

КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА города Шарыпово

ул. Горького, д. 14А, г. Шарыпово, Красноярского края, 662314, конт. тел. 2-12-56
E – mail: KSPsharypovo@yandex.ru

Заключение

по экспертизе проекта Решения Шарыповского городского Совета депутатов «Об исполнении бюджета городского округа города Шарыпово за 2020 год»

14 апреля 2021 года

№ 34

Настоящее экспертное заключение подготовлено председателем Контрольно-счётной палаты г. Шарыпово Богдановой Н.Г. в соответствии со статьями 157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 33.1, ст. 62 Устав города Шарыпово, ст. 8 Положения о контрольно-счётной палате города Шарыпово, утверждённого Решением Шарыповского городского Совета депутатов от 20.12.2011 № 25-175 «О контрольно-счётной палате города Шарыпово», статьи 9, 36, 37 Решения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Шарыпово, утверждённого Решением Шарыповского городского Совета депутатов от 19.02.2019 № 48-156 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании город Шарыпово».

Цель проверки:

- осуществление контроля за соблюдением требований действующего бюджетного законодательства при исполнении бюджета;
- анализ выполнения главными распорядителями бюджетных средств бюджетных полномочий, закреплённых за ними нормами бюджетного законодательства и иными нормативными правовыми актами г. Шарыпово;
- установление полноты и достоверности бюджетной отчётности главных администраторов (главных распорядителей) бюджетных средств;
- установление соответствия показателей годового отчёта об исполнении бюджета за 2020 год показателям отчётности главных администраторов бюджетных средств (администраторов поступлений в бюджет, главных распорядителей средств, администраторов источников финансирования дефицита бюджета);
- анализ и проверка исполнения основных характеристик бюджета.

Объекты проверки: главные администраторы (главные распорядители) бюджетных средств.

Проверяемый период: с 01.01.2020г. по 31.12.2020г.

І. Общие положения.

Проект Решения об исполнении бюджета городского округа города Шарыпово (далее по тексту – города Шарыпово) за 2020 год для проведения внешней проверки представлен в Контрольно-счётную палату города Шарыпово Финансовым управлением администрации города Шарыпово одновременно с проектом Решения Шарыповского городского Совета депутатов «Об исполнении бюджета города за 2020 год» (далее по тексту – проект Решения и приложениями к нему).

Проект решения и перечень приложений к нему соответствует требованиям ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ и ст. 36 Решения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Шарыпово.

Согласно статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьи 37 Решения о бюджетном процессе в городе Шарыпово, Контрольно-счётной палатой города Шарыпово проведена внешняя проверка, представленного проекта Решения об исполнении бюджета, которая включила в себя:

- внешнюю проверку годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета город Шарыпово;

- подготовку экспертного заключения на проект Решения об исполнении бюджета.

Внешняя проверка проекта Решения об исполнении бюджета заключается в проверке состава годовой бюджетной отчетности, её соответствия установленным формам, достоверности отражения показателей в бюджетной отчетности.

Задачами внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета городского округа города Шарыпово являются:

- определение соблюдения единого порядка составления и представления годовой бюджетной отчетности, её соответствия требованиям, предъявляемым к ней БК РФ и нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации;

- оценка отчётных показателей по исполнению бюджета города Шарыпово на предмет определения соответствия, исполненных показателей бюджета города Шарыпово, показателям, установленным Решением Шарыповского городского Совета депутатов на отчётный финансовый год;

- оценка качества планирования прогнозных параметров при исполнении бюджета города Шарыпово;

- определение системных недостатков при осуществлении планирования и исполнения бюджета города Шарыпово.

Необходимо отметить, что настоящее экспертное заключение подготовлено с учётом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, проведенных в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

Также при подготовке экспертного заключения использованы материалы и результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Шарыпово.

II. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, председателем, Контрольно-счетной палаты города Шарыпово внешняя проверка представленной годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств была проведена в период с 09.03.2020 года по 30.03.2020 года.

Отчеты об исполнении годовой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств предоставлены в сроки установленные Решением от 19.02.2019 № 48-156 «О бюджетном процессе в г. Шарыпово».

По результатам внешней проверки отчетов главных администраторов бюджетных средств, составлены соответствующие заключения (прилагаются).

III. Анализ исполнения основных характеристик бюджета городского округа города Шарыпово за 2020 год.

Решением Шарыповского городского Совета депутатов от 17.12.2019г. № 57-195 «О бюджете городского округа города Шарыпово на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» первоначальный бюджет города Шарыпово на 2020 год был утвержден:

- ✓ по доходам в сумме 1 186 752,60 тыс. рублей;
- ✓ по расходам 1 186 752,60 тыс. рублей;
- ✓ по источникам финансирования дефицита бюджета – 0,00 тыс. рублей.

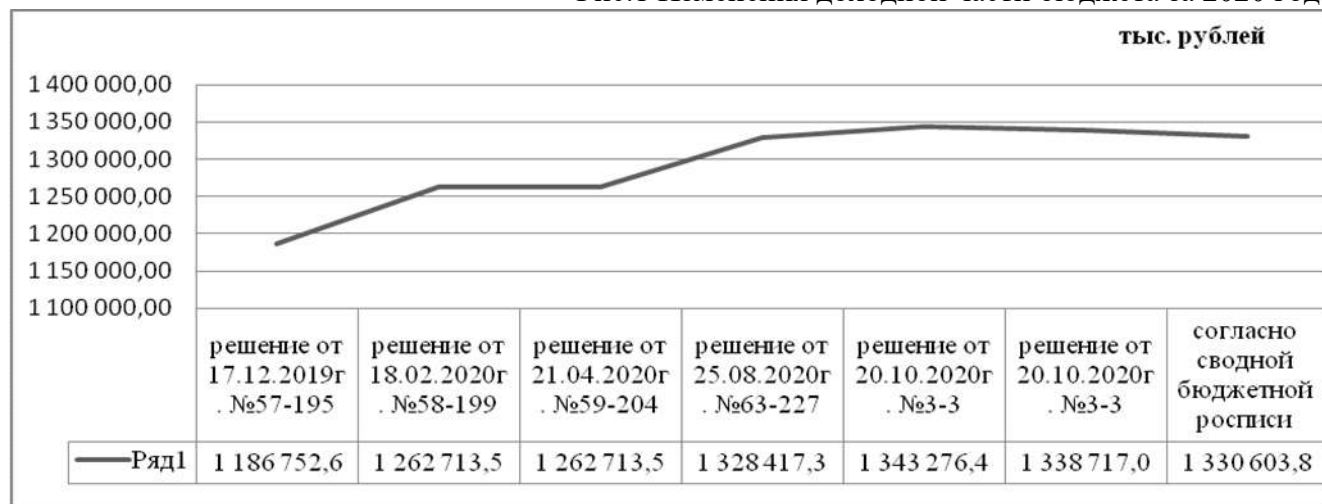
Основные характеристики бюджета города Шарыпово изменялись 5 раз, в результате:

- ✓ объём доходов увеличился на 151 964,48 тыс. рублей или на 12,80%.

Решением ШГСД от 15.12.2020 № 5-11 "О внесении изменений и дополнений в Решение Шарыповского городского Совета депутатов от 17.12.2019 № 57-195 «О бюджете городского округа города Шарыпово на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» прогнозируемый общий объём доходов бюджета городского округа составил 1 338 717,08 тыс. рублей, так же статьей 7 Решения Шарыповского городского Совета депутатов от 17.12.2019 года № 57-«О бюджете городского округа города Шарыпово на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» предусмотрено, что руководитель Финансового управления администрации г. Шарыпово впра-

ве в ходе исполнения настоящего Решения вносить изменения в сводную бюджетную роспись бюджета города на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов без внесения изменений в настоящее Решение, 25.12.2020 года были внесены изменения в сводную бюджетную роспись, асигнования с учетом изменений уменьшены на 8 113,25 тыс. рублей плановый объем доходов бюджета города составил 1 330 603,83 тыс. рублей.

Рис.1 Изменения доходной части бюджета за 2020 год.



Доходная часть бюджета города Шарыпово на 2020 год исполнена на 100,2% или 1 333 226,40 тыс. рублей.

✓ объем расходной части бюджета увеличился на 173 112,6 тыс. рублей или на 14,59%.

