



РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

Кежемского района
Красноярского края
663491, г. Кодинск,
ул. Гидростроителей, 24
т. (39143) 2-19-46
rewkom-kodinsk@yandex.ru
№ 02 – 02 - 09
«30» апреля 2021 года

Главе
муниципального образования
город Кодинск
Желябину О.В.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета города Кодинск за 2020 год по результатам внешней проверки бюджетной отчетности об исполнении бюджета города (совместно с внешней проверкой годовой бюджетной отчетности ГАБС)

30 апреля 2021 г.

г. Кодинск

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Кодинск за 2020 год проведена на основании пункта 3 статьи 264.4, статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – Бюджетный кодекс РФ), с учетом данных внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее по тексту – ГАБС), администраторов бюджетных средств (далее по тексту – АБС), СФК № 3 «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой (бухгалтерской) отчетностью главных администраторов бюджетных средств», утвержденного приказом Ревизионной комиссии от 16 ноября 2013 года № 3 (далее по тексту – СФК № 3), в соответствии с пунктом 2.4. Плана работы Ревизионной комиссии Кежемского района на 2020 год, утвержденного приказом контрольного органа от 09.12.2020 года № 05-01-03.

Годовой отчет об исполнении бюджета города Кодинск за 2020 год (далее по тексту – Годовой отчет об исполнении бюджета города, Годовой отчет) представлен Администрацией города Кодинск в Ревизионную комиссию Кежемского района (далее по тексту – Ревизионная комиссия) в сроки, установленные пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

Годовой отчет представлен в целях реализации Соглашения «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» от 15.03.2021 года № 1.

Цель проверки: оценка достоверности показателей отчета об исполнении бюджета города и его соответствие положениям бюджетного законодательства.

Задачи проверки:

- анализ бюджетной отчетности об исполнении бюджета города в 2020 году, проверка соблюдения порядка ее консолидации;
- анализ и проверка соблюдения бюджетного законодательства при организации исполнения бюджета города в 2020 году.

Предмет проверки: отчет об исполнении бюджета города за 2020 год, дополнительные документы и материалы, подтверждающие исполнение бюджета города.

1.1. Отчет об исполнении бюджета города за 2020 год представлен в контрольно-счетный орган муниципального района с соблюдением срока.

установленного статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ и по своему составу соответствует перечню, установленному пунктом 2.6 СФК № 3.

1.2. В ходе проверки проанализированы следующие нормативные правовые акты:

1) Решение Кодинского городского Совета депутатов от 24.12.2019 № 27-172 «О бюджете города Кодинск на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» (далее - Решение о бюджете № 27-172);

2) Решение Кодинского городского Совета депутатов от 13.03.2020 № 29-180 «О бюджете города Кодинск на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» (далее - Решение о бюджете № 29-180);

3) Решение Кодинского городского Совета депутатов от 16.06.2020 № 31-191 «О бюджете города Кодинск на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» (далее - Решение о бюджете № 31-191);

4) Решение Кодинского городского Совета депутатов от 12.08.2020 № 32-192 «О бюджете города Кодинск на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» (далее - Решение о бюджете № 32-192);

5) Решение Кодинского городского Совета депутатов от 21.09.2020 № 2-1 «О бюджете города Кодинск на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» (далее - Решение о бюджете № 2-1);

6) Решение Кодинского городского Совета депутатов от 20.11.2020 № 4-15 «О бюджете города Кодинск на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» (далее - Решение о бюджете № 4-15);

7) Решение Кодинского городского Совета депутатов от 25.12.2020 № 5-17 «О бюджете города Кодинск на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» (далее - Решение о бюджете № 5-17);

8) Иные документы, относящиеся к исполнению бюджета сельсовета в 2020 году.

В ходе осуществления внешней проверки дана оценка содержащейся в годовой бюджетной отчетности информации о бюджетной деятельности субъекта бюджетной отчетности. Фактов недостоверности бюджетной отчетности, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчета об исполнении бюджета города за 2020 год, не установлено. Одновременно, проверка бюджетной отчетности ГАБС показала наличие отдельных недостатков и замечаний, которые изложены в заключении контрольно-счетного органа по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности.

В соответствии с требованиями статьи 6.1.1 СФК № 3 на годовую бюджетную отчетность ГАБС бюджета города подготовлено Заключение контрольно-счетного органа, которое направлено ГАБС для рассмотрения и устранения выявленных недостатков и замечаний.

2. Анализ основных параметров бюджета города Кодинск.

Решением о бюджете № 27-172 бюджет города Кодинск на 2020 год в первоначальной редакции был утвержден по доходам в сумме **90 102,519** тыс. руб., по расходам в сумме **94 069,4464** тыс. руб. с дефицитом в сумме **3 966,9274** тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета города шесть раз вносились изменения в Решение о бюджете № 27-172. Внесение изменений в бюджет в основном было обусловлено необходимостью корректировки как средств налоговых и неналоговых доходов, так и средств, которые поступали в течение отчетного финансового года из бюджетов других уровней, а также необходимостью перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями, получателями средств бюджета города и между разделами, видами расходов и целевыми статьями классификации расходов.

В результате внесенных изменений бюджет города в последней редакции был утвержден по доходам в сумме **114 231,8043** тыс. руб., по расходам в сумме **120 449,2647** тыс. руб. с дефицитом в сумме **6 217,4604** тыс. руб.

Изменения доходов, расходов и дефицита бюджета города в 2020 году представлены в таблице № 1.

таблица №1 (тыс. рублей)

Параметры местного бюджета	Решения Кодинского городского Совета депутатов							Отклонение	% отклонения
	№ 27-172 от 24.12.2019	№ 29-180 от 13.03.2020	№ 31-191 от 16.06.2020	№ 32-192 от 12.08.2020	№ 2-1 от 21.09.2020	№ 4-15 от 20.11.2020	№ 5-17 от 25.12.2020		
Доходы	90 102,5190	105 990,7348	105 990,7348	109 398,3748	109 990,0230	113 858,1200	114 231,8043	24 129,2853	26,78
Расходы	94 069,4464	112 208,1952	112 208,1952	115 615,8352	116 207,4834	120 075,5804	120 449,2647	26 379,8183	28,04
Дефицит ¹ -, профицит ² +	-3 966,9274	-6 217,4604	-6 217,4604	-6 217,4604	-6 217,4604	-6 217,4604	-6 217,4604	-2 250,5330	

По сравнению с первоначальными плановые назначения по доходам были увеличены на 24 129,2853 тыс. рублей, или на 26,78 %. Плановые назначения по расходам бюджета по сравнению с первоначальными увеличены на 26 379,8183 тыс. рублей, или на 28,04 %.

