**Заключение**

**контрольно-счетной комиссии Совета депутатов городского округа город Шахунья Нижегородской области**

**на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа**

**город Шахунья Нижегородской области за 2020 год.**

г. Шахунья 23 апреля 2021 года

1. **Общие положения.**

Заключение на Отчет об исполнении бюджета городского округа город Шахунья за 2020 год подготовлено контрольно-счетной комиссией Совета депутатов городского округа город Шахунья (далее – КСК) в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положения о бюджетном процессе в городском округе город Шахунья, Положения о контрольно-счетной комиссии Совета депутатов городского округа город Шахунья Нижегородской области.

В соответствии с требованиями ст. 264.1 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета составлен на основании консолидированной бюджетной отчетности соответствующих главных администраторов бюджетных средств.

Годовой отчет об исполнении бюджета представлен в КСК 29 марта 2021 года, что соответствует сроку, установленному ст. 264.2 БК РФ и п.32.2. Положения о бюджетном процессе городского округа город Шахунья.

Структура и состав показателей годового отчета соответствуют требованиям ст. 264.1, ст. 264.6 БК РФ, Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н (далее – Инструкция № 191Н).

**2. Общая характеристика исполнения бюджета**

Первоначально основные показатели бюджета городского округа на 2020 год (решение Совета депутатов от 14.12.2019 № 34-2) утверждены по доходам в сумме 668300,3 тыс. рублей, по расходам – 668300,3 тыс. рублей. Прогнозируемый размер дефицита бюджета – 0,0 тыс. рублей.

В течение отчетного периода основные характеристики бюджета изменялись 12 раз, в редакции решения Совета депутатов № 37-3 от 28.02.2020г.; № 38-2 от 27.03.2020г.; № 39-1 от 28.04.2020г.; № 40-4 от 05.06.2020г.; № 42-1 от 26.06.2020 г; № 43-1 от 31.07.2020г.; № 44-2 от 25.09.2020г., № 45-1 от 09.10.2020г.; № 48-10 от 27.11.2020г.; № 49-7 от 17.12.2020г.; №51-1 от 30.12.2020г., а также, в соответствии со ст.217 БК РФ, производились уточнения бюджетного плана путем внесения изменений в бюджетную роспись.

Формирование плановых бюджетных назначений основных параметров бюджета городского округа на 2020 год отражены в таблице:

Таблица 1

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Доходы | Расходы | Дефицит/  профицит |
| **Решение от 14.12.2019 № 34-2** | **668300,4** | **668300,4** | **0,0** |
| изменения, внесенные в течение отчетного года, из них: | +883140,8 | +888314,6 | -5174,8 |
| - за счет безвозмездных поступлений | +908765,6 | х | х |
| - за счет налоговых и неналоговых доходов | -25624,8 | х | х |
| **Решение с учетом изменений (редакция от 30.12.2020 № 51-1)** | **1551441,2** | **1556615,0** | **-5173,8** |
| кроме того: |  |  |  |
| :- уточнение доходов на основании уведомлений по расчетам между бюджетами | -702,1 | х | х |
| - уточнение бюджетного плана на основании внесения изменений в бюджетную роспись | х | -702,1 | х |
| **Уточненный план на 01.01.2021** | **1550739,1** | **1555912,9** | **-5173,8** |

В результате изменений плановый объем доходов увеличился на сумму 883140,8 тыс. рублей (на 132,0%), плановые назначения по расходам увеличились на сумму 763240,2 тыс. рублей (на 132,8%).

В соответствии с п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ отклонения в сумме 702,1 тыс. рублей допустимы и обоснованы:

- возвратом субсидии на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями в сумме (-) 702109,8 рублей;

- возвратом субсидии на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в сумме (-) 17,83 рублей.

Показатели исполнения основных параметров бюджета 2020 года представлены в таблице:

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | уточненный годовой план на 2020 год | исполнение 2020 год | | исполнение к 2019 году | |
| факт исполнение | % от уточненного годового плана | тыс. руб. | % к кассовому исполнению за 2019 год |
| Доходы | 1550739,1 | 1529320,1 | 98,6 | +208059,1 | 115,7 |
| Расходы | 1555912,9 | 1522513,2 | 97,8 | +180735,8 | 113,5 |
| Дефицит/профицит | -5173,8 | +6806,9 | х | х | х |

Согласно отчетным данным фактическое поступление доходов составило 1529320,1 тыс. рублей или 98,6% от уточненного плана, кассовые расходы произведены на сумму 1522513,2 тыс. рублей или 97,8% соответственно.

При запланированном решением о бюджете городского округа на 2020 год дефиците в сумме 5173,8 тыс.  рублей, бюджет исполнен с профицитом в сумме 6806,9 тыс. рублей.