Решением ШГСД от 15.12.2020 № 5-11 "О внесении изменений и дополнений в Решение Шарыповского городского Совета депутатов от 17.12.2019 № 57-195 «О бюджете городского округа города Шарыпово на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» прогнозируемый общий объем расходов бюджета города составит 1 368 078,46 тыс. рублей, были внесены изменения в сводную бюджетную роспись, расходы бюджета были уменьшены на 8 113,25 тыс. рублей, плановый объем расходов бюджета города составил 1 359 965,20 тыс. рублей.

Расходы бюджета города Шарыпово за 2020 год исполнены на 96,9 % или в сумме 1 318 424,18 тыс. рублей.

Рис.2 Изменения расходной части бюджета за 2020 год.



Решением Шарыповского городского Совета депутатов от 15.12.2020 № 5-11 "О внесении изменений и дополнений в Решение Шарыповского городского Совета депутатов от 17.12.2019 № 57-195 «О бюджете городского округа города Шарыпово на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» дефицит бюджета города утвержден в сумме 0,00 тыс. рублей.

Бюджет города исполнен с профицитом в сумме 14 802,2 тыс. рублей.

В 2020 году городом Шарыпово муниципальные заимствования в коммерческих кредитных организациях не осуществлялись.

По состоянию на 01.01.2021 года город Шарыпово долговых обязательств не имеет.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года в городе Шарыпово уменьшилась с 121 311,24 тыс. рублей до 110 920,05 тыс. рублей или на 10 391,19 тыс. рублей. В основном дебиторская задолженность сложилась по доходам от операционной аренды в сумме 86 528,53 тыс. рублей (из них 73 175,48 тыс. рублей долгосрочная задолженность, 13 353,05 тыс. рублей текущая задолженность).

На конец года в соответствии с формой 0503369 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» числится просроченная (нереальная к взысканию) дебиторская задолженность в сумме 9 008,34 тыс. рублей, в том числе:

- 764,12 тыс. рублей по расчетам с плательщиками налогов (по данным отчета УФНС по Красноярскому краю);
- 8 244,22 тыс. рублей по расчетам от прочих сумм принудительного изъятия (по данным отчета Шарыповского ОВД).

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 года уменьшился на 1 238,74 тыс. рублей или 13,27% и составил 8 096,29 тыс. рублей, в том числе:

- 6 217,8 тыс. рублей по расчетам с плательщиками налогов (по данным отчета УФНС по Красноярскому краю);
- 0,04 тыс. рублей по расчетам с плательщиками государственных пошлин, сборов (по данным отчета УФНС по Красноярскому краю);
- 124,87 тыс. рублей по расчетам от прочих сумм принудительного изъятия (по данным отчета УФНС по Красноярскому краю).
- 1 753,58 тыс. рублей остатки краевых средств, подлежащие перечислению в бюджет.

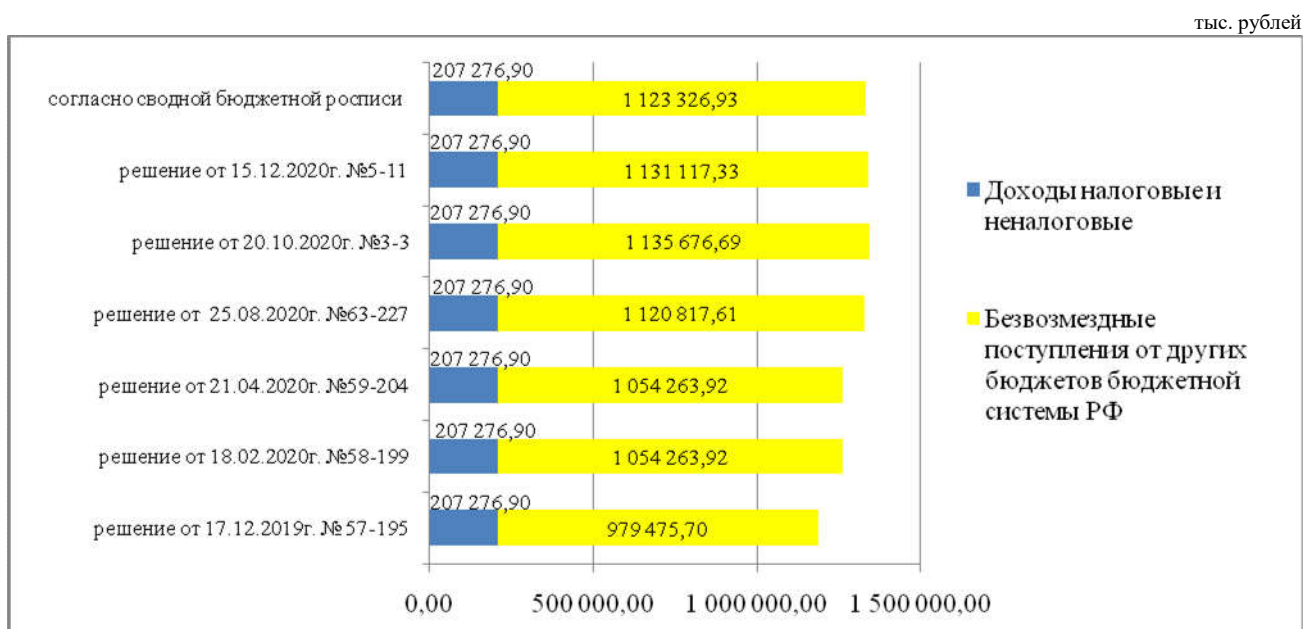
Более подробный анализ исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита (профицита) бюджета города Шарыпово за 2020 год представлен в соответствующих разделах настоящего экспертного заключения.

IV. Исполнение доходной части бюджета города Шарыпово за 2020 год.

Как было отмечено выше, первоначально утвержденная доходная часть городского бюджета на 2020 год со значения 1 186 852,60 тыс. рублей увеличилась до значения 1 330 603,83 тыс. рублей.

В целом, согласно отчёта об исполнении бюджета города Шарыпово за 2020 год и сводной бюджетной росписи, фактическое исполнение доходной части бюджета города Шарыпово за 2020 год составило 1 333 226,40 тыс. рублей или 100,2%.

Более подробный анализ изменений бюджета города Шарыпово на 2020 год по доходам в разрезе видов доходов отражен в следующей гистограмме.



Из приведённой гистограммы видно, что основные изменения объёма доходной части бюджета города Шарыпово в 2020 году обусловлены изменениями объёма безвозмездных поступлений.

Так, первоначально объём безвозмездных поступлений на 2020 год был утвержден в сумме 979 475,70 тыс. рублей. В окончательной редакции плановые назначения по безвозмездным поступлениям составили 1 123 326,93 тыс. рублей, что на 143 851,23 тыс. рублей или на 14,69% больше первоначально утвержденного объёма. При плане 1 123 326,9 тыс. рублей в бюджет города поступило 1 113 176,0 тыс. рублей, что ниже плановых назначений на 0,9%, доля в общих доходах составляет 83,5 %.

Не выполнение плана в части безвозмездных поступлений, согласно пояснительной записки к Решению Шарыповского городского Совета депутатов, сложилось в основном из-за снижения потребности средств по межбюджетным трансфертам, в том числе:

- Субсидии бюджетам муниципальных образований на мероприятия в области обеспечения капитального ремонта, реконструкции и строительства гидротехнических сооружений в рамках подпрограммы «Использование и охрана водных ресурсов» государственной программы Красноярского края «Охрана окружающей среды, воспроизводство природных ресурсов», в связи расторжением контракта по соглашению сторон;

- Субсидии бюджетам муниципальных образований края на софинансирование организации и обеспечения обучающихся по образовательным программам начального общего образования в муниципальных образовательных организациях, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, бесплатным горячим питанием, предусматривающим наличие горячего блюда, не считая горячего напитка, в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования» государственной программы Красноярского края «Развитие образования», сложилось в связи с низкой посещаемости детей из-за болезни и перевода на дистанционное обучение;

- Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования» государственной программы Красноярского края «Развитие образования», неисполнение сложилось в результате эпидемии Covid-19 и данные выплаты начислялась пропорционально отработанному времени;

- Субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования, сложилось в связи с низкой посещаемостью детей из-за болезней;

- Субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, сложилось за счет экономии по транспортным услугам и приобретению ГСМ;

- Субвенции бюджетам муниципальных образований на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (в соответствии с Законом края от 24 декабря 2009 года № 9-4225), за счет средств краевого бюджета в рамках подпрограммы «Государственная поддержка детей-сирот, расширение практики применения семейных форм воспитания» государственной программы Красноярского края «Развитие образования», за счет экономии при проведении конкурсных процедур.

