

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**ГОРОДА ДИВНОГОРСКА**

663090, Красноярский край, г. Дивногорск, ул. Комсомольская, д.2, офис 312

тел. (39144)3-05-57 E- mail: Altabaevasa@mail.ru

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетного органа**

**по результатам внешней проверки годового отчета**

**об исполнении бюджета города Дивногорска за 2020 год**

|  |
| --- |
|  |

г. Дивногорск

1. Общие положения

Заключение Контрольно - счетного органа муниципального образования город Дивногорск на проект Решения Дивногорского городского Совета депутатов «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Дивногорска за 2020 год» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=CE2264494CE0014C710BFBE959757097E54266C7F91EB32DEEBC5126FDA9B5EB53A78BB66EFA01DBU2mCK) от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положения о Контрольно-счетном органе города Дивногорска.

Согласно статье 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета утверждается решением об исполнении бюджета.

Представленный в КСО Дивногорска проект решения Дивногорского городского Совета депутатов сформирован в соответствии с требованиями статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, отдельными приложениями к проекту решения предлагается утвердить показатели:

- исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета г. Дивногорска;

- доходов бюджета по классификации доходов бюджетов;

- безвозмездных поступлений из краевого бюджета, отраженных в доходах бюджета г. Дивногорска;

- расходов бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета г. Дивногорска;

- расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета г. Дивногорска;

- исполнение бюджета по целевым статьям (муниципальным программам города Дивногорска);

- исполнение расходов по бюджетным инвестициям за 2020 год;

- источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

Для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Дивногорск за 2020 год в Контрольно-счетный орган 30 марта 2021 года представлены:

- годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Дивногорск за 2020 год;

- годовая бюджетная отчетность главных администраторов, распорядителей бюджетных средств за 2020 год.

При подготовке Заключения использованы материалы проведенных внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета, главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее – главные администраторы бюджетных средств), материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, документы, представленные органами местного самоуправления.

Документы и материалы представлены в сроки, установленные ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

Годовой отчет проанализирован на предмет соответствия требованиям Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления», Инструкции Минфина России № 191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», Устава города Дивногорск, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Дивногорск с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности десяти главных администраторов бюджетных средств городского бюджета (далее – ГАБС).

В ходе осуществления внешней проверки дана оценка содержащейся в годовой бюджетной отчетности информации о бюджетной деятельности субъектов бюджетной отчетности. Фактов недостоверности бюджетной отчетности, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчета об исполнении бюджета г. Дивногорска за 2020 год, не установлено. Значения показателей проекта Решения городского совета депутатов «Об утверждении отчета об исполнении бюджета г. Дивногорска за 2020 год» и приложений к нему соответствуют значениям показателей, представленных в отчетности об исполнении консолидированного бюджета города Дивногорска за 2020 год.

Одновременно, проверка бюджетной отчетности ГАБС показала наличие отдельных нарушений Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н), которые в соответствии с требованиями статьи 65 Положения о бюджетном процессе изложены в заключениях КСО по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности и направлены ГАБС для рассмотрения и устранения выявленных недостатков и нарушений.

Учитывая недостаточную юридическую определенность норм Положения о бюджетном процессе муниципального образования города Дивногорска (статьи 65 и 66) по составу форм бухгалтерской отчетности, направляемых для подготовки заключения в Контрольно-счетный орган, финансовому управлению как органу, составляющему сводную бюджетную отчетность об исполнении городского бюджета предложено внести уточнения в действующий нормативный акт либо установить перечень отчетных форм отдельным локальным документом в рамках Инструкции 191н.

В целях повышения качества бюджетного учета и отчетности главных администраторов бюджетных средств в адрес финансового управления направлено обзорное письмо с рекомендациями необходимости усиления контроля за соблюдением правовых актов Минфина России

2. Анализ исполнения основных параметров бюджета Дивногорска за 2020 год

Целью бюджетной политики на 2020-2022 годы является обеспечение сбалансированности развития города Дивногорска в условиях реализации ключевых задач, поставленных Президентом Российской Федерации, взаимодействия с краевыми органами по увеличению объема финансовой поддержки из краевого бюджета, повышения эффективности бюджетных расходов и стабилизации и снижения муниципального долга города Дивногорска.

Увеличение доходов бюджета зависит от многих факторов: как внешних, на которые органы местного самоуправления не могут повлиять значительным образом, так и внутренних факторов, которые подвержены влиянию органов местного самоуправления, чьи условия должны быть направлены на преимущественное использование таких факторов.

Решение проблемы сбалансированности бюджета нельзя рассматривать без связи с процессом повышения результативности расходов. Необходимо использовать полученные в виде доходов средства максимально эффективно, исходя из приоритетных потребностей населения.

Решением Дивногорского городского Совета депутатов от17.12.2019 №49-316-ГС (далее- Решение о бюджете № 49- 316) бюджет на 2020 год в первоначальной редакции был утвержден по доходам в сумме **1 170 928,6** тыс. рублей, по расходам в сумме **1 170 928,6** тыс. рублей без дефицита.

В ходе исполнения бюджета в порядке правотворческой инициативы Администрацией города 13 раз вносились изменения в Решение о бюджете № 49-316. 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 городского бюджета и между разделами, видами расходов и целевыми статьями классификации расходов.

В результате внесенных изменений местный бюджет в последней редакции был утвержден по доходам в сумме **1 442 841,0** тыс. рублей, по расходам в сумме **1 466 165,2** тыс. рублей с дефицитом в сумме **23 324,2** тыс. рублей

По сравнению с показателями, утвержденными Решением о бюджете № 49-3161, фактическое исполнение по доходам составило 1 393 386,7 тыс. рублей, что выше на 222 458,1 тыс. рублей или на 18,99 %, по расходам – 1 201 826,4 тыс. рублей, что выше на 30 897,8 тыс. рублей или на 2,6 %. По отношению к показателям, утвержденным последним Решением о бюджете № 6-392, доходы исполнены на 96,6%, расходы на 81,9%. Бюджет исполнен с профицитом в сумме 191 569,3 тыс. рублей.

Величина утвержденных и фактически исполненных основных характеристик городского бюджета в 2020 году представлена в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Доходы | Расходы | Дефицит (-) |
| Утверждено1, тыс. рублей | 1 170 928,6 | 1 170 928,6 | 0 |
| Утверждено2, тыс. рублей | 1 442 841,0 | 1 466 165,2 | - 23 324,3 |
| Исполнено, тыс. рублей | **1 393 386,7** | **1 201 826,4** | **+ 191 569,3** |
| *Отклонение1, тыс. рублей* | *+ 222 458,1* | *+ 30 897,8* | *+ 191 569,3* |
| *Отклонение2, тыс. рублей* | *- 49 454,3* | *- 264 338,8* | *- 168 245,0* |
| *Отклонение1, в %* | *+ 18,99* | *+ 2,63* | - |
| *Отклонение2, в %* | *- 3,02* | *-18,03* | - |

1 в редакции решения городского Совета депутатов о бюджете г. Дивногорска на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов № 49- 316 (первоначальная редакция).

2 в редакции решения городского Совета депутатов о бюджете г. Дивногорска на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов № 6 - 39 (последняя редакция).

Анализ изменений, внесенных в Решение № 49-316, представлен в таблице 2.

Таблица 2 (в тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование | Доходы | Расходы | Дефицит (-) |
| 1. | Решение о бюджете в редакции от 24.12.2019 № 50-323ГС | 1 198 705,5 | 1 198 705,5 | 0 |
| 2. | Решение о бюджете в редакции от 28.01.2020 № 51- 324ГС | 1 187 299,3 | 1 210623,6 | - 23 324,3 |
| 3. | Решение о бюджете в редакции от 26.02.2020 [№](consultantplus://offline/ref=A580947FA91512F3B88F18F1FD0D9D8A45D73CDFC19F4A4CEEC9A896B744338A8C277233B18E42FE5F8Av5G8I) 53- 332ГС | 1 192 001,3 | 1 215 325,6 | - 23 32,3 |
| 4. | Решение о бюджете в редакции от 27.03.2020 [№](consultantplus://offline/ref=A580947FA91512F3B88F18F1FD0D9D8A45D73CDFC19F4A4CEEC9A896B744338A8C277233B18E42FE5F8Av5G8I) 54- 338ГС | 1 251 080,8 | 1 271 405,1 | - 20 324,3 |
| 5. | Решение о бюджете в редакции от 29.04.2020 [№](consultantplus://offline/ref=A580947FA91512F3B88F18F1FD0D9D8A45D73CDFC19F4A4CEEC9A896B744338A8C277233B18E42FE5F8Av5G8I) 55- 339ГС | 1 363 335,3 | 1 390 259,6 | -26 924,3 |
| 6. | Решение о бюджете в редакции от 27.05.2020 [№](consultantplus://offline/ref=A580947FA91512F3B88F18F1FD0D9D8A45D73CDFC19F4A4CEEC9A896B744338A8C277233B18E42FE5F8Av5G8I) 564- 347ГС | 1 424 173,9 | 1 451 098,2 | -26 924,3 |
| 7. | Решение о бюджете в редакции от 03.06.2020 [№](consultantplus://offline/ref=A580947FA91512F3B88F18F1FD0D9D8A45D73CDFC19F4A4CEEC9A896B744338A8C277233B18E42FE5F8Av5G8I) 57- 348ГС | 1 425 173,9 | 1 452 098,2 | -26 924,3 |
| 8. | Решение о бюджете в редакции от 23.06.2020 [№](consultantplus://offline/ref=A580947FA91512F3B88F18F1FD0D9D8A45D73CDFC19F4A4CEEC9A896B744338A8C277233B18E42FE5F8Av5G8I) 58- 349ГС | 1 428 608,9 | 1 455 533,2 | -26 924,3 |
| 9. | Решение о бюджете в редакции от 12.08.2020 [№](consultantplus://offline/ref=A580947FA91512F3B88F18F1FD0D9D8A45D73CDFC19F4A4CEEC9A896B744338A8C277233B18E42FE5F8Av5G8I) 59- 359ГС | 1 443 202,0 | 1 470 126,3 | - 26 924,3 |
| 10. | Решение о бюджете в редакции от 02.09.2020 [№](consultantplus://offline/ref=A580947FA91512F3B88F18F1FD0D9D8A45D73CDFC19F4A4CEEC9A896B744338A8C277233B18E42FE5F8Av5G8I) 60- 361ГС | 1 444 126,4 | 1 471 050,7 | -26 924,3 |
| 11. | Решение о бюджете в редакции от 28.10.2020 [№](consultantplus://offline/ref=A580947FA91512F3B88F18F1FD0D9D8A45D73CDFC19F4A4CEEC9A896B744338A8C277233B18E42FE5F8Av5G8I) 2-1ГС | 1 442 168,1 | 1 465 492,4 | - 23 324,3 |
| 12. | Решение о бюджете в редакции от 09.12.2020 [№](consultantplus://offline/ref=A580947FA91512F3B88F18F1FD0D9D8A45D73CDFC19F4A4CEEC9A896B744338A8C277233B18E42FE5F8Av5G8I) 4-20ГС | 1 449 625,8 | 1 472 950,1 | -23 324,3 |
| 13 | Решение о бюджете в редакции от 23.12.2020 [№](consultantplus://offline/ref=A580947FA91512F3B88F18F1FD0D9D8A45D73CDFC19F4A4CEEC9A896B744338A8C277233B18E42FE5F8Av5G8I) 6-39ГС | 1 442 841,0 | 1 466 165,3 | -23 324,3 |
| 14. | Утвержденные бюджетные назначения с учетом изменений согласно Отчету | 1 442 841,0 | 1 466 165,3 | - 23 324,3 |
| 15. | Фактическое исполнение | **1 393 395,7** | **1 201 826,4** | **+ 191 569,3** |

Все изменения, внесенные в первоначальное Решение о бюджете, касались изменений основных характеристик бюджета города Дивногорска. Так, доходы бюджета к изначально спланированному объему доходов увеличились на 23,2 % (2019 год – 64,3 %), расходы – на 25 % (2019 год – 66,6 %), при этом дефицит составил 23 324,3 тыс. рублей.

Вносимые изменения связаны с корректировкой сумм налоговых и неналоговых поступлений на основе уточненных сведений главных администраторов доходов бюджета. Также значительное изменение основных параметров местного бюджета в течение отчетного периода связано с определенной спецификой - значительной зависимостью доходной части местного бюджета от решений, принятых на уровне Красноярского края.

Несмотря на наличие методик прогнозирования поступлений доходов в местный бюджет, допускается недостаточно точное прогнозирование доходов, что обусловлено в ряде случаев объективными причинами. Данная ситуация носит системный характер. Контрольно- счетным органом в ходе проведения отдельного контрольного мероприятия были выявлены нарушения при прогнозировании поступлений за наем муниципального жилого фонда, администратором которых определен МКУ Городское хозяйство. Допущенные отклонения свидетельствуют о необходимости повышения качества прогнозирования доходов.

Финансовым управлением администрации города в соответствии со статьями 217, 232 БК РФ были уточнены основные плановые характеристики бюджета на 2020 год, как по доходам, так и по расходам. При этом утвержденные бюджетные назначения по доходам бюджета составили – 1 442 841,0 тыс. рублей, расходам бюджета – 1 466 165,3 тыс. рублей, плановый дефицит остался без изменений и составил 23 324,3 тыс. рублей

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

Согласно данным ф. 0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета» остаток неиспользованных бюджетных ассигнований на 01.01.2020 года составлял 23 324,3 тыс. рублей и увеличился на 191 569,3 тыс. рублей. По на конец отчетного периода остаток средств составил 214 893,6 тыс. рублей. (*Справочно: остаток на 01.01.2019 года составил 25 329,2 тыс. рублей*).

Анализ исполнения бюджета г. Дивногорска в процентном выражении за 2016-2020 г. г. показал, что в 2020 году незначительно повысился **уровень** исполнения бюджета по доходам, но при этом исполнение по расходам продолжает снижаться и **за последние 5 лет имеет самый низкий уровень освоения бюджетных средств.**

**3.** **Исполнение городского бюджета по доходам**

**3.1. Анализ изменения прогнозных показателей по доходам**

Решением о бюджете № 49- 316 общий объем доходов городского бюджета на 2020 год был утвержден в сумме **1 170 928,6** тыс. рублей. С учетом вносимых изменений прогнозируемый план по доходам местного бюджета составил **1 442 841,0** тыс. рублей и соответствует объему доходов в соответствии с представленным отчетом об исполнении местного бюджета.

Сравнительный анализ изменений прогнозных показателей в разрезе групп доходов за 2020 год представлен в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Группа доходов** | **Утверждено Решением о бюджете в первоначальной редакции № 49-316** | | **Утверждено Решением о бюджете в последней редакции №6-39.** | **Отклонение первоначал. редакции бюджета от послед, редакции** | **Процент изменений** |
|  |
| Налоговые доходы | 377 591,6 | | 431 253,2 | + 53 661,6 | 14 |
| Неналоговые доходы | 77 627,0 | | 84 205,4 | + 6 578,4 | 9 |
| Безвозмездные поступления из краевого бюджета | 714 426,0 | | 950 819,2 | + 236 393,2 | 33 |
| Прочие безвозмездные поступления | 1 284,0 | | 621,8 | - 662,2 | - 52 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюд. трансф. прошлых лет из местного бюджета |  | | - 24 058,7 | - 24 058,7 | - |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **1 170 928,6** | | **1 442 841** | **+271 912,4** | **23** |

Изменения в доходную часть местного бюджета на 2020 год были внесены по всем группам доходов бюджета на общую сумму 271 912,4 тыс. рублей и сложилось следующим образом:

- налоговые доходы увеличились на 53 661,6 тыс. рублей или на 14 % в основном по причине корректировки сумм поступлений по налогу на прибыль, которое обусловлено ростом объема поступлений от основного налогоплательщика этого налога АО «ЕвроСибЭнерго»;

- неналоговые доходы увеличились на 6 578,4 тыс. рублей или на 9 % и корректировались по всем видам неналоговых доходов; при этом основное изменение плановых показателей по неналоговым доходам произошло в связи с увеличением объема поступлений от компенсации затрат государства);

- безвозмездные поступления из краевого бюджета увеличились на 236 393,2 тыс. рублей или на 33 %, из них плановые назначения по субсидиям увеличились на 276 319,81 тыс. рублей и в основном обусловлены поступлением субсидий бюджету города из краевого бюджета на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилья;

- добавлены иные межбюджетные трансферты в размере 14 232,5 тыс. рублей на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения.