**3. Исполнение доходной части бюджета**

Динамика исполнения доходной части бюджета городского округа в 2020 году по сравнению с 2019 годом характеризуется следующими показателями:

Таблица 3

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| группы доходов | исполнение 2019 год | исполнение 2020 год | | | отклонения  2020/2019 | |
| план | факт | % | тыс. руб. | % |
| Налоговые и неналоговые доходы | 432463,6 | 439026,4 | 434221,8 | 98,9 | +1758,2 | 100,4 |
| Безвозмездные поступления | 888797,4 | 1111712,7 | 1095098,3 | 98,5 | +206300,9 | 123,2 |
| **Всего доходов** | **1321261,0** | **1550739,1** | **1529320,1** | **98,6** | **+208059,1** | **115,7** |

В целом уточненный план по доходам (1550739,1 тыс. рублей) исполнен на 98,6%, поступило 1529320,1 тыс. рублей, при этом по налоговым и неналоговым доходам уточненные плановые назначения выполнены на 98,9% (434221,8 тыс. рублей), по безвозмездным перечислениям – 98,5% (1095098,3 тыс. рублей). По сравнению с 2019 годом доходы бюджета городского округа в 2020 году увеличились на сумму 208059,1 тыс. рублей.

Доля налоговых и неналоговых доходов по итогам исполнения бюджета 2020 года составила 28,4%, доля безвозмездных поступлений – 71,6%.

Подробный анализ исполнения доходной части бюджета городского округа в отчетном периоде представлен ниже.

* 1. **Налоговые доходы**

Первоначально решением Совета депутатов городского округа город Шахунья Нижегородской области от 14.12.2019 № 34-2 «О бюджете городского округа город Шахунья на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» утверждены плановые назначения по налоговым доходам на 2020 год в сумме 437042,4 тыс. рублей.

Внесение изменений в течение года в решение о бюджете на 2020 год повлекло уменьшение первоначальных плановых назначений по налоговым платежам на сумму 17581,5 тыс. рублей или на 4,0%.

Изменения первоначально утвержденных бюджетных назначений по налоговым доходам в течение отчетного года представлены в таблице:

Таблица 4

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| налоговые доходы | первоначальные бюджетные назначения | изменения | уточненные бюджетные назначения |
| налог на доходы физических лиц | 347057,6 | -16306,1 | 330751,5 |
| налог на товары | 20202,4 | 0,0 | 20202,4 |
| налоги на совокупный доход | 27641,7 | +442,6 | 28084,3 |
| налоги на имущество | 36269,3 | -1251,1 | 35018,2 |
| государственная пошлина | 5871,4 | -433,9 | 5404,5 |
| **Всего налоговых доходов** | **437042,4** | **-17581,5** | **419460,9** |

В основном, уменьшение бюджетных назначений связано с ухудшением экономической ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID -19).

Фактическое исполнение уточненных бюджетных назначений по налоговым доходам в 2020 году приведено в таблице:

Таблица 5

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| налоговые доходы | исполнение 2019 год | исполнение 2020 год | | | отклонения  2020/2019 | |
| план | факт | % | тыс. руб. | % |
| Налог на доходы физических лиц | 324748,8 | 330751,5 | 328051,5 | 99,2 | +3302,7 | 101,0 |
| Налог на товары (работы, услуги) | 17870,4 | 20202,4 | 16718,5 | 82,8 | -1151,9 | 93,5 |
| Налоги на совокупный доход: | 17917,2 | 28084,3 | 28865,5 | 102,8 | +10948,3 | 161,1 |
| -единый налог на вмененный доход | 17227,7 | 14117,9 | 14367,6 | 101,8 | -2860,1 | 83,4 |
| -единый с/х налог | 473,3 | 216,0 | 216,7 | 100,3 | -256,6 | 45,8 |
| - патентная система налогообложения | 216,2 | 165,4 | 206,6 | 124,9 | -9,6 | 95,5 |
| - упрощенная система налогообложения | 0,0 | 13585,0 | 14074,6 | 103,6 | +14074,6 | х |
| Налоги на имущество: | 35203,4 | 35018,2 | 34007,8 | 97,1 | -1195,6 | 96,6 |
| -налог на имущество физических лиц | 13998,8 | 14328,7 | 14195,8 | 99,1 | +197,0 | 101,4 |
| -земельный налог | 21204,6 | 20689,5 | 19812,0 | 95,8 | -1392,6 | 93,4 |
| Государственная пошлина, сборы | 6663,0 | 5404,5 | 5777,6 | 106,9 | -885,4 | 86,7 |
| **Всего налоговых доходов** | **402402,8** | **419460,9** | **413420,9** | **98,6** | **+11018,1** | **102,7** |

Налоговые поступления в бюджет городского округа в 2020 году составили 413420,9 тыс. рублей или 98,6% по отношению к уточненным бюджетным назначениям. Увеличение к уровню 2019 года составило 11018,1 тыс. рублей или на 2,7%.

Удельный вес налоговых доходов в общем объеме поступлений (1529320,1 тыс. рублей) в бюджет городского округа в отчетном периоде составил 27,0%, что на 6,9% ниже, чем за 2019 год.

Основным источником налоговых доходов в 2020 году явился налог на доходы физических лиц, доля которого в налоговых доходах составила 79,3% (328051,5 тыс. рублей).