Анализируя динамику доходов городского бюджета по годам, доходная часть бюджета города за 2020 год по сравнению с 2019 годом увеличилась в целом на 4%, за счет межбюджетных трансфертов.

Динамика доходов городского бюджета

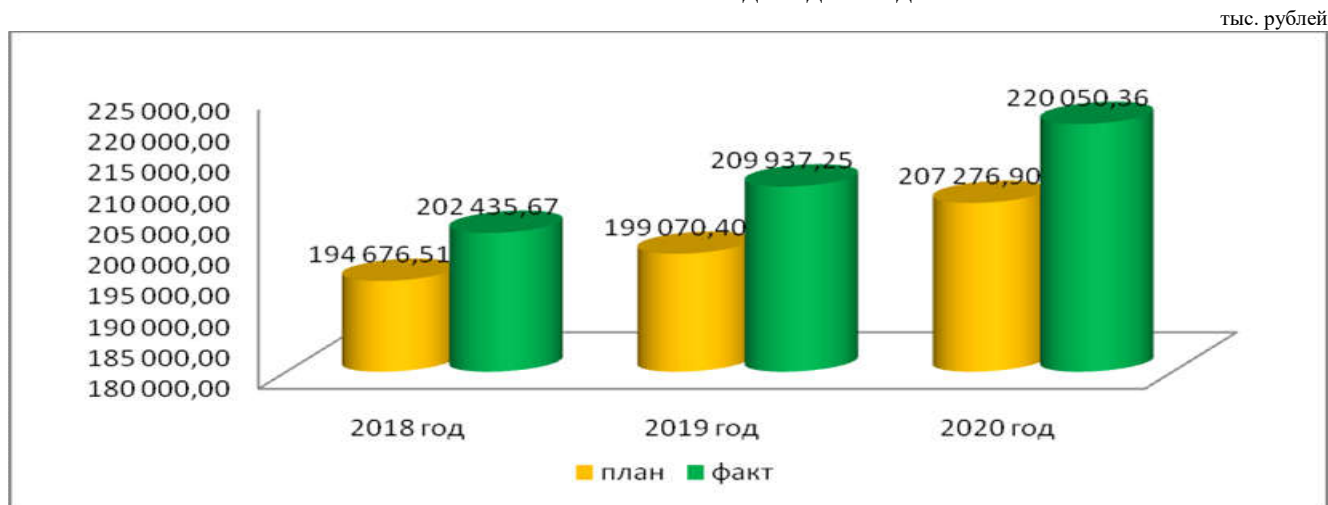
Таблица 1 тыс. рублей

Показатели	2016 год отчет	2017 год отчет	2018 год отчет	2019 год отчет	2020 год отчет
Доходы, всего	1 002 519,7	1 059 693,1	1 195 457,7	1 285 092,5	1 333 226,4
в том числе:					

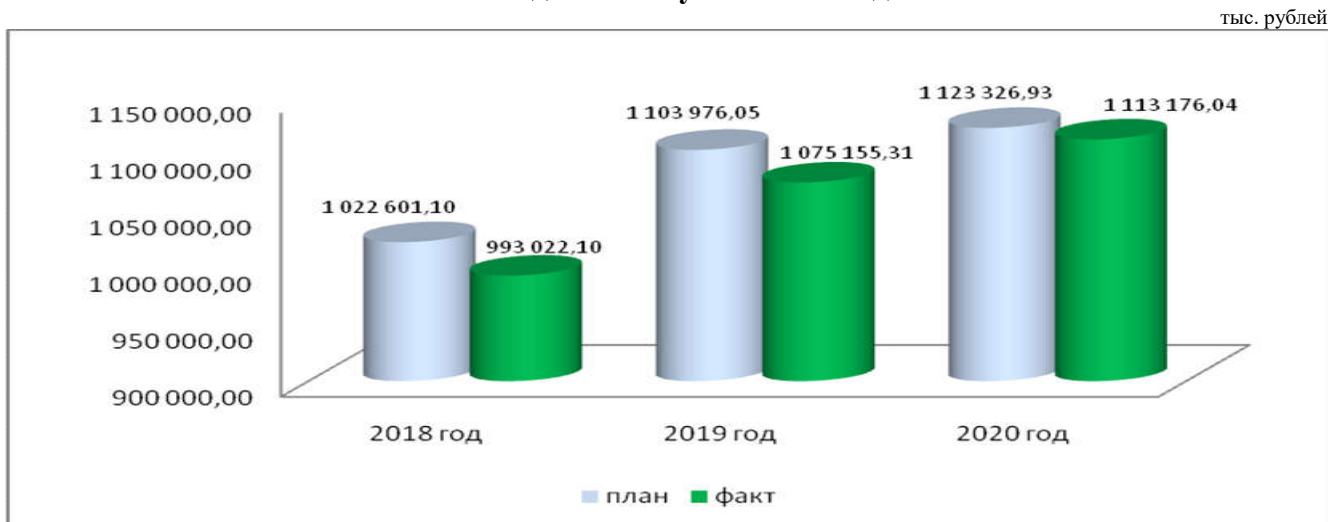
Налоговые и неналоговые доходы всего, в том числе:	197 784,8	193 337,0	202 435,6	209 937,2	220 050,4
Налог на доходы физических лиц	98 309,9	100 665,6	110 174,4	119 277,6	134 282,6
Доп. норматив по НДФЛ %	-	-	-	-	-
Налоги на совокупный доход	29 604,8	26 872,1	23 411,3	24 358,6	20 515,8
Налоги на имущество, землю	22 567,4	25 706,7	24 973,8	26 711,9	24 771,3
Налог на прибыль	5 744,8	1 724,7	635,1	695,3	1 340,1
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	17 880,7	17 724,7	19 886,8	18 282,3	18 143,8
Безвозмездные поступления всего, в том числе	804 734,9	866 356,1	993 022,1	1 075 155,3	1 113 176,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов, в т. ч	804 637,0	864 923,8	990 546,7	1 078 777,3	1 116 677,0
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	0	0	2 200	0	838,3
Прочие безвозмездные поступления	-	1 626,6	413,3	317,3	318,0

Сравнительный анализ исполнения бюджета города Шарыпово по налоговым и неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям в динамике за 2018-2020 годы приведен ниже.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета



Безвозмездные поступления в бюджет



Рост доходов в 2020 году обусловлен увеличением поступлений межбюджетных трансфертов в основном за счет:

Субсидии бюджетам муниципальных образований для поощрения муниципальных образований - победителей конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в рамках подпрограммы «Благоустройство дворовых и общественных территорий муниципальных образований» государственной программы Красноярского края «Содействие органам местного самоуправления в формировании современной городской среды»;

Субсидии бюджетам муниципальных образований Красноярского края на частичное финансирование (возмещение) расходов на повышение с 1 июня 2020 года размеров оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы Красноярского края по министерству финансов Красноярского края в рамках непрограммных расходов отдельных органов исполнительной власти;

Субсидии бюджетам муниципальных образований Красноярского края на частичное финансирование (возмещение) расходов на региональные выплаты и выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда), по министерству финансов Красноярского края в рамках непрограммных расходов отдельных органов исполнительной власти;

Субсидии бюджетам муниципальных образований Красноярского края на частичное финансирование (возмещение) расходов на повышение с 1 октября 2020 года размеров оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы Красноярского края по министерству финансов Красноярского края в рамках непрограммных расходов отдельных органов исполнительной власти.

В 2020 году, в бюджет города Шарыпово, утверждены бюджетные назначения по налоговым и неналоговым доходам в сумме 207 276,90 тыс. рублей.