**3.2.** **Анализ исполнения доходов местного бюджета**

Фактическое исполнение местного бюджета за 2020 год по доходам составило **1 393 395,7** тыс. рублей или 96,6 % от планового показателя и представлено в таблице 4.

Таблица 4 (в тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Группа доходов** | **Утвержденные назначения** | **Исполненные назначения** | **Отклонения** | **% исполнения** |
| Налоговые доходы | 431 253,2 | 458 699,7 | + 27446,5 | 106,4 |
| Неналоговые доходы | 84 205,4 | 88 104,5 | +3 899,1 | 104 |
| Безвозмездные поступления | 927 382,3 | 846 591,5 | -80 790,8 | 91,3 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **1 442 841,0** | **1 393 395,7** | **-49 445,3** | **96,6** |

В структуре доходов, как и в предыдущем году, большую долю составили безвозмездные поступления - 60,7 % от общего объема доходов, налоговые доходы составили 32,9 %, неналоговые доходы – 6,4 %.

Анализируя трехлетний период, можно отметить следующую динамику:

- доля безвозмездных поступлений имеет динамику снижения с 62,2 до 60,7%;

- доля налоговых доходов в 2020 году увеличилась и составила 32,9 %;

- доля неналоговых поступлений при этом в истекшем году снизилась с 9,4% и составила 6,4 % в общем объеме доходов бюджета 2020 года. Снижение за три года на 3 пункта и невысокий уровень неналоговых доходов указывает на низкую эффективность использования имущества города. Создание эффективной системы и рациональное использование муниципального имущества приведет к дополнительному поступлению собственных доходов и укрепит самостоятельность бюджета.

Поступление доходов в течение года традиционно происходило неравномерно. Значительный рост и максимальные поступления пришлись на 4 квартал 2020 года и сложились за счет безвозмездных поступлений.

Анализ ритмичности поступлений доходов в городской бюджет в 2020 году представлен на диаграмме:

**3.3. Исполнение местного бюджета в разрезе групп доходов**

**3.3.1** Исполнение местного бюджета по доходам в отчетном периоде составило 1 393 395,7 тыс. рублей или на 96,6% от плановых показателей.

Информация об исполнении бюджета в части доходов за 2020 год представлена в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено в 2019г. (ф.0503117) | Утверждено в 2020г. (ф.0503117) | Исполнено в 2020г. (ф.0503117) | Отклонение | % вып. плана | Темп роста % |
| **Всего доходов** | **1 284 010,5** | **1 442 841,0** | **1 393 395,7** | **- 49 445,3** | **96,6** | **108** |
| Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.: | 416 076,2 | 515 458,6 | 546 804,3 | 31 345,6 | 106,0 | 131,3 |
| Налоговые доходы | 320 976,8 | 431 253,2 | 458 699,7 | 27 446,5 | 106,4 | 142,6 |
| Неналоговые доходы | 95 099,4 | 84 205,4 | 88 104,5 | 3 899,1 | 104,0 | 92,6 |
| Безвозмездные поступления | 867 934,3 | 927 382,3 | 846 591,5 | - 80 790,8 | 91,3 | 97,5 |

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года исполнение бюджетных назначений по доходам в целом увеличилось на сумму 109 385,2 тыс. рублей или 8%, из них:

- по налоговым доходам «+» 137 722,9 тыс. рублей (142,6%);

-по неналоговым доходам «-» 6 994,9 тыс. рублей (92,6%);

-по безвозмездным поступлениям «-» 21 342,8 тыс. рублей (97,5%).

Поступления доходов в бюджет города в динамике за ряд лет представлено в таблице 6.

Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | **Доходы** | | В том числе: | | | | | | | | |
| млн. рублей | % изменения к предыдущему году | **Налоговые доходы** | | | **Неналоговые доходы** | | | **Безвозмездные поступления** | | |
| млн. рублей | % изменения к предыдущему году | Уд. вес | млн. рублей | % изменения к предыдущему году | Уд. вес | млн рублей | % изменения к предыдущему году | Уд. вес |
| 2016 | 1098,7 |  | 250,9 |  | 23 | 102,9 |  | 9 | 744,9 |  | 68 |
| 2017 | 918,87 | 83 | 305,5 | 122 | 33 | 91,6 | 89 | 10 | 521,7 | 70 | 57 |
| 2018 | 924,4 | 100,1 | 262,7 | 85 | 28 | 87,0 | 95 | 9 | 574,6 | 110 | 63 |
| 2019 | 1284,0 | 139 | 321,0 | 122 | 25 | 95,1 | 109 | 7 | 867,9 | 151 | 68 |
| 2020 | 1393,4 | 108,5 | 458,7 | 143 | 33 | 88,1 | 93 | 6 | 846,6 | 98 | 61 |

Анализируя поступление доходов в динамика 2016- 2020 г. г., можно сделать вывод о нестабильности показателей: доля налоговых доходов варьирует от 23 до 33, неналоговых доходов- от 6 до 10, безвозмездных поступлений- от 57 до 68.

Доходы бюджета города Дивногорска без учета безвозмездных поступлений за 2020 год составили 546 804,3 тыс. рублей или 39,0% от всех поступивших в бюджет города доходов за 2020 год. Объем фактически поступивших безвозмездных поступлений- 846 591,5 тыс. рублей.

На фоне положительной тенденции поступления доходов в 2020 году следует отметить об изменении самой структуры доходов. Так, доля налоговых поступлений в 2020 году выросла с 25 до 33 пунктов, при этом снизились неналоговые доходы с 9 до 6 пунктов и безвозмездные поступления с 68 до 61 пункта.

**3.3.2** Налоговые доходы

Поступление налоговых доходов в местный бюджет за отчетный период по сравнению с тем же периодом 2019 года увеличилось на 137 722,9 тыс. рублей составило 458 699,7тыс. рублей.

Перевыполнение годовых бюджетных назначений в 2020 году на сумму 27 446,5 тыс. рублей произошло по:

- **налогу на прибыль** (50 % - в структуре налоговых доходов), превышение поступлений составило сумму 14 687,8 тыс. рублей за счет увеличения выработки ГЭС и уменьшения процентов к уплате в связи со снижением ключевой ставки Банка России;

- **налогу на доходы физических лиц** (36,0 % - в структуре налоговых доходов), превышение поступлений составило 11 820,0 тыс. рублей. Согласно информации, изложенной в Пояснительной записке, рост налога обусловлен за счет единовременных выплат и доходов от нового налогоплательщика;

- **налогов на совокупный доход** (1,4%- в структуре налоговых доходов), рост составил 209,9 тыс. рублей за счет увеличения количества обращений на получение патентов на 2021 год;

- **налогам на имущество** (10 % - в структуре налоговых доходов), превышение поступлений составило 829,4 тыс. рублей в основном за счет увеличения поступлений от налога с физических лиц.

Основными доходообразующими налогами за отчетный период для местного бюджета остаются налог на прибыль организаций и налог на доходы физических лиц.

**3.3.3** Неналоговые доходы

На протяжении ряда лет объемы поступлений по неналоговым доходам снижаются.

По итогам 2020 года сумма неналоговых доходов, поступившая в местный бюджет, составила 88 104,5 тыс. рублей, что по сравнению с 2019 годом меньше на 6 994,9 тыс. рублей или на 7,4 процента.

При этом анализ исполнения неналоговых поступлений показал перевыполнение плановых годовых бюджетных назначений на 4,0 процента:

- **по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** (95,7 % - в структуре неналоговых доходов), превышение поступлений составило 2 899,1 тыс. рублей. Поступившие доходы от использования имущества в сумме 71 096,3 тыс. рублей сформированы за счет следующих источников:

1) доходы от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена. Поступления составили 1 704,0 тыс. рублей, что на 4% выше запланированных, при этом фактически начислено 2454,1 тыс. рублей;

2) доходы от арендной платы за земельные участки и в основном связано с увеличением доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки после разграничения государственной собственности (в т.ч. от продажи права на заключение договоров их аренды). Поступления по этому источнику составили 66 256,3 тыс. рублей или 104,3% к плану года. Перевыполнение составило 2 703,3 тыс. рублей, при этом сумма начислений- 75 807,8 тыс. рублей. Следует отметить, что недоимка на конец года по данным платежам выросла на 16%, по-прежнему остается высокой и практически равна фактическим поступлениям, несмотря на то, что проводится претензионно-исковая работа;

3) доходы от арендной платы за нежилые помещения. Поступления по этому источнику составили 784,1 тыс. рублей или 105,1% к плану года. Перевыполнение составило 38,1 тыс. рублей, при этом сумма фактического начисления 843,9 тыс. рублей;

4) доходы от продажи земельных участков составили 2 683,6 тыс. рублей при фактическом начислении 2 391,1 тыс. рублей

5) платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий составили 23,0 тыс. рублей (исполнение 100%).

6) по прочим доходам от использования муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) в бюджет зачислено 2 330,7 тыс. рублей или на 4,2% выше установленных показателей. Рост поступлений связан с поступлением платы за наем муниципального жилого фонда.

Проверка КСО правильности начисления платежей за наем, показала наличие неполного программного сопровождения учета муниципального жилого фонда и отсутствие единого реестра муниципального жилищного фонда, что не может обеспечить получение оперативной и достоверной информации по учету, начислениям и поступлениям неналоговых доходов от платы за наем муниципального жилого фонда. Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет, главным администратором которых является МКУ ГХ города Дивногорска, при планировании доходов местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период» не предусмотрены поступления дебиторской задолженности за найм прошлых лет.

Рекомендации КСО к урегулированию и приведению данного вопроса в рамки действующего законодательства на данный момент не реализованы, что ставит под сомнение правильность определения планового объема доходов от платы за наем муниципального жилого фонда.

- **по платежам при пользовании природными ресурсами** прошло значительное увеличение (на 163%) за счет погашения задолженности от МУП ДВК за сброс загрязняющих веществ в водные объекты (по решению суда);

- **по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** в доход бюджета поступило 10 572,1 тыс. рублей, где основная доля приходится на доходы от компенсации государства в части возврата дебиторской задолженности прошлых лет);

- **по доходам от продажи материальных и нематериальных активов** (земельных участков) поступило в бюджет дополнительно 2 683,5 тыс. рублей, что на 14% выше запланированных показателей. За аналогичный период 2019 года поступления составили 3 672,0 тыс. рублей, что на 37% выше поступлений 2020 года. К первоначальной редакции бюджета исполнение составило 107,3%. Прогнозный план приватизации на 2020 год не реализован, объекты на торги не выставлялись, что связано с отсутствием заявок на участие в аукционах.

- **от доходов по штрафам, санкциям, возмещением ущерба** плановые показатели исполнены на 224,4 тыс. рублей выше плановых назначений и составили 1 975,8 тыс. рублей в связи с погашением задолженности прошлых лет в рамках исполнительного производства.

Уровень поступлений неналоговых доходов напрямую зависит от эффективности деятельности администраторов неналоговых доходов, которыми в том числе являются администрация города и МКУ Городское хозяйство.

Снижение доли неналоговых поступлений в общем объеме доходов с 9 до 6 пунктов указывает на низкую эффективность использования муниципального имущества.

Также в значительном объеме сохраняется недоимка по неналоговым доходам, взыскание которой является дополнительным резервом наполнения доходной части бюджета города.

Анализ недоимки представлен ниже в подразделе 3.5.

**3.3.4** Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления по сравнению с 2019 годом снизились на сумму 21 342,9 тыс. рублей (или на 7%) и составила 61%. На протяжении 5 лет удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов колеблется от 57 до 68%%.

Как и в прежние годы безвозмездные поступления были направлены в бюджет в виде дотаций, субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в объеме 927 382,3 тыс. рублей, в том числе:

1) дотации в сумме 6 943,2 тыс. рублей (исполнение составило 100,00 % от годовых бюджетных назначений);

2) субсидии (межбюджетные субсидии) в сумме 469 766,61 тыс. рублей (исполнение – 87,9 %). Не поступило 64 951,8 тыс. рублей, в том числе 1 604,6 тыс. рублей на организацию бесплатного горячего питания, 45 438,2 тыс. рублей на строительство муниципальных объектов коммунальной и транспортной инфраструктуры, 9 300,0 тыс. рублей на строительство и реконструкцию объектов коммунальной инфраструктуры водоснабжения, водоотведения, 1 109,8 тыс. рублей на обеспечение мероприятий в рамках программы переселения граждан из аварийного жилья. **Причиной стало отсутствия фактической потребности.**

3) субвенции на осуществление переданных полномочий в сумме 379 156,66 тыс. рублей (исполнение – 96 %). Не поступило 15 768,4 тыс. рублей, в том числе: 74,9 тыс. рублей на осуществление госполномочий по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий, 190,0 тыс. рублей по организации деятельности по опеке и попечительству, 166,4 тыс. рублей по предоставлению компенсации родителям за посещение детей дошкольных учреждений, 15 279,7 тыс. рублей на приобретение детям- сиротам жилых помещений. **Основной причиной стали несостоявшиеся аукционы по приобретению жилья для детей- сирот.**

4) Иные межбюджетные трансферты в сумме 13 995,3 тыс. рублей (исполнение – 98,3 %). Не в полном объеме направлены средства на вознаграждение за классное руководство **по причине отсутствия фактической потребности.**

5) Прочие безвозмездные поступления в сумме 621,76 тыс. рублей (исполнение – 100 %).

В структуре безвозмездных поступлений отчетного периода основную долю составляют субсидии – 51%, на субвенции приходится 41%, на остальные трансферты- 8%.

При этом возврат из местного бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, составил (-) 23 892,13 тыс. рублей (исполнение - 99,3 %).

Причины возврата остатков целевых средств из местного бюджета изложены в разделе 5 настоящего Заключения.

**3.4. Исполнение местного бюджета в разрезе главных администраторов доходов бюджета**

В рамках внешней проверки осуществлен анализ исполнения доходов главными администраторами доходов городского бюджета.

Обязанность администрирования закрепленных доходов возложена на администраторов доходов бюджетов статьей 160.2 БК РФ. Перечень главных администраторов доходов бюджета на 2020 год утвержден приложением 3 к Решению о бюджете 49-316 ГС в количестве 8 главных администраторов доходов бюджета.

Анализ исполнения доходов местного бюджета в разрезе главных администраторов доходов бюджета за 2020 год представлен в Таблице 7.