Вносимые изменения связаны с корректировкой сумм налоговых и неналоговых поступлений на основе уточненных сведений главных администраторов доходов бюджета города.

Плановые назначения в части безвозмездных поступлений уточнялись в отчетном периоде по причине поступления уведомлений «Об изменении бюджетных ассигнований на 2020 год», полученных от органа исполнительной власти муниципального образования района.

В состав источников финансирования дефицита бюджета города, утвержденных Решением Кодинского городского Совета депутатов от 25.12.2020 года № 5-171 входит величина изменения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в размере 6217,4604 тыс. рублей. В годовом отчете (форма 0503124) за 2020 год отражен источник финансирования дефицита бюджета - изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в размере -3763,27076 тыс. рублей.

При исполнении бюджета города соблюдены требования статей 92.1., 111, п. 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ по отношению к предельной величине основных параметров бюджета, размеру муниципального долга и расходов на его обслуживание.

3. Исполнения доходов бюджета города за 2020 год.

3.1. Анализ изменения прогнозных показателей по доходам бюджета

Решением о бюджете № 27-172 общий объем доходов бюджета на 2020 год был утвержден в сумме 90 102,519 тыс. руб. В течение отчетного периода в доходы бюджета шесть раз вносились изменения.

В соответствии с Решением о бюджете на 2020 год прогнозируемый план по доходам бюджета составил 114 231,8043 тыс. руб., уточненный объем доходов в соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета составил 114 231,8043 тыс. руб.

Сравнительный анализ изменений прогнозных показателей в разрезе групп доходов за 2020 год представлен в таблице 2.

таблица 2 Налоговые доходы	Первоначально утверждены бюджетные назначения по доходам за 2020 год		Утверждены бюджетные назначения по доходам согласно Стратегии об исполнении бюджета за 2020 год		Фактически исполнены доходы согласно Стратегии об исполнении бюджета за 2020 год		Фактическое исполнение по доходам в процентном выражении	Неисполн. (-) / перевып. (+) бюджетные назначения по доходам тыс. руб.
	тыс. руб.	доля %	тыс. руб.	доля %	тыс. руб.	доля, в %		
1	2	3	2	3	4	5	6	7
Всего доходов	90 102,519	100,00	114 231,804	100,00	120 209,837	100,00	105,23	5 978,03

<i>Всего налоговых и неналоговых доходов бюджета города, в том числе</i>	<i>76 885,6800</i>	<i>85,33</i>	<i>82 751,4041</i>	<i>72,44</i>	<i>89 014,8532</i>	<i>74,05</i>	<i>107,57</i>	<i>6 263,45</i>
<i>Всего налоговых доходов, в том числе</i>	<i>59 292,90</i>	<i>65,81</i>	<i>61 922,20</i>	<i>54,21</i>	<i>66 464,18</i>	<i>55,29</i>	<i>107,33</i>	<i>4 541,98</i>
земельный налог	6 220,00	10,49	8 345,88	13,48	8 579,79	12,91	102,80	233,91
налог на доходы физических лиц	47 276,10	79,73	48 097,32	77,67	51 122,15	76,92	106,29	3 024,83
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1 076,80	1,82	1 076,80	1,74	961,60	1,45	89,30	-115,20
налоги на совокупный доход		0,00	1,32	0,00	0,63	0,00	47,75	-0,69
налоги на имущество	4 720,00	7,96	4 400,89	7,11	5 800,01	8,73	131,79	1 399,12
<i>Всего неналоговых доходов, в том числе</i>	<i>17 592,78</i>	<i>19,53</i>	<i>20 829,20</i>	<i>18,23</i>	<i>22 550,67</i>	<i>18,76</i>	<i>108,26</i>	<i>1 721,47</i>
доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	17 377,46	98,78	20 394,23	97,91	21 675,14	96,12	106,28	1 280,90
платежи при пользовании природными ресурсами		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	55,00	0,31	105,00	0,50	533,29	2,36	507,89	428,29
штрафы, санкции, возмещение ущерба	26,00	0,15	71,30	0,34	76,46	0,34	107,23	5,15
прочие неналоговые доходы	134,32	0,76	258,66	1,24	265,79	1,18	102,75	7,12
<i>Безвозмездные поступления, в том числе</i>	<i>13 216,839</i>	<i>14,67</i>	<i>31 480,40</i>	<i>27,56</i>	<i>31 194,98</i>	<i>25,95</i>	<i>99,09</i>	<i>-285,42</i>
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	2 107,60	15,95	2 107,60	6,69	2 107,60	6,76	100,00	0,00
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	2 091,00	15,82	2 392,69	7,60	2 114,59	6,78	88,38	-278,10
Иные межбюджетные трансферты	9 018,24	68,23	26 996,49	85,76	26 989,17	86,52	99,97	-7,32
Безвозмездные поступления от иностранных организаций	0,00	0,00	51,62	0,16	51,62	0,17	100,00	0,00
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетам бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	0,00	-67,99	-0,22	-67,99	-0,22	100,00	0,00

Анализ изменений, внесенных в Решение о бюджете № 27-172, показал, что в разрезе групп доходов, изменение прогнозных показателей доходной части бюджета в отчетном году сложилось следующим образом:

- **налоговые доходы** увеличились на 2629,303 тыс. руб. или на 4,43 % в основном по причине корректировки сумм поступлений:

- *по земельному налогу*, которое обусловлено увеличением поступлений земельного налога с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских поселений, с учетом фактического поступления в бюджет города, *налогу на землю с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских поселений*, увеличился на 724,805 тыс. рублей учетом фактического поступления, в т.ч. уплата задолженности за прошлые годы АО КЛМ Ко – 270,0 тыс. рублей.

- *по налогу на доходы физических лиц* бюджетные назначения увеличились на 821,216 тыс. рублей и составили 48 097,316 тыс. рублей.

Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации, увеличились на 900,00 тыс. рублей и составили 47 900,00 тыс. рублей.

Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации, снизился на 147,738 тыс. рублей и составил 52,262 тыс. рублей.

Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации, увеличился на 68,954 тыс. рублей и составил 145,054 тыс. рублей с учетом фактического поступления.

- *налоги на совокупный доход*

Бюджетные назначения по единому сельскохозяйственному налогу увеличились на 1 320,22 рубля и составили 1,32022 тыс. рубля с учетом фактического поступления в текущем году.

- *налоги на имущество*

Бюджетные назначения по налогу на имущество физических лиц уменьшились на 319,114 тыс. рублей с учетом фактического поступления в текущем году.