В части налоговых и неналоговых доходов в 2020 году по сравнению с 2019 годом наблюдается увеличение поступления платежей:

Рост сложился:

- по налогу на доходы физических лиц рост сложился за счет повышения заработной платы работников бюджетной сферы на 13%, а также за счет поступлений денежных средств от ФСС на выплаты медицинским работникам в борьбе с инфекцией COVID-19;

- по налогу на прибыль сложился рост за счет увеличения норматива отчислений в бюджет городского округа с 5 до 10%;

- по доходам от продажи муниципального имущества и земельных участком также наблюдается увеличение доходов в 2020 году по сравнению с 2019 годом за счет реализации земельного участка с большой площадью для размещения производственной базы по выполнению погрузочно-разгрузочных работ на сумму 1600 тыс. рублей, а также с связи с выкупом двух земельных участков но с меньшей площадью в декабре 2020 года.

При этом наблюдается снижение доходов в 2020 году по сравнению с 2019 годом в части доходов, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков снизилось за счет с досрочным расторжением договоров аренды земельных участков в связи с выкупом земельных участков, и за счет отказов от аренды земельных участков.

- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности произошло снижение поступления доходов за счет снижения налоговой базы, в связи с профилактикой распространения коронавирусной инфекции были предоставлены меры поддержки МСП для отдельных видов деятельности согласно 172-ФЗ.

- по налогу, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения произошло снижение за счет снижения ПВД по отдельным видам деятельности, относительно ранее установленных в 6 раз, а также согласно 172-ФЗ при расчете стоимости патента были исключены календарные дни, приходящиеся на апрель, май и июнь 2020 года.

- по налогу на имущество физических лиц также наблюдается снижение в 2020 году по сравнению с 2019 годом, за счет снижения начисления налога для уплаты граждан в связи с но-

вым порядком исчисления налога. А также наблюдается снижение поступления доходов по государственной пошлине, снижение дохода обусловлено снижением количества обращений, сумм исков.

V. Дефицит (профицит) бюджета, источники его покрытия, состояние муниципального долга.

Бюджет города Шарыпово исполнен с профицитом в сумме 14 802,2 тыс. рублей.

В течение года параметры расходов увеличены на 173 212,6 тыс. рублей, за счет сложившихся на 01.01.2020 года неиспользованных средств бюджета и межбюджетных трансфертов, в том числе неиспользованных в 2019 году.

В 2020 году городом Шарыпово муниципальные заимствования в коммерческих кредитных организациях не осуществлялись, в результате чего расходы по обслуживанию муниципального долга не производились.

VI. Расходы бюджета города Шарыпово в 2020 году

Как уже было отмечено выше, первоначально бюджет города Шарыпово на 2020 год принят с расходами в сумме 1 186 752,60 тыс. рублей. С учётом внесённых в течение финансового года изменений, годовой объём бюджетных ассигнований увеличился на 173 212,6 тыс. рублей или 14,6%.

Согласно проекта Решения, фактическое исполнение бюджета за 2020 год по расходам составило 1 318 424,2 тыс. рублей или 96,9% уточненных бюджетных ассигнований.

Анализ исполнения расходов городского бюджета по видам расходов бюджетной классификации расходов бюджетов РФ представлен в таблице №2:

Таблица 2 руб.

Раздел - подраздел	Наименование главных распорядителей и наименование показателей бюджетной классификации	Сумма, руб.	Доля расходов, %
0700	Образование	852 418 528,38	64,65
0500	Жилищно - коммунальное хозяйство	133 269 937,28	10,11
0100	Общегосударственные вопросы	77 116 212,30	5,85
1100	Физическая культура и спорт	75 498 222,80	5,73
0800	Культура и кинематография	75 308 860,67	5,71
0400	Национальная экономика	75 211 131,38	5,70
1000	Социальная политика	23 081 244,58	1,75
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 286 900,50	0,33
0600	Охрана окружающей среды	1 366 350,00	0,10
0200	Национальная оборона	790 495,58	0,06
0900	Здравоохранение	76 300,00	0,005
	ВСЕГО РАСХОДОВ:	1 318 424 183,47	100

VII. Анализ исполнения бюджета города Шарыпово в динамике за 2017–2020 годы по разделам функциональной классификации.

При анализе исполнения городского бюджета в динамике за ряд лет (2017-2020 годы) наблюдается рост утверждённых плановых назначений.

Так, цепные показатели динамики, выраженные темпами прироста, отражающие эту тенденцию, представлены в таблице №3 ниже:

Таблица 3 тыс. рублей

	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год
Запланированные расходы				
Абсолютное значение	1 080 307,8	1 232 560,66	1 323 507,00	1 359 965,20
Темп прироста, %	18,35%	14,1%	7,38%	2,75%
Фактическое исполнение				

Абсолютное значение	1 060 659,6	1 188 235,67	1 274 631,9	1 318 424,18
Темп прироста, %	2,20%	12,03%	7,27%	3,44%

Таким образом, фактическое исполнение расходов городского бюджета:

- увеличилось в 2020 году на 3,44% по отношению к 2019 году.

Рассматривая отклонения фактического исполнения от планируемого, можно наблюдать явную периодическую тенденцию, отображающую отклонение выполнения плана по отношению к фактическому исполнению:

- в 2017 году при сравнении аналогичных показателей отклонение составило 19 648,2 тыс. рублей или - 1,81%;

- в 2018 году отклонение от плановых показателей составило 44 324,99 тыс. рублей или - 3,6%;

- в 2019 году отклонение от плановых показателей составило 48 875,1 тыс. рублей или - 3,7%;

- в 2020 году отклонение от плановых показателей составило 41 541,02 тыс. рублей или - 3,05%.

Анализ исполнения городского бюджета за ряд лет по разделам функциональной классификации показал следующее:

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** наблюдается рост запланированных и фактических расходов:

Таблица 4 тыс. рублей

	2017год	2018год	2019год	2020год
Запланированные расходы				
Абсолютное значение	53 162,3	59 620,41	66 899,67	83 495,48
Темп прироста, %	-3,01%	12,15%	12,2%	24,81%
Фактическое исполнение				
Абсолютное значение	52 255,8	58 350,84	65 091,29	77 116,21
Темп прироста, %	-2,11%	11,66%	11,55%	18,47%

Исполнения в абсолютном значении:

- в 2018 году по сравнению с 2017 годом наблюдается рост на 6 095,04 тыс. рублей или на 11,66%;

- в 2019 году по сравнению с 2018 годом наблюдается рост на 6 740,45 тыс. рублей или на 11,55%;

- в 2020 году по сравнению с 2019 годом наблюдается рост на 12 024,92 тыс. рублей или на 18,47%.

Исследование изменения показателей структуры по разделу за ряд лет показало, что удельный вес расходов на общегосударственные вопросы в общей структуре расходов поступательно увеличивается.

Так, в 2017 году на общегосударственные вопросы направлялось от общего объема ассигнований – 4,9%, всех исполненных расходов бюджета, в 2018 году – 4,9%, в 2019 году – 5,1%, в 2020 году – 5,8%.

По разделу **0200 «Национальная оборона»**, в 2020 году наблюдается рост показателей исполнения бюджета:

Таблица 5 тыс. рублей

	2017год	2018год	2019год	2020год
Запланированные расходы				
Абсолютное значение	626,00	752,16	745,81	935,30
Темп прироста, %	-0,8%	20,33%	-0,8%	25,41%
Фактическое исполнение				
Абсолютное значение	626,00	685,26	745,81	790,49
Темп прироста, %	-0,9%	9,47%	8,83%	6%

- в 2018 году по сравнению с 2017 годом рост на 59,26 тыс. рублей или 9,47%;

- в 2019 году по сравнению с 2018 годом рост на 60,55 тыс. рублей или 8,83%;
- в 2020 году по сравнению с 2019 годом рост исполнения на 44,68 тыс. рублей или 6%.

Общий объем ассигнований по разделу национальная оборона на протяжении нескольких лет менее 1% от общего объема ассигнований;

- в 2017 году – 0,06%;
- в 2018 году – 0,06%;
- в 2019 году – 0,06%;
- в 2020 году – 0,07%.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**, в 2020 году наблюдается рост показателей исполнения бюджета:

Таблица 6 тыс. рублей

	2017год	2018год	2019год	2020год
Запланированные расходы				
Абсолютное значение	3 274,31	3 553,00	3 756,4	4 347,91
Темп прироста, %	10,57%	8,51%	5,72%	15,75%
Фактическое исполнение				
Абсолютное значение	3 235,54	3 360,06	3 617,17	4 286,90
Темп прироста, %	9,49%	3,85%	7,65%	18,51%

В 2018 году по сравнению с 2017 годом наблюдается рост на 124,52 тыс. рублей или 3,8%. В 2019 году по сравнению с 2018 годом наблюдается рост на 257,11 тыс. рублей или 7,6%. В 2020 году по сравнению с 2019 годом наблюдается рост на 669,73 тыс. рублей или 18,5%.