Таблица 7 (в тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование главного администратора доходов** | **Код** | **Утвержденные бюджетные назначения** | **Исполненные бюджетные назначения** | | **Отклонение** | | **Процент отклонения** | |
| Управление делами Губернатора и Правительства Красноярского края | 006 | 10,1 | 11,4 | | 1,3 | | 112 | |
| Федеральная служба по надзору в сфере природопользования | 048 | 756,4 | 1 233,1 | | 476,7 | | 163 | |
| УФК по Красноярскому краю | 100 | 1 513,6 | 1 351,7 | | -161,9 | | 89,3 | |
| Министерство РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий | 177 | 3,3 | 2,4 | | -0,9 | | 72 | |
| Межрайонная инспекция ФНС № 22 по Красноярскому краю | 182 | 429 729,6 | 457 340,3 | | 27 61,40 | | 106,4 | |
| Агентство по обеспечению деятельности мировых судей Красноярского края | 439 | 458,4 | 473,8 | | 15,4 | | 103 | |
| Администрация города Дивногорска | 906 | 74 417,3 | 77 873,7 | | 3 456,4 | | 104,6 | |
| МКУ ГХ | 931 | 8 746 | 8 656,4 | | -89,6 | | 99 | |
| МКУ АПБ | 938 | 28 | 28 | | 0 | | 100 | |
| Отдел образования | 975 | 189,6 | 219,4 | | 29,8 | | 115,7 | |
| Финансовое управление | 991 | 926 811,6 | 846 020,4 | | -80 791,2 | | 91 | |
| Иные главные администраторы доходов местного бюджета\* | х | 176,7 | 185,0 | | 8,3 | | 105 | |
| **ИТОГО** | | **1 442 841,0** | | **1 393 395,7** | | **-49 445,3** | | **96,6** |
| \* к иным главным администраторам доходов местного бюджета относятся 3 главных администратора, участвующих в исполнении местного бюджета по доходам под кодами 180, 188 и 415. По отделу культуры администрации города, отделу физической культуры, спорта и молодежной политики администрации города, а также МСКУ МЦБ в 2020 году плановые показатели не были установлены. | | | | | | | | |

Из отраженных в таблице 7 показателей видно, что общий объем неисполненных бюджетных назначений составил 49 445,3 тыс. рублей

Анализ отчетов об исполнении бюджета главными администраторами доходов за 2020 год показал, что всеми главными администраторами доходов реализованы полномочия ст.160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации по утверждению методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с общими требованиями к такой методике.

Внешними проверками бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2020 год установлено, что отдельными ГАБС администрирование закрепленных за ними доходов осуществлялось не на должном уровне, что обусловлено в ряде случаев объективными причинами. По результатам проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСО города Дивногорска неоднократно отмечалось о том, что потенциальным резервом поступлений доходов бюджета являются повышение качества администрирования доходов, усиление контроля за правильностью начисления доходов, повышения эффективности администрирования задолженности.

Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений сложился по Финансовому управлению и составил 80 791,2 тыс. рублей:

Согласно пояснениям финансового управления, основанной причиной неисполнения утвержденных показателей доходов явилась не востребованность следующих межбюджетных трансфертов из краевого бюджета вследствие отсутствия потребности в заявленных объемах:

- субсидии бюджетам на строительство муниципальных объектов коммунальной и транспортной инфраструктуры (45 438,2 тыс. рублей);

- субсидий на строительство и реконструкцию, и ремонт объектов коммунальной инфраструктуры (9 300 тыс. рублей);

- субсидий на строительство и реконструкцию, и ремонт объектов электроснабжения (1 638,8 тыс. рублей);

- субсидий на строительство (приобретение) административно- жилых комплексов для предоставления жилых помещений участковым уполномоченным полиции (5 623,5 тыс. рублей);

- субвенций на обеспечение жилыми помещениями детей- сирот (15 279,7 тыс. рублей).

Администрацией города Дивногорска при плановых показателях доходной части в размере 74 417,3 тыс. рублей, исполнение сложилось больше на 3 456,4 тыс. рублей за счет доходов от использования муниципального имущества, в т.ч. за счет арендных платежей. Следует отметить, что данный вид доходов запланирован ниже фактически поступивших доходов в 2019 году и ниже фактически начисленных за 2020 год.

МУК Городское хозяйство не обеспечены в бюджет прочие доходы от компенсации затрат бюджетов (в части возврата дебиторской задолженности) на 166,5 тыс. рублей, при этом на 72 тыс. рублей превысили доходы от социального найма.

Отделом образования администрации города получено на 29,8 тыс. рублей больше утвержденных показателей доходов от оказания платных услуг.

Отмеченные отклонения фактически полученных доходов от их прогнозируемых значений, как в положительную, так и в отрицательную сторону, свидетельствует o недостаточном качестве прогнозирования доходов местного бюджета. При этом в сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164 к пояснительной записке), представленных ГАДБ, не приводится факторный анализ отклонений фактического исполнения от прогноза доходов.

Кассовое исполнение по закрепленным доходам в 2020 году составило **1 393 395,7** тыс. рублей. При этом дебиторская задолженность по доходам на конец отчетного года увеличилась на 4,7% и составила 1 250 321,1 тыс. рублей.

Общий анализ показателей, отраженных в бюджетной отчетности главных администраторов доходов местного бюджета за 2020 год свидетельствует, что Отчет об исполнении консолидированного бюджета по доходам (ф. 05033117) был сформирован на основании показателей соответствующих разделов консолидированных отчетов (ф. 0503127) главных администраторов поступлений, представленных на отчетную дату.

При положительной динамике поступлений доходной части местного бюджета за 2020 год корректировка плановых назначений осуществляется исходя из оценки исполнения, в связи с чем остается актуальной проблема обеспечения точности прогнозирования доходов.

**3.5. Анализ задолженности по налоговым и неналоговым доходам**

Недоимка по налоговым и неналоговым доходам по состоянию на 01.01.2021 (на основании сведений финансового управления администрации города) составила 94 322,2 тыс. рублей.

По налоговым доходам – 13 163,7 тыс. рублей или 14% от общего объема недоимки. Основной удельный вес в недоимке по налоговым доходам приходится на местные налоги:

- земельный налог – 45,5 % от общей суммы недоимки по налоговым доходам или 5 994,5 тыс. рублей;

- налог на имущество физических лиц – 36% от общей суммы недоимки по налоговым доходам или 4 702,3 тыс. рублей.

По неналоговым доходам – 81 158,5 тыс. рублей или 86,0%. Основной удельный вес в недоимке по неналоговым доходам приходится на доходы:

- за аренду земельных участков – 75,3% от общей суммы недоимки по неналоговым доходам или 61 793,5 тыс. рублей;

- за аренду муниципального имущества– 5,5% от общей суммы недоимки по неналоговым доходам или 4 478,2 тыс. рублей.

Остальная сумма 14 886,8 тыс. рублей – 18,3% от общей суммы недоимки приходится на прочие доходы, в том числе 10 498,7 тыс. рублей это дебиторская задолженность прошлых лет по выпадающим доходам.

Погашение недоимки по налогам является потенциальным резервом увеличения доходов бюджета города Дивногорска.

Анализ недоимки по налогам по состоянию на 01.01.2021 г. показал следующую динамику:

- по налогу на имущество физических лиц прослеживается динамика роста и прирост за год составил 168,9 тыс. рублей;

- по земельному налогу с физических лиц сложилась положительная динамика к снижению за 2020 год на 2 043,7 тыс. рублей;

- по земельному налогу с организаций – прирост на 152,6 тыс. рублей;

- по аренде земли- рост на 8 475,3 тыс. рублей;

- по аренде имущества – рост на 59,7 тыс. рублей.

В целом на конец года недоимка выросла на 15 489,6 тыс. рублей или на 19,6%, в том числе: по налоговым доходам снизилась на 1 775,5 тыс. рублей (на 11,9%); по неналоговым доходам выросла на 17 265,1 тыс. рублей (на 27%). Рост недоимки в основном обусловлен недоимкой по арендной плате за землю.

За 2020 году в суд было направлено 143 исковых заявления на сумму 11 456,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2021 решениями судов удовлетворено требований о взыскании задолженности на сумму 6 961,1 тыс. рублей.

По итогам проведенных заседаний Координационного Совета погашено задолженности в сумме 414,7 тыс. рублей, из них 157,4 тыс. рублей в местный бюджет.

# 4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности городского бюджета

На конец отчетного периода дебиторская задолженность городского бюджета составила 2 449 994,2 тыс. рублей, в том числе – 119 905,3 тыс. рублей или 4,9 % –просроченная дебиторская задолженность. Объем дебиторской задолженности в 2020 году по сравнению с 2019 годом повысился на 16 927,3 тыс. рублей, просроченной – на 1 995,1 тыс. рублей.

Информация по дебиторской задолженности приведена ниже в таблице 8 (в тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование и номер балансового счета по учету дебиторской задолженности | Дебиторская задолженность на 01.01.2020 г. | | Дебиторская задолженность на 01.01.2021 г. | | Изменение дебиторской задолженности | | | |
| Всего | Из них просроченная | Всего | Из них просроченная | Всего | % | Из них просроченная | % |
| **Дебиторская задолженность по доходам** | | | | | | | | | | |
| 1 | Расчеты по доходам (020500000) | 2 398 674,0 | 84 013,5 | 2 386 840,4 | 75 537,6 | -11 833,6 | 99,5 | -8 475,9 | 89,3 |
| 2 | Расчеты по ущербу и иным доходам (020900000) | 2661,8 | 2661,8 | 13 132,9 | 13 132,9 | 10 471,1 | 4,9 раза | 10 471,1 | 4,9 раза |
| **ИТОГО:** | | **2 401 335,8** | **86 675,3** | **2 399 973,3** | **88 670,5** | **-1 362,5** | **99,9** | **1 995,2** | **2,3** |
| **Дебиторская задолженность по расходам** | | | | | | | | | | |
| 3 | Расчеты по выданным авансам (020600000) | 31 311,1 | 31 234,8 | 49 828,7 | 31 234,8 | 18 517,6 | 158 | 0 | 0 |
| 4 | Расчеты по платежам в бюджеты (030300000) | 419,9 | 0 | 192,1 | 0 | -227,8 | 45,8 | 0 | 0 |
| **ИТОГО:** | | **31 731,0** | **31 234,8** | **50 020,8** | **31 234,8** | **18 289,8** | **161** | **0** | **0** |
| **ВСЕГО:** | | **2 433 066,8** | **117 910,1** | **2 449 994,2** | **119 905,3** | **16 927,3** | **101** | **1 995,2** | **102** |

Основной объем задолженности сложился по расчетам с дебиторами по доходам в размере 2 386 840,5 тыс. рублей, в том числе это задолженность по доходам от использования муниципальной собственности- 1 092 132,7 тыс. рублей, задолженность по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера – 1 250 321,1 тыс. рублей. Значительный объем дебиторской задолженности в отчетном периоде обусловлен особенностью учета доходов будущих периодов в части отражения в плановых показателях поступлений от арендных платежей и сумм межбюджетных трансфертов, подлежащих получению из бюджета Красноярского края.

Дебиторская задолженность по расходам сложилась за «Расчеты по авансам по приобретению основных средств», это задолженность ООО «Вектор-95» по РАП «Переселение граждан из аварийного жилья» в сумме 31 234,8 тыс. рублей (имеется Решение Арбитражного суда от 02.09.2015) и за счет инвестиционного сбора в размере 10% от суммы заключенного контракта на приобретение квартир по РАП «Переселение граждан из аварийного жилья».

По итогам 2020 года, как и в предыдущие годы, в бюджете муниципального образования имеет место превышение сумм расходов за счет средств Фонда социального страхования РФ над фактически начисленными страховыми взносами в общей сумме 192,1 тыс. рублей.

Учитывая, что в соответствии с пунктом 3 части 1 статьи 28 Закона № 212-ФЗ плательщики страховых взносов имеют право на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных страховых взносов, пеней и штрафов, то возврат переплаты по страховым взносам является одним из резервов увеличения доходной части бюджета города.

Рост дебиторской задолженности указывает, что меры, направляемые на взыскание задолженности, недостаточно эффективны.

По состоянию на 01.01.2021 кредиторская задолженность по доходам составила 23 172,6 тыс. рублей, где основная доля -это задолженность по налоговым доходам, представленная МРИ ФНС 22 по Красноярскому краю.

Кредиторская задолженность по расчетам в сумме 1 465,6 тыс. рублей сложилась по принятым обязательствам, в основном по текущей задолженности по оплате коммунальных услуг, услуг связи, услуг по содержанию имущества, по расчетам за проектирование в р-не Клубного бульвара (595,2 тыс. рублей), а также по расчетам по выплатам пенсий за муниципальную службу (85,6 тыс. рублей).

Задолженность по возврату остатков целевых межбюджетных трансфертов прошлых лет в объеме 169 056,0 тыс. рублей связана с неполным освоением межбюджетных трансфертов, полученных из краевого бюджета.

По отношению к 2019 году в целом кредиторская задолженность увеличилась на 89 993,5 тыс. рублей и составила 193 694,2 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность на конец отчетного периода отсутствует.

# 5. Исполнение местного бюджета по расходам

**5.1. Анализ плановых показателей расходов местного бюджета**

Решением о бюджете № 49-316 ГС (первоначальная редакция) расходы городского бюджета утверждены в объеме 1 170 928,6 тыс. рублей.

В течение отчетного года в расходы местного бюджета вносились изменения.

Решением о бюджете № 06-39 ГС (последняя редакция) внесены окончательные изменения в расходы местного бюджета, которые составили 1 466 165,2 тыс. рублей

Объемы и структура расходов местного бюджета, утвержденные Решением о бюджете № 49-316ГС и изменениями в него по разделам классификации расходов бюджета в 2020 году представлены в таблице 9.

Таблица 9 (в тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела классификации расходов бюджетов** | **Рз** | **Утверждено**  **Решением о бюджете**  **№ 49-316ГС** | **Утверждено**  **Решением о бюджете**  **№ 06-39** | **Объем изменений** | **Процент изменений**  **(%)** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 50 728,7 | 66 002,4 | 15 273,7 | 30,1 |
| Национальная оборона | 02 | 3 061,8 | 3 449,6 | 387,8 | 12,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 3 981,0 | 3 972,4 | -8,6 | -0,22 |
| Национальная экономика | 04 | 48 774,4 | 60 774,1 | 11 999,7 | 24,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 354 738,8 | 512 124,6 | 157 385,8 | 44,4 |
| Образование | 07 | 572 031,9 | 635 965,2 | 63 933,3 | 11,2 |
| Культура и кинематография | 08 | 92 993,2 | 108 243,6 | 15 250,4 | 16,4 |
| Здравоохранение | 09 | 475,1 | 279,4 | -195,7 | -41,3 |
| Социальная политика | 10 | 18 278,8 | 40 398,6 | 22 119,8 | 121,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 25 864,9 | 34 954,2 | 9 089,3 | 35,1 |
| Обслуживание муниципального долга | 13 | 0 | 1,1 | 1,1 | 100 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  | **1 170 928,6** | **1 466 165,3** | **295 236,7** | **25,2** |

Анализ изменений, внесенных в Решение о бюджете № 49-316ГС, показывает, что внесенные изменения коснулись увеличения расходов на общую сумму 295 236,7 тыс. рублей, что составляет 25,2 % от первоначальной редакции.

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

- «Общегосударственные вопросы», в основном обусловлено увеличением расходов на 15 273,7 тыс. рублей или 30% на функционирование органов власти, исполнение муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск» (выплаты гражданам);

- «Национальная экономика» на 11 999,7 тыс. рублей или на 24,6%, предусмотренных на содержание автомобильных дорог, дорожную разметку и обустройство участков улично- дорожной сети вблизи образовательных организаций в целях обеспечения безопасности дорожного движения;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство», в основном обусловлено увеличением расходов на 157 385,8 тыс. рублей или на 44,4% на осуществление мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда и строительство муниципальных объектов коммунальной и транспортной инфраструктуры с целью развития жилищного строительства;

- «Социальная политика», в основном увеличены расходы на 22 119,8 тыс. рублей или 121%, предусмотренные на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение жилья (5 472,0 тыс. рублей), а также расходов на обеспечение жилыми помещениями детей- сирот (15 279,7 тыс. рублей);

- «Физическая культура и спорт» - увеличение на 9 089,3 тыс. рублей или 35,1% обусловлено увеличением расходов на модернизацию и укрепление материально- технической базы, выполнение ремонтных работ.

При это из- за введения ограничительных мер снижены плановые показатели по разделу 09 «Здравоохранение» на 41,3% по расходам на организацию и проведение акарицидных обработок мест массового отдыха населения.

Основная цель при исполнении расходной части бюджета - сохранение социальной направленности. В 2020 году расходы бюджета на социальную сферу составили 65,7% от общей суммы расходов или 789,9 млн. рублей.