Поступления налоговых доходов представлено следующим образом.

***Налог на доходы физических лиц*** поступил в сумме 328051,5 тыс. рублей или 99,2% от уточненного плана (330751,5 тыс. рублей), что на 3302,7 тыс. рублей превысило поступления прошлого года (324748,8 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке финансового управления к годовому отчету об исполнении бюджета городского округа за 2020 год (далее – Пояснительная записка) увеличение поступлений связано с ростом фонда оплаты труда.

Доходы от ***налогов на товары (работы, услуги),*** ***акцизов по подакцизным товарам (продукции),*** поступили в сумме   
16718,5 тыс. рублей, или 82,8 % от уточненного плана (20202,4 тыс. рублей). К уровню 2019 года исполнение составило 93,5%.

Фактически уточненный план по ***налогам на совокупный доход*** исполнен на 102,8%, поступило 28865,5 тыс. рублей, что выше анализируемого показателя за 2019 год на 10948,3 тыс. рублей (на 61,1%).

Увеличение поступлений данного вида налога связано с внесением изменений в Закон Нижегородской области от 06.12 2011 № 177-З «О межбюджетных отношениях Нижегородской области» (20% поступлений от уплаты организациями и индивидуальными предпринимателями налога, взимаемого с применением упрощенной системы налогообложения, подлежит передаче в местные бюджеты).

Достоверность проектных показателей по налогу на совокупный доход при формировании бюджета на 2020 год с учетом их уточнения (увеличены на 442,6 тыс. рублей) была обеспечена, уточненный план (28084,3 тыс. рублей) выполнен в целом на 102,8 %..

Внутри подгруппы динамика поступлений сложилась следующая:

*- доходы от единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности* составили 14367,6 тыс. рублей, или 101,8% от уточнённого плана (14117,9 тыс. рублей);

*- доходы от единого сельскохозяйственного налога* составили 216,7 тыс. рублей, или 100,3 % от уточнённого плана (216,0 тыс. рублей);

- *доходы от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения,* составили 206,6 тыс. рублей, или 124,9% от уточненного плана (165,4 тыс. рублей).

- *доходы от налога, взимаемого в связи с упрощенной системой налогообложения,* составили 14074,6 тыс. рублей, или 103,6% от уточненного плана (13585,0 тыс. рублей).

***Налоги на имущество*** поступили в сумме 34007,8 тыс. рублей, что на 1195,6 тыс. рублей (3,4%) ниже поступлений за 2019 год (35203,4 тыс. рублей), выполнение к прогнозному плану составило 97,1%.

Снижение поступлений связано с пересмотром кадастровой стоимости земельных участков в сторону уменьшения по решениям комиссий по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости Управления Росреестра по Нижегородской области и решениям судов.

Внутри подгруппы сложились следующие поступления:

- *налог на имущество физических ли,* в сумме 14195,8 тыс. рублей, или 991,1% от уточненного плана (14328,7 тыс. рублей);

- *земельный налог в сумме* 19812,0 тыс. рублей, или 95,8% от уточненного плана (20689,5 тыс. рублей).

***Государственная пошлина*** в доход городского округа поступила в сумме 5777,6 тыс. рублей, или 106,9% от уточнённого плана (5404,5 тыс. рублей), что на 885,4 тыс. рублей или на 13,3% меньше поступлений 2019 года (6663,0 тыс. рублей).

Основную сумму поступлений пошлины формирует государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями в сумме 3987,0 тыс. рублей и государственная пошлина за государственную регистрацию ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним в сумме 1232,3 тыс. рублей.

По информации финансового управления администрации городского округа, ***недоимка по налоговым платежам в местный бюджет*** по состояниюна 1 января 2021 года составила 18661,0 тыс. рублей, увеличилась на 881,0 тыс. рублей относительно показателя на начало года (17780,0 тыс. рублей), в том числе:

- показатель недоимки по *земельному налогу* на отчетную дату составил 7668,0 тыс. рублей, с уменьшением по сравнению с аналогичным показателем 2019 года на 982,0 тыс. рублей (на 01.01.2020 – 8650,0 тыс. рублей);

- показатель недоимки по *единому налогу на вмененный доход* на отчетную дату составил 1042,0 тыс. рублей, с уменьшением по сравнению с аналогичным показателем 2019 года 58,0 тыс. рублей (на 01.01.2020 – 1100,0 тыс. рублей);

- показатель недоимки по *налогу на доходы физических лиц* на отчетную дату составил 1599,0 тыс. рублей, с увеличением по сравнению с аналогичным показателем 2019 года на 371,0 тыс. рублей (на 01.01.2020 – 1228,0 тыс. рублей);

- показатель недоимки по *налогу на имущество физических лиц* на отчетную дату составил 7720,0 тыс. рублей, с увеличением по сравнению с аналогичным показателем 2019 года на 924,0 тыс. рублей (на 01.01.2020 – 6796,0 тыс. рублей);

- показатель недоимки по *сельскохозяйственному налогу* на отчетную дату составил 300,0 тыс. рублей, с увеличением по сравнению с аналогичным показателем 2019 года на 294,0 тыс. рублей (на 01.01.2020 – 6,0 тыс. рублей).

