10 | Информация о соблюдении муниципальными образованиями ограничений, установленными Бюджетным кодексом, в том числе: | + | + |
| 10.1 | о соблюдении установленных высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на | + | + |
| 10.2 | о заключении Соглашения с финансовым органом субъекта Российской Федерации о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета | + | + |
| 11 | Отчеты о выполнении соглашения с финансовым органом субъекта Российской Федерации о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета | + | + |
| 12 | Выдержки из Устава муниципального образования о софинансирования расходов на реализацию переданных государственных полномочий дополнительно к средствам, | + | + |
| 13 | Муниципальные правовые акты представительного органа муниципального района и принимаемые в соответствии с ними муниципальные правовые акты местной администрации муниципального района об основаниях, условиях предоставления, использования и возврата бюджетных кредитов | + | + |
| 14 | Заключения по результатам проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Яровое Алтайского края за три года, предшествующих отчетному финансовому году | + | + |
| 15 | Иные документы и информация | + | + |

2.Общая характеристика исполнения решения ГСд г.Яровое «О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2020 год»

2.1.Основные итоги социально-экономического развития

г. Яровое за 2020 год

Основные параметры бюджета городского округа были установлены решением ГСд г. Яровое Алтайского края от 26.11.2019г. № 34 «О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2020 год».

При определении прогнозных показателей доходов бюджета городского округа был соблюден принцип достоверности бюджета, основанный на надеж­ности показателей прогноза социально-экономического развития города.

Прогноз основных показателей социально-экономического развития го­рода Яровое разработан в варианте на основе параметров предваритель­ного прогноза социально-экономического развития Алтайского края и задач на среднесрочную перспективу, обозначенных в программных документах, с уче­том анализа развития экономической ситуации за предшествующие годы, оцен­ки основных показателей и тенденций развития до конца текущего года.

Прогноз со­циально-экономического развития муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2020 год и на плановый период до 2021-2022 годы был одобрен постановлением Администрации города Яровое Алтайского края от 18.11.2019 № 957.

Итоги социально-экономического развития города Яровое за 2020 год приведены в следующей таблице 3.

Таблица 3 (тыс.рублей)

Итоги социально-экономического развития города Яровое за 2020 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Единицы измерения | 2 019 | 2 020 | темп роста (снижения),% |
| факт | факт |
| Среднегодовая численность населения  | чел. | 18 052 | 18 053 | 100,0 |
| Общий коэффициент рождаемости | на 1 тыс.чел. населения | 4,7 | 4,0 | 85,1 |
| Число родившихся  | чел. | 85 | 71 | 83,5 |
| Общий коэффициент смертности | на 1 тыс.чел. населения | 13,4 | 18,2 | 135,8 |
| Число умерших | чел. | 241 | 327 | 137,4 |
| Коэффициент естественного прироста (убыли) населения | на 1 тыс.чел. населения | -8,7 | -14,2 | 163,2 |
| Коэффициент миграционного прироста (убыли) | на 1 тыс.чел. населения | 8,5 | 8,1 | х |
| Число прибывших | чел. | 811 | 754 |  |
| Число выбывших | чел. | 657 | 609 |  |
| Миграционный прирост | чел. | 154 | 145 | х |
| Индекс потребительских цен  |   |   |   |   |
| к декабрю предыдущего года | % | 103,3 | 105,4 | х |
| Объем отгруженных товаров (работ, услуг) в сфере производства промышленной продукции  |   |   |   |   |
| в действующих ценах по кругу крупных и средних организаций | млн.руб. | 507,9 | 441,5 | 86,9 |
| индекс промышленного производства | % | 102,7 | 87,3 | х |
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования |   |   |   |   |
| в действующих ценах (оценка) | млн.руб. | 266,6 | 135,5 | 50,8 |
| в сопоставимых ценах  | % | 121,7 | 40,2 | х |
| в действующих ценах по кругу крупных и средних организаций | млн.руб. | 181,0 | 70,4 | 38,9 |
| в сопоставимых ценах | % | 117,4 | 38,5 | х |
| Объем инвестиций в основной капитал на душу населения по крупным и средним организациям, включая организации с численностью работников до 15 человек  | рублей | 10029 | 3899 | 38,9 |
| Ввод жилья | кв.м | 2312 | 786 | 34,0 |
| Общая площадь жилых помещений, приходящаяся всреднем на одного жителя | кв. метров на душу населения | 25,6 | 25,6 | 100,1 |
| Оборот розничной торговли |   |   |   |   |
| в действующих ценах по кругу крупных и средних организаций | млн.руб. | 740,1 | 865,4 | х |
| темп роста | % | 97,0 | 116,2 | х |
| на душу населения | руб. | 40 998 | 47937 | х |
| Объем платных услуг населению  |   |   |   |   |
| в действующих ценах по кругу крупных и средних организаций | млн.руб. | 277,9 | 280,0 | х |
| темп роста | % | 101,7 | 114,3 | х |
| на душу населения | руб. | 15394 | 15507 | х |
| Оборот общественного питания по кругу крупных и средних организаций  |   |   |   |   |
| в действующих ценах по кругу крупных и средних организаций | млн.руб. | 5,9 | 3,2 | х |
| темп роста | % | 98,4 | 53,6 | х |
| на душу населения | руб. | 326 | 175 | х |
| Прибыль прибыльных предприятий | тыс.руб. | 0 | 0 | х |
| Фонд оплаты труда по полному кругу (оценка) | млн.руб. | 869,0 | 889,1 | 102,0 |
| Среднемесячная заработная плата по полному кругу (оценка) | руб. | 24 270 | 25552 | 105,3 |
| Реальная заработная плата, в % к пред. году | % | 106,4 | 99,9 | х |
|  Среднемесячная заработная плата по кругу крупных и средних организаций  | руб. | 25 350 | 26423 | 104,2 |
|  Среднемесячная заработная плата по кругу крупных и средних организаций с численностью работников до 15 человек | руб. | 25 358 | 26436 | 104,3 |
| Просроченная задолженность работникам по заработной плате | тыс.руб. | 0,0 | 0,0 |  х |
| Ввод новых и модернизированных постоянных рабочих мест | единиц | 103 | 77 | 74,8 |
| Численность экономически активного населения | чел. | 7109 | 7092 | 99,8 |
| Численность занятых в экономике | чел. | 6081 | 5917 | 97,3 |
| Среднесписочная численность работников по крупным и средним предприятиям  | чел. | 2285 | 2165 | 94,7 |
| Численность безработных | чел. | 169 | 191 | 113,0 |
| Уровень официально зарегистрированной безработицы ( на конец периода) | % к трудоспособному населению | 1,9 | 2,1 | х |
| Напряженность на рынке труда | чел./место | 3,8 | 3,1 | 81,6 |
| Доходы бюджета города | тыс.руб. | 487 394 | 486103 | 99,7 |
| Собственные доходы города, тыс.руб. | тыс.руб. | 100 792 | 93678 | 92,9 |
| Расходы бюджета города | тыс.руб. | 445 227 | 531781 | 119,4 |
| Бюджетная обеспеченность за счет налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа | рублей на душу населения | 5 583 | 5189 | 92,9 |
| Туристский поток  | тыс.чел. | 111,139 | 74,800 | 67,3 |
| Доля поступлений малого бизнеса в доходах местного бюджета | % | 50,5 | 54,2 | 107,2 |

На основании данных, представленных в таблице № 3, видно, что в 2020 году к соответствующему периоду прошлого года, произошло снижение показателей.

Инвестиционные вложения в основной капитал по крупным и средним организациям за 2020 год составили 70,4 млн рублей, 38,9 % к аналогичному периоду 2019 г. Основную долю в структуре инвестиций по источникам финансирования занимают привлеченные средства — 77,2 %, на долю собственных средств организаций приходится 22,8 %. Привлеченные средства составили 54,3 млн рублей, из них кредиты банков - 9,8 млн рублей, средства бюджетов всех уровней- 21,2 млн рублей и прочие источники - 22,8 млн рублей.

Введено в действие 786 кв.м, общей площади жилых домов, что на 66,0 % меньше аналогичного периода 2019 года.