**5.2. Анализ исполнения расходов местного бюджета**

Кассовые расходы местного бюджета исполнены на сумму **1 201 826,4 тыс. рублей** или 82 %, в том числе:

- по программным расходам - на сумму 1 150 083,2 тыс. рублей (или 82% от утвержденного объема программных расходов);

- по непрограммным расходам - на сумму 51 743,2 тыс. рублей (92 % утвержденного объема непрограммных расходов).

Расходы бюджета города Дивногорска в динамике за ряд лет представлены в таблице 10.

Таблица10 (млн. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Год | Утверждено расходов | Исполнено расходов | % исполнения |
| 2016 | 1183,6 | 1141,9 | 96,5 |
| 2017 | 959,6 | 941,2 | 98,1 |
| 2018 | 975,2 | 949,8 | 97,4 |
| 2019 | 1358,2 | 1247,9 | 91,9 |
| **2020** | **1466,2** | **1201,8** | **82,0** |

Динамика исполнения бюджета по расходам указывает на рост плановых показателей, но снижение фактического исполнения расходной части бюджета. Относительно 2019 года расходы бюджета города в 2020 году снизились и составили 82% от запланированных.

Данные об исполнении кассовых расходов по сравнению с показателями, установленными сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений по разделам классификации расходов, представлены в таблице 11.

Таблица 11 (в тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела классификации расходов бюджетов** | **Рз** | **Утвержденные показатели** | **Кассовое исполнение** | **отклонение** | **% исполнения** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 66 002,4 | 55 786,2 | 10 216,2 | 84,5 |
| Национальная оборона | 02 | 3 449,6 | 3 438,1 | 11,5 | 99,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 3 972,4 | 3 871,0 | 101,4 | 97,4 |
| Национальная экономика | 04 | 60 774,1 | 60 540,9 | 233,2 | 99,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 512 124,6 | 288 274,1 | 223 850,5 | 56,3 |
| Образование | 07 | 635 965,2 | 624 384,7 | 11 580,5 | 98,2 |
| Культура и кинематография | 08 | 108 243,6 | 107 775,0 | 468,6 | 99,6 |
| Здравоохранение | 09 | 279,4 | 279,4 | 0 | 100 |
| Социальная политика | 10 | 40 398,6 | 22 690,8 | 17 707,8 | 56,2 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 34 954,2 | 34 785,1 | 169,1 | 99,5 |
| Обслуживание муниципального долга | 13 | 1,1 | 1,1 | 0 | 100 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  | **1 466 165,2** | **1 201 826,4** | **264 338,8** | **82,0** |

Объем неисполненных бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений, составил 264 338,8 тыс. рублей или 18 % от общего объема расходов, что на 9,9 процентных пункта выше неисполнения расходов местного бюджета в 2019 году.

При этом, неисполнение бюджетных ассигнований, как и в предыдущем отчетном году, в основном сложилось из расходов по общегосударственным расходам – 10 216,2 тыс. рублей, на жилищно-коммунальное хозяйство – 223 850,5 тыс. рублей и 17 707,8 тыс. рублей – на социальную политику.

Согласно отчетным данным основными причинами, определившими освоение бюджетных назначений в не полном объеме по вышеуказанным разделам расходов стало следующее.

**1.** Не освоение распорядителями бюджетных средств, предусмотренных на:

- предоставление субсидий на организацию бесплатного горячего питания обучающихся в государственных и муниципальных образовательных организациях в размере 1 604,6 тыс. рублей;

- предоставление субсидий на строительство муниципальных объектов коммунальной и транспортной инфраструктуры -45 438,2 тыс. рублей;

- субсидий бюджетам муниципальных образований на строительство и реконструкцию объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности, используемых в сфере водоснабжения, водоотведения- 9 300 тыс. рублей;

- субсидий бюджетам муниципальных образований края на строительства, реконструкцию и ремонт объектов электроснабжения, водоснабжения, находящихся в собственности муниципальных образований, для обеспечения подключения некоммерческих товариществ к источникам электроснабжения- 1 638,8 тыс. рублей;

- субсидии на строительство (приобретение) административно- жилых комплексов для предоставления жилых помещений и обеспечения деятельности участковых уполномоченных полиции- 5 623,5 тыс. рублей;

- субвенций на обеспечение жилыми помещениями детей- сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 15 279,7 тыс. рублей;

- предоставление иных межбюджетных трансфертов в целях содействия достижению и поощрению наилучших значений показателей эффективности деятельности органов местного самоуправления – 2 908,4 тыс. рублей;

- средства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилья- 163 057,3 тыс. рублей.

**2**. Не востребованность средств резервного фонда в отчетном периоде в сумме 1 011,1 тыс. рублей.

Структура расходов местного бюджета представлена в таблице 12.

Таблица 12 (в тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя бюджетной классификации | 2018 год | | | 2019 год | | | 2020 год | |
| исполнено | доля в % | исполнено | | доля в % | исполнено | | доля в % |
| Общегосударственные вопросы | 51332,7 | 5,0 | 46 344,7 | | 4,0 | 55786,2 | | 5 |
| Национальная оборона | 2795,5 | 0,0 | 3 041,5 | | 0,0 | 3438,1 | | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3509,6 | 0,0 | 5 669,3 | | 0,0 | 3871 | | 0 |
| Национальная экономика | 58475,6 | 6,0 | 51 036,4 | | 4,0 | 60540,9 | | 5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 108430,8 | 11,0 | 359 611,4 | | 29,0 | 288274,1 | | 24 |
| Образование | 530172,9 | 56,0 | 590 954,7 | | 47,0 | 624384,7 | | 52 |
| Культура и кинематография | 89882 | 9,0 | 97 210,6 | | 8,0 | 107775,0 | | 9 |
| Здравоохранение | 154,3 | 0,0 | 61,3 | | 0,0 | 279,4 | | 0 |
| Социальная политика | 73687,5 | 8,0 | 63 584,9 | | 5,0 | 22690,8 | | 2 |
| Физическая культура и спорт | 31389,6 | 3,0 | 30 322,3 | | 2,0 | 34785,1 | | 3 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 9,6 | 0,0 | 22,8 | | 0,0 | 1,1 | | 0 |
| **Всего** | **949840,1** | **100,0** | **1 247 859,9** | | **100,0** | **1201826,4** | | **100** |

В общей структуре исполненных расходов 2020 года основную долю составили расходы по таким разделам: образование (52%), жилищно-коммунальное хозяйство (24%), культура и кинематография (9%). Остальные разделы расходов незначительны и суммарно составляют 15 % в расходах местного бюджета.

Доля средств местного бюджета, направленная на решение вопросов социальной сферы (социальная политика, культура и кинематография, образование, физическая культура и спорт) в 2020 году составила 66 %, что на 14 процентных пунктов выше уровня 2019 года, но ниже на 10% уровня 2018 года.

В динамике 2018-2020г.г. отмечается рост средств, направляемых в отрасль «Жилищно- коммунального хозяйства» на реализацию мер по переселению граждан из аварийного жилья.

Сравнительный анализ расходов местного бюджета за 2019- 2020 годы представлен в таблице 13.

Таблица 13 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз/пр | Исполнено в 2019 году | Утверждено бюджетных назначений по состоянию 31.12.2020 | Исполнено в 2020 году | Отклонение по отношению к 2019 | Темп роста  по отношению к 2019 в % |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 46 344,7 | 66 002,4 | 55 786,2 | 9 441,5 | 120,3 |
| Национальная оборона | 0200 | 3 041,5 | 3 449,6 | 3 438,1 | 396,6 | 113,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 5 669,3 | 3 972,4 | 3 871,0 | - 1 798,3 | 68,5 |
| Национальная экономика | 0400 | 51 036,4 | 60 774,1 | 60 540,9 | 9 504,5 | 118,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 359 611,4 | 512 124,6 | 288 274,1 | - 71 337,3 | 80,2 |
| Образование | 0700 | 590 954,7 | 635 965,2 | 624 384,7 | 33 430,0 | 105,0 |
| Культура, кинематография | 0800 | 97 210,6 | 108 243,6 | 107 775,0 | 10 564,4 | 110 |
| Здравоохранение | 0900 | 61,3 | 279,4 | 279,4 | 218,1 | 4,5 раза |
| Социальная политика | 1000 | 63 584,9 | 40 398,6 | 22 609,8 | -40 975,1 | 35 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 30 322,3 | 3 954,2 | 34 785,1 | 4 462,8 | 114,7 |
| Обслуживание муниципального долга | 1300 | 22,8 | 1,1 | 1,1 | -21,7 | -4,8 раза |
| **ИТОГО** |  | **1 247 859,9** | **1 466 165,2** | **1 201 826,4** | **46 033,5** | **96,3** |

Анализ исполнения расходов согласно ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» в разрезе разделов классификации расходов показал снижение по отношению к 2019 году по таким разделам:

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 1 798,3 тыс. рублей или 31,5%; «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 71 337,3 тыс. рублей или 18,8%, «Социальная политика» на 40 975,1 тыс. рублей или 65%.

Вместе с тем отмечается значительное увеличение расходов по следующим разделам: «Общегосударственные расходы»- на 9 441,5 тыс. рублей или 20,3%; «Национальная экономика»- 9 504,5 (18,6%); «Физическая культура и спорт» на 4 462,8 тыс. рублей или 14,7%, «Здравоохранение» - 218,1 тыс. рублей или 4,5 раза.

Аналитическая информация по исполнению местного бюджета по ведомственной структуре расходов представлена в таблице 14.

Таблица 14 (в тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждено бюджетом** | **Исполнено по отчету об исполнении бюджета** | **отклонение** | **% исполнения** |
| Дивногорский городской Совет депутатов | 4 488,2 | 4 487,9 | 0,3 | 100 |
| Администрация города Дивногорска | 73 095,8 | 53 314,3 | 19 781,5 | 72,9 |
| Муниципальное казенное учреждение «Городское хозяйство» | 182 523,0 | 169 186,6 | 13 336,4 | 92,7 |
| Муниципальное казенное учреждение «Архитектурно- планировочное бюро» | 399 315,1 | 182 767,9 | 216 547,2 | 45,8 |
| Отдел культуры администрации города Дивногорска | 134 011,4 | 133 419,3 | 592,1 | 99,6 |
| Отдел физической культуры, спорта и молодежной политики администрации города Дивногорска | 64 645,0 | 58 275,0 | 6 370,0 | 90,1 |
| Отдел образования администрации города Дивногорска | 579 048,9 | 571 477,2 | 7 570,7 | 98,7 |
| Муниципальное специализированное казенное учреждение по ведению бюджетного учета «Межведомственная бухгалтерия» | 20 110,8 | 20 085,9 | 24,9 | 99,9 |
| Финансовое управление администрации города Дивногорска | 8 927,1 | 8 812,3 | 114,8 | 98,0 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **1 466 165,2** | **1 201 826,4** | **264 338,8** | **82,0** |

По сравнению с предыдущим годом объем неосвоенных средств увеличился в 2,4 раза и составил 264 338,8 тыс. рублей.

Исполнение расходов в 2020 году в разрезе главных распорядителей бюджетных средств сложилось в пределах от 45,8 % до 100 %. Наибольший объем исполненных бюджетных обязательств сложился по Дивногорскому городскому Совету депутатов (100%), Муниципальному специализированному казенному учреждению по ведению бюджетного учета «Межведомственная бухгалтерия» (99,9%), Отделу культуры администрации города Дивногорска (99,6%).

Основное неисполнение по *муниципальному казенному учреждению «Архитектурно- планировочное бюро»* сложилось из расходов, предусмотренных по муниципальной программе «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск», где общая сумма неисполнения составила 216 547,2 тыс. рублей. Согласно пояснению получателя бюджетных средств, осуществляющего исполнение принятых бюджетных обязательств, неисполнение обусловлено:

- согласно условиям заключенного муниципального контракта (от 17.12.2020) на приобретение квартир, оплата в 2020 году инвестиционного платежа в размере 10% от суммы контракта составила 18 521,1 тыс. рублей, окончательный расчет в размере 163 057,2 тыс. рублей предусмотрен в 2021 году;

- расторжением контракта на выполнение работ по строительству объектов коммунальной инфраструктуры на 47 740,1 тыс. рублей на основании уведомления от подрядчика об одностороннем отказе от исполнения контракта в связи с существенным нарушением условий контракта заказчиком. МКУ АПБ ведется претензионная работа с требованием выплаты штрафных санкций за отказ от выполнения работ;

- не выполнением работ по строительству (приобретению) административно- жилых комплексов для предоставления жилых помещений и обеспечения деятельности участковых уполномоченных полиции на сумму 5 735,97 тыс. рублей в виду отсутствия ПСД, которая находится на государственной экспертизе.

*По администрации города* неисполненные бюджетные назначения составили 19 781,5 тыс. рублей и в основном сложились по:

- причине позднего поступления в бюджет средств межбюджетных трансфертов в целях содействия достижению и поощрению наилучших значений показателей эффективности деятельности органов местного самоуправления – 2 908,4 тыс. рублей;

- причине отсутствия на рынке жилья пригодных жилых помещений для детей- сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 15 279,7 тыс. рублей.

*По Отделу физической культуры, спорта и молодежной политики администрации города* Дивногорска не освоение средств в размере 6 370,0 тыс. рублей обусловлено в том числе, неисполнением контракта на выполнение капитального ремонта в здании МАУ МЦ Дивный в полном объеме. Учреждением заключено дополнительное соглашение на продолжение работ в 2021 году.

*По муниципальному казенному учреждению Городское хозяйство* объем неосвоенных средств составил 13 336,4 тыс. рублей, в том числе:

- по причине отсутствия нормативных документов, определяющих порядок использования средств, выделенных на ремонт и содержание муниципальных квартир в размере 759,5 тыс. рублей;

- не разработана ПСД на строительство или реконструкцию, ремонт объектов электроснабжения, водоснабжения для подключения некоммерческих товариществ к источникам электро-, водоснабжения по причине проведения геодезических изысканий, связанных со сложным рельефом, что ведет к удорожанию мероприятий – 1 638,8 тыс. рублей;

- не освоены расходы на строительство или реконструкцию объектов коммунальной инфраструктуры в сумме 9 300 тыс. рублей по причине переноса срока работ на 2021 год в связи с передачей ПД на государственную экспертизу.

В ходе проверки выявлены расхождение в пояснениях причин неисполнения расходов по МКУ Городское хозяйство, указанных финансовым управлением администрации города в пояснительной записке к отчету и причинам неисполнения, приведенными МКУ Городское хозяйство в годовой отчетности:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Финансовое управление администрации города | МКУ Городское хозяйство |
| 1 | по причине проведения геодезических изысканий, связанных со сложным рельефом, что ведет к удорожанию мероприятий | Длительность проведения конкурсных процедур |
| 2 | по причине переноса срока работ на 2021 год в связи с передачей ПД на государственную экспертизу. | Длительность проведения конкурсных процедур |

Анализ причин неосвоения бюджетных средств указывает на необходимость усиления контроля и принятия дополнительных мер на стадии планирования расходов, направленных на повышение эффективности расходования средств бюджета, связанных с обязательным наличием порядков по расходованию выделенных бюджетных средств и наличием ПСД, прошедшей государственную экспертизу, для строительства (реконструкции) объектов.

Также, Контрольно- счетный орган отмечает среди причин неосвоения бюджетных назначений сложившуюся экономию по результатам осуществления конкурсных процедур при осуществлении закупок.

Расходы местного бюджета в 2020 году сформированы главным образом программным методом в сумме 1 409 958,4 тыс. рублей или 96,2 процента. Программно-целевой формат бюджета наиболее плотно отражает взаимосвязь между целями и задачами, ресурсами и результатами. Бюджетные ассигнования имеют привязку к функциям (услугам, видам деятельности) и основное внимание должно уделяться конечным результатам в рамках муниципальных программ. Подробный анализ приведен в разделах 5.6 и 5.7 данного Заключения.

Объем непрограммных расходов составляет сумму 56 206,8 тыс. рублей или 3,8% от общего объема расходов и исполнены в размере 51 743,2 тыс. рублей. Не исполнены в полном объеме расходы на функционирование высшего должностного лица в сумме 48,7 тыс. рублей; расходы на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в сумме 87,6 тыс. рублей в части выплат персоналу; расходы по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий в сумме 99,1 тыс. рублей в части выплат персоналу.