Для увеличения объемов налоговых поступлений в бюджет городского округа администрацией регулярно проводятся заседания межведомственной комиссии по вопросам нерегулярных и несвоевременных налоговых платежей. В 2020 году по вопросу несвоевременных и нерегулярных налоговых платежей на заседания были приглашены руководители 27 предприятий и организаций округа. В результате проведенной работы этими предприятиями в течение 2020 года перечислено 3,6 млн. рублей налоговых платежей

* 1. **Неналоговые доходы**

Первоначально решением Совета депутатов городского округа город Шахунья Нижегородской области от 14.12.2019 № 34-2 «О бюджете городского округа город Шахунья на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» утверждены плановые назначения по неналоговым доходам на 2020 год в сумме 27608,8 тыс. рублей.

Внесение изменений в течение года в решение о бюджете на 2020 год повлекло уменьшение первоначальных плановых назначений по неналоговым платежам на сумму 8043,2 тыс. рублей или на 29,1%.

Изменения первоначально утвержденных бюджетных назначений по налоговым доходам в течение отчетного года представлены в таблице:

Таблица 6

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| неналоговые доходы | первоначальные бюджетные назначения | изменения | уточненные бюджетные назначения |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 19682,6 | -7500,9 | 12181,7 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 480,0 | +23,0 | 503,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1308,3 | 0,0 | 1308,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 4334,1 | +42,9 | 4377,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1678,9 | -633,3 | 1045,6 |
| Прочие неналоговые доходы | 124,9 | +25,1 | 150,0 |
| **Всего неналоговых доходов** | **27608,8** | **-8043,2** | **19565,6** |

В основном, уменьшение бюджетных назначений связано с ухудшением экономической ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID -19).

Данные по исполнению уточненных бюджетных назначений по неналоговым доходам в 2020 году приведены в таблице:

Таблица 7

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| неналоговые доходы | исполнение 2019 год | исполнение 2020 год | | | отклонения  2020/2019 | |
| план | факт | % | тыс. руб. | % |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 19362,8 | 12181,7 | 12599,8 | 103,4 | -6763,0 | 65,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 244,7 | 503,0 | 503,1 | 100,0 | +258,4 | > в 2 раза |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1510,0 | 1308,3 | 1476,2 | 112,8 | -33,8 | 97,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 4973,1 | 4376,9 | 4790,2 | 109,4 | -182,9 | 96,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3751,9 | 1045,6 | 1227,7 | 117,4 | -2524,2 | 32,7 |
| Прочие неналоговые доходы | 218,3 | 150,0 | 203,9 | 135,9 | -14,4 | 93,4 |
| **Всего неналоговых доходов** | **30060,8** | **19565,5** | **20800,9** | **106,3** | **-9259,9** | **69,2** |

Неналоговые поступления в бюджет городского округа город Шахунья в 2020 году составили 20800,9 тыс. рублей или 106,3% к уточненным бюджетным назначениям (19565,5 тыс. рублей). Снижение к уровню 2019 года составило 9259,9 тыс. рублей или на 30,8%.

Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме поступлений (1529320,1 тыс. рублей) в бюджет городского округа в отчетном периоде составил 1,4%, что на 0,9% ниже, чем за 2019 год.

Основным источником неналоговых доходов в 2020 году стал доход от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, доля которого в неналоговых доходах составила 60,6% (12599,8 тыс. рублей).

Поступления неналоговых доходов представлено следующим образом.

***Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности*** поступили в сумме 12599,8 тыс. рублей, с уменьшением на 6763,0 тыс. рублей (на 34,9%) к уровню исполнения аналогичных доходов за 2019 год (19362,8 тыс. рублей), в том числе в составе данной подгруппы:

*Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам* в бюджет городского округа поступили в сумме 1,1 тыс. рублей, дивиденды перечислены ОАО «Шахунский расчетно-кассовый центр» по итогам 2019 года.

В сравнении: в 2019 году поступило 0,0 тыс. рублей, в 2018 году – 1,0 тыс. рублей, в 2017 году - 17,4 тыс. рублей, в 2016 году – 15,4 тыс. рублей, в 2015году – 23,9 тыс. рублей.

*Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена,* исполнены в сумме 3758,5 тыс. рублей (105,0% от плановых назначений), что на 132,5 тыс. рублей больше чем за 2019 год (3626,0 тыс. рублей).

*Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности* исполнены в сумме 1465,4 тыс. рублей (104,7% от плановых назначений), что на 262,3 тыс. рублей меньше чем за 2019 год (1727,7 тыс. рублей). Снижение поступлений обусловлено расторжением в отчетном периоде части договоров аренды за земельные участки, а также образованием дебиторской задолженности.