В январе-декабре 2020 года сложился отрицательный сальдированный финансовый результат 3-х крупных предприятий, который составил 296,5 млн рублей. Дебиторская задолженность увеличилась на 49,1% и составила 285,8 млн рублей. Кредиторская задолженность увеличилась на 69,8% и составила 793,4 млн рублей.

Наблюдается снижение субъектов малого и среднего предпринимательства (индивидуальных предпринимателей).

Объем отгруженной продукции крупными и средними предприятиями снизился на 13% по сравнению с предыдущим периодом прошлого года и составил 441,5 млн рублей. Индекс промышленного производства составил 87,3 %, это на 15,4 процентных пункта ниже уровня аналогичного периода 2019 года.

В связи с пандемией и введением ограничительных и запрещающих мер для деятельности предприятий туриндустрии наблюдается снижение количества туристов на 32,7 %.

Среднегодовая численность населения на 01.01.2021 составила 18053 человека, из них по оценке 7092 человек экономически активное население. Численность трудоспособного населения составила 9229 человек, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилась на 0,8 % или на 233 человека. В общей численности населения доля трудоспособного населения составляет 51,1 %. Численность занятых в экономике составляет 5917 человек, из них в промышленности занято 14,1% от численности занятого в экономике, это на 0,6% ниже аналогичного периода прошлого года или на 56 человека. В январе - декабре 2020 года численность работающих по территории составила 3603 чел., в том числе на крупных и средних организациях -2192 чел., у субъектов малого и среднего предпринимательства -1293 чел., самозанятых - 106 чел., в общественных организациях -12 чел.

По оценке среднемесячная заработная плата одного работника по полному кругу организаций без учета в найме у ИП составила 25552 руб., что на 5,3% выше, аналогичного периода 2019 года. Предприятиями города создано 77 новых рабочих мест и 92 временных рабочих места. Просроченная задолженность по заработной плате в городе отсутствует.

2.2. Анализ организации исполнения бюджета городского округа за 2020 год

Проект бюджета города составляется в порядке, установленном администрацией города в соответствии с Положением о бюджетном процессе, утвержденным ГСд на основе действующего законодательства.

Администрацией города было принято постановление администрации г.Яровое от 05.12.2018 № 1196 «Об утверждении праграммы мероприятий по росту доходного потенциала и оптимизации расходов городского бюджета на 2019-2020 годы».

В указанном постановлении намечены мероприятия по увеличению налоговых и неналоговых доходов, оптимизации расходов бюджета.

Указанный план представляет собой развернутый перечень обязательных к исполнению мероприятий, среди которых предусмотрено усиление межведомственного взаимодействия администрации города с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, правоохранительными органами по выполнению мероприятий по повышению собираемости доходов, легализации налоговой базы и снижению задолженности в региональный и местный бюджеты, проведение мони­торинга по уплате налогов и сборов налогоплательщиками, организация работы с налогоплательщиками, имеющими задолженность в региональный и местный бюджеты, повышение эффективности использования муниципального имущества.

Бюджет города Яровое является дотационным. Согласно приказу министерства Финансов Алтайского рая от 24.07.2020 № 77 «Об утверждении Перечней муницинальных образований Алтайского края соответствии с пунктом 5 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации» расчетная доля дотаций течение двух из трех последних отчетных финансовых лет объеме доходов местных бюджетов, исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых осуществление части полномочий решению вопросов местного значения соответствии с соглашениями, заключенными муниципальным районом и поселениями превысила 20 процентов в городе Яровое.

Доля налоговых и неналоговых доходов составила 19,3% (93,7 млн руб.), что на 7,0 % ниже уровня 2019 года (100,8 млн руб.). Доля поступлений НДФЛ, является основным доходным источником и составила 25,7% (24,1 млн руб.) от общей суммы налоговых и неналоговых доходов.

В целях привлечения доходов в дистанционном режиме проводилась работа по сбору недоимки, как с юридических, так и с физических лиц. В результате в бюджет поступило более 1 млн рублей.

В течение года проводилась работа по легализации теневой занятости (выявление граждан, сдающих в аренду жилье в летний период), результатом которой стало пополнение бюджета на 0,5 млн рублей.

От заключения договоров на размещение нестационарных торговых мест в городской бюджет поступило 0,6 млн рублей, от аренды и продажи муниципального имущества, бюджет пополнился на 9,8 млн рублей.

Проведение закупок в рамках 44-ФЗ позволило сэкономить 2,4 млн рублей бюджетных средств.

2.3. Экспертиза проекта решения «Об утверждении годового отчета «Об исполнении бюджета муниципального образования город Яровое Алтайского края за 2020 год»

Экспертиза проекта решения об исполнении бюджета городского округа проведена на основании бюджетной отчетности в соответствии с п.4 ст. 264.4 БК РФ. Представленным в Контрольно-счетную палату проектом решения «Об утверждении годового отчета «Об исполнении бюджета муниципального образования город Яровое Алтайского края за 2020 год» утверждается отчет об исполнении бюджета го­рода за 2020 год по доходам в сумме 486 102,8 тыс. рублей, по расходам - в сумме 531 780,6 тыс. рублей, с превышением расходов над доходами - в сумме 45 677,8 тыс. рублей.

Анализ итоговых цифровых показателей исполнения городского бюджета за 2020 год, предложенных к утверждению ГСД г. Яровое Алтайского края показал соответствие объема поступивших в городской бюджет доходов отраженным в отчете об исполнении городского бюджета доходам.

К проекту отчета об исполнении городского бюджета за отчетный финансовый год приложены все регламентируемые документы.

Анализ проекта решения ГСД г. Яровое Алтайского края «Об утверждении годового отчета «Об исполнении бюджета муниципального образования г.Яровое Алтайского края за 2020 год» показывает, что при его подготовке применялись нормы БК РФ и Положения о бюджетном процессе. Предоставлены отчеты об исполнении бюджета, об использовании средств резервного фонда Администрации города, о предоставлении и погашении бюджетных кредитов, о состоянии муниципального долга города Яровое с приложениями и пояснительной запиской.

2.4. Анализ внесения изменений и дополнений в решение ГСД г. Яровое «О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2020 год».

Первая редакция городского бюджета на 2020 год была утверждена решением Городского Собрания депутатов города Яровое Алтайского края от 26.11.2019г. № 34 «О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2020 год». Указанным решением были утверждены параметры городского бюджета по доходам в общей сумме 303 539,2тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 193 725,2 тыс. рублей, и по расходам в общей сумме 313539,2 тыс. рублей, дефицит бюджета - в размере 10 000,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения городского бюджета в 2020 году семь раз решениями ГСД от 15.01.2020 № 1, от 25.02.2020 № 10, от 25.03.2020 № 16, от 28.05.2020 № 21, от 22.09.2020 № 32, от 24.11.2020 № 44, от 22.12.2020 № 46 вносились изменения, в результате которых:

- доходы городского бюджета - увеличены на 182 563,6 тыс. рублей и составили 486 102,8 тыс. рублей или 160,1 % от доходов городского бюджета, утвержденных на 2020 год в первоначальном варианте;

- расходы городского бюджета - увеличены на 218 241,4 тыс. рублей и составили 531 780,6 тыс. рублей или 169,6 % от утвержденных на 2020 год бюджетных ассигнований в первоначальном варианте.

Изменения основных параметров городского бюджета за 2020 год представлены в таблице 4.