Непрограммная часть местного бюджета предусматривает детализацию расходов на обеспечения деятельности представительного органа власти, исполнительного органа власти, на проведение выборов и референдумов, на осуществление переданных на уровень города полномочий, исполнение судебных актов, формирование резервного фонда.

В 2020 году КСО г. Дивногорска была проведена проверка использования бюджетных средств, выделенных избирательной комиссии на проведение выборов депутатов Дивногорского городского Совета депутатов Красноярского края шестого созыва в 2020 году, по результатам которой выявлены факты нарушений ведения и составления бухгалтерского учета, факты неправомерного расходования выделенных средств местного бюджета, а также отсутствие должного контроля на стадии утверждения сметы расходов. Администрации города было предложено получить пояснения председателя избирательной комиссии, а также принять меры по возмещению в муниципальный бюджет неправомерно использованных средств. Информация о принятых мерах в КСО отсутствует.

**5.3. Исполнение резервного фонда администрации.**

В соответствии со ст. 81 БК РФ, ст. 16 Решения Дивногорского городского Совета депутатов №49-316-ГС первоначально установлен размер резервный фонд администрации города в сумме 5 000,0 тыс. рублей. В связи с перераспределением средств в течение отчетного года, в результате внесения изменений в вышеуказанное Решение, резервный фонд сокращен и составил 1 011,1 тыс. рублей

Размер сформированного резервного фонда соответствует п.3. ст.81 БК РФ и на конец года остался не использованным.

Отклонений показателей Отчета о расходовании средств резервного фонда Администрации города данным Решения о бюджете на 2020 год, Сводной бюджетной росписи и годового отчета об исполнении местного бюджета за 2020 год не установлено.

**5.4. Исполнение судебных актов.**

По данным ф. 0503117 Отчета об исполнении бюджета из общего объема расходов бюджета города за 2020 год 1 066,8 тыс. рублей (0,1%) направлено на оплату исков к г. Дивногорску, что больше аналогичных расходов 2019 года (647,5 тыс. рублей). Основная доля расходов по исполнению судебных актов произведена по разделу «Общегосударственные расходы»- 861,4 тыс. рублей.

Следует отметить, что наличие расходов на оплату судебных актов является дополнительной нагрузкой на бюджет города и противоречит принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

**5.5 Использование средств муниципального дорожного фонда города Дивногорска**

Согласно ст.179.4 БК РФ дорожный фонд - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

Согласно ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» плановые расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены на 2020 год в сумме 39 552,8 тыс. рублей, что на 3 201,8 тыс. рублей больше, чем предусмотрено в статье 17 в окончательной редакции решения №6-39 ГС. Сумма 3 201,8 тыс. рублей -это расходы местного бюджета, направленные на разметку автомобильных дорог, установку дорожных знаков, лабораторные испытания и ремонт дворовых территорий, которые также отражены по дорожному хозяйству.

Исполнены средства дорожного фонда в сумме 39 516,7 тыс. рублей или 99,9% от плановых назначений за счет экономии по результатам торгов.

# 5.6 Национальные проекты

Бюджет является инструментом реализации национальных проектов, инициированных Президентом России, цель которых- повышение уровня жизни граждан.

Город Дивногорск является участником реализации следующих национальных проектов: «Образование», «Культура», «Жилье и городская среда», «Безопасные и качественные автомобильные дороги».

В составе национального проекта **«Образование»** город участвует в реализации мероприятий регионального проекта «Современная школа».

На реализацию указанных мероприятий отделу образования администрации города предусмотрены субсидии на создание (обновление) материально-технической базы для реализации основных и дополнительных общеобразовательных программ цифрового и гуманитарного профилей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах в сумме 2 866,7 тыс. рублей, из которых освоено 2 761,0 тыс. рублей или 96,3% за счет экономии по результатам торгов.

Приобретено оборудование в рамках цифрового и гуманитарного профилей «Точка роста» в МБОУ СОШ № 2, в МБОУ СОШ «5, в МБОУ СОШ №9.

В составе национального проекта **«Культура»** город участвует в реализации мероприятий порегиональному проекту «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры («Культурная среда»).

На реализацию указанных мероприятий предусмотрены субсидии на создание (реконструкцию) и капитальный ремонт культурно-досуговых учреждений в сельской местности отделу культуры администрации Дивногорска в размере 1 100,4 тыс. рублей, которые освоены в полном объеме. Выполнен капитальный ремонт кровли здания клуба- филиала с. Овсянка.

В составе национального проекта **«Жилье и городская среда»** город участвует в:

- Региональном проекте «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда».   На реализацию указанных мероприятий предусмотрены субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе за счет средств краевого бюджета и государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства МКУ АПБ в объеме 328 331,5 тыс. рублей, из которых освоено 165 274,3 тыс. рублей (50,3%). Причины неисполнения указаны в разделе 5.2;

- Региональном проекте «Формирование комфортной городской среды».   На реализацию указанных мероприятий предусмотрены субсидии на софинансирование муниципальных программ формирования современной городской среды МКУ Городское хозяйство в размере 20 037,5 тыс. рублей, которые освоены в полном объеме.

Всего на реализацию национального проекта «Жилье и городская среда» на 2020 год предусмотрено 348 750,4 тыс. рублей, исполнено – 185 692,8 тыс. рублей или 53%.

В составе национального проекта **«Безопасные и качественные дороги»** Дивногорск участвует в реализации мероприятий регионального проекта «Безопасность дорожного движения».

На реализацию указанных мероприятий предусмотрены субсидии, направленные на повышение безопасности дорожного движения МКУ Городское хозяйство в объеме 2 238,3 тыс. рублей, из которых освоено 2 202,1 тыс. рублей (98,4%) и отделу образования администрации города в размере 13,6 тыс. рублей, которые освоены в полном объеме.

**Всего на реализацию национальных проектов в городе Дивногорске в 2020 году предусмотрено 354 969,5 тыс. рублей, из которых исполнено 191 770,3 тыс. рублей или 54%.**

# Развитие нацпроектов в рамках реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», который принят в основу формирования бюджетной политики города на 2020 год, находится под личным контролем Главы города, при этом в Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета не уделено должного внимания низкой активности в реализации нацпроектов.

**5.7 Исполнение программных расходов бюджета**

Анализ исполнения бюджета в программном формате осуществлен на основании отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Дивногорск за 2020 год, бюджетной отчетности ГАБС, муниципальных программ, результатов оценки эффективности муниципальных программ за 2020 год и годовых отчетов ответственных исполнителей о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ.

На начало 2020 года в городском бюджете на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ предусматривались ассигнования в сумме **1 123 778,0 тыс. рублей** или 96% от всех расходов.

С учетом внесенных изменений в бюджет города, решением №6-39-ГС ассигнования были откорректированы по всем муниципальным программам.

Планируемый объем расходов по муниципальным программам в целом был увеличен на 286 180,4 тыс. рублей тыс. рублей или на 25% и составил **1 409 958,4 тыс. рублей**.

Кассовое исполнение по муниципальным программам за 2020 год составило **1 150 083,2 тыс. рублей** или 81,6% к плану года.

Сумма неосвоенных программных расходов составила 259 875,2 тыс. рублей.

Исполнение бюджета города по расходам в 2019-2020 годах в разрезе муниципальных программ представлено ниже в таблице 15.

Таблица 15 (в тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **Исполнение в 2019 г** | **Бюджет 2020 г** | | | **Исполнение в %** | |
| **утверждено**  **в последней редакции** | **отчет** | **Отчет 2019 к утвержденным показателям 2019** | | **Отчет 2020 к утвержденным показателям 20209** |
| «Система образования города Дивногорска» | 579 288,8 | 613 209,4 | 590 217,5 | 98,6 | | 96,2 |
| «Социальная поддержка населения муниципального образования город Дивногорск» | 36211,6 | Исключена в 2019 году | | | | |
| «Культура муниципального образования город Дивногорск» | 120254,5 | 133 651,3 | 133 179,2 | 98 | | 99,6 |
| «Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании город Дивногорск» | 39238,1 | 64 645,0 | 58 275,0 | 98,5 | | 90,0 |
| «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск» | 153238,5 | 404 017,1 | 187 470,9 | 63,3 | | 46,4 |
| «Содействие развитию местного самоуправления» | 1760,9 | 2 628,6 | 2 585,8 | 94,0 | | 98,3 |
| «Транспортная система муниципального образования город Дивногорск» | 48362,7 | 57 723,2 | 57 546,9 | 96,8 | | 99,7 |
| «Функционирование жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования город Дивногорск» | 107481,1 | 103 079,0 | 89 919,1 | 94,5 | | 87,2 |
| «Управление муниципальными финансами» | 7483,2 | 8 494,1 | 8 379,2 | 99,5 | | 98,6 |
| «Управление имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Дивногорск» | 728,7 | 790,0 | 789,0 | 99,9 | | 100 |
| Формирование комфортной городской (сельской) среды по муниципальному образованию город Дивногорск | 112077,4 | 21 720,6 | 21 720,6 | 99,9 | | 100 |
| **ИТОГО по программным расходам** | **1206125,5** | **1 409 958,4** | **1 150 083,2** | **91,8** | | **81,6** |

Как видно из таблицы, в отчетном году по 7-и муниципальным программам отмечается выполнения выше среднего процента исполнения (91,6%). Неисполнение бюджетных ассигнований ниже среднего показателя отмечается по МП «Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании город Дивногорск» (90%), МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск» (46,4%), МП «Функционирование жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования город Дивногорск» (87,2%).

Поскольку результатом исполнения бюджета на основе муниципальных программ, должно стать не просто кассовое исполнение, а соответствующие качественные результаты, в ходе внешней проверки проведен мониторинг не только финансового обеспечения реализации всех 10 муниципальных программ, но и проанализирована степень достижения целевых показателей.

В соответствии с требованиями, установленными п. 3 ст. 179 БК РФ, а также с Методикой, утвержденной постановлением администрации города Дивногорска от 25.10.2016 № 193п «Об утверждении порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования город Дивногорск» (далее- Порядок 193п) отделом экономического развития администрации города проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ, по итогам которой из 10 муниципальных программ: 7 программ соответствуют оценке высокоэффективных, 3 программы –оценке эффективных.

*Справочно: на момент составления данного Заключения об исполнении бюджета за 2020 год, результаты оценки эффективности реализации муниципальных программ не рассмотрены на комиссии и заключение о признании муниципальной программы высокоэффективной, эффективной, среднеэффективной или неэффективной не принято.*

Анализ отчетов об исполнении муниципальных программ указал на не соблюдение требований, установленных ст. 179 БК РФ и п. 3.7. постановления администрации от 01. 08. 2013 № 131п «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ города Дивногорска, их формировании и реализации» (далее- Порядок 131п), о приведении муниципальных программ в соответствие с Решением о бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу.

Их 10 муниципальных программ только половина программ («Содействие развитию местного самоуправления, «Культура муниципального образования город Дивногорск», «Система образования города Дивногорска», «Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании город Дивногорск» и «Формирование комфортной городской (сельской) среды по муниципальному образованию город Дивногорск») соответствуют Решению о бюджете №6-39 ГС.

Реализация муниципальных программ осуществляется в условиях неоднократных изменений финансовых параметров в течение года, что создает риски не достижения запланированных результатов по окончании действия муниципальных программ.

Кроме того, в нарушение раздела 5 Порядка 131п ответственными исполнителями таких программ как, «Управление имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Дивногорск», "Транспортная система муниципального образования город Дивногорск" "Управление муниципальными финансами" представлена информация о целевых показателях результативности не соответствующая целевым показателям, утвержденным муниципальными программами.

В целом причины неисполнения программных расходов отражены в пункте 5.2. настоящего заключения.

**5.7.1. Муниципальная программа «Управление имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Дивногорск» в 2020 году** утверждена постановлением администрации г. Дивногорск от 30.09.2015 № 153п (в редакции).

Финансирование данной программы предусмотрено за счет собственных средств бюджета города.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели в тыс. рублей | Исполнение 2019 г | 2020 г | | | |
| Бюджетные назначения | исполнено | Неисполненные назначения | % исполнения |
| 728,6 | 790,0 | 789,0 | 0,01 | 99,8 |

В течение 2020 года в МП «Управление имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Дивногорск» вносились изменения, в результате бюджетные ассигнования увеличились на 190,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов составило 789,0 тыс. рублей или 99,8% при бюджетных назначениях 790,0 тыс. рублей.

По сравнению с предыдущим периодом освоение расходов по программе в отчётном году сложилось выше на 60,2 тыс. рублей.

Анализ исполнения 2-х мероприятий программы, предполагающих реализацию в 2020 году, проведенный на основании отчета о реализации программы, показал, что оба мероприятия имеют финансовое обеспечение около 100%.

Целевой показатель 1 «Пополнение доходной части бюджета» составил 72 758,14 тыс. рублей при запланированном - 69 610 тыс. рублей.

Целевой показатель 2 «Пообъектный учет земельных участков» при плановых значениях 5 ед., исполнен – 15 земельных участков.

За отчетный период отмечено значительное перевыполнение плановых значений показателей по технической, землеустроительной документации, по регистрации права муниципальной собственности.

Пояснительная записка к отчету о ходе реализации муниципальной программы не соответствует информации о целевых показателях и показателях результативности. Так, целевой показатель по регистрации права муниципальной собственности указан 15, при этом согласно пояснительной записке к отчету – зарегистрировано 125 жилых помещений; целевой показатель по приватизации муниципального имущества указан 1, в пояснительной записке – аукцион по приватизации муниципального имущества признан несостоявшимся; показатель по предоставлению в аренду (собственность) муниципального имущества по результатам торгов указан 4, в пояснительной записке 10 объектов; целевой показатель по выполнению кадастровых работ в отношении земельных участков указан 10, в пояснительной записке- 12 земельных участков.

Данные расхождения могут указывать на недостоверность данных, характеризующих исполнение муниципальной программы.

В нарушение требований Порядка 131п, муниципальная программа не приведена в соответствие Решению о бюджете.

По результатам оценки эффективности - программа высокоэффективная.

**5.7.2. Муниципальная программа "Культура муниципального образования город Дивногорск"** утверждена постановлением администрации от 30.09.2015 №148п (в редакции).

Финансирование данной программы предусмотрено за счет средств федерального, краевого бюджета, внебюджетных источников и собственных средств бюджета города.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели в тыс. рублей | Исполнение 2019г | 2020 г | | | |
| Бюджетные назначения | исполнено | Неисполненные назначения | % исполнения |
| 126140,6 | 133651,3 | 133179,2 | 472,1 | 99,6 |

В течение 2020 года в МП «Культура муниципального образования город Дивногорск» вносились изменения, в результате ассигнования увеличились на 17 639,5 тыс. рублей.

Исполнение расходов составило 133 179,2 тыс. рублей или 99,6% при бюджетных назначениях 133 651,3 тыс. рублей (без учета внебюджетных источников).

По сравнению с предыдущим периодом 2019 года освоение расходов по программе в отчётном году сложилось выше на 7 038,6 тыс. рублей.

Анализ исполнения 5 подпрограмм, предполагающих реализацию в 2020 году, проведенный на основании отчета о реализации программы, показал следующее:

Целевой показатель 1 «Удельный вес населения, участвующего в платных культурно- досуговых мероприятиях» не достиг планового значения 159,5 % и составил 53,7% по причине введения ограничительных мер на проведения массовых мероприятий на территории муниципального образования и проведения мероприятий в онлайн- формате.

Целевой показатель 2 «Количество экземпляров новых поступлений в библиотечные фонды общедоступных библиотек на 1 тыс. человек населения» составил 158 при запланированном 145. В 2020 году поступило 5296 экземпляров книг.

Целевой показатель 3 «Доля оцифрованных заголовков единиц хранения, переведенных в электронный формат» исполнен в полном размере 50 единиц.