Д*оходы от сдачи в аренду муниципального имущества,* исполнены в сумме 3851,6 тыс. рублей или 100,3% к уточненному плану, что на 6150,1 тыс. рублей меньше чем за 2019 год (10001,7 тыс. рублей). Снижение поступлений обусловлено образованием дебиторской задолженности.

Наиболее крупным должником по аренде имущества является АО «НОКК», задолженность которого по состоянию на 01.01.2021г. составила 8334,8 тыс. рублей.

В целях увеличения доходов Управлением проводится претензионная и исковая работа по взиманию задолженности за аренду земельных участков и муниципального имущества.

В течение 2020 года подано 14 исковых заявлений в суды о взыскании задолженности по договорам аренды муниципального имущества на общую сумму 3,4 млн. рублей (2019 год – 3,1 млн. рублей).

В течение 2020 года подано 18 исковых заявлений и судебных приказов о взыскании задолженности по договорам аренды земельных участков на общую сумму 3,7 млн. рублей. По состоянию на 01.01.2021 удовлетворено исковых заявлений и судебных приказов на сумму 317,0 тыс. рублей. В производстве судов находятся 10 исковых заявлений на сумму 3,4 млн. рублей.

*Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами,* исполнены в сумме 43,1 тыс. рублей (задолженность прошлых лет) или 75,1% к уточненному плану, что на 269,9 тыс. рублей меньше чем за 2019 год (313,0 тыс. рублей).

По состоянию на 01.01.2021 года в реестре муниципальной собственности городского округа город Шахунья числится 6 муниципальных унитарных предприятий (в том числе 1 предприятие находится в стадии банкротства). Все 5 действующих предприятий по итогам финансово-хозяйственной деятельности 2020 года получили убытки.

*Прочие поступления от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности* (плата за наем муниципального жилого фонда) исполнены в сумме 3480,1 тыс. рублей или 105,3% к уточненному плану, что на 214,3 тыс. рублей меньше чем за 2019 год (3694,4 тыс. рублей). Данное снижение обусловлено образованием дебиторской задолженности.

В целях увеличения доходов Управлением проводится претензионная и исковая работа по взиманию задолженности. Подано 82 исковых заявления о взыскании задолженности за наем муниципальных жилых помещений на сумму 936,0 тыс. рублей, все поданные заявления удовлетворены в полном объеме. Судебные приказы переданы на исполнение в Службу судебных приставов.

В реестре муниципальной собственности по состоянию на 01.01.2021 года учитывается 2685 жилых помещений.

***Платежи при пользовании природными ресурсами*** поступили в сумме 503,1 тыс. рублей, к показателям уточнённого плана (503,0 тыс. рублей) исполнение составило 100,0%, что на 258,4 тыс. рублей превысило поступления 2019 года (244,7 тыс. рублей). Согласно Пояснительной записке высокий рост поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду связан с возвратом переплаты плательщикам за 2019 год.

Доходы от ***оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства*** поступили в сумме 1476,2 тыс. рублей или 112,8% от уточнённого плана (1308,3 тыс. рублей), исполнение к показателям 2019 года составило 97,8%, что связано со снижением количества оказанных платных услуг.

*Доходы от* ***продажи материальных и нематериальных активов*** в 2020 году исполнены в сумме 4790,2 тыс. рублей или 109,4% от годового плана (4376,9 тыс. рублей), с уменьшением на 182,9 тыс. рублей к уровню исполнения за 2019 год (4973,1 тыс. рублей). Из них:

-*доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности,* исполнены в сумме 2755,0. рублей (за 2019 год – 2923,0 тыс. рублей);

-*доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов,* исполнены в сумме 1994,3 тыс. рублей (за 2019 год – 1807,2 тыс. рублей);

-*плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков, и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов ,* исполнены в сумме 40,9 тыс. рублей (за 2019 год – 242,9 тыс. рублей).

Доходы от поступления ***денежных взысканий (штрафов)*** поступили в сумме 1227,7 тыс. рублей или 117,4% от годового плана (1045,6 тыс. рублей), что на 2524,2 тыс. рублей меньше поступлений 2019 года (3751,9 тыс. рублей). Снижение поступлений обусловлено с введением в действие Федерального закона от 15.04.2019 №62-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации", в соответствии с которым с 1 января 2020 года изменились порядок зачисления и нормативы распределения в бюджеты поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба.

**3.3 Безвозмездные поступления**

Первоначально решением Совета депутатов городского округа город Шахунья Нижегородской области от 14.12.2019 № 34-2 «О бюджете городского округа город Шахунья на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» утверждены плановые назначения по безвозмездным поступлениям на 2020 год в сумме 203649,2 тыс. рублей.

В течение отчетного периода первоначальный план по безвозмездным поступлениям был увеличен на 908063,5 тыс. рублей и на конец отчетного периода составил 1111712,7 тыс. рублей.