Таблица 4 ( тыс.рублей)

Основные параметры местного бюджета за 2020 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателя | Утверждено решением о бюджете | Уточненный план (форма 0503117) | Исполнено (форма 0503117) | Отклонение исполнения от уточненного плана | %исполнения |
| в первонач. редакции | в последней редакции |
| Доходы | 303 539,2 | 486 102,8 | 497 677,7 | 486 102,8 | - 11 575,0 | 97,7 |
| Расходы | 313 539,2 | 531 780,6 | 537 274,0 | 531 780,6 | - 5 493,4 | 99,0 |
| Дефицит | - 10 000 | - 45 677,8 | -39 596,3 | -45 677,8 |  |  |
| Источники финансирования дефицита, в том числе: (расшифровать): | Кредиты от других бюджетов | Возврат кредитов 2 225, Остатки средств  | Возврат кредитов 2225,0Остатки средств бюджета 37371,2 | Возврат кредитов 2225,0 остатки средств бюджета 43 452,8 |  |  |

В процессе исполнения бюджета уточнялась сводная бюджетная роспись на основании статьи 6 решениия Городского Собрания депутатов города Яровое Алтайского края от 26.11.2019г. № 34 «О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2020 год»:

- п.1.2 в случае перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств, в том числе связанного с изменением функций и полномочий главных распорядителей, ‑ в пределах объема бюджетных ассигнований;

- п.1.3 в случае перераспределения бюджетных ассигнований по отдельным разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов бюджета на оказание муниципальных услуг ‑ в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств в текущем финансовом году на оказание муниципальных услуг;

- п.1.4 в случае перераспределения бюджетных ассигнований в связи с внесением изменений в муниципальные программы ‑ в пределах объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ;

- п. 1.5 - в случае перераспределения бюджетных ассигнований на выполнение обязательств по финансированию мероприятий, осуществляемых с участием средств федерального и краевого бюджетов, при условии принятия федеральными и краевыми органами государственной власти соответствующих решений в части реализации федеральных и краевых программ;

- п.1.11 - в случае получения дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Анализируя показатели исполнения городского бюджета за 2018-2020 годы необходимо отметить, что удельный вес безвозмездных поступлений из краевого бюджета за последние четыре года неуклонно растет и составляет в среднем 78,5% доходной части бюджета городского округа.

Общая динамика исполнения городского бюджета за последние три года приведена в следующей таблице 5.

Таблица 5 (тыс.рублей)

Динамика исполнения городского бюджета за 2018-19гг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование показа­теля | 2018год | 2019год | 2020год |
| 1. | Доходы бюджета в том числе: | 324 406,6 | 487 394,3 | 486 102,8 |
| 1.1. | Безвозмездные поступле­ния  | 245 274,2 | 386 602,3 | 392 424,7 |
|  | Процентная доля | 75,6 | 79,3 | 80,7 |
| 1.2 | Налоговые, неналоговые доходы | 79 132,4 | 100 792,0 | 93 678,1 |
|  | Процентная доля | 24,424,4 | 20,7 | 19,3 |
| 2. | Расходы бюджета | 331 391,4311 391,4 | 445 227,3 | 531 780,6, |
| 3. | Превышение расходов над доходами /Дефицит/ | 13 015,2 |  | 45 677,8 |
| 4. | Превышение доходов над расходами/Профицит/ |  | 42 167,0 |  |

В отчетном периоде общий объем доходов по сравнению с прошлым годом уменьшился на 1 291,6 тыс. руб., расходов увеличился на 86 553,3 тыс. руб.

Собственные доходы уменьшились на 7 %. Безвозмездные поступления увеличились на 1,5% по сравнению с прошлым годом.

2.5. Исполнение отдельных тестовых статей городского бюджета

 Согласно п.2 ст.5 решения ГСд г. Яровое от 26.11.2019г. № 34 «О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2020 год» (с учетом изменений) общий объем бюджетных ассигнований предусмотрен в сумме 7 744,7 тыс. рублей, исполнение составило 6 775,7 тыс. рублей или 87,5%.

Сведения об исполнении публичных нормативных обязательств приведены в следующей таблице 6.

Таблица 6 (тыс.рублей)

Сведения об исполнении публичных нормативных обязательств

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование публичногонормативного обязательства | Наименование нормативного правового акта | Код целевой статьи, вид расходов | Уточненные бюджетные назначения | Исполнено | Отклонение исполнения отуточненного плана | %исполнения |
| Компенсационные выплаты на питание обучающимся в муниципальных общеобразовательных учреждениях, нуждающимся в социальной поддержке | решение Городского Собрания депутатов города Яровое Алтайского края от 26.11.2019 № 36 «Об утверждении расходных обязательств бюджета муниципального образования город Яровое Алтайского края при осуществлении переданных государственных полномочий»  | 58 3 00 70930 612 | 980 |  883,8 |  97 |  90,1 |
| Выплаты на содержание ребенка в семье опекуна попечителя и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю | решение Городского Собрания депутатов города Яровое Алтайского края от 26.11.2019 № 36 «Об утверждении расходных обязательств бюджета муниципального образования город Яровое Алтайского края при осуществлении переданных государственных полномочий»  | 90 4 00 70803 31390 4 00 70801 313 | 4 849,51 843,2 |  4 277,1 1 542,8 |  572,4 300,4 |  88,2 83,7 |
| Социальная поддержка почетных граждан |  решение Городского Собрания депутатов города Яровое Алтайского края от 30.10.2018 № 38 " Об утверждении Положения о звании "Почетный гражданин города Яровое" | 90 4 00 16120 330 | 72 | 72 | 0 | 100 |
| Итого |  |  | 7 744,7 | 6 775,7 | 969,0 | 87,5 |

Согласно п.3 ст.5 решения ГСд г. Яровое от 26.11.2019г. № 34 «О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2020 год» (с учетом изменений) общий объем бюджетных ассигнований на создание муниципального дорожного фонда предусмотрен в сумме 12 630,5 тыс. рублей (в том числе за счет средств краевого бюджета в сумме 4 079 тыс. рублей), исполнение составило 100,0 %. Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований МДФ на конец отчетного года 0 тыс. рублей.

Сведения об использовании бюджетных средств муниципального дорожного фонда (МДФ) приведены в следующей таблице 7.

Таблица 7 (тыс.рублей)

Сведения об использовании бюджетных средств муниципального дорожного фонда (МДФ)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Остаток бюджетных ассигнований МДФ на начало отчетного года  | Фактические доходы МДФ в отчетном году  | Бюджетные ассигнования МДФ на отчетный год  | Остаток не использованн ых бюджетных ассигнований МДФ на конец отчетного года  |
| Всего  | в т. ч.  |
| Акцизы  | Субсидия | Иные  | Плановый объем расходов, предус-мотренный решением о бюджете  | Следовало предусмотреть  | Сумма занижения планового объема  | Фактические расходы  |
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7 (1+2)  | 8 (7-6)  | 9  | 10 (7-9)  |
| 0,2 | 12630,5 | 6 313,3 | 4079,0 | 2238,2 | 12630,5 | 12630,5 | 0 | 12630,5 | 0 |

 За 2020 год использованы средства дорожного фонда в сумме 12 630,5 тыс. руб. в том числе:

- 53,8 тыс. рублей - Разработка и экспертиза сметной документации для выполнения ремонтных работ;

- 7 329,1 тыс. рублей - Содержание городской улично-дорожной сети;

- 5,2 тыс. рублей - Организация изготовления и распространения социальной рекламы, направленной на повышение безопасности дорожного движения;

- 255,7 тыс. рублей - Обустройство участков автомобильных дорог вблизи детских учреждений, современными техническими средствами организации движения (выполнение работ по установке (замене) дорожных знаков, светофоров Т.7);

- 263,6 тыс. рублей - Устройство горизонтальной дорожной разметки, в том числе с применением цветных дорожных покрытий (выполнение работ по нанесению горизонтальной дорожной разметки);

- 4 723,1 - Ремонт дорог (4079,0 тыс. рублей краевой бюджет, 644,1 тыс. рублей местный бюджет).

2.6. Анализ исполнения доходной части городского бюджета за 2020 год.

 По итогам 2020 года доходы бюджета составили 486 102,8 тыс. рублей или 99,73 % к уровню 2019 года. Снижение доходов бюджета города в 2020 году обусловлено снижением налоговых и неналоговых поступлений.

Исполнение доходной части представлено в следующей таблица 8.