Исследование изменения показателей структуры по разделу за ряд лет имеет однозначную тенденцию роста. Общий объем ассигнований на национальную безопасность и правоохранительная деятельность от общего объема ассигнований составил, в 2017 году 0,30%, в 2018 году 0,29%, в 2019 году 0,28%, в 2020 году 0,32%.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** наблюдается отклонение выполнения плана по отношению к фактическому исполнению:

- в 2018 году отклонение от плановых показателей составило 114,43 тыс. рублей или - 0,2%;
- в 2019 году отклонение от плановых показателей составило 964,39 тыс. рублей или - 1,8%;
- в 2020 году отклонение от плановых показателей составило 5 102,00 тыс. рублей или - 6,3%.

Таблица 7 тыс. рублей

	2017год	2018год	2019год	2020год
Запланированные расходы				
Абсолютное значение	57 998,0	58 494,42	70 921,21	80 313,13
Темп прироста, %	-12,5	0,86	21,24	13,24
Фактическое исполнение				
Абсолютное значение	57 985,54	58 379,99	69 956,82	75 211,13
Темп прироста, %	-11,88	0,68	19,83	7,51

Объем ассигнований на национальную экономику от общего объема ассигнований расходов составил, в 2017 году 5,37%, в 2018 году 4,9%, в 2019 году 5,36%, в 2020 году 5,9%.

Исследование изменения показателей структуры по разделу за ряд лет имеет не однозначную тенденцию роста.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**.

Таблица 8 тыс. рублей

	2017год	2018год	2019год	2020год
Запланированные расходы				
Абсолютное значение	61 653,14	107 062,16	102 854,81	136 089,02
Темп прироста, %	-14,9%	73,6%	-3,9%	32,31%

Фактическое исполнение				
Абсолютное значение	59 271,28	78 276,99	78 747,26	133 269,94
Темп прироста, %	-1,9	32,1%	0,6%	69,24%

На протяжении рассматриваемого периода наблюдается неоднозначная тенденция исполнения. Структурные изменения исполнения по данному разделу отображают снижение исполнения, за которым следует рост исполнения. В 2017 году по ЖКХ показатель снизился до отметки 5,59% в общей структуре расходов, в 2018 году рост показателя до 6,59%, в 2019 году наблюдается снижение до 6,18%, в 2020 году рост показателя до 10,11% в общей структуре расходов.

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды»:

В 2020 году было запланировано 1 366,35 тыс. рублей, 100% исполнение. Общий объем ассигнований на охрану окружающей среды составил 0,1% в общей структуре расходов.

Таблица 9 тыс. рублей

	2017год	2018год	2019год	2020год
Запланированные расходы				
Абсолютное значение	-	-	-	1 366,35
Темп прироста, %	-	-	-	-
Фактическое исполнение				
Абсолютное значение	-	-	-	1 366,35
Темп прироста, %	-	-	-	-

Данный раздел введен в 2020 году.

По разделу 0700 «Образование» просматривается неоднозначная тенденция показателя исполнения расходов:

Таблица 10 тыс. рублей

	2017год	2018год	2019год	2020год
Запланированные расходы				
Абсолютное значение	699 455,05	749 364,56	820 447,25	864 227,85
Темп прироста, %	2,6	7,13	9,5	5,34
Фактическое исполнение				
Абсолютное значение	694 499,01	744 341,91	806 074,32	852 418,53
Темп прироста, %	4,01	7,18	8,3	5,75

Так, в 2018 году по сравнению с 2017 годом наблюдается увеличение показателя фактического исполнения на 49 842,90 тыс. рублей (7,1%), в 2019 году по сравнению с 2018 годом происходит увеличение показателя на 61 732,41 тыс. рублей (8,3%), в 2020 году по сравнению с 2019 годом происходит увеличение показателя на 46 344,21 тыс. рублей (5,7%).

Анализируя показатели структуры по данному разделу, можно заметить, что на этот раздел приходится больше всего ассигнований из бюджета: в 2018 году по сравнению с 2017 годом происходит увеличение до 62,6% от общих ассигнований бюджета, в 2019 году по сравнению с 2018 годом происходит увеличение до 63,24% от общих ассигнований бюджета, в 2020 году по сравнению с 2019 годом происходит увеличение до 63,55%.

По разделу 0800 «Культура и кинематография» наблюдается неоднозначная тенденция показателей исполнения расходов:

Таблица 11 тыс. рублей

	2017год	2018год	2019год	2020год
Запланированные расходы				
Абсолютное значение	90 988,5	97 204,67	80 392,83	86 211,23
Темп прироста, %	68,54	6,83	-17,29	7,24
Фактическое исполнение				
Абсолютное значение	81 272,95	89 725,72	74 358,19	75 308,86
Темп прироста, %	68,02	10,4	-17,13	1,28

Так, в 2018 году происходит увеличение фактического исполнения на 8 452,77 тыс. рублей или 10,40%, в 2019 году происходит уменьшение на 15 367,53 тыс. рублей или - 17,13% (минус), в 2020 году происходит увеличение на 950,67 тыс. рублей или 1,28%

Удельный вес исполнения за ряд лет данного раздела в общей структуре расходов города изменчив. Таким образом, в 2018 году наблюдается снижение от совокупного объема фактических расходов по разделу до 7,55%, в 2019 году наблюдается снижение от совокупного объема расходов до 5,83%, в 2020 году наблюдается снижение от совокупного объема расходов до 5,7%.

По разделу **0900 «Здравоохранение»**. Показатель по данному разделу практически не изменен:

- в 2018 году сумма по разделу здравоохранение составила 80,64 тыс. рублей, по отношению к 2017 году уменьшение на 8,96 тыс. рублей или на 10%, исполнение составило 100%;
- в 2019 году сумма по разделу здравоохранение составила 76,30 тыс. рублей, по отношению к предыдущему периоду уменьшение на 4,34 тыс. рублей или на 5,7%, исполнение составило 100%;
- в 2020 году сумма по разделу составила 76,30 тыс. рублей, исполнение составило 100%, по отношению к предыдущему периоду без изменений.

Таблица 12 тыс. рублей

	2017год	2018год	2019год	2020год
Запланированные расходы				
Абсолютное значение	89,60	80,64	76,30	76,30
Темп прироста, %	30,46	-10	-5,4	0
Фактическое исполнение				
Абсолютное значение	89,60	80,64	76,30	76,30
Темп прироста, %	31,75	-10	-5,4	0

Анализируя динамику изменения удельного веса исполнения расходов по разделу здравоохранение от совокупного объема расходов бюджета, можно сказать, что наблюдается снижение показателя: в 2017 – 0,01 %, в 2018 году – 0,01%, в 2019 году – 0,01, 2020 году – 0,005%.

По разделу **1000 «Социальная политика»** наблюдается неоднозначная тенденция по исполнению показателей в рассматриваемом периоде, а именно:

- в 2018 году наблюдается увеличение показателя на 15 273,33 тыс. рублей или на 21,67%;
- в 2019 году наблюдается увеличение показателя на 6 567,75 тыс. рублей или на 7,66%;
- в 2020 году наблюдается снижение показателя на 69 253,8 тыс. рублей или на 75%;

Таблица 13 тыс. рублей

	2017год	2018год	2019год	2020год
Запланированные расходы				
Абсолютное значение	71 022,96	86 168,04	92 570,05	25 210,09
Темп прироста, %	5,29	21,32	7,42	-72,77
Фактическое исполнение				
Абсолютное значение	70 493,96	85 767,29	92 335,04	23 081,24
Темп прироста, %	6,20	21,67	7,66	-75,00

Анализ структуры выявил резкий спад удельного веса фактических расходов на социальную политику в общем объеме расходов городского бюджета. Так, в 2017 году 6,65%, в 2018 году 7,2%, в 2019 году 7,24%, в 2020 году 1,75.

Объем ассигнований на социальную политику от общего объема ассигнований расходов составил, в 2017 году 6,57%, в 2018 году 7%, в 2019 году 7%, в 2020 году 1,85%.