Данные по исполнению уточненных бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям в 2020 году приведены в таблице:

Таблица 8

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| безвозмездные поступления | исполнение 2019 год | исполнение 2020 год | | | отклонения  2020/2019 | |
| план | факт | % | тыс. руб. | % |
| Дотации | 130054,5 | 161572,7 | 161572,7 | 100,0 | +31518,2 | 124,2 |
| Субсидии | 210993,5 | 449768,1 | 433303,2 | 96,3 | +222309,7 | > в 2 |
| Субвенции | 419753,9 | 404725,6 | 404586,8 | 99,9 | -15167,1 | 96,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 130802,5 | 96591,5 | 96580,8 | 99,9 | -34221,7 | 73,8 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 1196,2 | 788,9 | 788,9 | 100,0 | -407,3 | 65,9 |
| Прочие безвозмездные поступления | 636,9 | 409,9 | 409,9 | 100,0 | -227,0 | 64,3 |
| Доходы от возврата учреждениями остатков субсидий прошлых лет | 0,0 | 63,0 | 63,0 | 100,0 | +63,0 | х |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет | -4640,1 | -2207,0 | -2207,0 | 100,0 | +2433,1 | 47,6 |
| **Всего** | **888797,4** | **1111712,7** | **1095098,3** | **98,5** | **+206300,9** | **123,2** |

В отчетном периоде безвозмездные поступления с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет («минус» 2207,0 тыс. рублей) исполнены в сумме 1095098,3тыс. рублей, или 98,5% от плановых назначений на год.

Доля безвозмездных поступлений по итогам исполнения бюджета по доходам составила 71,6%.

В рамках безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет городского округа поступили:

1). Дотации в сумме 1618572,7 тыс. рублей (100,0% от плановых назначений).

2). Субсидии в сумме 433303,2 тыс. рублей иди 96,3% от плановых назначений, не исполнено 16464,9 тыс. рублей. Наибольшее неисполнение плановых назначений сложилось по следующим видам субсидий:

- 2.02.20077.04.0220.150 «Субсидии бюджета городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности за счет средств областного бюджета» на мероприятия по сокращению доли загрязненных сточных вод в сумме (-) 1909,5 тыс. рублей (причина неисполнения – поступление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств, финансирование Министерством энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Нижегородской области);

- 2.02.20077.04.0220.150 «Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности за счет средств областного бюджета» на поставку оборудования для Хмелевицкой СОШ в сумме (-) 1558,4 тыс. рублей (причина неисполнения – не заключены муниципальные контракты на национальной электронной площадке);

- 2.02.29999.04.0220.150 «Прочие субсидии бюджетам городских округов за счет средств областного бюджета» в сумме (-) 285,0 тыс. рублей, на обеспечение доступа к системе электронного документооборота (причина неисполнения – поступление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств, финансирование Министерством информационных технологий и связи Нижегородской области);

- 2.02.20302.04.0220.150 «Субсидии бюджетам городских округов за счет средств областного бюджета на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда» в сумме (-) 142,0 тыс. рублей (причина неисполнения – поступление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств, финансирование Министерством социальной политики Нижегородской области);

- 2.02.20299.04.0220.150 «Субсидии бюджетам городских округов за счет средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда» в сумме (-) 2915,1 тыс. рублей (причина неисполнения – поступление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты принятых денежных обязательств);

- 2.02.20216.04.0220.150 «Субсидии бюджетам городских округов на осуществление 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 за счет средств областного бюджета» в сумме (-) 7755,8 тыс. рублей (причина неисполнения -поступление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты принятых денежных обязательств, финансирование Министерством транспорта и автомобильных дорог Нижегородской области);

- 2.02.29999.04.0220.150 «Прочие субсидии бюджетам городских округов за счет средств областного бюджета» в сумме (-) 497,1 тыс. рублей, на обеспечение мероприятий по обустройству контейнерных площадок и приобретение контейнеров для ТКО (причина неисполнения – поступление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты принятых денежных обязательств, финансирование Министерством экологии и природных ресурсов Нижегородской области);

- 2.02.25467.04.0110.150 «Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек за счет средств федерального бюджета» на приобретение светового и сценического оборудования в сумме (-) 93,2 тыс. рублей (причина неисполнения обусловлена результатами проведения конкурентных процедур);

- 2.02.25467.04.0220.150 «Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек за счет средств областного бюджета» на приобретение светового и сценического оборудования в сумме (-) 32,7 тыс. рублей (причина неисполнения обусловлена результатами проведения конкурентных процедур);

- 2.02.25304.04.0110.150 «Субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных учреждениях за счет средств федерального бюджета» в сумме (-) 944,3 тыс. рублей (причина неисполнения - поступление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты принятых денежных обязательств, финансирование Министерством образования Нижегородской области).

- 2.02.25304.04.0220.150 «Субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных учреждениях за счет средств областного бюджета» в сумме (-) 331,7 тыс. рублей (причина неисполнения – поступление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты принятых денежных обязательств, финансирование Министерством образования Нижегородской области).