Таблица 8 (тыс. рублей)

Объем поступлений доходов бюджета города за 2020 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  | Уточненный план 2020 года | Кассовое исполнение 2020 год | Процент исполнения плана 2020 года | Кассовое исполнение 2019 год | Процент исполнения 2020/2019 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **102 690,0** | **93 678,1** | **91,2** | **100 792,0** | **92,9** |
| Налог на доходы физических лиц | 23 900,0 | 24 144,0 | 101,0 | 26 399,0 | 91,5 |
|  Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 6 313,3 | 5 637,8 |  89,3 | 7 123,5 | 79,1 |
| Налоги на совокупный доход | 28 774,0 | 29 178,6 | 101,4 | 30 119,5 | 96,9 |
| Налоги на имущество | 14 935,0 | 14 996,0 | 100,4 | 16 284,1 | 92,1 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 201,5 | 204,4 | 101,4 | 228,0 | 89,6 |
| Государственная пошлина, сборы | 1 407,0 | 1 413,6 | 100,5 | 1 149,5 | 123,0 |
| **Итого налоговые доходы** | **75 530,8** | **75 574,4** | **100,1** | **81 303,6** | **92,95** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 7 928,5 | 7 938,3 | 100,1 | 6 297,7 | 126,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами  | 1 328,7 | 1 329,0 | 100,0 | 730,0 | 182,1 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 2 665,0 | 2 665,0 | 100,0 | 67,3 | 3 959,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 10 965,3 | 1 898,5 | 17,3 | 6 771,5 | 28,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 120,7 | 121,8 | 100,9 | 1 901,1 | 6,4 |
| Прочие неналоговые доходы | 4 151,0 | 4 151,1 | 100,0 | 3 720,8 | 111,6 |
| **Итого неналоговые доходы** | **27 159,2** | **18 103,7** | **66,7** | **19 488,4** | **92,89** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**  | **394 987,7** | **392 424,7** | **99,4** | **386 602,3** | **101,51** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 394 977,8 | 392 414,7 | 99,4 | 386 602,3 | 101,50 |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образованиий | 217 331,8 | 217 331,8 | 100 | 194 688,1 | 111,63 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 65 148,4 | 65 011,4 | 99,8 | 89 552,7 | 72,60 |
| Субвенции бюджетам Российской Федерации и муниципальных образований | 112 197,5 | 109 771,5 | 97,8 | 102 361,5 | 107,24 |
| Иные межбюджетные трансферты | 300,0 | 300,0 | 100,0 |   | 0,29 |
| Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет | 10,0 | 10,0 | 100 | 0,0 |   |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **497 677,7** | **486 102,8** | **97,7** | **487 394,3** | **99,73** |

 2.6.1. Налоговые и неналоговые доходы городского бюджета

 Налоговые и неналоговые доходы бюджета за 2020 год выполнены на 91,2%. При плане 102 690 тыс. рублей фактическое поступление составило 93 678,1 тыс. рублей (92,95 % к прошлому году). План по налоговым доходам исполнен на 100,1 %, темп роста составил 92,95 %. План исполнен по всем источникам. В отчетном периоде имеется снижение по всем источникам за исключением поступлений по госпошлине: по налогу на доходы физических лиц за счет неплатежей \*\*\*\*\*\*, по специальным налоговым режимам за счет снижения поступления ЕСХН \*\*\*\*\*, по налогам на имущество – неуплата авансовых платежей по земельному налогу части плательщиков юридических лиц.

 Неналоговые доходы выполнены на 66,7 %, и снизились на 7,11 % по сравнению с 2019 годом. Снижены доходы по двум источникам - по доходам от реализации земельных участков и муниципального имущества и штрафам, санкциям, возмещением ущерба.

 Основными доходами местного бюджета по-прежнему являются налог на доходы физических лиц, налоги на совокупный доход, налоги на имущество, доходы от использования и продажи муниципального имущества, прочие неналоговые доходы. Их доля в налоговых и неналоговых доходах бюджета выглядит следующим образом:

Таблица 9 (тыс. рублей)

Доля в налоговых и неналоговых доходах бюджета .

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  Наименование дохода | Поступило, тыс. руб. | Доля в налоговых и неналоговых поступлениях, % |
| Налог на доходы с физических лиц  | 24 144 | 25,8 |
| Налоги на совокупный доход | 29 178,6 | 31,1 |
| Налоги на имущество | 14 996 | 16 |
| Доходы от использования муниципального имущества | 7 938,3 | 8,5 |
| Прочие неналоговые доходы | 4 151,1 | 4,4 |

2.6.2. Безвозмездные поступления в городской бюджет

 Безвозмездные средства с учетом доходов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет получены в сумме 392 424,7 тыс. рублей, что на 5 822,4 тыс. рублей больше прошлого года, в том числе рост:

- по дотациям на 22 643,7 тыс. рублей (2020 г.- 217 331,8 тыс. рублей, 2019 г. - 194 688,1 тыс. рублей);

- по субвенциям на 7 410 тыс. рублей (2020 г.- 109 771,5 тыс. рублей, 2019 г.- 102 361,5 тыс. рублей);

 Снижение по субсидиям на 24 541,2 тыс. рублей (2020 г. – 65 011,4 тыс. рублей, 2019 г.- 89 552,6 тыс. рублей).

 Таблица 10 (тыс. рублей)

Безвозмездные средства

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Сумма, тыс. руб. | Доля в объеме краевых средств, % |
| Дотации  | 217 331,8 | 55,38 |
| Субвенции | 109 771,5 | 27,97 |
| Субсидии  | 65 011,4 | 16,57 |
| Иные межбюджетные трансферты | 300 | 0,08 |
| Доходы от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет | 10 |  |
| Итого безвозмездных поступлений | 392 424,7 | 100 |

В отчетном периоде поступило средств в счет погашения бюджетного кредита 2 225 тыс. рублей.

 Таким образом, общая сумма поступлений за 2020 год составила в бюджете города 488 327,8 тыс. рублей, в том числе:

Таблица 11 (тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Сумма, тыс. руб. | Доля в общем объеме поступлений, % |
| Налоговые и неналоговые доходы | 93 678,1 | 19,18 |
| Безвозмездные поступления | 392 424,7 | 80,36 |
| Возврат бюджетного кредита | 2 225,0 | 0,46 |

Анализ исполнения доходов городского бюджета за 2020 год показывает, что отчетные показатели указанные в приложении № 1 к проекту решения «Доходы городского бюджета по кодам классификации доходов бюджета за 2020 год», просчитаны достоверно и соответствуют отчету об исполнении консолидированного бюджета на 01 января 2021 года, предоставленному в Контрольно-счетную палату.

 2.7. Общая характеристика расходов за 2020год

2.7.1. Анализ исполнения расходов бюджета городского округа

 Расходы бюджета г. Яровое в 2020 году составили 531 780,6 тыс. рублей, что на 19,4 % больше показателя 2019 года.

 Расходы местного бюджета за 2020 год по ведомствам произведены следующим образом:

 Таблица 12 (тыс.рублей)

Сведения об исполнении расходной части бюджета

(по главным распорядителям бюджетных средств)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Структурное подразделение | 2020 год |  | 2019 год факт | Темп роста 2020/19 ,%  |
| План | Факт | % выполнения плана | Доля в бюджете за 2020 г. |
| Городское Собрание депутатов | 573,7 | 561,2 | 97,8 | 0,1 | 0,0 | - |
| Администрация  | 283 209,9 | 281 306,6 | 99,3 | 52,9 | 179 941,1 | 156,3 |
| Комитет по культуре спорту и молодежной политике | 59 521,9 | 59 224,6 | 99,5 | 11,1 | 87 097,8 | 68,0 |
| Комитет по образованию | 190 587,8 | 187 931,0 | 98,6 | 35,4 | 174 894,5 | 107,5 |
| Комитет по финансам | 3 380,7  | 2 757,2 | 81,6 | 0,5 | 3 293,9 | 83,7 |
| ИТОГО: | 537 274,0 | 531 780,6 | 99,0 | 100,0 | 445 227,3 | 119,4 |

 Средства, выделенные администрации направлены на функционирование администрации, административной комиссии, комиссии по делам несовершеннолетних, отдела первичного воинского учета, диспетчерской службы, содержание муниципальной казны, городские целевые программы, перечисление субсидий на выполнение муниципального задания МБУ «Информационный центр». Значительная часть средств (225 836,8 тыс. рублей) направлена на жилищно-коммунальное хозяйство (в том числе создание резервного запаса угля и аварийного запаса материально-технических ресурсов., уличное освещение, благоустройство и озеленение), ремонт и содержание дорог и дворовых территорий – 20 995,6 тыс. рублей, на финансирование расходов по социальной политике – 2 186,1 тыс. рублей в том числе жилье молодым семьям. С созданием резервного запаса угля и аварийного запаса материально-технических ресурсов для отопительного сезона 2020-21 гг. на сумму 203 971,3 тыс. рублей связано значительное увеличение расходов по ведомству.