Из установленных показателей результативности не исполнены показатели, определяемые количеством посещений, по причине введения ограничительных мер на проведение массовых мероприятий.

По результатам оценки эффективности - программа эффективная.

**5.7.3. Муниципальная программа "Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании город Дивногорск»** утверждена постановлением администрации от 30.09.2015 №149п (в редакции).

Финансирование данной программы предусмотрено за счет средств краевого бюджета, внебюджетных источников и собственных средств бюджета города.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели в тыс. рублей | Исполнение 2019г | 2020 г | | | |
| Бюджетные назначения | исполнено | Неисполненные назначения | % исполнения |
| 46279,0 | 64645,0 | 58275,0 | 6370,0 | 90,1 |

В течение 2020 года в МП «Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании город Дивногорск» вносились изменения, в результате ассигнования за счет бюджета увеличились на 28 366,3 тыс. рублей.

Исполнение расходов составило 58 275,0 тыс. рублей или 90,1% при бюджетных назначениях 64 645,0 тыс. рублей (без учета внебюджетных средств).

Неисполнение плановых показателей расходования средств бюджета обусловлено невыполнением в полном объеме капитального ремонта в здании МАУ МЦ «Дивный».

Анализ исполнения 4 подпрограмм, предполагающих реализацию в 2020 году (проведенный на основании отчета о реализации программы, представленного ответственным исполнителем – отделом спорта), показал следующее:

Из 22 установленных показателей 8 показателей перевыполнены, 7 показателей выполнены на 100% и 7 показателей не достигли плановых значений по причине ограничительных мер на проведение массовых мероприятий.

По результатам оценки эффективности- программа высокоэффективная.

**5.7.4. Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск» утверждена** постановлением администрации от 30.09.2015 №151п (в редакции).

Финансирование данной программы предусмотрено за счет средств федерального, краевого бюджета и собственных средств бюджета города.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели в тыс. рублей | Исполнение 2019г | 2020 г | | | |
| Бюджетные назначения | исполнено | Неисполненные назначения | % исполнения |
| 153238,5 | 404017,1 | 187470,9 | 143453,8 | 46,4 |

В течение 2020 года в МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск» вносились изменения, в результате ассигнования увеличились на 116 373,9 тыс. рублей.

Исполнение расходов составило 187 470,9 тыс. рублей или 46,4% при бюджетных назначениях 404 017,1 тыс. рублей.

Основная сумма неисполнения расходов сложилась по подпрограмме «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда».

Не достиг запланированного значения целевой показатель «Увеличение объемов ввода жилья». При плане 19,5 тыс. кв м введено 15,22 тыс. кв м. В 2020 году введено в эксплуатацию 2 очередь объекта «Многоквартирный жилой дом по адресу: Красноярский край, г.Дивногорск, в районе ул. Саянская,9», общей площадью жилых помещений 3093,3,0 кв. м, количество квартир – 72 и 99 индивидуальных жилых дома общей площадью 12 128,4 кв.м.

Плановый показатель по обеспечению жильем молодых семей в 2020 году, предусмотренный в паспорте программы - 7 молодых семей, при этом согласно отчетным данным- 4 семьи. По факту жильем обеспечено 4 молодых семьи.

Плановый показатель по уровню освоения бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы в информации к целевым показателям указан в размере 100%, при этом согласно отчетным данным денежные средства по программе освоены на 46,4%.

В нарушение требований Порядка 131п, муниципальная программа не приведена в соответствие Решению о бюджете.

По результатам оценки эффективности программа - высокоэффективная.

**5.7.5. Муниципальная программа "Содействие развитию местного самоуправления"** утверждена постановлением администрации от 30.09.2015 №146п (в редакции).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели в тыс. рублей | Исполнение 2019 г | 2020 г | | | |
| Бюджетные назначения | исполнено | Неисполненные назначения | % неисполнения |
| 1 760,9 | 2628,6 | 2585,8 | 42,8 | 98,4 |

В течение года в МП «Содействие развитию местного самоуправления» вносились изменения, в результате которых бюджетные ассигнования увеличились на 1 161,6 тыс. рублей.

Исполнение расходов за 2019 год составило 1 760,9 тыс. рублей или 94% к плану года.

По сравнению с предыдущим периодом 2019 года освоение расходов по программе в отчётном году сложилось выше на 824,9 тыс. рублей.

Целевой показатель «Уровень удовлетворенности населения деятельностью органов местного самоуправления» в соответствии с проведенным опросом жителей муниципального образования составил 82,4% в среднем при плановых показателях «не менее 35».

Доля субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших имущественную или финансовую поддержку, составила 5,8% и не достигла установленного (10%) по причине ограничений на проведение массовых мероприятий.

По результатам оценки эффективности программа - эффективная.

**5.7.6. Муниципальная программа "Транспортная система муниципального образования город Дивногорск"** утверждена постановлением администрации от 30.09.2015 №155п (в редакции).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели в тыс. рублей | Исполнение 2019 г | 2020 г | | | |
| Бюджетные назначения | исполнено | Неисполненные назначения | % неисполнения |
| 48362,7 | 57723,2 | 57546,9 | 176,3 | 99,7 |

В течение 2020 года в МП «Обеспечение пассажирских перевозок» вносились изменения, в результате которых бюджетные ассигнования увеличились на 9 952,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов за 2020 год составило 57 546,9 тыс. рублей или 99,7% к плану года.

По сравнению с предыдущим периодом 2019 года освоение расходов по программе в отчётном году сложилось выше на 9 184,2 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы 1. «Содержание, ремонт и модернизация автомобильных дорог на территории муниципального образования город Дивногорск» не достигнут показатель «протяженности автомобильных дорог, на которых произведен ремонт». Причиной не достижения показателя стали технические ошибки в топографической съемке на этапе планирования ремонтных работ по ул. Школьная.

В рамках подпрограммы 2. «Пассажирские перевозки» не исполнен показатель «Количество перевезенных пассажиров по субсидируемым перевозкам». Фактическое количество перевезенных пассажиров 795,3 тыс. человек (или 79%) при плановом показателе – 1002,7 тыс. человек. При этом субсидия освоена на 99%.

Подпрограмма 3. «Безопасность дорожного движения» все показатели достигли плановых значений.

Нанесено 120 км разметки на автомобильных дорогах, приобретено и установлено 6 дорожных знаков, оборудовано в соответствии с ГОСТ 3 пешеходных перехода.

В нарушение требований Порядка 131п, муниципальная программа не приведена в соответствие Решению о бюджете.

Кроме того, такие целевые показатели, как «количество внедренных перспективных технологий», «объем субсидии на компенсацию расходов, возникающих в результате небольшой интенсивности пассажиропотока», «пробег с пассажирами», «количество нанесенной разметки№, «приобретение и установка дорожных знаков», предоставленные в отчете, не соответствуют плановым показателям, утвержденным программой. Наличие данных расхождений ставит под сомнение достоверность отчётных данных.

По результатам оценки эффективности - программа высокоэффективная.

**5.7.7. Муниципальная программа "Функционирование жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования город Дивногорск"** утверждена постановлением администрации от 30.09.2015 №154п (в редакции).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели в тыс. рублей | Исполнено 2019 г | 2020 г | | | |
| Бюджетные назначения | исполнено | Неисполненные назначения | % неисполнения |
| 107481,1 | 103079,0 | 89919,1 | 13159,9 | 87,2 |

В течение 2020 года в МП «Функционирование жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования город Дивногорск» вносились изменения, в результате бюджетные ассигнования увеличились на 28 824,1 тыс. рублей.

Исполнение расходов составило 89 919,11 тыс. рублей или 87,2 % к плану года.

По сравнению с предыдущим периодом освоение расходов по программе в отчётном году сложилось ниже на 17 562,0 тыс. рублей.

За период 2020 года целевой показатель «снижение доли инженерных сетей, нуждающихся в замене на 5%» не достигнут, согласно отчетным данным доля инженерных сетей, нуждающихся в замене вырос на конец года на 18%. Выросла доля потерь в инженерных сетях, доля площади жилищного фонда, требующих капитального ремонта. Объем отремонтированных водопроводных и канализационных сетей не достиг запланированных показателей.

Показатель «снижение доли площади жилищного фонда всех форм собственности, требующей капитального ремонта на 8%» согласно отчетным данным составил рост на 1,2%. Не отремонтированы 4 запланированных квартиры в муниципальном жилищном фонде; всего в 10 жилых домах от 19 запланированных проведен капитальный ремонт общего имущества за счет всех источников. Данные показатели указывают на не достижении цели по созданию условий, обеспечивающих гражданам комфортные условия проживания.

Рост данных целевых показателей указывает на результаты оценки состояния имущественного комплекса, находящегося в собственности муниципального образования, при этом не содержит комплекс мероприятий, направленных на повышение надежности функционирования систем жизнеобеспечения населения.

Показатель «доля исполненных бюджетных ассигнований, предусмотренных в муниципальной программе 100%» исполнен в размере 87,2%.

Анализ показателей обеспечения рационального использования энергетических ресурсов в муниципальной программе указал на отсутствие взаимной интеграции показателей и значений показателей в проверяемой сфере направлениям Стратегии социально-экономического развития муниципального образования.

В нарушение требований Порядка 131п, муниципальная программа не приведена в соответствие Решению о бюджете.

По результатам оценки эффективности - программа высокоэффективная.

**5.7.8. Муниципальная программа "Формирование комфортной городской (сельской) среды в муниципальном образовании город Дивногорск"** утверждена постановлением администрации от 01.11.2017 №196п (в редакции).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели в тыс. рублей | Исполнение 2019 г | 2020 г | | | |
| Бюджетные назначения | исполнено | Неисполненные назначения | % неисполнения |
| 112077,4 | 21720,6 | 21720,6 | 0 | 100 |

Расходы в 2020 году исполнены на 100% и составили 21 720,6 тыс. рублей.

Все установленные показатели достигнуты. Благоустроено 5 дворовых территорий и 2 общественных пространств в районе здания №10 по ул. Комсомольская, п. Усть- Мана и площадь у ДК Молодежный, с. Овсянка.

По результатам оценки эффективности- программа высокоэффективная.

**5.7.9. Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами"** утверждена постановлением администрации от 30.09.2015 №147п.

Финансирование данной программы предусмотрено за счет средств краевого бюджета и собственных средств бюджета города.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели в тыс. рублей | Исполнение 2019г | 2020 г | | | |
| Бюджетные назначения | исполнено | Неисполненные назначения | % неисполнения |
| 7483,2 | 8494,1 | 8379,2 | 114,9 | 98,6 |

В течение 2019 года в МП «Управление муниципальными финансами» вносились изменения, в результате бюджетные ассигнования увеличились на 1 413,7 тыс. рублей.

Исполнение расходов за 2020 год составило 8 379,2 тыс. рублей или 98,6 % к плану года.

По сравнению с предыдущим периодом освоение расходов по программе в отчётном году сложилось выше на 896,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения целевых индикаторов и показателей результативности, предусмотренных данной программой, показал следующее:

- объем налоговых и неналоговых доходов превысил запланированные показатели на 6.1% и составил 546 805,0 тыс. рублей;

- объем муниципального долга к доходам бюджета ниже запланированного;

- доля программных расходов составила 95,7% к запланированным 96,2%;

- исполнение расходных обязательств (97,8%) не достигло запланированных 100%.

Пояснительная записка не содержит причин не достижения запланированных значений показателей программы.

В нарушение требований Порядка 131п, муниципальная программа не приведена в соответствие Решению о бюджете. Кроме того, из 18 плановых показателей, отраженных в отчете, только 5 показателей соответствуют установленным муниципальной программой значениям.

Наличие данных расхождений ставит под сомнение достоверность плановых показателей в отчётных данных.

По результатам оценки эффективности- программа высокоэффективная.

**5.7.10. Муниципальная программа города Дивногорска " Система образования города Дивногорска "**утверждена постановлением администрации от 30.09.2015 №152п (в редакции).

Финансирование данной программы предусмотрено за счет средств краевого бюджета, внебюджетных источников и собственных средств бюджета города.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели в тыс. рублей | Исполнение 2019 г | 2020 г | | | |
| Бюджетные назначения | исполнено | Неисполненные назначения | % исполнения |
| 606125,5 | 613209,4 | 590217,5 | 22991,9 | 96,3 |

В течение 2020 года в МП «Система образования города Дивногорска» вносились изменения, в результате бюджетные ассигнования увеличились на 60 538,6 тыс. рублей.

Исполнение расходов составило 590 217,5 тыс. рублей или 96,3% при бюджетных назначениях 613 209,4 тыс. рублей (без учета внебюджетных средств).

По сравнению с предыдущим периодом 2019 года освоение расходов по программе в отчётном году сложилось выше на 15 908,0 тыс. рублей.

Согласно предоставленной информации цель муниципальной программы достигнута, все целевые показатели исполнены кроме показателя «доля муниципальных образовательных учреждений, которых произведен выборочный капитальный ремонт» по причине отсутствия финансирования и показателя «доля оздоровленных детей» в связи с введением ограничений на проведение мероприятий.

Показатель «количество детей, оставшихся без попечения родителей» составил 91 человек при планируемых 87 человек.

Низкий процент освоения по «Расходам на осуществление присмотра и ухода за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимся без попечения родителей, а также детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, без взимания родительской платы» - 85% связан с низкой посещаемостью детей из-за закрытия учреждений на карантин.

Расходы на выплату и доставку компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях края, реализующих образовательную программу дошкольного образования исполнены на 88,2% и обусловлен низким фактическим поступлением родительской платы из-за закрытия учреждений на карантин.

Расходы на обеспечение питанием детей освоены на 94% в связи с переходом на дистанционное обучение.

Не реализованы государственные полномочия по обеспечению жилыми помещениями детей- сирот по причине несостоявшегося аукциона на приобретение квартир.

По результатам оценки эффективности - программа высокоэффективная.

В рамках действующего Порядка 193п оценка эффективности реализации вышеуказанных муниципальных программ рассчитывалась таким образом, что невыполнение ряда мероприятий и, соответственно, не освоение бюджетных средств по этому мероприятию приводили к увеличению сводного коэффициента оценки эффективности. Поэтому, несмотря на низкое исполнение и не достижение значительной части целевых индикаторов по отдельным мероприятиям, заключительная качественная оценка некоторых программ была определена как высокоэффективная.

Кроме того, действующая методика на позволяет оценить эффективность реализации программы при наличии факторов, не зависящих от деятельности учреждения и негативно влияющих на решение поставленных задач.

Муниципальная программа "Культура муниципального образования город Дивногорск" оценена как эффективная, при этом были не исполнены показатели результативности, зависящие от количества проведенных мероприятий и доли населения, участвующих в мероприятиях. Данные показатели не достигли плановых значений из-за введения ограничительных мер, вызванных пандемией, при этом учреждениями культуры оперативно внедрялись дистанционные формы работы. Данный факт не учтен при оценке эффективности реализации муниципальной программы.

Аналогичная ситуация и с муниципальной программой «Содействие развитию местного самоуправления». Целевые показатели не достигнуты по причине ввода ограничительных мер на проведение массовых мероприятий.

Муниципальная программа "Функционирование жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования город Дивногорск" несмотря на низкое исполнение и не достижение значительной части целевых индикаторов по отдельным мероприятиям, заключительная качественная оценка программ была определена как высокоэффективная.

Относительно муниципальной программы «Управление муниципальными финансами» установлено недостаточное концептуальное единство муниципальной программы с основными приоритетами «Стратегии социально-экономического развития города Дивногорска до 2030 года»; структура управления муниципальной программой не в полной мере соответствует поставленным в ней целям и задачам и по своей сути отражает непредусмотренные полномочия Контрольно- счетного органа, как исполнителя подпрограммы; отсутствуют показатели результативности осуществление внутреннего муниципального финансового контроля.