- **неналоговые доходы** увеличились на 3236,421 тыс. руб. или на 18,4 % и корректировались по всем видам неналоговых доходов; при этом основное изменение плановых показателей по неналоговым доходам произошло в связи с увеличением объема поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 3016,772 тыс. рублей и составили 20 394,23 тыс. рублей.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений увеличились на 1 060,222 тыс. рублей и составили 19 337,979 тыс. рублей. Уточнение бюджетных назначений производилось с учетом фактического поступления.

Бюджетные назначения по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских поселений, уменьшились на 150,607 тыс. рублей и составили 476,253 тыс. рублей. Уточнение бюджетных назначений производилось в связи с предоставлением отсрочки по уплате арендной платы АО «КрасЭКО» до 2021 года, за счет уточненных сведений по начисленным платежам, увеличения поступлений арендной платы, за земельные участки, предоставленные ООО «ПЛПК» и ООО «Термомеханика».

- *Доходы от продажи материальных и нематериальных активов,* увеличились на 50,00 тыс. рублей и составили 105,00 тыс. рублей.

Уточнение бюджетных назначений производилось по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, исходя из информации о поступлении в текущем году доходов от продажи земельных участков. Увеличение доходов связано с выкупом земельных участков в том числе используемых для предпринимательской деятельности, доходы от которых не были учтены в бюджете города (выкуп одного земельного участка на сумму 78 000 рублей, норматив распределения в бюджет города 50%).

- *Штрафы, санкции, возмещение ущерба* увеличились 45,30478 тыс. рублей и составили 71,30478 тыс. рублей.

Доходы от штрафов, неустоек, пеней, уплаченных в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом утверждены в бюджете в сумме 28,927 тыс. рублей с учетом фактического поступления в текущем году.

Доходы от иных штрафов, неустоек, пени в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом городского поселения (неустойка, начисленная за нарушение сроков исполнения

муниципальных контрактов) утверждены в бюджете в сумме 11,45435 тыс. рублей с учетом фактического поступления в текущем году.

Доходы от денежных взысканий (штрафов) поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году установлены в сумме 4,92343 тыс. рублей с учетом фактического поступления (задолженность, взысканная администратором доходов - УФНС России).

- **Прочие неналоговые** доходы увеличились на 124,344 тыс. рублей и составили 258,66 тыс. рублей.

Платежи, взимаемые государственными и муниципальными органами (организациями) за выполнение определенных функций, увеличились на 42,940 тыс. рублей и составили 177,260 тыс. рублей.

Увеличение доходов сформировано с учетом фактического поступления доходов исходя от количества заявлений на предоставление и резервирование земельных участков для создания семейных захоронений.

Увеличения поступлений прочих доходов от компенсации затрат бюджетов городских поселений на 733, 00 рубля с учетом фактического поступления в бюджет города.

Поступления прочих неналоговых доходов в сумме 1010,00 рублей в связи решением избирательной комиссии муниципального образования город Козинск о переводе денежных средств в бюджет города.

Доходы от компенсации затрат государства составят 79,66106 тыс. рублей.

Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских поселений утверждены в сумме 79,66106 тыс. рублей с учетом фактического поступления средств дебиторской задолженности прошлых лет в текущем году (возмещение ФСС по больничным листам).

- **безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования город Козинск** увеличились на 18263,561 тыс. руб. или на 138,2 %, из них плановые назначения:

- **по субвенциям** увеличились на 301,69 тыс. руб., и в основном увеличение произошло за счет субвенций на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 292,7 тыс. рублей; субвенции бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на выполнение государственных полномочий по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий) **8,99 тыс. рублей;**

- **иные межбюджетные** трансферты увеличились на 17978,25 тыс. руб. или на 199,3 % в основном за счет увеличения межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету города:

- *на региональные выплаты и выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже минимального размера оплаты труда на 37,187 тыс. рублей;

- *на **софинансирование муниципальных программ формирования современной городской среды** - 7 286,10 тыс. рублей;

- * **на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда**- 1 046,35802 тыс. рублей;

- *на **поддержку мер по обеспеченности сбалансированности бюджета** – 500,0 тыс. рублей;

- * **на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Красноярского края** - 4 365, 32225 тыс. рублей;

- *на **повышение безопасности дорожного движения за счет средств дорожного фонда Красноярского края** – 689,6482 тыс. рублей;

- * **на обустройство и восстановление воинских захоронений** – 230, 00 тыс. рублей;

- * **на обустройство и восстановление воинских захоронений (софинансирование)** – 20,00 тыс. рублей;

* на финансирование (возмещение) расходов на повышение с 1 июня 2020 года размеров оплаты труда отдельным категория работников бюджетной сферы Красноярского края – 1 547,60 тыс. рублей;

* за содействие развитию налогового потенциала – 745,60 тыс. рублей;

* на обустройство участков улично – дорожной сети вблизи образовательных организаций для обеспечения безопасности дорожного движения за счет средств дорожного фонда Красноярского края - 1 000,00 тыс. рублей;

* на повышение с 1 октября 2020 года размеров оплаты труда отдельным категория работников бюджетной сферы Красноярского края – 136,75 тыс. рублей;

* на финансовое обеспечение расходных обязательств муниципальных образований Кежемского района, связанных с возмещением юридическим лицам (за исключением государственных и муниципальных учреждений) и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров автомобильным транспортом по муниципальным маршрутам, части фактически понесенных затрат на топливо, проведение профилактических мероприятий и дезинфекции подвижного состава общественного транспорта в целях недопущения распространения новой коронавирусной инфекции-373,68432 тыс. рублей;

- **безвозмездные поступления от негосударственных организаций** в сумме 51,61557 тыс. рублей в связи с принятием собственниками помещений в МКД по ул. Гайнулина, д.1 решения о наделении полномочиями Администрации города Кодинск на осуществление функций заказчика работ по благоустройству дворовой территории в рамках муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды» на 2018 - 2024 годы (средства заинтересованных лиц в размере не менее 2% от сметной стоимости работ по благоустройству дворовой территории).

- **возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов**, имеющих целевое назначение, прошлых лет предусмотрен в сумме минус 67,99420 тыс. рублей (произведен возврат остатков субвенций на осуществление воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты из бюджетов городских поселений).

Изменения в доходную часть бюджета города на 2020 год были внесены по всем группам доходов бюджета на общую сумму 24 129,285 тыс. руб.

3.2. Анализ исполнения доходов бюджета города

Фактическое исполнение бюджета за 2020 год по доходам составило **120 209,837** тыс. руб. или 105,2 % от планового показателя (таблица № 2). В структуре доходов, как и в предыдущем году, основную долю составили налоговые доходы – 55,3 %, неналоговые доходы составили – 18,8 %, безвозмездные поступления – 25,95 % от общего объема доходов.