3). Субвенции в сумме 404586,8 тыс. рублей или 99,9% от плановых назначений, не исполнено 138,8 тыс. рублей, в том числе:

- 2.02.35303.04.0110.150 «Субвенции бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций за счет средств федерального бюджета» в сумме (-)136,7 тыс. рублей (причина неисполнения – поступление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты принятых денежных обязательств, финансирование Министерством образования Нижегородской области).

4). Иные межбюджетные трансферты в сумме 96580,8тыс. рублей (99,9% от плановых назначений, не исполнено 10,7 тыс. рублей).

По сравнению с 2019 годом фактическое поступление безвозмездных поступлений отчетного периода увеличилось на сумму 206300,9 тыс. рублей или на 23,2%. Данное увеличение в основном связано с большим объемом поступления субсидий из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе:

- субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности поступили в сумме 236418,3 тыс. рублей (поступления 2019 года – 69489,3 тыс. рублей);

- субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов поступили в сумме 31358,2 тыс. рублей (поступления 2019 года – 19435,7 тыс. рублей);

- субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда поступили в сумме 32429,5 тыс. рублей (поступления 2019 года – 24899,9 тыс. рублей).

1. **Исполнение расходной части бюджета**

На основании изменений в Решение о бюджете («плюс» 888314,6 тыс. рублей) и в бюджетную роспись («минус» 702,1 тыс. рублей), уточненный план расходов бюджета городского округа на 2020 год составил 1555912,9 тыс. рублей, увеличен на 887612,5 тыс. рублей или на 32,8% по сравнению с первоначально утвержденным (668300,4 тыс. рублей).

Расходы городского округа в 2020 году исполнены в сумме 1522513,2 тыс. рублей или 97,8% от уточненного годового плана, с ростом на 180735,8 тыс. рублей к уровню исполнения расходов в 2019 году (1341777,4 тыс. рублей).

Расходы бюджета городского округа были направлены на реализацию муниципальных программ (82,3% от кассовых расходов) и непрограммных мероприятий (17,7%).

На конец отчетного периода не были исполнены запланированные ассигнования в общей сумме 33399,7 тыс. рублей или 2,1% к уточненному плану, в том числе по программным расходам – 18709,5 тыс. рублей (1,2%). Остаток неисполненных ассигнований по непрограммным расходам составил 14630,2 тыс. рублей (0,9%).

Анализ исполнения расходов в рамках муниципальных программ приведен в пункте 4.1 настоящего Заключения, анализ непрограммных расходов – в пункте 4.2.

Анализ исполнения расходов городского округа ***в разрезе разделов классификации расходов бюджета***, показал следующее:

Талица 9

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел классификации расходов бюджета | уточненный план | исполнение | % исполнения | %  доля |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 105169,7 | 100876,8 | 95,9 | 6,6 |
| 0300 Национальная безопасность | 19850,0 | 19665,5 | 99,0 | 1,3 |
| 0400 Национальная экономика | 132989,9 | 123390,8 | 92,8 | 8,1 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 205439,9 | 200997,3 | 97,8 | 13,2 |
| 0600 Охрана окружающей среды | 12545,1 | 7113,2 | 56,7 | 0,5 |
| 0700 Образование | 888626,3 | 881961,3 | 99,2 | 57,9 |
| 0800 Культура, кинематография | 93803,0 | 92912,8 | 99,0 | 6,1 |
| 1000 Социальная политика | 30260,5 | 30206,4 | 88,8 | 1,9 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 61387,2 | 60429,8 | 98,4 | 3,9 |
| 1200 Средства массовой информация | 4031,7 | 4031,7 | 100,0 | 0,4 |
| 1300 Обслуживание муницип.долга | 1809,6 | 927,5 | 51,2 | <0,1 |
| **Итого** | **1555912,9** | **1522513,2** | **97,8** | **100,0** |

Наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета в 2020 году составили расходы по разделу 0700 «Образование» (57,9%), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (13,2%) и 0100 «Общегосударственные вопросы» (6,6%).

Меньше 1,0% занимают расходы по каждому из следующих разделов классификации расходов бюджета: 0600 «Охрана окружающей среды» (05%), 1200«Средства массовой информации» (0,4%) и 1300«Обслуживание муниципального долга» (менее 0,1%).

Расходы на социальную сферу (включая отрасли образования, культуры, социальной политики, физической культуры и спорта) в целом составили 69,9 % к общему объему произведенных расходов бюджета или 1065510,3 тыс. рублей. Таким образом, социальная сфера остается основополагающим приоритетом расхода бюджета.

Согласно ***ведомственной структуре расходов местного бюджета*** и бюджетной росписи по состоянию на 01.01.2021 года, ассигнования на 2020 год утверждены 8 главным распорядителям местного бюджета.

Всем главным распорядителям в установленном порядке доведены лимиты бюджетных обязательств менее объема утвержденных бюджетных ассигнований.