При снижении доли расходов бюджета, формируемых в рамках муниципальных программ, а также тенденцию снижения уровня освоения бюджетных средств, целевые показатели не в полной мере взаимоувязаны с целью программы «Обеспечение долгосрочной сбалансированности устойчивости бюджетной системы города», о чем также указывалось КСО по результатам экспертизы данной программы в 2020 году.

Пояснительная записка к Отчету об исполнении местного бюджета за 2020 год, представленная Администрацией города в части муниципальных программ, содержит информацию только об общем объеме исполненных программных расходов и их доли в общем объеме исполненных расходов. Информацию о кассовом исполнении муниципальных программ с увязкой результатов (целевых индикаторов, показателей), достигнутых при расходовании бюджетных ассигнований, пояснительная записка, как и в прошедшем год, не содержит.

Требованиями Порядка №131п не предусмотрено наличие сводного годового отчета о ходе реализации муниципальных программ, в связи с чем предоставленные исполнителями отчеты, является отдельными сегментами, не объединенными в общую систему и не отраженными в годовом отчете об исполнении местного бюджета. Действующие муниципальные программы, в которых поставлены цели и задачи, и бюджет города, определяющий направления использования ресурсов, не имеют в отчетности между собой взаимосвязи.

По мнению Контрольно-счетного органа, необходимость обеспечения взаимосвязи и взаимозависимости бюджетных расходов с целями муниципальных программ продиктована как потребностью в повышении эффективности использования бюджетных средств, так и необходимостью достижения стратегических целей и задач социально-экономического развития города Дивногорска, поскольку муниципальные программы являются формой представления местного бюджета и инструментом его управления, а результаты реализации муниципальных программ должны, и фактически оказывают существенное влияние на результаты исполнения бюджета.

В связи с чем, КСО считает, что отдельные нормативные правовые акты города Дивногорска в части организации и исполнения местного бюджета, требуют внесения изменений, которые позволили бы годовой отчет об исполнении местного бюджета представлять через призму муниципальных программ, обеспечивая тем самым не только кассовое исполнение расходов бюджета и их целевое использование, но и оценку использования бюджетных средств с точки зрения их результативности и эффективности исходя из интересов населения.

Исполнение бюджета с применением программно-целевого метода (бюджета в программном формате) предъявляет дополнительные требования, в первую очередь – повышение результативности муниципального управления и эффективности бюджетных расходов.

**5.8 Использование средств местного бюджета, выделенных в виде субсидий на финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и субсидий на иные цели**

В 2020 году бюджетным и автономным учреждениям предоставлялись субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ) и субсидии на иные цели.

Информация представлена далее в таблице 16.

Таблица 16 (в тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| вида  расхода | Наименование | Остаток на 01.01.2020 | Утверждено  в бюджете | Исполнено  2020 год | %  исполнения | Остаток на 01.01.2021 |
| 611; 621 | Субсидии на мун. задание | 1 688,1 | 643 599,9 | 638 220,2 | 99,2 | 1 068,3 |
| 612; 622 | Субсидии на иные цели | 0 | 71 892,8 | 64 340,8 | 89,5 |  |

Доля вышеуказанных субсидий в общем объеме расходов бюджета за 2020 год составила 58% 60,6%, что ниже по отношению к 2019 году на 2,6%.

Субсидии на выполнение муниципального задания освоены в сумме 638 220,2 тыс. рублей или на 99,2 % от утвержденных плановых назначений. Наибольший процент исполнения средств сложился по учреждениям, подведомственным отделу культуры администрации города -99%.

Субсидии на иные цели освоены в сумме 64 340,8 тыс. рублей или 89,5 % от утвержденных плановых назначений. Наибольший процент исполнения средств, выделенных в виде субсидий на иные цели, сложился по учреждениям, подведомственным отделу культуры администрации города – 99,3 %.

По состоянию на 01.01.2021 года общий объем неиспользованных остатков субсидий на счетах автономных и бюджетных учреждений сложился в сумме 1 068,1 тыс. рублей (ф. 0503779) за счет остатков субсидий на выполнение муниципальных заданий.

**5.9. Объекты незавершенного строительства.**

Во исполнение поручений Президента Российской Федерации о принятии мер по снижению объемов и количества объектов незавершенного строительства и вовлечения их в хозяйственный оборот, а также принятии решений о завершении строительства, реконструкции, консервации, сносе, приватизации, передаче в концессию таких объектов, разработке порядков и установлении сроков их ввода в эксплуатацию и оформления прав собственности на них, исполнительными администрацией города Дивногорска проведен анализ, по результатам которого можно заключить следующее:

по состоянию на 01.01.2021 согласно отчетности (ф. 0503190) на балансе учреждений числятся 7 объектов незавершенного строительства стоимостью (фактически выполненных работ) 90 914,8 тыс. рублей, из них:

- 3 объекта включены в инвестиционные проекты;

- 1 объект (5 квартир) веденных в эксплуатацию, но не прошедших государственную регистрацию;

- 3 объекта, по которым строительство не начато.

1. **МКУ Городское хозяйство**- общая сумма объектов незавершенного строительства составила 62 135,97 тыс. рублей, в том числе:

- реконструкция очистных сооружений канализации в городе Дивногорске «Сооружения переработки осадка сточных вод»- 58 918,8 тыс. рублей;

- реконструкция системы обеззараживания питьевой воды НФС г. Дивногорска- 3 217,3 тыс. рублей;

2. **МКУ АПБ**- общая сумма объектов незавершенного строительства составила 28 778,8 тыс. рублей, в том числе:

-приобретение жилых помещений в муниципальную собственность в рамках программы «Переселение граждан их аварийного жилого помещения»- 3 162,4 тыс. рублей;

- 5 жилых помещений по адресу ул. Чкалова,37Б, 2 очередь- 8 891,1 тыс. рублей;

- ПСД объект «Многоэтажный жилой дом, с инженерным обеспечение в г. Дивногорске» ул. Чкалова, 37Б- 1 962,7 тыс. рублей;

- затраты на государственную экспертизу ПСД по объекту «Пять многоэтажных многоквартирных жилых домов с инженерным обеспечением в г. Дивногорске в районе Клубного бульвара»- 4 387,1 тыс. рублей;

- ПСД транспортной сети и сети водоснабжения на земельном участке за индивидуальным поселком г. Дивногорска- 10 375,5 тыс. рублей.

В ходе проверки выявлены расхождения между данными учреждений и данными консолидированного отчета, что указывает на отсутствие достоверных данных о количестве объектов незавершенного строительства, сметной стоимости:

|  |  |
| --- | --- |
| Данные консолидированного отчета | Данные ГАБС |
| Строительство объектов электроснабжения, водоснабжения, транспортной сети на земельном участке за индивидуальным поселком- на конец отчетного периода 3 162,4 тыс. рублей | приобретение жилых помещений в муниципальную собственность в рамках программы «Переселение граждан их аварийного жилого помещения»- на конец отчетного периода 3 162,4 тыс. рублей |
| приобретение жилых помещений в муниципальную собственность в рамках программы «Переселение граждан их аварийного жилого помещения»- увеличение, уменьшение 87 210,2 тыс. рублей | Строительство объектов электроснабжения, водоснабжения, транспортной сети на земельном участке за индивидуальным поселком- увеличение, уменьшение 87 210,2 тыс. рублей |

Результаты анализа объемов и количества объектов незавершенного строительства, числящихся на балансе по состоянию на 1 января 2021 года, на основе данных ф.0503190 указали на наличие в составе незавершенного строительства, объектов, числящихся в течение длительного периода времени.

Наличие объектов незавершённого строительства может указывать на безрезультативно потраченные бюджетные средства. Кроме того, отсутствие строительства объектов капитального строительства, по которым проектно- сметная документация разработана, приводит к потере ее актуальности и невозможности дальнейшего использования, а также к дополнительным расходам в случае необходимости ее актуализации.

КСО обращает внимание на значимость вопроса снижения объемов незавершенного строительства, который на федеральном уровне обозначен в качестве приоритетного направления.

В связи с чем, предлагается разработать и утвердить положение по учету объектов незавершенного строительства, определить орган, уполномоченный на учет объектов незавершенного строительства, провести инвентаризацию объектов незавершенного строительства и разработать план поэтапного снижения объемов и количества объектов незавершенного строительства.

# 6. Дефицит (профицит) бюджета, муниципальный долг и расходы на обслуживание и погашение муниципальных долговых обязательств

Решением о бюджете № 49-316 ГС первоначально не предусматривался дефицит местного бюджета на 2020 год. Решением о бюджете № 6-39 ГС были внесены окончательные изменения в основные характеристики местного бюджета на 2020 год и установлен дефицит местного бюджета в размере 23 324,3 тыс. рублей

Приложением 4 к Решению о бюджете № 49-316 ГС утверждено два главных администратора источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета – Администрация города, за которым закреплен код источника финансирования дефицита бюджета «Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности городских округов» и Финансовое управление, за которым закреплено два кода классификации источников финансирования дефицита бюджета «Получение и погашение бюджетных кредитов» и «Увеличение или уменьшение прочих остатков денежных средств местного бюджета».

В соответствии с отчетом об исполнении местного бюджета за 2020 год утвержденный источник финансирования дефицита местного бюджета «изменение остатков средств» составил 23 324,3 тыс. рублей, что соответствует итоговым значениям приложения 1 к Решению о бюджете № 6-39 ГС.

Согласно Отчету об исполнении бюджета, местный бюджет в 2020 году исполнен с профицитом в размере 191 569,3 9тыс. рублей за счет остатков средств бюджета.

Причинами образования остатков средств являются: неполное освоение отдельными главными распорядителями бюджетных средств местного бюджета, субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, полученных из средств краевого бюджета по причине их позднего поступления, а также в связи с перечислением средств из краевого бюджета в размере большем их фактической потребности.

Система муниципального заимствования необходима для формирования дополнительных источников финансирования дефицита бюджета. Источником финансирования дефицита бюджета города Дивногорска остаются бюджетные кредиты. Это традиционный способ реализовать свои финансовые потребности как краткосрочного, так и долгосрочного характера, поскольку они позволяют привлекать крупные объемы средств при относительно низких процентных расходах.

В соответствии со ст.ст.101, 103, 117, 121 БК РФ право осуществления муниципальных заимствований, предоставления муниципальных гарантий, управления муниципальным долгом принадлежит Администрации города. Ведение муниципальной долговой книги города Дивногорска осуществляется финансовым управлением администрации города.

Муниципальный долг - это обязательства, возникающие из муниципальных заимствований, гарантий по обязательствам третьих лиц, другие обязательства в соответствии с видами долговых обязательств, установленными БК РФ, принятые на себя муниципальным образованием.

Муниципальный долг Дивногорска на начало года составлял 6 000,00 тыс. рублей за счет бюджетных кредитов, привлеченные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, по состоянию на конец отчетного периода объем муниципального долга оставался без изменения.

Расходы на обслуживание муниципальных долговых обязательств в 2020 году составили 1,1 тыс. рублей.

Проведенный анализ показателей долговой нагрузки бюджета города Дивногорска показал:

-степень покрытия муниципального долга доходными источниками без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (коэффициент долговой емкости бюджета) не превышает предельных значений, установленных ст.107 БК РФ (<1) и составляет в 2020 году 0,014);

-платежеспособность органа местного самоуправления в отношении муниципальных долговых обязательств (коэффициент долговой зависимости бюджета) составляет в 2020 году 0,004;

- доля текущих расходов по обслуживанию муниципального долга в общей сумме расходов бюджета (коэффициент долговой нагрузки бюджета) в соответствии со ст. 111 БК РФ не должен превышать 0,15 составляет в 2020 году 0,000001;

Все показатели находятся в рамках, разрешенных бюджетным законодательством Российской Федерации.

В 2020 году муниципальные гарантии не предоставлялись.

# 7. Анализ финансового состояния местного бюджета

Анализ финансового состояния местного бюджета позволил определить уровень финансовой сбалансированности, устойчивости и самодостаточности местного бюджета, установить обоснованность бюджетной политики, проводимой Администрацией города с точки зрения социальной ответственности.

Для объективной комплексной оценки финансового состояния местного бюджета были использованы следующие показатели, представленные в таблице 17.

Таблица 17

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Формула расчета | Значение показателя |
| А | Б | 1 |
| *Показатели сбалансированности бюджета* | | |
| Коэффициент общего покрытия расходов местного бюджета | Ко.п.р. = Д/Р>1,  где Д - общая сумма доходов бюджета;  Р - общая сумма расходов бюджета | Ко.п.р. 2019=1,02  Ко.п.р. 2020=1,15 |
| Коэффициент собственной сбалансированности местного бюджета | ,  где  - безвозмездные поступления в районный бюджет в виде субвенций | К с.с. 2019=0,5  К с.с. 2020=0,63 |
| *Показатели финансовой независимости местного бюджета* | | |
| *Коэффициент финансовой независимости местного бюджета* | ,  где НД - налоговые доходы местного бюджета;  НнД - неналоговые доходы местного бюджета | К ф. н. 2019=0,32  К ф.н. 2020=0,39 |
| *Коэффициент качества финансовой помощи* | ,  где  - безвозмездные поступления в местный бюджет в виде дотаций | К к.ф. н. 2019=0,96  Кк. ф.н. 2020=0,98 |
| *Показатели, характеризующие направленность*  *муниципальной бюджетной политики в сфере бюджетных расходов* | | |
| *Коэффициент инвестиционных расходов местного бюджета за 2020 год* | *,*  где  - инвестиционные расходы бюджета | 0,007 |

Следует отметить, что представленные показатели не затрагивают вопросы эффективности, результативности и целевого использования бюджетных средств.

Результаты анализа показателей сбалансированности местного бюджета показывают, что расходы местного бюджета покрыты доходными источниками на 100 %. Значение коэффициента собственной сбалансированности местного бюджета составило в 2020 году 0,63, что свидетельствует о умеренной степени покрытии расходов бюджета за счет налоговых и неналоговых доходов.

Так, коэффициент финансовой независимости местного бюджета, который характеризует долю доходов местного бюджета, объем которых зависит от усилий муниципальных органов власти по увеличению поступлений от налогов, муниципальной собственности составляет 0,39. Значение данного показателя заключается в том, что чем выше значение коэффициента, тем в большей степени муниципальные органы власти не зависят от финансовых решений государственных органов Красноярского края.

Коэффициент качества финансовой помощи по итогам 2020 года составил 0,98 и показывает, что превалируют субвенции на выполнение передаваемых полномочий. Это свидетельствует о том, что большая часть средств, выделяемых из краевого бюджета, поступает не в виде дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, а в виде субвенций на софинансирование социальных проектов.

Следует отметить, что местный бюджет, являясь инструментом экономического развития территории, должен быть сосредоточен на реализации инвестиционных проектов, которые направлены на решение муниципальных проблем. Коэффициент инвестиционной активности Дивногорска характеризует долю инвестиционных расходов бюджета в общей сумме расходов бюджета. Чем выше значение коэффициента, тем в большей степени муниципальные органы решают задачи инвестиционного характера, создавая материальную основу для повышения объема и качества муниципальных услуг, тем в большей степени их деятельность направлена на стимулирование развития города, на формирование условий для модернизации экономики и изменения модели экономического роста.

Так по результатам исполнения местного бюджета за 2020 год (приложение 7 к отчету об исполнение бюджета) коэффициент инвестиционных расходов местного бюджета составил 0,007. Из чего следует, что большая часть расходов городского бюджета направлена на решение текущих расходов (99,7%), а финансирование инвестиционных проектов очень низкое (0,03 %), в связи с чем затруднительно решать задачи инвестиционного характера.

В современных условиях поиск возможных резервов для обеспечения жизнедеятельности муниципальных образований приобретает особое значение. Все более актуальной становится выявление резервов роста доходов и их использование, для чего необходимо обеспечить рост собственных доходов не ниже, чем инфляция. В соответствии с информацией Федеральной службы государственной статистики (Росстат) инфляция за 2020 год составила 4,9%, при этом рост собственных доходов бюджета города в 2020 году составил 31% относительно 2019 года за счет неналоговых доходов.