В трехлетнем периоде наблюдалась относительная стабильность поступлений в доходную часть бюджета и значительных изменений не произошло. Доля безвозмездных поступлений оставалась практически на одном уровне в трехлетнем периоде (24-25,95) %.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в 2020 году незначительно увеличились на 8045,88 тыс. рублей, или на 9,9 % по сравнению с 2019 годом, на 10241,79 тыс. рублей, или на 13,0 % по сравнению с 2018 годом.

Безвозмездные поступления по сравнению с 2019 годом возросли на 1749,39393 тыс. рублей, или на 5,9 %, с 2018 годом рост составил на 5668,05343 тыс. рублей, или на 22,2 %.

3.3. Исполнение бюджета в разрезе групп доходов

Исполнение бюджета в отчетном периоде (от плановых показателей) составило:
по налоговым доходам 66464,18 тыс. руб. или 107,33 %;

по неналоговым доходам – 22550,67 тыс. руб. или 108,26 %;

по безвозмездным поступлениям – 31194,98 тыс. руб., или 99,1 %.

По налоговым доходам перевыполнение годовых бюджетных назначений произошло по:

- земельному налогу (12,9 % - в структуре налоговых доходов), превышение поступлений составило сумму 233,91 тыс. руб.;

- налогу на доходы физических лиц (76,92 % - в структуре налоговых доходов), превышение поступлений составило 3024,83 тыс. руб.;

- налогу на имущество (8,73 % - в структуре налоговых доходов), превышение поступлений составило сумму 1399,12 тыс. руб.;

Снижение объема поступлений относительно годовых бюджетных назначений произошло по:

- налогам на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (1,45 % - в структуре налоговых доходов), неисполненные назначения составило 115,2 тыс. руб.

- налогу на совокупный доход (0,01 % - в структуре налоговых доходов), неисполненные назначения составили 0,69 тыс. руб.

Основными доходобразующим налогом за отчетный период для бюджета города остается налог на доходы физических лиц.

Анализ исполнения неналоговых поступлений показал перевыполнение плановых годовых бюджетных назначений по всем неналоговым доходам на 108,3 %, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены на 106,3 % , превышение поступлений составило 1280,9 тыс. рублей (96,1 % - в структуре неналоговых доходов), превышение поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов (2,36 % - в структуре неналоговых доходов) составило сумму 428,29 тыс. руб. и в основном связано с увеличением доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена.

Незначительное перевыполнение произошло по неналоговым доходам по штрафам, санкциям, возмещениям ущерба (0,34 % - в структуре неналоговых доходов), превышение поступлений составило 5,15 тыс. руб. и прочим неналоговым доходам (1,18 % - в структуре неналоговых доходов), превышение поступлений составило 7,12 тыс. руб.

Основные показатели исполнения налоговых и неналоговых доходов в 2020 году представлены в таблице № 3.

таблица № 3 (в тысячах рублей)

	Исполнено 2015	Исполнено 2016	Исполнено 2017	Исполнено 2018	Исполнено 2019	Уточненный план на 2020 ггг	Исполнено 2020	Исполнение в % к уточненному плану	Структура в %
Всего налоговые и неналоговые доходы в том числе	41 061,70	71 052,95	76 235,06	78 773,06	80 968,97	82 751,40	89 014,85	108	100,0
земельный налог	2,56	0,54	13,77	7254,06957	7785,11477	8345,881	8570,70173	102,80	0,6
Налог на доходы физических лиц	36 925,10	44 011,02	45 466,45	46 445,61	48 259,27	48 097,32	51 122,15	106,29	57,4
Акцизы на производство товаров производимые на территории РФ	515,71	955,40	692,3	915,04021	1048,70938	1076,80	961,80468	89,30	1,1
налог на совокупный доход						1,32022	-0,67044		
Налог на имущество	10 128,14	11 895,50	12 905,47	5 938,74	6 717,53	4 400,89	5 800,01	131,79	6,5
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	12 691,69	12 816,28	15 447,86	15 839,13	17 786,81	20 384,23	21 675,14	106,28	24,4

Прочие доходы от использования имущества	383,29	373,4	291,61	150,84	503.05259				0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	616,37	353,84	746,13	119,3497	508,48926	105	533,28604	507,89	0,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	19,52	30,68	45,85	66,16299	91,09656	71,30478	76,45867	107,23	0,1
Прочие поступления от долевых вкладчиков	94,17	5			121,02881	80,39406	80,39406	100,00	0,1
Прочие внелегальные доходы	1,33	124,72	373,43			1,01	4,62495	457,92	
Невыясненные поступления	-318,38	318,48							
Плата за создание семейных заповедников	0	186	362,17	168,93174	147,84824	177,26	180,766	100,98	0,2
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам				1897,38293					

В доходную часть бюджета также поступили в истекшем году безвозмездные перечисления (в виде дотаций, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, безвозмездных поступлений от негосударственных организаций, возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет), в том числе:

- дотации в сумме 2 107,6 тыс. руб. (исполнение составило 100,00 % от годовых бюджетных назначений);
- субвенции в сумме 2 114,59 тыс. руб. (исполнение – 88,38 %);
- иные межбюджетные трансферты в сумме 26 989,17 тыс. руб. (исполнение – 99,97 %);
- безвозмездные поступления от негосударственных организаций в сумме 51,62 тыс. руб. (исполнение – 100,00 %);

При этом возврат из бюджета города остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, составил (-) 67,99 тыс. руб. (исполнение - 100,00 %).

Причины возврата остатков целевых средств из бюджета города изложены в разделе 3.1 настоящего Заключение.

На 2020 год **безвозмездные поступления** первоначально планировались в сумме 13216,839 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений плановые показатели составили 31480,4 тыс. рублей. Бюджетные назначения по **безвозмездным поступлениям** исполнены в сумме 31194,98 тыс. рублей или 99,1%. В 2016 году исполнение по безвозмездным поступлениям бюджета города составило 18754,70 тыс. рублей, в 2017 году в сумме 38110,48 тыс. рублей, в 2018 году – 25526,93246 тыс. рублей, в 2019 году 29445,59 тыс. рублей. Уровень поступления безвозмездных перечислений в целом в 2020 году увеличился на 1749,39 тыс. руб., или на 5,9 %, по сравнению с прошлым годом.

Сумма неисполненных назначений в 2020 году составила 285,42 тыс. рублей.

Исполнение безвозмездных поступлений в 2020 году представлено в таблице № 4.