Исследование изменения показателей структуры по разделу за ряд лет имеет не однозначную тенденцию, в 2020 году показатель уменьшился до 1,85%.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт».

Таблица 14 тыс. рублей

	2017год	2018год	2019год	2020год
Запланированные расходы				
Абсолютное значение	41 542,94	70 260,59	84 842,66	77 692,54
Темп прироста, %	10,8	69,13	20,75	-8,43
Фактическое исполнение				
Абсолютное значение	40 929,89	69 266,97	83 629,69	75 498,22
Темп прироста, %	10,5	69,23	20,73	-9,72

В 2017 году доля удельного веса исполнения расходов по данному разделу в общем объеме расходов составила 3,86%, в 2018 году 5,8%, в 2019 году 6,56%, в 2020 году 5,73%. С 2017 года по 2019 год наблюдался поступательный рост показателей, в 2020 году показатель уменьшился до 5,73%.

Детальный анализ по разделам функциональной классификации приведен в приложение № 1.

VIII. Сведения об исполнении муниципальных программ.

В 2020 году на территории города Шарыпово реализовывались мероприятия по 12 муниципальным программам. Ассигнования на реализацию мероприятий МП на 2020 год утверждены в размере 1 290 474,90 тыс. рублей. Исполнение составило 97,3% или 1 255 221,80 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по целевым статьям (муниципальные программы города) за 2020 год приведены в таблице №15.

Таблица 15 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Целевая статья	Утверждено Решением о бюджете	Бюджетная роспись с учетом изменений	Исполнено	Процент исполнения, %
1	"Развитие образования муниципального образования города Шарыпово Красноярского края"	0100000000	769 564,90	836 940,70	824 324,90	98,5
2	"Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей муниципального образования города Шарыпово Красноярского края"	0200000000	10 247,50	9 227,00	8 920,90	96,7
3	"Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности муниципального образования "город Шарыпово Красноярского края"	0300000000	63 800,50	56 829,50	54 119,60	95,2
4	"Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения муниципального образования "город Шарыпово" Красноярского края"	0400000000	5 246,12	10 429,90	6 271,40	60,1
5	"Развитие культуры"	0500000000	112 391,40	116 450,10	105 346,50	90,5
6	"Развитие физической культуры и спорта в городе Шарыпово"	0600000000	66 401,24	77 666,00	75 471,70	97,2
7	"Молодежь города Шарыпово в XXI веке"	0700000000	10 064,66	10 963,80	10 157,60	92,6
8	"Развитие инвестиционной деятельности, малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования города Шарыпово"	0800000000	250,00	867,50	650,00	74,9
9	"Развитие транспортной системы муниципального образования "город Шарыпово Красноярского края"	0900000000	67 241,11	71 627,50	70 971,60	99,1
10	"Управление муниципальным имуществом муниципального образования город Шарыпово Красноярского края"	1000000000	8 564,60	10 101,60	9 900,00	98,0
11	"Управление муниципальными финансами муниципального образования город Ша-	1100000000	10 404,60	11 510,00	11 231,10	97,6

	рыпово"					
12	Муниципальная программа муниципального образования город Шарыпово "Формирование современной городской среды"	1200000000	7 983,15	77 861,30	77 856,50	100
	Всего по муниципальным программам:		1 132 159,78	1 290 474,90	1 255 221,80	97,3

Неисполнение по муниципальным программам согласно пояснительной записке к Решению Шарыповского городского Совета депутатов сложилось:

1. МП "Развитие образования муниципального образования города Шарыпово Красноярского края" (основные причины не исполнения):

- на реализацию государственных полномочий на выплату и доставку компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях края, реализующих образовательную программу дошкольного образования при плановых назначениях в сумме 2 797,5 тыс. рублей исполнение составило 84,7%. Неисполнение сложилось в связи с низкой посещаемостью детей из-за болезней;

- на софинансирование организации и обеспечения обучающихся по образовательным программам начального общего образования в муниципальных образовательных организациях, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, бесплатным горячим питанием, предусматривающим наличие горячего блюда, не считая горячего напитка в рамках подпрограммы "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования" при плановых назначениях 2 629,3 тыс. рублей исполнены на 87,6% в сумме 2 304,3 тыс. рублей. Неисполнение сложилось в связи не выполнением дето-дней из-за низкой посещаемости детей и обучения по дистанционной форме в связи с эпидемией Covid-19;

- не исполнение сложилось в результате того, что доплата к региональным выплатам и выплатам, обеспечивающих уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы начислялась пропорционально отработанному времени, исполнены в сумме 8 421,4 тыс. рублей, что составило 96,6% от плановых назначений 8 716,7 тыс. рублей;

- на повышение с 1 июня 2020 года размеров оплаты труда на обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в рамках подпрограммы "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования" исполнены на 94,3% в сумме 105 378,36 тыс. рублей при плановых назначениях 111 802,36 тыс. рублей. Неисполнение сложилось в результате того, что данная выплата начислялась пропорционально отработанному времени;

- расходы на софинансирование организации и обеспечения обучающихся по образовательным программам начального общего образования в муниципальных образовательных организациях, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, бесплатным горячим питанием, предусматривающим наличие горячего блюда, не считая горячего напитка в рамках подпрограммы "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования" исполнены на 87,6% в сумме 9,2 тыс. рублей при плановых назначениях 10,5 тыс. рублей. Неисполнение сложилось в результате низкой посещаемости детей и перевода обучения на дистанционную форму в связи с эпидемией Covid-19.

2. МП "Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей муниципального образования города Шарыпово Красноярского края"(основные причины не исполнения):

- неисполнение в связи с проведением конкурсных процедур.

3. МП "Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности муниципального образования "город Шарыпово Красноярского края" (основные причины не исполнения):

- Выплаты МРОТ, обеспечивающие уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда) – 783,1 тыс. рублей, исполнение – 90,7 %, при плановых ассигнованиях – 863,1 тыс. рублей, неисполнение в связи с тем, что фактическая численность получателей сложилась ниже, чем планировалось;

- обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений в сфере жилищно-коммунального хозяйства – 11 443,6 тыс. рублей, исполнение – 98,1 %, при плановых ассигнованиях – 11 667,4 тыс. рублей, экономия в связи с сокращением 4 ставок сторожей в Территориальном отделе по вопросам жизнедеятельности городских поселков Дубинино и Горячегорск Администрации города Шарыпово;

- организация общественных работ для граждан, зарегистрированных в органах службы занятости в целях поиска подходящей работы и безработных граждан – 289,7 тыс. рублей, исполнение – 84,6%, при плановых ассигнованиях – 342,4 тыс. рублей, неисполнение в связи с тем, что фактическая численность получателей сложилась ниже, чем планировалось;

- оплата взносов по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах за муниципальные жилые помещения – 3 890,8 тыс. рублей, исполнение – 93,8%, при плановых ассигнованиях – 4 148,0 тыс. рублей, неисполнение в связи с оплатой счет фактуры за декабрь в январе;

- выполнение работ по установке адресных указателей в квартале Листвяг г. Шарыпово – 460,0 тыс. рублей, исполнение – 76,7%, при плановых ассигнованиях – 600,0 тыс. рублей. Экономия средств сложилась по итогам конкурсных процедур.

4. МП "Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения муниципального образования "город Шарыпово" Красноярского края" (основные причины не исполнения):

- Обеспечение первичных мер пожарной безопасности – 553,4 тыс. рублей, исполнение - 99,7 %, при плановых ассигнованиях – 555,2 тыс. рублей, экономия сложилась в связи с проведением конкурсных процедур;

- расходы на реализацию мероприятий в области обеспечения капитального ремонта, реконструкции и строительства гидротехнических сооружений (разработка ПСД на берегоукрепление русла реки Кадат в г.Шарыпово) – 0,00 тыс. рублей, исполнение - 0,0 %, при плановых ассигнованиях – 3 977,7 тыс. рублей, неисполнение в связи с расторжением контракта по соглашению сторон;

- финансирование расходов на реализацию мероприятий в области обеспечения капитального ремонта, реконструкции и строительства гидротехнических сооружений за счет бюджета городского округа города Шарыпово (разработка ПСД на берегоукрепление русла реки Кадат в г.Шарыпово) – 0,0 тыс. рублей, исполнение – 0,0%, при плановых ассигнованиях – 48,3 тыс. рублей, неисполнение в связи с расторжением контракта по соглашению сторон.