 Расходы местного бюджета за 2020 год по функциональной классификации расходов бюджета произведены следующим образом:

Таблица 13 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2020 год | 2019 годфакт | Темп роста 2020/19,% |
| План | Факт | % выпол-нения  | Доля в бюджете |
| Общегосударственные вопросы | 31 144,1 | 29 854,3 | 95,9 | 5,6 | 31 345,3 | 95,2 |
| Национальная оборона | 750,5 | 750,5 | 100,0 | 0,1 | 685,9 | 109,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 750,6 | 1 748,9 | 99,9 | 0,3 | 1 396,5 | 125,2 |
| Национальная экономика | 21 886,9 | 21 697,9 | 99,1 | 4,1 | 26 155,6 | 83,0 |
| Жилищно- коммунальное хозяйство | 226 895,6 | 225 836,8 | 99,5 | 42,5 | 119 214,8 | 189,4 |
| Образование | 194 661,0 | 194 102,1 | 99,7 | 36,5 | 178 463,5 | 108,8 |
| Культура, кинематография | 16 158,4 | 16 038,3 | 99,3 | 3,0 | 46 021,5 | 34,8 |
| Социальная политика | 12 456,1 | 10 358,2 | 83,2 | 2,0 | 11 533,5 | 89,8 |
| Физическая культура и спорт | 29 369,2 | 29 192,0 | 99,4 | 5,5 | 28 332,1 | 103,0 |
| Средства массовой информации | 2 201,6 | 2 201,6 | 100,0 | 0,4 | 2 078,6 | 105,9 |
| ИТОГО: | 537 274,0 | 531 780,6 | 99,0 | 100,0 | 445 227,3 |  119,4 |

 Исполнение бюджета по расходам в 2020 году составило 99,0 % от плановых назначений.

 Наибольшее изменение расходов по сравнению с 2019 годом произошло по следующим направлениям.

 По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы увеличились на 25,2 % в связи с увеличением расходов на оборудование и функционирование пунктов управления города Яровое.

 По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы увеличились на 89,4 % в связи с созданием резервного запаса угля и аварийного запаса материально-технических ресурсов в целях бесперебойного теплоснабжения населения и объектов социальной сферы города Яровое

 По разделу «Культура, кинематография» расходы уменьшились на 65,2 % в связи с отсутствием в 2020 году оплаты работ по капитальному ремонту ГДК «Химик».

 По видам расходов бюджета наибольший объем расходов приходится на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 48,3 %, субсидии бюджетным учреждениям – 41,9 %, расходы на выплаты персоналу муниципальных органов – 7,9 %.

 По экономическому содержанию в структуре расходов бюджета наибольший объем расходов приходится на увеличение стоимости материальных запасов, в том числе угля для резервного запаса,- 39,6 %, заработную плату с начислениями – 39,5 %, услуги по содержанию имущества – 8 %, коммунальные услуги – 4,9 %. Финансирование других статей расходов составило 8 % бюджета.

 Таблица 14 (тыс. рублей)

Распределение

бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета города за 2020 год

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | РЗ | ПР |  | Уточненный план  |  Кассовое исполнение | Отклонение исполнения от уточненного плана  | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 |  | 4 |  5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 |  | 29 102,4 | 31 144,1 | 29 854,3 | 1 289,8 | 95,9 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 01 | 02 | 1 293,2 | 1 299,6 | 1 277,3 | 22,3 |  |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 01 | 04 | 17 205,7 | 16 558,2 | 16 177,0 | 381,2 |  |
| Судебная система | 01 | 05 | 6,0 | 6,0 | 0,0 | 6,0 |  |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 3 375,8 | 3 501,4 | 3 314,9 | 186,5 |  |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 01 | 07 |   | 18,3 | 18,3 | 0,0 |  |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 500,0 | 449,5 | 0,0 | 449,5 |  |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 6 721,7 | 9 311,1 | 9 066,8 | 244,3 |  |
| Национальная оборона | 02 |  | 704,4 | 750,5 | 750,5 | 0,0 | 100,0 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 704,4 | 750,5 | 750,5 | 0,0 |  |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 |  | 1 609,3 | 1 750,6 | 1 748,9 | 1,7 | 99,5 |
| Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 03 | 09 | 1 607,3 | 1 748,6 | 1 746,9 | 1,7 |  |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 03 | 14 | 2,0 | 2,0 | 2,0 | 0,0 |  |
| Национальная экономика | 04 |  | 9 566,6 | 21 886,9 | 21 697,9 | 189,0 | 99,1 |
| Общеэкономические вопросы | 04 | 01 | 273,5 | 108,3 | 108,3 | 0,0 |  |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 178,0 | 178,0 | 178,0 | 0,0 |  |
| Водной хозяйство | 04 | 06 |   | 100,0 | 100,0 | 0,0 |  |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 7 955,9 | 20 995,6 | 20 995,6 | 0,0 |  |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 1 159,2 | 505,0 | 316,0 | 189,0 |  |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 |  | 6 878,1 | 226 895,6 | 225 836,8 | 1 058,8 | 99,5 |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 324,7 | 324,7 | 315,8 | 8,9 |  |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 500,0 | 210 637,9 | 209 740,4 | 897,5 |  |
| Благоустройство | 05 | 03 | 6 053,4 | 15 933,0 | 15 780,6 | 152,4 |  |
| Образование | 07 |  | 180 920,0 | 194 661,0 | 194 102,1 | 558,9 | 99,7 |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 72 474,5 | 79 734,3 | 79 679,4 | 54,9 |  |
| Общее образование | 07 | 02 | 74 883,0 | 80 454,8 | 79 998,0 | 456,8 |  |
| Дополнительное образование детей | 07 | 03 | 21 730,1 | 23 482,6 | 23 482,6 | 0,0 |  |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 07 | 05 | 40,0 | 92,3 | 78,6 | 13,7 |  |
| Молодежная политика | 07 | 07 | 1 070,5 | 150,0 | 150,0 | 0,0 |  |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 10 721,9 | 10 747,0 | 10 713,5 | 33,5 |  |
| Культура, кинематография | 08 |  | 15 955,8 | 16 158,4 | 16 038,3 | 120,1 | 99,3 |
| Культура | 08 | 01 | 15 955,8 | 16 158,4 | 16 038,3 | 120,1 |  |
| Социальная политика | 10 |  | 11 408,4 | 12 456,1 | 10 358,2 | 2 097,9 | 83,2 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 1 158,4 | 2 186,1 | 2 186,1 | 0,0 |  |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 10 250,0 | 10 250,0 | 8 152,1 | 2 097,9 |  |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 |   | 20,0 | 20,0 | 0,0 |  |
| Физическая культура и спорт | 11 |  | 27 173,3 | 29 369,2 | 29 192,0 | 177,2 | 99,4 |
| Физическая культура | 11 | 01 | 7 477,0 | 7 961,3 | 7 961,3 | 0,0 |  |
| Массовый спорт | 11 | 02 | 12 073,5 | 12 339,1 | 12 339,1 | 0,0 |  |
| Спорт высших достижений | 11 | 03 | 0 | 36,2 | 36,2 | 0,0 |  |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 11 | 05 | 7 622,8 | 9 032,6 | 8 855,4 | 177,2 |  |
| Средства массовой информации | 12 |  | 1 695,5 | 2 201,6 | 2 201,6 | 0,0 | 100,0 |
| Периодическая печать и издательства | 12 | 02 | 1 695,5 | 2 201,6 | 2 201,6 | 0,0 |  |
| ИТОГО  |  |  | 285 016,3 | 537 274,0 | 531 780,6 | 5 493,4 | 99,0 |

 Отклонения кассового исполнения расходов от уточненной бюджетной росписи более чем на 5 % объясняются следующими причинами:

-отсутствием необходимости в денежных средствах на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции - раздел 0105;

- не в полной мере перечислены взносы по обязательному социальному страхованию комитету по финансам, налоговой и кредитной политике администрации г. Яровое и контрольно-счетной палате муниципального образования – раздел 0106;

- не использованы в полном объеме средства резервного фонда - раздел 0111;

 - оплатой на основании актов выполненных работ по межеванию земель (раздел 0412);

 - оплатой «по факту» обучения специалистов на курсах повышения квалификации (раздел 0705);

 - заявительным характером выплат по разделу 1004 в части компенсации родительской платы и расходов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также на вознаграждение, причитающееся приемному родителю.