таблица № 4 (в тысячах рублей)

Наименование показателя	Исполнено 2015 год	Исполнено 2016 год	Исполнено 2017 год	Исполнено 2018 год	Исполнено 2019 год	Уточненные бюджетные назначения на 2020 г.	Исполнено 2020 год	Исполнение в % к плану 2020 год
Безвозмездные поступления, в том числе	14 121,22	18 754,70	38 110,48	25 526,93	29 445,59	31 480,40	31 194,98	99,09
Дотации бюджетом (исполнен) на выравнивание бюджетной обеспеченности	4126,054	6777,61	8236,184	2012,4	2096,8	2107,6	2107,6	100,00

Субъектом бюджетом оплачены поездки на подмосковные территории жителями района по территории, где отсутствуют жилищные комиссары	819,026	101,541	1971,22005	2474,82074	1899,81439	2296,3	2017,20262	97,88
Субъектом на реализацию акции при ст. 21 (4) (9) № 8-137 "О поддержке участия местного самоуправления муниципальных образований края (подразделением) в обеспечении безопасности жизнедеятельности компаний"	72,77	70,96	76,913	78,1	76,7889	97,39	97,39	100,00
прочие МБТ на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета						395	395	100,00
МБТ на реализацию проекта по благоустройству территорий населенных пунктов - городов и районов подпрограммы "Поддержка муниципальных проектов по благоустройству территорий и повышение активности населения в развитии городов местного значения" государственной программы Красноярского края "Сильнейшее развитие местного самоуправления"		300	600	7554,2				
МБТ на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов, городов и поселков городского типа за счет средств Дорожного фонда Красноярского края - района подпрограммы "Дороги Красноярья" государственной программы Красноярского края "Развитие транспортной системы"	3678,09	8703,68	4837,478	4361,94272	4435,66322	4365,32221	4365,32225	100,00
прочие МБТ на финансирование муниципальных программ в рамках подпрограммы "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования Кежемского района" муниципальной программы Кежемского района "Улучшение муниципальных финансов"	0		331,984	899,68711		745,6	745,6	100,00
МБТ на реализацию мероприятий, направленных на повышение безопасности дорожного движения в рамках подпрограммы "Повышение безопасности дорожного движения Красноярского края" государственной программы Красноярского края "Развитие транспортной системы"			79,4	30	89	884,6802	682,32896	98,64
МБТ на обустройство пешеходных переходов дорожными знаками и нанесение дорожной разметки на территориях местного значения в рамках подпрограммы "Повышение безопасности дорожного движения в Красноярском крае" государственной программы Красноярского края "Развитие транспортной системы" (за счет остатков прошлых лет)	0	88				300	188	100,00
МБТ на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, выполняемых подрядчиками с использованием бюджета за счет средств Дорожного фонда Красноярского края в рамках подпрограммы "Дороги Красноярья" государственной программы Красноярского края "Развитие транспортной системы"	1900	501						
прочие МБТ на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования в рамках подпрограммы "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования Кежемского района"			4283,96688		748,87901	9564,13802	9564,15802	100,00
прочие МБТ на финансирование мест жилищных отделов в рамках подпрограммы "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования Кежемского района"					1848,73736			
прочие МБТ на финансирование муниципальных программ формирования городской среды в рамках подпрограммы "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования Кежемского района"					7760,3	7286,1	7286,1	100,00
прочие МБТ на финансирование муниципальных программ формирования городской среды за счет районного бюджета в рамках подпрограммы "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования Кежемского района"					87,271	345,32409	343,32409	100,00
прочие МБТ на обустройство и эксплуатацию объектов озеленения						210	229	100,00
прочие МБТ на обустройство и эксплуатацию объектов озеленения (самообслуживание)						20	20	100,00
прочие МБТ на планирование расходов на 01 июля 2020, 1 октября 2020			711,841	473	213	1664,35	1664,35	100,00

прямые МБТ на капитальное финансирование (безвозмездные) расходы на региональные выплаты				34,7		183,602	183,602	100,00
прямые безвозмездные поступления			10000			(82,7398)	171,86432	100,00
МБТ на обеспечение операций меж-поселенческой безопасности в рамках подпрограммы "Профилактика, устранение, ликвидация последствий краев и чрезвычайных ситуаций государственной программы Краевского края "Защита чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения"		4,24	4,289	4,289	4,424	10,7	10,7	100,00
МБТ на капитальный ремонт и ремонт автомобилей (закупка общегородского имущества) в рамках подпрограммы "Обеспечение безопасности населения" в рамках подпрограммы "Обеспечение безопасности населения" в рамках подпрограммы "Обеспечение безопасности населения" в рамках подпрограммы "Обеспечение безопасности населения" в рамках подпрограммы "Обеспечение безопасности населения"	7407,90333		9022,2	9168,1	9075,29918			

Стопроцентное исполнение достигнуто по всем видам безвозмездных поступлений за исключением субвенций бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (87,88 %). Неисполнение связано с отсутствием фактической потребности.

4. Исполнение бюджета города по расходам

4.1. Анализ плановых показателей расходов бюджета

Решением о бюджете № 27-172 (первоначальная редакция) расходы бюджета утверждены в объеме 94 069,4464 тыс. рублей.

В течение отчетного года в расходы бюджета города шесть раз вносились изменения.

Решением о бюджете № 5-17 внесены окончательные изменения в расходы бюджета, которые составили 120 449,2647 тыс. руб.

Объемы и структура расходов бюджета, утвержденные Решением о бюджете № 27-172 и изменениями в него по разделам классификации расходов бюджета в 2020 году представлены в таблице 5.

таблица 5

Р, ЦР	Наименование расходов	Плановые		изменения утвержденных показателей от первоначальных	Исполнение				%, исполнено 2020 год
		первоначальные показатели	утвержденные показатели		2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	
0102	Финансирование расходов (депутатского или муниципального) избирательного процесса	1571,55447	2235,99017	664,4357	1173,8	1136,33274	1594,02806	2146,17108	84,94
0103	Финансирование деятельности государственных органов государственной власти	1382,41555	1871,70905	489,2935	1207,08	1288,89313	1763,54971	1781,60574	96,06
0104	Финансирование местных административных органов	19682,94179	29692,20975	10009,26796	17441,02	17968,91579	18003,12033	19827,29700	95,82
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых, таможенных органов и органов финансового контроля	83,9069	83,9069	0	16,97	71,33834	81,31686	83,9069	100,00
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	0	300	300				496,41637	
0111	Резервные фонды	60	60	0	3	0		0	0,00
0113	Другие общегосударственные вопросы	3686,30736	8731,90198	5045,59462	2772,91	9531,97454	9476,22796	8420,70671	88,84
0108	Общегосударственные вопросы	26489,64627	34175,17865	7705,53238	28674,06	24375,5543	28258,54292	32897,56795	96,00
0200	Названия органов	2002,8	2295,3	292,5	1979,22	2474,80974	1899,81429	2617,20282	97,99