5. МП "Развитие культуры" (основные причины не исполнения):

- Неисполнение расходов бюджета городского округа связано с не введением в эксплуатацию нового здания Центра культурного развития, с оплатой за коммунальные услуги декабря 2020 года в январе 2021 года, частичная оплата контракта по устройству ледового городка, фейерверка и демонтажу ледового городка по МКУ «СГХ» в январе (мероприятия по Новому году);

- неисполнение расходов бюджета городского округа связано с оплатой за коммунальные услуги декабря 2020 года в январе 2021 года и экономией фонда по целевой статье «Доплата до МРОТ, обеспечивающие уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы» в связи с больничными листами.

6. МП "Развитие физической культуры и спорта в городе Шарыпово" (основные причины не исполнения):

- Неисполнение расходов бюджета городского округа связано с оплатой за коммунальные услуги декабря 2020 года в январе 2021 года, по заработной плате в связи с больничными листами.

7. МП "Молодежь города Шарыпово в XXI веке" (основные причины не исполнения):

- неисполнением средств по доплате до МРОТ, обеспечивающим уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы в связи с больничными листами, не проведением мероприятий 9 мая, дня молодежи, дня города и других мероприятий, в связи с запретом на проведение массовых мероприятий из-за распространении коронавирусной инфекции, вызванной 2019-n CoV.

8. МП "Развитие инвестиционной деятельности, малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования города Шарыпово" (основные причины не исполнения):

- субсидии на возмещение части затрат на реализацию проектов, содержащих комплекс инвестиционных мероприятий по увеличению производительных сил в приоритетных видах деятельности отражены расходы в сумме 13,4 тыс. рублей, исполнение составило 64,1%, при плановых назначениях 20,9 тыс. рублей.

9. МП "Развитие транспортной системы муниципального образования "город Шарыпово Красноярского края" (основные причины не исполнения):

- экономия в связи с проведением конкурсных процедур.

10. МП "Управление муниципальным имуществом муниципального образования город Шарыпово Красноярского края" (основные причины не исполнения):

- экономия в результате конкурсных процедур;

- неисполнение в связи с оплатой счет фактуры за декабрь в январе.

11. МП "Управление муниципальными финансами муниципального образования город Шарыпово" (основные причины не исполнения):

- сложилась экономия средств по командировочным расходам, услугам связи, обслуживанию оргтехники, по приобретению горюче-смазочных материалов и запасных средств на оргтехнику и автомобиль.

IX. Непрограммные расходы.

Непрограммные расходы бюджета городского округа город Шарыпово за 2020 год исполнены на 91,0% или 63 202,3 тыс. рублей от плановых ассигнований 69 490,3 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств федерального бюджета – 790,5 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 949,1 тыс. рублей, исполнение составило 83,3%, неисполнение служило по осуществлению полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в рамках непрограммных расходов исполнительного органа местного самоуправления и неполном исполнении средств на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в рамках непрограммных расходов отдельных учреждений муниципального образования;

- за счет средств краевого бюджета – 7 757,3 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 7 823,2 тыс. рублей, исполнение составило 99,2%;

- за счет средств бюджета городского округа города Шарыпово – 54 654,5 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 60 718,0 тыс. рублей, исполнение составило 90,0%.

Таблица 15 (рублей)

№ п/п	Наименование непрограммных расходов	Целевая статья	Утверждено Решением о бюджете	Бюджетная роспись с учетом изменений	Исполнено	Процент исполнения, %
1	Представительный органа местного самоуправления	9300000000	5 496 200,00	12 308 227,95	10 272 454,79	83,5
2	Контрольно-счетной палаты муниципального образования	9400000000	1 348 300,00	1 400 074,60	1 400 074,60	100
3	Отдельные учреждения муниципального образования	9500000000	12 582 913,22	13 345 022,85	13 036 319,15	97,7
4	Исполнительный орган местного самоуправления	9600000000	35 165 400,00	42 436 973,51	38 493 420,42	90,7
	Всего по непрограммным расходам:		54 592 813,22	69 490 298,91	63 202 268,96	90,95

Неисполнение утвержденных ассигнований сложилось в связи с тем, что оплата расходов по услугам связи и коммунальным услугам за вторую половину декабря осуществляется в январе месяце 2021 года. Кроме того, сложилась экономия в связи с выплатой больничных листов, командировочным расходам, услугам связи, обслуживанию оргтехники, по приобретению горюче-смазочных материалов и запасных средств на оргтехнику и автомобиль.

XI. Заключение.

В ходе исполнения Решения о бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, исполнение доходной части бюджета города Шарыпово за 2020 год составило 100,2%, расходной – 96,9%.

Проект Решения рассмотрен с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2020 год. При анализе отчетов предоставленных главными администраторами бюджетных средств было установлено, что все администраторы предоставили свою отчетность в сроки установленные Решением № 48-156 от 19.02.2019 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании город Шарыпово». Фактов недостоверности бюджетной отчетности не установлено.

Фактов превышения бюджетных ассигнований, проведенной проверкой главных администраторов, не установлено.

Анализ исполнения Решения о бюджете в 2020 году по расходам показал, что ниже 100% исполнены утвержденные расходы по 9 из 11 разделов бюджетной классификации расходов.

Наиболее низкий процент исполнения прослеживается по следующим разделам:

- 0200 «Национальная оборона» (84,5%);
- 0800 «Культура и кинематография» (87,4%);
- 1000 «Социальная политика» (91,6%);
- 0100 «Общегосударственные вопросы» (92,4%);
- 0400 «Национальная экономика» (93,6%);
- 1100 «Физическая культура и спорт» (97,2%);
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (97,9%);
- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (98,6%);
- 0700 «Образование» (98,6%);

Бюджет города исполнен с профицитом в сумме 14 802,2 тыс. рублей.

В 2020 году муниципальные заимствования в коммерческих кредитных организациях не осуществлялись.

По состоянию на 01.01.2021 года город Шарыпово долговых обязательств не имеет.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года в городе Шарыпово уменьшилась с 121 311,24 тыс. рублей до 110 920,05 тыс. рублей или на 10 391,19 тыс. рублей. В основном дебиторская задолженность сложилась по доходам от операционной аренды в сумме 86 528,53 тыс. рублей (из них 73 175,48 тыс. рублей долгосрочная задолженность, 13 353,05 тыс. рублей текущая задолженность).

На конец года в соответствии с формой 0503369 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» числится просроченная (нереальная к взысканию) дебиторская задолженность в сумме 9 008,34 тыс. рублей, в том числе:

- 764,12 тыс. рублей по расчетам с плательщиками налогов (по данным отчета УФНС по Красноярскому краю);
- 8 244,22 тыс. рублей по расчетам от прочих сумм принудительного изъятия (по данным отчета Шарыповского ОВД).

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 года уменьшился на 1 238,74 тыс. рублей или 13,27% и составил 8 096,29 тыс. рублей, в том числе:

- 6 217,8 тыс. рублей по расчетам с плательщиками налогов (по данным отчета УФНС по Красноярскому краю);
- 0,04 тыс. рублей по расчетам с плательщиками государственных пошлин, сборов (по данным отчета УФНС по Красноярскому краю);
- 124,87 тыс. рублей по расчетам от прочих сумм принудительного изъятия (по данным отчета УФНС по Красноярскому краю).
- 1 753,58 тыс. рублей остатки краевых средств, подлежащие перечислению в бюджет.

На основании изложенных в настоящем заключении фактов, Контрольно-счётная палата города Шарыпово считает целесообразным предложить:

Администрации города Шарыпово:

1. Рассмотреть экспертное заключение КСП по результатам внешней проверки проекта Решения об исполнении бюджета города Шарыпово за 2020 год.

Депутатам Шарыповского городского Совета депутатов:

Рассмотреть проект Решения об исполнении городского бюджета за 2020 год.

Председатель
Контрольно-счётной палаты
города Шарыпово

Н.Г. Богданова

Сведения об исполнении бюджета города Шарыпово по разделам функциональной классификации за 2017- 2020 годы.