Результаты анализа финансового состояния местного бюджета по итогам исполнения 2020 года показали на незначительный рост по отношению в показателям 2019 года и с одной стороны указывает на определенную стабильность взаимоотношений с органами государственной власти Красноярского края, которая дает возможность сохранить достигнутое положение и создает предпосылки к развитию, с другой стороны показывает финансовую зависимость местного бюджета от краевого, что в принципе заложено действующей моделью бюджетной системы РФ.

**8. Основные результаты внешней проверки показателей отчетности ГРБС за 2020 год**

Бюджетная отчетность представлена в Контрольно-счетный орган для проведения внешней проверки по составу и формам, предусмотренным статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ, статьей 11 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

При проведении внешней проверки КСО проверено:

* соответствие бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Решению о бюджете (с изменениями), сводной бюджетной росписи;
* полнота представленной главными администраторами бюджетных средств бюджетной отчетности за 2020 год, ее соответствие требованиям Инструкции № 191н;
* соблюдение контрольных соотношений взаимосвязанных показателей бюджетной отчетности (выборочно);
* соблюдение Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, а также Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации.

**Результаты проверки отчетности:**

8.1**.** При проведении внешней проверки установлено, что главными администраторами бюджетных средств годовая бюджетная отчетность представлена в полном объеме, предусмотренном Приказом Минфина России 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».

Согласно п. 133 Инструкции № 191н Отчет об исполнении бюджета (форма 0503117) составлен финансовым органом на основании данных по исполнению бюджета консолидированных отчетов главных администраторов бюджетных средств (форма 0503127), справок о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (форма 0503184) и консолидированного отчета о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (форма 0503124).

Годовой отчет об исполнении бюджета города Дивногорска за 2020 год отражает фактические операции с бюджетными средствами, результаты финансовой деятельности и исполнения бюджета города Дивногорска за 2020 год.

Данные представленные в отчетности ГАБС соответствуют данным консолидированной отчетности об исполнении бюджета (ф. 0503117), представленного финансовым управлением администрации города.

Бюджетные ассигнования, утвержденные в отчетах получателей бюджетных средств, соответствуют итоговым данным сводной бюджетной росписи расходов.

Кассовое исполнение, представленное в отчетах ГАБС соответствует расходам бюджета, отраженным в консолидированном отчете об исполнении бюджета.

Показатели кассового исполнения бюджета, отраженные в бюджетной отчетности ГАБС не превышают плановые показатели, утвержденные Решением о бюджете и сводной бюджетной росписи, утвержденной за отчетный 2020 год.

Вместе с этим, внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС показала наличие отдельных нарушений Инструкции № 191н:

1) п. 4 Инструкции № 191н – случаи представления бюджетной отчетности не в сброшюрованном виде, без оглавления и без нумерации;

2) правильности заполнения форм годовой бюджетной отчетности:

- п.6 нарушения, связанные с составлением и подписанием форм, при передаче полномочий централизованной бухгалтерии;

- п.8 предоставлены формы, не имеющие числового значения (такая форма отчетности не составляется, информация, о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период);

- п. 152 в части указания необходимой информации в текстовой части Пояснительной записки к годовой бюджетной отчетности и формального подхода к составлению Пояснительной записки соответственно. Качественное пояснительное сопровождение бюджетной отчетности обеспечивает прозрачность (открытость) бюджетного процесса как для внутреннего, так и внешнего контроля, снижает риски недостоверности учетных данных;

- оформление форм отчетности не в соответствии с утвержденными Инструкцией 191н формами, заполнении таблицы 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете», таблицы 1 «Сведения об основных направлениях деятельности»;

3) случаи предоставления форм, исключенными Инструкцией №191н.

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

8.2. Объем утвержденных бюджетных назначений в Отчете об исполнении бюджета (форма 0503117) по разделам «Доходы» и «Источники финансирования дефицита бюджета» соответствует сумме плановых поступлений аналогичных показателей, установленных решением о бюджете (с изменениями) (1 442 841,0 тыс. рублей и 23 324,3 тыс. рублей, соответственно), а по разделу «Расходы» соответствует сумме аналогичных показателей, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью на 31.12.2020 год (1 466 165,3 тыс. рублей).

8.3 Балансовая стоимость нефинансовых активов муниципального образования на конец 2020 года, по сравнению с началом года увеличилась на 517 091,4 тыс. рублей или на 20 % и в общей сумме составила 3 100 561,0 тыс. рублей тыс. рублей.

Изменение балансовой стоимости нефинансовых активов произошло за счет:

-увеличения стоимости основных средств на 14 848,9 тыс. рублей или 21,9% и составила 82 757,2 тыс. рублей за счет приобретения нежилых помещений, машин и оборудования, транспортных средств;

*-* увеличения вложений в нефинансовые активы, на сумму 47 606,0 тыс. рублей или в 2 раза, что составило 93 690,9 тыс. рублейза счет вложений в недвижимое и движимое имущество;

- увеличения непроизводственных активов на 231 899,7 тыс. рублей или в 2,6 раза, что составило 375 270,8 тыс. рублей, в том числе за счет принятия к учету земель, государственная собственность на которые не разграничена, с целью вовлечения в хозяйственный оборот*;*

- увеличения стоимости основных средств, за вычетом износа, на сумму 10 343,0 тыс. рублей или на 46,0 %, что составило 32 667,6 тыс. рублей за счет приобретенных основных средств;

- увеличения материальных запасов на 1 112,0 тыс. рублей или на 503 %, что составило 3 322,8 тыс. рублей, за счет приобретения материальных запасов на нужды учреждений города, включая ремонт муниципального имущества;

- сокращение стоимости прав пользования активами на 149,4 тыс. рублей или на 28 %, что составило 385,9 тыс. рублей за счет сокращения стоимости операционной аренды недвижимого имущества, определенной в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета;

- увеличения стоимости нефинансовых активов имущества казны, за вычетом износа, на сумму 221 546,7 тыс. рублей или на 9,4 %, что составило 2 582 143,3 тыс. рублей, в том числе за счет приобретения квартир, согласно соглашений об изъятии квартир;

- увеличение расходов будущих периодов на 4 733,2 тыс. рублей или на 56%, что составило 13 079,7 тыс. рублей, в том числе за предоставление муниципального имущества в безвозмездное пользование коммерческой организации (упущенная выгода), взносы на капитальный ремонт за жилые помещения муниципального жилого фонда.

8.4. По данным отчета, остатки денежных средств, размещенные на счетах бюджета в органе Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2021 года, составили 214 893,6 тыс. рублей и по сравнению с 01.01.2020 (23 324,3 тыс. рублей) выросли на 191 569,3 тыс. рублей или в 9,2 раза.

Остатки образовались за счет позднего предоставления средств из краевого бюджета и не освоением на конец отчетного периода.

8.5. Увеличение финансовых вложений в акции и иные формы участия в капитале составило 22 367,0 тыс. рублей, за счет переданного муниципального имущества от учредителя бюджетным и автономным учреждениям.

8.6 По отношению к уровню прошлого года объем дебиторской задолженности увеличился и составил 2 449 994,2 тыс. рублей (в т. ч. просроченная – 119 905,3 тыс. рублей).

Данные о наличии дебиторской, кредиторской задолженности отражены в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» соответствуют данным формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета».

8.7. Объем кредиторской задолженности на 01.01.2020 года по сравнению с предыдущим годом увеличился на 89 993,6 тыс. рублей и составил 193 694,2 тыс. рублей. Основными причинами образования задолженности являются перечисленные и неиспользованные безвозмездные поступления от бюджетов других уровней (87,6 %).

**ВЫВОДЫ**

1. Годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2020 год представлен администрацией города Дивногорска в Контрольно-счетный орган с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 БК РФ и статьи 65 Положения о бюджетном в муниципальном образовании город Дивногорск.

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

3. Результаты анализа финансового состояния местного бюджета по итогам исполнения 2020 года показали, что в 2020 году городской бюджет исполнен с профицитом в сумме 191 569,3 тыс. рублей, исполнение по доходам местного бюджета составило 1 393 395,7 тыс. рублей, по расходам – 1 201 826,4 тыс. рублей.

4. Общий объем доходов бюджета города за 2020 год составил 97% от прогнозного объема поступлений, при этом на 8% превысил поступления прошлого периода. При положительной динамике поступлений доходной части местного бюджета за 2020 год корректировка плановых назначений осуществляется исходя из оценки исполнения, в связи с чем остается актуальной проблема обеспечения точности прогнозирования доходов.

Анализ доходной части бюджета показывает, что имеются резервы дополнительных поступлений доходов в бюджет города. Дополнительные доходы могут быть обеспечены в результате принятия более действенных мер по погашению имеющейся задолженности, усиления работы по устранению условий, способствующих росту дебиторской задолженности по доходам, предусматривающей системные меры по повышению эффективности работы всех главных администраторов доходов бюджета города Дивногорска.

5. Снижение исполнения по расходам (**за последние 5 лет – в 2020 году самый низкий уровень освоения бюджетных средств)** указывает, что в не в полном объеме реализованы основные направления бюджетной политики в части повышения эффективности бюджетных расходов. Расходы исполнены на 82% от запланированных.

6. Город Дивногорск в 2020 году являлся участником реализации национальных проектов: «Образование», «Культура», «Жилье и городская среда», «Безопасные и качественные автомобильные дороги».

Всего на реализацию национальных проектов в городе Дивногорске в 2020 году предусмотрено 354 969,5 тыс. рублей, из которых исполнено 191 770,3 тыс. рублей или 54%.

Национальные проекты исполнены: «Образование» на 96,3%, «Культура» на 100%, «Жилье и городская среда» на 53%, «Безопасные и качественные автомобильные дороги» на 98,4%.

Низкая активность исполнения национальных проектов указывает, что в не в полном объеме достигнуты национальные цели развития, определенных в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

7. Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 составила 119 905,3 тыс. рублей. Наибольшая дебиторская задолженность приходится на задолженность по доходам в бюджет города. Деятельность главных администраторов доходов бюджета по взысканию этой задолженности не обеспечивает поступления в бюджет города Дивногорска в должном объеме.

Основной причиной возникновения просроченной дебиторской задолженности явилось банкротство контрагента, а также задолженность от платежей за использование муниципального имущества, в том числе начисленных в рамках Федерального стандарта, с особенностью учета доходов будущих периодов. Рост дебиторской задолженности указывает, что меры, направляемые на взыскание задолженности, недостаточно эффективны. Контрольно-счетным органом города Дивногорска при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий неоднократно обращалось внимание главных администраторов средств бюджета города о недопущении роста дебиторской задолженности, ее сокращению, как по доходам, так и по расходам бюджета города.

Кредиторская задолженность по возврату остатков целевых межбюджетных трансфертов прошлых лет в объеме 169 056,0 тыс. рублей связана с неполным освоением межбюджетных трансфертов, полученных из краевого бюджета.

8. В 2020 году за счет средств резервного фонда Администрации города Дивногорска расходы не производились, объем резервного фонда установлен в сумме 1 011,1 тыс. рублей, что не превышает норматива, установленного бюджетным законодательством.

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

10. С учетом значимости вопроса снижения объемов незавершенного строительства, который на федеральном уровне обозначен в качестве приоритетного направления, наличие объектов незавершённого строительства в городе Дивногорске может указывать на безрезультативно потраченные бюджетные средства в размере 90 914,8 тыс. рублей.

11. В течение 2020 года бюджетные ассигнования на реализацию 10 муниципальных программ в соответствии с решениями городского Совета депутатов в целом увеличены на 286 180,4 тыс. рублей тыс. рублей или на 25% и составили 1 409 958,4 тыс. рублей. Исполнение за 2020 год составило 1 150 083,2 тыс. рублей или 82 % от плановых назначений.

Реализация муниципальных программ осуществляется в условиях неоднократных изменений их параметров в течение года, что создает риски не достижения запланированных результатов по окончании действия муниципальных программ.

В отчете об исполнении городского бюджета не дана оценка эффективности исполнения муниципальных программ и финансовой обеспеченности муниципальных программ, исходя из чего провести анализ системы управления муниципальными программами и анализ сбалансированности целей, задач и мероприятий программ, в рамках настоящей проверки не представляется возможным.

Несмотря на низкое исполнение расходной части бюджета и не достижения значительной части целевых индикаторов по отдельным мероприятиям, заключительная качественная оценка 7 программ была определена как высокоэффективная, 3 как эффективная.

12. Муниципальный долг Дивногорска по состоянию на 01.01.2021 осталась на прежнем уровне и составила сумму 6 000 тыс. рублей. Расходы на обслуживание муниципального долга составили 0,001 тыс. рублей.

13. В 2020 году муниципальные гарантии не предоставлялись.

14**.** Данные, по объему доходов, расходов и источникам финансирования дефицита бюджета, представленные в годовом отчете об исполнении местного бюджета, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств, что свидетельствует о достоверности представленного отчета, как носителя информации о бюджетной деятельности в городе Дивногорске.

В целом представленный проект решения городского Совета депутатов «Об утверждении отчета об исполнении бюджета г. Дивногорска за 2020 год» соответствует действующему законодательству и рекомендован к рассмотрению на публичных слушаниях, а также городским Советом депутатов города Дивногорска.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

По результатам внешней проверкиОтчета об исполнении местного бюджета за 2020 год Контрольно-счетным органом сформулированы следующие предложения.

**Дивногорскому Совету депутатов**

1. Рассмотреть Отчет об исполнении местного бюджета за 2020 год с соблюдением процедурных норм, установленных статьёй 264.5 БК РФ и Положением о бюджетном процессе в городе Дивногорске.

**Администрации города**

1.Продолжить работу с УФНС по Красноярскому краю и с Управлением федеральной службы судебных приставов по Красноярскому краю по снижению недоимки по налоговым и неналоговым доходам в бюджет города.

2. Принять меры по обеспечению главными администраторами бюджетных средств постоянного контроля и мониторинга дебиторской задолженности в разрезе контрагентов и договоров.

3. Принять меры по достижению национальных целей развития, определенных в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

4. По итогам анализа состояния объектов, незавершенных строительством, провести инвентаризацию объектов незавершенного строительства и разработать план поэтапного снижения объемов и количества незавершенного строительства. Принять меры по вводу в эксплуатацию объектов, находящихся в эксплуатации, для формирования объективной информации об объемах незавершенного строительства.

5. Повысить качество разработки программ, отчетов о реализации программ, обеспечить системный мониторинг хода и итогов реализации. Усилить контроль за достоверностью отчетных данных по исполнению муниципальных программ, а также принять меры по своевременности направления их в КСО для проведения экспертизы.

6. Принять к сведению о необходимости обеспечения прямой взаимосвязи и сопоставимости целевых показателей муниципальных программ с показателями Стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Дивногорск до 2030 года.

7. Привести муниципальные программы в соответствие с постановлением администрации города от 01.08.2013 № 131п «Об утверждении порядка принятия решений о разработке муниципальных программ города Дивногорска, их формировании и реализации».

8. Пересмотреть подход в части организации и исполнения местного бюджета, который позволит исполнение местного бюджета представлять через призму муниципальных программ с точки зрения их результативности и эффективности.

9. Рассмотреть выводы, изложенные в настоящем заключении, и принять соответствующие управленческие решения, направленные на повышение качества исполнения местного бюджета.

**Финансовому управлению:**

Рассмотреть выводы, изложенные в настоящем заключении и принять соответствующие решения, находящиеся в компетенции Финансового управления для устранения выявленных недостатков.

**Главным администраторам бюджетных средств:**

Учесть изложенные в настоящем Заключении замечания, недостатки и нарушения, выявленные в ходе внешней проверки отчетности главных администраторов бюджетных средств, принять исчерпывающие меры по устранению и обеспечению недопущения нарушений ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

Ответственным исполнителям муниципальных программ необходимо своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств и достижения плановых показателей.

Не допускать роста дебиторской и кредиторской задолженностей.

Продолжить претензионную работу по взысканию задолженности в бюджет города.

Председатель С.А. Алтабаева