0003	Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	2902,8	2290,3	292,7	1971,22	2478,82074	1959,81439	2017,20252	87,88
0309	Бюджеты населенных пунктов в территориях от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	726,5543	422,7166	133,8484		431,74975	415,7998	411,04126	87,18
0310	Обеспечение первичных мер пожарной безопасности	11,3	11,8	0	412,21		8,9	11,8	100,00
0314	Услуги в области гражданской обороны	325,26	83,91736	545,36256	385,72	418,22572	144,3418	71,80796	88,81
0401	Национальная оборона	19988,77717	42752,78855	12763,98138	29456,73	36261,63496	39252,07487	42185,15733	98,67
0408	транспорт	7987,01294	8493,11384	468,1209	8082,88	7378,56131	8138,73647	8471,15583	100,00
0409	Дорожное хозяйство (за исключением федеральных трасс)	22021,76421	34717,62471	12295,86648	21111,34	28883,07365	30112,3384	33730,0218	98,19
0412	другие вопросы в области национальной обороны						1000		<28,30>
0504	Жилищно-коммунальное хозяйство	16968,22212	38934,23954	7166,01722	43859,85	41341,37472	34810,78823	36490,48289	81,91
0501	капитальное строительство	446,33625	844,75995	398,48173	1228,6	723,58981	387,81298	802,87993	93,04
0503	благоустройство	20651,62751	29311,50197	6876,27646	35847,35	32241,78659	23922,54735	21971,61086	98,44
0505	другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	10466,23636	10357,17719	108,80997	6774,7	8375,98835	10208,346	9674,49267	93,40
0605	гражданская оборона						1871,24271		<38,10>
0707	Муниципальная политика	3431,80928	2122,74628	1108,883	1295,24	3048,3657	3126,17524	2322,74628	100,00
0806	Культура и кинематограф	64,47178	28,21	46,28178	5742,8	96,83872	96,72432	28,21	100,00
0801	Культура	64,47178	28,21	46,28178	5742,8	96,83872	96,72432	28,21	100,00
0804	Другие вопросы в области культуры и кинематографии			0					<38,10>
1000	Специальные программы	119,495	225,39823	8,90323	11151,29	428,20932	146,494	139,39723	61,84
1001	Пенсионное обеспечение	108	113,90323	8,90323	60	72	105	113,90323	100,00
1003	основные программы	11,495	111,495	0	11089,29	396,20932	41,494	25,494	22,87
1100	Физическая культура и спорт		0	0	0	0	0	0	<38,10>
1102	Массовый спорт		0	0	0	0	0	0	<38,10>
	Итого разделам	94869,44642	120669,2667	16379,81829	106946,12	107879,9914	107295,8118	116446,5658	96,28

Анализ изменений, внесенных в Решение о бюджете № 27-172, показывает, что внесенные по 8 из 8 разделов изменения коснулись расходов на общую сумму 26 379,81829 тыс. руб., что составляет 28,04 % от первоначальной редакции.

Основное увеличение расходов бюджета в абсолютных величинах к первоначальной редакции бюджета сложилось по таким разделам как:

- «**Национальная оборона**» увеличением расходов на 292,7 тыс. руб., предусмотренных на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты;

- «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» на 7166,01722 тыс. руб. или на 23,4 % и в основном обусловлено увеличением расходов предусмотренных на реализацию мероприятий по подразделу Благоустройство на 6876,27646 тыс. рублей:

* *расходы на содержание уличного освещения увеличены на 504,686 тыс. рублей, в т.ч.: на устройство освещения от ул.Дороржников к ул.Ангарской, по ул.Сибирская (от пер.Кедровый до пер.Центральный);*

* *обустройство и восстановление воинских захоронений на 250,0 тыс. рублей;*

* *содержание и благоустройство общественных территорий на 1221,62449 тыс. рублей;*

* расходы на благоустройство общественных и дворовых территорий многоквартирных домов на 5100,269 тыс. рублей.

- «**Национальная экономика**» расходы увеличены на 12763,98138 тыс. руб. или на 42,6 % и в основном обусловлено увеличением расходов на содержание дорожного хозяйства 12295,86048 тыс. рублей, в том числе:

* на обустройство участков улично-дорожной сети вблизи образовательных организаций для обеспечения безопасности дорожного движения за счет целевых средств;

* софинансирование выделенных целевых средств на обустройство участков улично-дорожной сети вблизи образовательных организаций;

* ямочный ремонт асфальтобетонного покрытия (ул. Гайнуллина, ул. Гидростроителей, ул. Колесниченко) за счет межбюджетных трансфертов за содействие развитию налогового потенциала;

* установка светофора на перекрестке улиц Колесниченко-Гайнуллина;

* установка дорожных знаков по ул. Рябиновая, ПЛК;

* расходы на благоустройство дворовых территорий;

* расходы на содержание уличного освещения увеличены на выполнение работ по замене железобетонной опоры по ул. Дорожников;

* расходы на озеленение.

на выполнение работ по осуществлению регулярных пассажирских перевозок по муниципальным маршрутам автомобильным транспортом в рамках муниципальной программы «Пассажирские перевозки на территории муниципального образования город Кодинок на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» увеличены на 468,1209 тыс. рублей, или 5,87 %, в том числе:

на финансовое обеспечение расходных обязательств муниципальных образований Кежемского района, связанных с возмещением юридическим лицам (за исключением государственных и муниципальных учреждений) и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров автомобильным транспортом по муниципальным маршрутам, части фактически понесенных затрат на топливо, проведение профилактических мероприятий и дезинфекции подвижного состава общественного транспорта в целях недопущения распространения новой коронавирусной инфекции-373,68432 тыс. рублей;

- по разделу «**Социальная политика**» дополнительно назначены средства в сумме 5,90323 тыс. руб., или на 2,69 % на доплату к пенсии муниципальных служащих.

- по разделу «**Общегосударственные расходы**» увеличены на 7705,53238 тыс. рублей, из них на повышение оплаты труда, на региональные выплаты до МРОТ, на обеспечение деятельности административной комиссии; на выполнение кадастровых работ, на мероприятия по оценке имущества и имущественных прав; на содержание аппарата Совета, на содержание Администрации города, на приобретение нежилого помещения с целью обеспечения деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений города Кодинок.