 В условиях дефицита и высокого уровня дотационности основу бюджета составляли первоочередные расходы на оплату труда и налогов.

На создание резервного запаса угля и аварийных материально-технических ресурсов было затрачено более 200 млн рублей (38,2 %) от общей суммы расходов.

Таблица 15 (тыс.рублей)

Сведения об исполнении расходной части бюджета

(по видам расходов)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Направление расходов |  2020 год | 2019 год | Темп роста 2020к 2019,% |
| План | Факт | Процент выпол-нения  | Доля в бюджете, % |
| Заработная плата | 163126,6 | 163091,3 | 99,98 | 30,67 | 159 047,7 | 102,54 |
| Командировочные расходы, прочие выплаты | 126,2 | 126,2 | 100,00 | 0,02 | 227,9 | 55,38 |
| Начисления на оплату труда | 47248,7 | 46648,7 | 98,73 | 8,77 | 43 531,5 | 107,16 |
| Услуги связи | 1007,5 | 961,8 | 95,46 | 0,18 | 890,8 | 107,97 |
| Транспортные услуги | 53,3 | 41,7 | 78,24 | 0,01 | 171,7 | 24,29 |
| Коммунальные услуги | 27380,5 | 27380,5 | 100,00 | 5,15 | 25 524,1 | 107,27 |
| Арендная плата за пользование имуществом | 49,8 | 49,8 | 100,00 | 0,01 | 48,2 | 103,32 |
| Работы, услуги по содержанию имущества  | 40978,9 | 40978,9 | 100,00 | 7,71 | 61 573,9 | 66,55 |
| Прочие работы, услуги  | 7195,1 | 5888,8 | 81,84 | 1,11 | 6 578,3 | 89,52 |
| Страхование | 32,5 | 32,5 | 100,00 | 0,01 | 25,7 | 126,46 |
| Услуги, работы для целей капитальных вложений | 0,0 | 0,0 |  | 0,00 | 15 357,1 | 0,00 |
| Безвозмездные перечисления некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 653,6 | 0,00 |
| Пособия по социальной помощи населению | 11795,0 | 9684,6 | 82,11 | 1,82 | 10 669,4 | 90,77 |
| Налоги, прочие расходы | 8189,9 | 7740,7 | 94,52 | 1,46 | 9 909,8 | 78,11 |
| Увеличение стоимости основных средств | 18107,8 | 18107,8 | 100,00 | 3,41 | 16 951,4 | 106,82 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 211982,2 | 211047,3 | 99,56 | 39,69 | 94 066,2 | 224,36 |
| ИТОГО: | 537274,0 | 531780,6 | 98,98 | 100,00 | 445 227,3 | 119,44 |

 Анализ исполнения бюджета городского округа за 2020 год по расходам показывает, что отчетные показатели, указанные в приложении 3 к проекту решения «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов городского бюджета за 2020год» и итоговые данные приложения 2 «Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов городского бюджета на 2020 год» просчитаны с достаточным уровнем достоверности и соответству­ют отчету об исполнении консолидированного бюджета на 01 января 2021 го­да.

 2.7.2. Анализ реализации муниципальных программ за 2020 год

Особое внимание при формировании «программного бюджета» уделяется повышению эффективности муниципальных программ, сокращению расходов и концентрации имеющихся ресурсов на решении ключевых задач, определенных в стратегических документах. Доля программных расходов в общем объеме расходов бюджета составила 46,8 %.

 В 2020 году за счет местного бюджета были профинансированы мероприятия по следующим целевым программам (данные приведены без учета субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным учреждениям) приведены в следующей таблице.

 Таблица 16 (тыс.рублей)

Сведения об исполнении муниципальных целевых программ

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование целевой программы | 2020 год |
| План | Кассовое исполнение | % выполнения |
| «Профилактика преступлений и иных правонарушений в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края» на 2017-2020 годы | 466,4 | 466,4 | 100,0 |
| «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории города Яровое» на 2017-2020 годы | 1 748,6 | 1 746,9 | 99,9 |
| "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" на 2017-2020 годы | 25,0 | 25,0 | 100,0 |
| «Содействие занятости населения в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" на 2017-2020 годы | 147,3 | 147,3 | 100,0 |
| "Развитие системы образования и молодежной политики в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" на 2017-2020 годы, в том числе | 4 646,8 |   4 443,5 | 95,6 |
|  *Подпрограмма "Развитие дошкольного образования"* | *1 279,4* | *1 279,4* | *100,0* |
| *Подпрограмма "Развитие общего образования"* | *1 313,7* | *1 214,0* | *92,4* |
|  *Подпрограмма "Развитие дополнительного образования детей и сферы отдыха и оздоровления детей"* | *1 401,8* | *1 332,8* | *95,1* |
|  *Подпрограмма "Профессиональная подготовка, переподготовка, повышение квалификации и развитие кадрового потенциала"* | *631,9* | *597,3* | *94,5* |
|  *Подпрограмма "Молодежь города Яровое"* | *20,0* | *20,0* | *100,0* |
| «Совершенствование муниципального управления в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края" на 2017-2020 годы | 999,9 | 985,5 | 98,6 |
| "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в городе Яровое" на 2017-2020 годы | 10,0 | 10,0 | 100,0 |
| «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Яровое Алтайского края» на 2018-2024 годы | 251,0 | 232,0 | 92,4 |
| "Развитие культуры города Яровое Алтайского края" на 2017-2020 годы | 1 458,7 | 1 338,6 | 91,8 |
| "Охрана окружающей среды на территории муниципального образования город Яровое Алтайского края" на 2017-2020 годы | 3 064,0 | 3 063,9 | 100,0 |
| "Развитие физической культуры и спорта в городе Яровое" на 2017-2020 годы | 851,5 | 851,5 | 100,0 |
| "Повышение безопасности дорожного движения в городе Яровое на 2017 - 2020 годы" | 524,5 | 524,5 | 100,0 |
| «Повышение энергетической эффективности экономики города Яровое " на 2017-2020 годы | 100,0 | 97,2 | 97,2 |
| «Обеспечение жильем или улучшение жилищных условий молодых семей в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края» на 2017-2020 годы | 428,4 | 428,4 | 100,0 |
| ИТОГО РАСХОДОВ | 14 722,1 | 14 360,7 | 97,5 |

В отчетном году субсидии бюджетным учреждениям на выполнение муниципального задания предоставлены в полном объеме в соответствии с плановыми назначениями.

Таблица 17 (тыс. рублей)

Сведения о выполнении муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями в 2020 году