тыс. рублей

Раздел	Наименование	2017 год			2018 год			2019 год			2020 год		
		план	исполнение	отклонение	план	исполнение	отклонение	план	исполнение	отклонение	план	исполнение	отклонение
0100	Общегосударственные вопросы	53 162,3	52 255,81	906,49	59 620,41	58 350,41	1 270,00	66 899, 67	65 091,29	1 808,38	83 495 ,47	77 116,21	6 379,26
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1 127,13	1 127,13	0,0	1 250,33	1 250,33	0,00	1 706,14	1 706,14	0,00	1 977 ,21	1 924,8	52,41
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	3 929,4	3 755,82	172,58	4 129,52	3 969,23	160,29	5 146,73	4 915,29	231,44	5 702,82	5 209, 01	493,81
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	24 236,79	23 832,01	404,78	25 898,24	25 500,91	397,33	28 543, 22	28 174,64	368,58	30 864,46	30 023,81	840,65
0105	Судебная система				130,80	97,93	32,87	13,20	13,20	0,00	13,80	0,00	13,80
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	9 212,54	8 975,75	236,79	10 142,42	9 921,56	220,86	11 670,07	11 432,64	237,43	12 910,07	12 631,21	278,86
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 455,40	4 913,44	1 541,96
0113	Другие общегосударственные вопросы	14 656,46	14 565,10	91,36	18 069,10	17 610,87	458,23	19 820,31	18 849,38	970,93	25 571,71	22 413,93	
0200	Национальная оборона	626,0	626,0	0,0	752,16	685,26	66,90	745,81	745,81	0,00	935,30	790,49	144,81
0203	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	626,0	626,0	0,0	752,16	685,26	66,90	745,81	745,81	0,00	935, 30	790, 49	144,81
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3 274,3	3 235,54	38,76	3 553,00	3 360,06	192,94	3 756,39	3 617,17	139,22	4 347,91	4 286,90	61,01
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	1 477,7	1 477,66	0,04	1 662,30	1 661,21	1,09	1 847,80	1 847,80	0,00	2 070,67	2 068,16	2,51
0310	Обеспечение пожарной безопасности	1 796,61	1 757,88	38,73	1 890,70	1 698,85	191,85	1 908,59	1 769,36	139,23	2 277,24	2 218,74	58,50
0400	Национальная экономика	57 998,0	57 985,54	12,46	58 494,42	58 379,99	114,43	70 921,21	69 956,82	964,39	80 313,13	75 211,13	5,10
0401	Общэкономические вопросы	201,23	201,23	0,00	278,23	246,97	31,26	278,23	246,97	31,26	342,42	289,66	52,76
0406	Водное хозяйство	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	4 026,00	0,00	4 026,00
0408	Транспорт	16 995,00	16 995,00	0,00	23 871,23	23 871,23	0,00	23 871,23	23 871,23	0,00	27 925,55	27 925,55	0,00
0409	Дорожное хозяйство	36 346,76	36 346,76	0,00	42 358,39	41 805,75	552,64	42 358,39	41 805,75	552,64	43 701,96	43 046,21	655,75
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	4 951,43	4 836,99	114,44	4 413,37	4 032,87	380,50	4 413,37	4 032,87	380,50	4 317,20	3 949,71	367,49
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	61 653,14	59 271,28	2 381,86	107 062,16	78 276,99	28 785,17	102 854,81	78 747,26	24 107,55	136 089, 02	133 269,94	2 819,08
0501	Жилищное хозяйство	5 711,52	5 589,62	121,9	4 977,80	4 746,53	231,27	4 971,45	4 813,45	158,00	4 747,44	4 333,04	414,4
0502	Коммунальное хозяйство	3 657,2	2 449,3	1 207,9	47 653,60	20 490,79	27162,81	36 203,59	15 376,52	20 827,07	11 480,00	11 479,95	0,05

0503	Благоустройство	31 587,03	30 871,52	715,51	35 134,96	34 193,60	941,36	40 785,22	38 177,70	2 607,52	98 678,01	96 717,15	1 960,91
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	20 697,39	20 360,84	336,55	19 295,80	18 846,10	449,70	20 894,55	20 379,6	514,95	21 183,57	20 739,79	443,78
0600	Охрана окружающей среды	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 366,35	1 366,35	0,00
0603	Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 366,35	1 366,35	0,00
0700	Образование	699 455,05	694 499,01	4 956,04	749 364,56	744 341,91	5 022,65	820 447,25	806 074,32	14 372,93	864 227,85	852 418,53	11 809,32
0701	Дошкольное образование	270 672,23	269 855,74	816,49	298 350,47	296 623,05	1 727,42	333 873,14	332 638,04	1 235,10	344 307,89	339 450,55	4 857,34
0702	Общее образование	285 080,14	282 332,63	2 747,51	310 318,01	309 036,07	1 281,94	342 281,52	330 738,16	11 543,36	369 178,1	365 555,89	3 622,21
0703	Дополнительное образование детей				50 952,25	50 044,73	907,52	65 027,15	64 250,61	776,54	71 301,15	70 610,93	690,22
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	45 327,92	44 744,43	583,49	49 296,42	48 608,71	687,71	34 381,93	34 003,92	378,01	28 652,53	27 392,87	1 259,66
0709	Другие вопросы в области образования	36 588,93	36 327,24	261,69	40 447,40	40 029,34	418,06	44 883,50	44 443,58	439,92	50 788,18	49 408,28	1 379,9
0800	Культура и кинематография	90 988,49	81 272,95	9 715,54	97 204,67	89 725,72	7 478,95	80 392,83	74 358,19	6 034,64	86 211,23	75 308,86	10 902,37
0801	Культура	78 460,64	68 828,02	9 632,62	75 551,05	69 497,76	6 053,29	56 915,30	51 355,40	5 559,90	61 351,81	50 915,45	10 436,36
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	12 527,86	12 444,93	82,93	21 653,63	20 227,96	1 425,67	23 477,53	23 002,79	474,74	24 859,42	24 393,41	466,01
0900	Здравоохранение	89,6	89,6	0,0	80,64	80,64	0,00	76,30	76,30	0,00	76,30	76,30	0,00
0909	Другие вопросы в области здравоохранения	89,6	89,6	0,0	80,64	80,64	0,00	76,30	76,30	0,00	76,30	76,30	0,00
1000	Социальная политика	71 022,96	70 493,96	529,00	86 168,04	85 767,29	400,75	92 570,05	92 335,04	235,01	25 210,09	23 081,24	2 128,77
1001	Пенсионное обеспечение	617,02	617,02	0,0	697,71	697,71	0,00	854,50	854,50	0,00	1 186,61	1 182,61	4,0
1002	Социальное обслуживание населения	41 160,74	41 160,74	0,0	53 267,93	53 267,93	0,00	57 112,20	57 112,20	0,00	-	-	-
1003	Социальное обеспечение населения	1 808,55	1 677,29	131,26	2 131,31	2 125,60	5,71	1 858,94	1 858,91	0,03	12 289,41	10 904,45	1 384,96
1004	Охрана семьи и детства	9 232,40	8 876,25	356,15	11 693,24	11 327,58	365,66	11 317,60	11 159,07	158,53	10 722,57	9 987,52	735,05
1006	Другие вопросы в области социальной политики	18 204,25	18 162,66	41,59	18 377,86	18 348,47	29,39	21 426,81	21 350,35	76,46	1 011,50	1 006,67	4,83
1100	Физическая культура и спорт	41 542,94	40 929,89	613,05	70 260,59	69 266,97	993,62	84 842,65	83 629,69	1 212,96	77 692,54	75 498,22	2 194,32
1101	Физическая культура	41 542,94	40 929,89	613,05	28 223,72	28 007,53	216,19	39 627,61	39 280,44	347,17	41 257,76	39 931,44	1 326,32
1103	Спорт высших достижений				2 706,52	2 701,27	5,25	3 423,84	3 407,12	16,72	7 319,07	6 957,02	362,05
1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта				39 330,35	38 558,17	772,18	41 791,21	40 942,13	849,08	29 115,70	28 609,76	505,94
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	495,0	0,0	495,0	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	-	-	-
1301	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	495,0	0,0	495,0	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	-	-	-
	ВСЕГО:	1 080 307,79	1 060 659,58	19 648,21	1 232 560,65	1 188 235,24	44 325,41	1 323 506,99	1 274 631,89	48 875,10	1 359 965,20	1 318 424,18	41 541,02

Исполнитель аудитор О.В. Руди