Уменьшение расходов бюджета в абсолютных величинах к первоначальной редакции бюджета сложилось по таким разделам как:

- «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» на 379,19 тыс. руб. или 42,3 %, и в основном обусловлено:

* уменьшены расходы на мероприятия по предупреждению пожаров на 133.8484 тыс. руб. (исключены расходы на работу механизмов при тушении пожаров в связи с завершением пожароопасного периода);

* уменьшены расходы на мероприятия по профилактике антитеррористической защищенности при проведении массовых мероприятий на 245 342,74руб. (отсутствие потребности в связи с отменой массовых мероприятий).

Общий объем расходов бюджета на 2020 год, утвержденный сводной бюджетной росписью, составил 94 069,44642 тыс. руб., что соответствует утвержденным показателям Решения о бюджете № 27-172 в первоначальной редакции.

Внесение изменений в сводную бюджетную роспись регулировалось положениями пункта 3 статьи 217 БК РФ. С учетом изменений расходы бюджета составили 120 449,26471 тыс. руб., что на 26 379,8183 тыс. руб., или на 28 % больше общего объема расходов бюджета, установленного статьей 1 Решения о бюджете № 27-172.

4.2. Анализ исполнения расходов бюджета города

В соответствии с Решением о бюджете на 2020 год утверждены расходы в сумме 120 449,2647 тыс. рублей.

Кассовые расходы бюджета города, по сравнению с показателями сводной бюджетной росписи с учетом внесенных изменений, исполнены на сумму 116 446,5658 тыс. руб., или 96,68 %, в том числе:

- по программным расходам - на сумму 90 029,02 тыс. руб. (или 97,12 % от утвержденного объема программных расходов);

- по непрограммным расходам - на сумму 26417,55 тыс. руб. (95,2 % утвержденного объема непрограммных расходов).

Объем неисполненных бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений, составил 4 002,6989 тыс. руб. или 3,44 % от общего объема расходов, что на 0,45 процентных пункта ниже неисполнения расходов бюджета в 2019 году, из них 278,09718 тыс. рублей – остаток целевых средств по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

При этом, неисполнение бюджетных ассигнований, и в предыдущем отчетном году, в основном сложилось из расходов на жилищно-коммунальное хозяйство – 1683,25725 тыс. руб., на национальную экономику – 567,60122 тыс. руб., на национальную оборону – 278,09718 тыс. руб., на общегосударственные вопросы – 1367,6108 тыс. руб. и 86,001 тыс. руб. – на социальную политику.

Невостребованность средств резервного фонда в отчетном периоде в сумме 60,0 тыс. руб.

Стопроцентное исполнение достигнуто по следующим видам расходов:

- ✓ 0106 «обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»;

- ✓ 0310 «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности»

- ✓ 0408 «транспорт»;

- ✓ 0707 «молодежная политика»;

- ✓ 0801 «культура»;

- ✓ 1001 «пенсионное обеспечение»

Не достигли стопроцентного исполнения расходы по разделам:

- ✓ 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти, местных администраций» - 95,82 %;

- ✓ 0102 «функционирование высшего должностного лица» - 96,94 %;

- ✓ 0113 «другие общегосударственные вопросы» - 96,44 %;

- ✓ 1003 «социальное обеспечение населения» – 22,87 %.

Данные об исполнении кассовых расходов по сравнению с показателями, установленными сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений по разделам классификации расходов, представлены в таблице 6.

таблица 6

Наименование раздела классификации расходов бюджетов	Рз	Консолид. изменений показателей сводной бюджетной росписи	Кассовое исполнение (тыс. руб.)	отклонение (гр.1-гр.2)	% исполнения
				тыс. руб.	

		(тыс. руб.)			
А	Б	1	2	3	4
Общегосударственные вопросы	01	34175,7865	8420,70671	311,19527	96,44
Национальная оборона	02	2295,3	2017,20282	278,09718	87,88
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	515,43366	495,30222	20,13144	96,1
Национальная экономика	04	42752,75855	42185,15733	567,60122	98,67
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	38134,23934	36450,98209	1683,25725	95,6
Образование	07	2322,74628	2322,74628	0	100
Культура и кинематография	08	28,21	28,21	0	100
Социальная политика	10	225,39823	139,39723	86,001	61,84
ВСЕГО РАСХОДОВ		120449,2647	116446,5658	4002,69889	96,68

Наибольшая часть расходов бюджета в 2020 году, направлена на оплату расходов по разделам:

- ✓ 0400 «Национальная экономика» - составляет 36,23 % (в 2019 году -36,59 %) от суммы исполнения;
- ✓ 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - составляет 31,3 % (в 2019 году - 32,44 %) от суммы исполнения;
- ✓ 0100 «Общегосударственные вопросы» - составляет 28,17 % (в 2019 году - 23,54 %) от суммы исполнения.

Анализируя динамику распределения доли расходов бюджета города в общей структуре по разделам в период 2017-2020 гг. как и предшествующем периоде установлено увеличение удельного веса по разделу:

01 «Общегосударственные расходы» на 19,7 % относительно уровня 2019 года, на 29,9% относительно уровня 2018 года;

По другим разделам (подразделам) бюджетной классификации РФ отклонения установлены в понижающихся индексах в параметрах диапазона исполнения местного бюджета.

Доля средств бюджета, направленная на решение вопросов социальной сферы (социальная политика, культура и кинематография, физическая культура и спорт) в 2020 году составила 2,14 %, что на 1,0 процентных пункта ниже уровня 2019 года.

Сведения об исполнении расходов по видам расходов представлены в следующей таблице.

таблица 7

Показатели	КВР	Уточненные бюджетные ассигнования по бюджетной росписи (тыс. руб.)	Исполнено по отчету об исполнении бюджета (тыс. руб.)	Испол. в (%)	Структура, % к общему итогу
А	Б	1	2	3	4
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций мун. органами, казенными учрежд., органами управления гос. внебюджет. фондами	100	33941,715678	32342,22861	95,29	27,77
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	200	77480,65817	75236,91236	97,1	64,61
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	225,39823	139,39723	61,84	0,12
Капитальные вложения в объекты	400	4833	4833	100	4,15

государственной (муниципальной) собственности					
Межбюджетные трансферты	500	469,90611	469,90611	100	0,4
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	2322,74628	2322,74628	100	1,99
Обслуживание муниципального долга	700	0	0	0	0
Иные бюджетные ассигнования	800	1175,87543	1102,37523	93,75	0,95
Общий итог		120449,2647	116446,5658	96,68	100,00

Исходя из данных, представленных в таблице 7, видно, что основная доля исполненных расходов бюджета приходится на такие виды расходов, как:

- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (вид расходов 200) - 64,61 % или 75236,91236 тыс. руб.
- выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями (вид расходов 100) – 27,77 % или 32342,22861 тыс. руб.;
- капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (вид расходов 400) – 4,15 %, или 4833,0 тыс. рублей;
- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (вид расхода 600) – 1,99 % или 2322,74628 тыс. руб.;
- иные бюджетные ассигнования (вид расходов 800) – 0,95 % или 1102,37523 тыс. руб.;
- межбюджетные трансферты (вид расходов 500) - 0,4 % или 469,90611 тыс. руб.;
- социальное обеспечение и иные выплаты населению (вид расхода 300) – 0,12 % или 139,39723 тыс. рублей.