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код раздела, подраздела расходовпо бюджетной классификации | Наименованиемуниципальной услуги (работы) | Единица измерения | План | Исполнено |
| количество | сумма, руб. | количество | сумма, руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 0701 | Предоставление общедоступного бесплатного дошкольного образования | чел. | 805 | 73 519,5 | 805 | 73 485,5 |
| 0702 | Реализация основной образовательной программы начального общего образования | чел. | 624 | 26 645,9 | 624 | 26 645,9 |
| 0702 | Реализация основной образовательной программы основного общего образования | чел. | 758 | 38 226,8 | 758 | 38 226,7 |
| 0702 | Реализация основной образовательной программы среднего общего образования | чел. | 154 | 8 337,9 | 154 | 8 337,9 |
| 0703 | Предоставление дополнительного образования в сфере образования детям г. Яровое | чел. | 415 | 8 573,6 | 415 | 8 573,6 |
| 0703 | Услуга по реализации дополнительных предпрофессиональных общеобразовательных программ в области искусств | человеко-час | 84 213 | 11 915,9 | 84 213 | 11 915,9 |
| 0703 | Услуга по реализации дополнительных общеразвивающих и общеобразовательных программ  | человеко-час | 7 829 | 1 367,3 | 7 829 | 1 367,3 |
| 0801 | Услуга по показу концертов и концертных программ (сборный концерт) | чел. | 4 230 | 4 165,7 | 1 052 | 4 165,7 |
| 0801 | Услуга Публличное представление (организация представления) концертов и концертных программ | ед. | 178 | 1 477,5 | 60 | 1 477,5 |
| 0801 | Услуга по организации деятельности клубных формирований и самодеятельного народного творчества в интересах общества АК муниципальные образования | ед. | 34 | 1 254,0 | 34 | 1 254,0 |
| 0801 | Услуга по организации и проведению культурно - массовых творческих мероприятий (фестиваль, выставка, конкурс, смотр) | ед. | 9 | 1 245,4 | 9 | 1 245,4 |
| 0801 | Услуга по организации и проведению культурно- массовых мероприятий (иные зрелищные мероприятия) | чел. | 6 | 1 250,4 | 6 | 1 250,4 |
| 0801 | Услуга по библиотечному, библиографическому и информационному обслуживанию пользователей библиотеки  | чел. | 47 000 | 1 160,6 | 31 222 | 1 160,6 |
| 0801 | Библиографическая обработка документов и создание каталогов | ед. | 1 000 | 244,5 | 1 000 | 244,5 |
| 0801 | Работа по формированию, учету, изучению, обеспечению физического сохранения и безопасности фондов библиотеки, включая оцифровку фондов | ед. | 119 000 | 979,5 |  119 000 | 979,5 |
| 0801 | Организация и проведение культурно-массовых мероприятий  | ед. | 54 | 1 244,6 | 53 | 1 244,6 |
| 0801 | Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций | чел. | 500 | 104,4 | 507 | 104,4 |
| 0801 | Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций. Осуществление экскурсионного обслуживания. | чел. | 2 200 | 372,8 | 993 | 372,8 |
| 0801 | Организация и проведение культурно-массовых мероприятий | ед. | 40 | 41,8 | 27 | 41,8 |
| 0801 | Создание экспозиций (выставок) музеев, организация выездных выставок | ед. | 44 | 43,5 | 44 | 43,5 |
| 0801 | Формирование, учет, изучение, обеспечение физической сохранности и безопасности музейных предметов, музейных коллекций | ед. | 6 475 | 1 347,2 | 6 477 | 1 347,2 |
| 1101 | Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения | чел. | 59 000,0 | 6 207,3 | 59 000 | 6 207,3 |
| 1101 | Пропаганда физической культуры, спорта и здорового образа жизни | ед. | 68 | 743,4 | 21 | 743,4 |
| 1101 | Организация мероприятий по подготовке спортивных сборных команд | ед. | 33 | 740,7 | 12 | 740,7 |
| 1102 | Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта | ед. | 187 | 4 984,5 | 187 | 4 984,5 |
| 1102 | Спортивная подготовка по неолимпийским видам спорта | ед. | 68 | 1 812,5 | 68 | 1 812,5 |
| 1102 | Спортивно-оздоровительная работа с различными группами населения | ед. | 187 | 4 984,5 | 187 | 4 984,5 |
| 1202 | Осуществление издательской деятельности. Газета. | ед. | 666 | 2 201,6 | 666 | 2 201,6 |
|   | Итого | X |  205 193,3 | X |  205 159,2 |

 В отчетном году в связи с приостановлением (частичным приостановлением) деятельности учреждений культуры (ГДК, Библиотека, музей) и спорта (СОЦ), связанным с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции, в соответствии с законодательством РФ муниципальное задание, установленное в отношении этих учреждений на 2020 год, не признается невыполненным в случае недостижения показателей муниципального задания, характеризующих объем оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ).

Таблица 18 (тыс. рублей)

Информация по расходам на осуществление бюджетных инвестиций

в объекты капитального строительства и ремонты объектов муниципальной собственности

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование объекта  |  Запланировано |  Исполнено |
| Всего  | местный бюджет  | краевой бюджет  | Всего  | местный бюджет  | краевой бюджет  |
| Капитальный ремонт здания городского Дома культуры «Химик» (проектные работы) | 844,5 | 844,5 | 0,0 | 724,4 | 724,4 | 0,0 |
| Косметический ремонт объекта культурного наследия "Обелиск Славы воинам, погибшим в годы Великой отечественной воны (1941-1945 гг.) | 20,2 | 20,0 | 0,0 | 20,0 | 20,0 | 0,0 |
| Работы по ремонту тепловой сети МБУДО «ДШИ» | 280,3 | 280,3 | 0,0 | 280,3 | 280,3 | 0,0 |
| Ремонт участка тепловой сети МБУК «Городская библиотека» | 160,4 | 160,4 | 0,0 | 160,4 | 160,4 | 0,0 |
| Ремонт цоколя МБОУ СОШ №12 | 599,7 | 599,7 | 0,0 | 599,7 | 599,7 | 0,0 |
| Ремонт прямого трубопровода надземной теплосети МБОУ СОШ № 14 | 75,9 | 75,9 | 0,0 | 75,9 | 75,9 | 0,0 |
| Строительный контроль по замене окон и дверных блоков МБДОУ ЦРР Д/С № 31 | 77,1 | 3,8 | 73,3 | 77,1 | 3,8 | 73,3 |
| Замена окон и дверных блоков, МБДОУ ЦРР д/с № 31 | 2741,9 | 137,1 | 2604,8 | 2741,9 | 137,1 | 2604,8 |
| Экспертиза и разработка ПСД по замене окон и капитальному ремонту крыши на 2021 год, д/с №№ 28,29,32 | 696,0 | 696,0 | 0,0 | 696,0 | 696,0 | 0,0 |
| Ремонт асфальтового покрытия, МБДОУ ЦРР Д/С № 31 | 138,0 | 138,0 | 0,0 | 138,0 | 138,0 | 0,0 |
| Ремонт спортивного зала, замена окон, дверных проемов МБОУ СОШ. № 19 | 674,5 | 674,5 | 0,0 | 674,5 | 674,5 | 0,0 |
| Ремонт спортивных сооружений, МБУ «СОЦ» | 20,0 | 20,0 | 0,0 | 20,0 | 20,0 | 0,0 |
| Поставка футбольной крошки и комплектующих МБУ СП «СШ» | 362,0 | 362,0 | 0,0 | 362,0 | 362,0 | 0,0 |
| Ремонт кровли гаражных боксов | 164,9 | 164,9 | 0,0 | 164,9 | 164,9 | 0,0 |
| Ремонт кровли здания администрации | 1166,7 | 1166,7 | 0,0 | 1166,7 | 1166,7 | 0,0 |
| Ремонт кабинетов в здании администрации, №,№ 305(а), 305(б) | 443,5 | 443,5 | 0,0 | 443,5 | 443,5 | 0,0 |
| Предпроектная проработка по организации инженерной защиты береговой полосы озера Большое Яровое от негативного воздействия вод | 100,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 | 100,0 | 0,0 |
| ИТОГО | 8565,6 | 5887,5 | 2678,1 | 8445,3 | 5767,2 | 2678,1 |

 Причины недовыполнения расходов по подразделу 08 01 «Культура» в сумме 120,1 тыс. рублей. По условиям заключенного контракта между ГДК Химик и ООО "Классика" на разработку ПСД предусмотрено поэтапное финансирование, а именно: 1 этап- оплата 80% после сдачи ПСД на проверку ПСД на государственную экспертизу; 2 этап- оплата оставшейся части после получения положительного заключения государственной экспертизы. Положительное заключение получено в феврале 2021 года, таким образом обязательство по оплате перешло на 2021 год.

2.7.3. Анализ отчета об использовании резервного фонда Администрации города в 2019 году

В решении о бюджете на 2020 год от 26.11.2019 № 34 распределением расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» предусматривалась величина резервного фонда 500 тыс. рублей.