Анализ исполнения кассовых расходов по видам расходов также показал, что наибольший объем неисполненных расходов сложился по:

- вид расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд» - 2243,74581 тыс. руб. или 56,06 %, где основное неисполнение обусловлено фактическим предъявлением документов на оплату.
- вид расходов 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями, органами управления гос. внебюджетными фондами» - 1599,48717 тыс. руб. или 39,96 %.

5. Исполнение муниципальных программ.

В муниципальном образовании принята комплексная программа «Социально-экономического развития муниципального образования город Козинск», главной целью которой является повышения качества жизни населения города.

В целях реализации данной программы разработаны муниципальные программы, которыми предусмотрено:

- ✓ Организация транспортного обслуживания в границах муниципального образования город Козинск;
- ✓ Создание комфортных условий для проживания населения на территории города Козинск;
- ✓ Повышение эффективности мер социальной поддержки граждан;
- ✓ Организация и реализация мер первичной пожарной безопасности населенных пунктов муниципального образования город Козинск;
- ✓ Создание условий для развития и реализации культурного и духовного потенциала населения;
- ✓ Обеспечение повышения качества и прозрачности управления муниципальными финансами.

Согласно представленного годового отчета об исполнении бюджета города Козинск за 2020 год расходы на реализацию муниципальных программ в 2020 году составили 90 029,02 тыс. рублей.

Доля исполненных программных расходов в общем объеме исполненных расходов бюджета города в 2020 году составила 97,12 %, что незначительно больше доли 2019 года (95,62 %).

Анализ исполнения расходов бюджета г. Козинск в разрезе расходов, предусмотренных муниципальными программами в 2020 году представлен в таблице № 7.

таблица № 7 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование МП	Утверждено Решением Козинского городского совета депутатов «О бюджете города Козинск на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов»	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	
				тыс. рублей	% от уточненного плана
1	«Пассажирские перевозки на территории муниципального образования город Козинск»	7 967,01	8 435,13	8 435,13	100,00
2	«Благоустройство город Козинск»	52 200,30	63 926,06	61 717,09	96,54
3	«Повышение эффективности бюджетных расходов»	4 128,67	9 563,18	9 210,10	96,31
4	«Социальная поддержка населения город Козинск»	219,50	225,40	139,40	61,84
5	«Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Козинск»	894,62	515,43	495,30	96,09
6	«Культура и спорт и молодежная политика города Козинск»	3 526,08	2 350,96	2 350,96	100,00
7	«Формирование комфортной городской среды»	343,32	7 681,04	7 681,04	100,00
	Всего	69 279,52	92 697,20	90 029,02	97,12

Стопроцентное исполнение достигнуто по 3 муниципальным программам из 7 утвержденных Решением Козинского городского Совета депутатов от 24.12.2019 года № 27-172 «О бюджете города Козинск на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов».

Высокое исполнение (свыше 96 %) достигнуто по муниципальным программам «Благоустройство город Козинск», «Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Козинск», «Повышение эффективности бюджетных расходов».

Объем неисполненных программных расходов составил 2668,19 тыс. руб. или 2,22 % от общего объема утвержденных расходов.

Все муниципальные программы утверждены постановлениями с учетом внесенных изменений действующих в 2020 году.

Каждая муниципальная программа разработана в соответствии с требованиями к содержанию программ, установленными Постановлением Администрации города Козинск от 03.10.2013 № 70-П «Об утверждении порядка принятия решений о разработке муниципальных программ города Козинск, их формировании и реализации» (далее – Порядок), обладает набором целевых показателей, индикаторов, количественно выраженных характеристик достижения цели или решения задачи.

Выводы:

Годовой отчет об исполнении бюджета город Козинск за 2020 год представлен в Ревизионную комиссию Кежемского района без нарушения срока, установленного пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Отчет об исполнении бюджета города Козинск за 2020 год для проведения внешней проверки и подготовки заключения направлен в контрольно-счетный орган муниципального района в полном объеме согласно ст. 264.4 Бюджетного Кодекса РФ.

По результатам внешней проверки установлено, что Отчет об исполнении бюджета за 2020 год соответствует нормам и требованиям бюджетного законодательства.

В 2020 году исполнение расходов бюджета города осуществлялось в пределах установленных основных параметров, определенных решениями Кодинского городского Совета депутатов.

Бюджет города исполнен с профицитом в сумме 3763,267 тыс. рублей, исполнение бюджета по доходам составило 120209,837 тыс. рублей, или на 105,23%, по расходам в 2020 году составило 116446,57 тыс. рублей, или 96,68 %. В разрезе разделов и подразделов расходы произведены в пределах плановых назначений. Наибольшая доля исполнения направлена на благоустройство, на общегосударственные вопросы, на развитие дорожного хозяйства.

Данные, по объему доходов, расходов и источникам финансирования дефицита бюджета, представленные в годовом отчете об исполнении бюджета города, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств, что свидетельствует о достоверности представленного отчета, как носителя информации о бюджетной деятельности в муниципальном образовании г. Кодинск.

Отдельные недостатки и замечания, выявленные в ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, не оказали влияния на достоверность данных годового отчета об исполнении бюджета города.

Формирование и использование бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в отчетном периоде осуществлено с соблюдением требований статьи 179.4 БК РФ.

Доля непрограммных расходов в общей структуре города Кодинск составляет 22,69 %, что больше показателя за 2019 год (21,51 %) на 5,5 %. В проверяемом периоде действовало семь муниципальных программ на общую сумму 92697,2 тыс. рублей.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Кодинск за 2020 год Ревизионная комиссия Кежемского района предлагает:

1. Учесть выводы контрольно-счетного органа.
2. Кодинскому городскому Совету депутатов рассмотреть Отчет об исполнении бюджета города Кодинск за 2020 год с соблюдением процедурных норм, установленных статьей 264.5 БК РФ.

Аудитор
Ревизионной комиссии Кежемского района



Л.В.Греб