Расходы средств резервного фонда составили 50,5 тыс. руб. в том числе: 10,6 тыс. рублей - расходы, связанные с поездкой на семинар-совещание по подготовке и проведению общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию РФ;

7,8 тыс. рублей - расходы, связанные с поездкой главного специалиста, ответственного секретаря КДН, для участия в Торжественной встрече Губернатора края с женским активом;

20 тыс. рублей - оказана материальная помощь гражданам в связи с пожаром в жилом доме;

7,8 тыс. рублей - расходы, связанные с поездкой для получения информационного материала и печатной продукции в Избирательной комиссии Алтайского края для подготовки и проведении общероссийского голосования;

4,3 тыс. рублей – расходы, связанные с доставкой жителя города в Дом-интернат «Милосердие».

Требования статьи 81 БК РФ при формировании по величине и направле­ниям исполнения резервного фонда со­блюдены.

Размер резервного фонда не превышает 3% утвержденного общего объема расходов за 2020 год.

2.8. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности

В течение отчетного года произошло увеличение дебиторской задолженности на 259134462,93 рублей и на 01.01.2021 года составила 484 933 211,94 рублей.

Кредиторская задолженность в общем увеличилась на 1 356 993,57 рублей и на 01.01.2021 года составила по бюджетной деятельности 20 583 365,03 рублей.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2021 года отсутствует.

В пределах поступивших собственных доходов в отчетном году в первоочередном порядке осуществлялось финансирование расходов на оплату труда работникам бюджетной сферы и начислений на нее, на исполнение пуб­личных нормативных обязательств, на оплату коммунальных услуг, обязатель­ных налогов, расходов, связанных с финансированием социально значимых программ, на оплату бюджетных кредитов и обслуживание муниципального долга.

Администрацией города и администраторами доходов принимались ме­ры по обеспечению поступления налогов, сборов и обязательных платежей, а также сокращению задолженности по их уплате, однако введённый режим чрезвычайной ситуации на территории городского округа город Яровое Алтайского края не позволил закончить финансовый год без долгов.

2.9. Дефицит бюджета городского округа и источники его финансирования

 Анализ администрирования источников финансирования дефицита городского бюджета, закрепленных за Комитетом по финансам как главным администратором источников финансирования дефицита городского бюджета в соответствии с решением ГСд г.Яровое Алтайского края от 26.11.2019 № 34 «О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2020 год».

 Бюджет исполнен с дефицитом бюджета в сумме 45 677,8 тыс. рублей. Источником покрытия дефицита послужили остатки на едином счете городского бюджета на 01.01.2020 года в сумме 43 452,8 тыс. рублей (в том числе прочая дотация на закупку угля 45 317,4 тыс. рублей) и возврат бюджетного кредита 2 225,0 тыс. рублей.

Кассовое исполнение по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа за 2020 год по кодам классификации источников финансиро­вания дефицитов бюджетов представлено в приложении 4 к проекту решения ГСд г. Яровое «Об утверждении годового отчета «Об исполнении бюджета муниципального образования город Яровое Алтайского края за 2020 год».

2.10 Анализ сведений о муниципальном долге

В соответствии с п.3 статьи 1 решения ГСд г. Яровое от 26.11.2019г. № 34 «О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2020 год» верхний предел муниципального долга на 1 января 2021 года утвержден в сумме 1100,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2020г. муниципальный долг отсутствовал.

Программой внутренних муниципальных заимствований привлечение заимствований в 2020 году не предусмотрено. В 2020 году в бюджет города Яровое заемные средства от кредитных организаций и бюджетных кредитов из краевого бюджета не привлекалось.

Выпуска муниципальных ценных бумаг не производи­лись.

Муниципальные гарантии городского округа не предоставлялись. Муниципальный долг на 01.01.2021 г. отсутствует.

3. Соблюдение муниципальным образованием требований, установленных статьей 136 Бюджетного кодекса РФ

Согласно постановлению администрации г. Яровое от 19.09.2019 № 762 «Об утверждении праграммы мероприятий по росту доходного потенциала и оптимизации расходов городского бюджета на 2019-2024 годы» по итогам полугодия осуществлялся мониторинг и предоставляется информация о выполнении мероприятий по росту доходного потенциала и оптимизации расходов городского бюджета. Оценочные показатели бюджетного эффекта за 2020 год 63 039/ 61 746 тыс. рублей, где через дробь – план по постановлению/ оценочный эффект факт.

Требования п.3 ст. 136 Бюджетного Кодекса РФ соблюдены. Установления и исполнения расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных [Конституцией](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_2875/#dst0) Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления не выявлено.

4. Исполнение муниципальным образованием Соглашения, заключенного с Министерством финансов Алтайского края

В целях повышения эффективности использования бюджетных средств и увеличения налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования муниципальным образованием с Министерством финансов Алтайского края заключено Соглашение о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов города Яровое Алтайского края на 2020 год № 02-06/1-71 от 14.02.2020г.

Установлены факты неисполнения Соглашения в части:

- обеспечение роста поступлений налоговых доходов (без учета акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местные бюджеты) консолидированного бюджета муниципального образования город Яровое Алтайского края в сопоставимых условиях на 102,0 процента. Темп роста за 2020 год по факту составил 94%.

 Фактические показатели за 2020 год.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации | 2019 год (факт) | Исполнение на отчетную дату  | Темп роста на отчетную дату | Примечание |
| Налоговые доходы консолидированного бюджета (без акцизов на нефтепродукты), в том числе: | 74 180 | 69 937 | 94 |  |
| Налог на доходы физических лиц | 26 399 | 24 144 | 91 |  В связи с неплатежами \*\*\* и снижением ФОТ \*\*\* |
| Упрощенная система налогообложения | 12 944 | 15 621 | 121 |  Рост налогооблагаемой базы по итогам 2019 года  |
| Единый налог на вмененный доход | 7 049 | 6 162 | 87 |  Снижение начисления в 2020 году в связи с короновирусной инфекцией |
| Единый сельскохозяйственный налог | 10 126 | 7 383 | 73 |  Снижение налогооблагаемой базы \*\*\* |
| Налог на имущество физических лиц | 4 622 | 5 224 | 113 |  В связи с переходом крупного налогоплательщика на специальный налоговый режим и возвратом переплаты налога в связи с перерасчетом в 2019 году |
| Земельный налог | 11 662 | 9 772 | 84 |  Наличие задолженности 2019 года Снижение поступления от физических лиц |

- достижение целевых показателей повышения оплаты труда работников бюджетной сферы, предусмотренных Указами Президента Российской Федерации. По итогам 2020 года средняя заработная плата работников муниципальных учреждений культуры составляет 95,6 %, педагогических работников учреждений дополнительного образования детей – 96,2 % от целевых показателей повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, обозначенных в соответствующих указах Президента Российской Федерации.

- соблюдение нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования город Яровое Алтайского края и численности органов местного самоуправления сельских поселений, установленных правовым актом Правительства Алтайского края.

Доля управленческих расходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов городского бюджета, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2020 году составила 17,63 % при нормативе 17,29 %. Отклонение доли управленческих расходов от норматива объясняется созданием контрольно-счетной палаты, расходами на ее содержание и ростом заработной платы с 01.10.2020 на 4% муниципальным служащим.

1. Выводы и предложения

Отчет об исполнении городского бюджета за 2020 год представлен Администрацией города Яровое в срок, установленный решением ГСд г. Яровое от 19.10.20 № 36 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Яровое Алтайского края»

 Городской бюджет за 2020 год исполнен в соответствии с решением ГСд г.Яровое Алтайского края от 26.11.2019 № 34 «О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2020 год».

Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении городского бюджета, представленного Комитетом по финансам, и внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования дефицита краевого бюджета, проведенные Контрольно- Счетной палатой в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, позволяют сделать вывод о достоверности показателей годового отчета об исполнении городского бюджета за 2020 год, об отсутствии нарушений бюджетного законодательства при его составлении.

Контрольно- счетная палата предлагает:

1.Городскому Собранию депутатов города Яровое Алтайского края рассмотреть и утвердить проект решения «Об утверждении годового отчет «Об исполнении муниципального образования город Яровое Алтайского края за 2020 год, расходовании резервного фонда».

2. Комитету по финансам приняты меры по принудительному взысканию с заемщика, просроченной задолженности по кредитному договору от 21.09.2018 № 1 с МУП «ЯТЭК».

Председатель В.А. Безбанова