Информация об исполнении расходов главными распорядителями средств (ведомственными получателями) представлена в таблице:

Таблица 10

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Главный распорядитель  бюджетных средств | уточненный план | исполнение | % исполнения | %  доля |
| Администрация городского округа | 601232,7 | 584163,6 | 97,1 | 38.4 |
| Управление по работе с территориями | 151559,0 | 141389,0 | 93,3 | 9.3 |
| МКУК «ЦОМРУК» | 127467,5 | 126733,0 | 99,4 | 8.3 |
| Финансовое управление | 11142,2 | 11141,1 | 99,9 | 0.7 |
| Совет депутатов | 4677,0 | 4424,0 | 94,6 | 0.3 |
| Управление образования | 612974,5 | 608145,1 | 99,2 | 39.9 |
| Управление сельского хозяйства | 34880,7 | 34878,5 | 99,9 | 2.3 |
| Управление экономики | 11979,3 | 11638,9 | 97,1 | 0.8 |
| **Итого** | **1555912,9** | **1522513,2** | **97,8** | **100,0** |

Общее неисполнение плановых бюджетных ассигнований за 2020 год составило 33399,7 тыс. рублей или 2,1% от уточненного плана.

Наибольшее неисполнение сложилось по следующим главным распорядителям бюджетных средств.

1). *Администрация городского округа* – в сумме 17069,2 тыс. рублей,

в том числе по разделам классификации расходов бюджета:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» в сумме 3127,7 тыс. рублей, в том числе 1401,9 тыс. рублей - экономия по оплате коммунальных услуг согласно показаниям приборов учета; 708,1 тыс. рублей - экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур на поставку ГСМ, 364,4 тыс. рублей – не освоены средства областного бюджета в виде гранта за достижение наилучших значений показателей эффективной деятельности органов МСУ;

- 0400 «Национальная экономика» в сумме 1455,0 тыс. рублей, в том числе 947,6 тыс. рублей - отсутствие софинансирования из областного бюджета на устройство транспортно-пересадочного узла в г. Шахунья, 284,9 тыс. рублей - экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур на обеспечение доступа к СЭДО; 216,9 тыс. рублей - экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур на содержание и обслуживание РАСЦО;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 3168,6 тыс. рублей, в том числе 3132,9 тыс. рублей - экономия, сложившаяся в результате конкурсных процедур по приобретению жилья для переселения граждан из ветхого аварийного жилищного фонда;

- 0600 «Охрана окружающей среды», не исполнены плановые показатели в сумме 5431,9 тыс. рублей, причина неисполнения – отсутствие положительного заключения государственной экспертизы по проектно-изыскательным работам на строительство очистных сооружений в р.п.Сява;

- 0700 «Образование» в сумме 1862,1 тыс. рублей, в том числе 1831,5 тыс. рублей – не подписаны муниципальные контракты на национальной электронной площадке по приобретению оборудования для строящегося здания школы в с. Хмелевицы;

- 0800 «Культура и кинематография» в сумме 155,7 тыс. рублей, причина неисполнения – в связи с пандемией не проводились культурно-массовые мероприятия;

- 1100 «Спорт и физическая культура» в сумме 957,4 тыс. рублей, в том числе 783,0 тыс. рублей - уменьшение финансирования МАУ ФОК «Атлант» в виде субсидии на выполнение муниципального задания; 174,4 тыс. рублей - в связи с пандемией не проводились спортивные мероприятия;

- 1200 «Обслуживание муниципального долга» в сумме 882,1 тыс. рублей, причина неисполнения – досрочное погашение коммерческого кредита.

2). *Управление территорий* - в сумме 10170,0 тыс. рублей, наибольшее неисполнение расходной части бюджета сложилось по следующим разделам классификации расходов бюджета:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» в сумме 791,3 тыс. рублей, в том числе 112,9 тыс. рублей - экономия по фонду оплаты труда и начислениями на него в связи с больничными листами сотрудников; 195,3 тыс. рублей – экономия по услугам отопления, 109,0 тыс. рублей - экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур на поставку ГСМ, 106,4 тыс. рублей – экономия по услугам электроэнергии;

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в сумме 183,2 тыс. рублей, в том числе 71,1 тыс. рублей - экономия по услугам отопления, 45,7 тыс. рублей – экономия по услугам электроэнергии, 44,9 тыс. рублей – экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур на поставку ГСМ;

- 0400 «Национальная экономика» в сумме 8123,9 тыс. рублей, в том числе 7755,8 тыс. рублей – расторжение контракта в связи с нарушением подрядной организацией сроков исполнения и иных условий контракта, 286,6 тыс. рублей – экономия по ремонту дорог;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 1071,6 тыс. рублей, в том числе 639,5 тыс. рублей - экономия, сложившаяся в результате конкурсных процедур по программам местных инициатив, 184,9 тыс. рублей - экономия по вывозу ТКО, 47,7 тыс. рублей – экономия по услугам электроэнергии.

3). *Управление образования* - в сумме 4829,5 тыс. рублей, наибольшее неисполнение расходной части бюджета сложилось по следующим разделам классификации расходов бюджета:

- 0701 «Дошкольное образование» в сумме 352,3 тыс. рублей, в том числе 326,9 тыс. рублей – финансовое обеспечение за присмотр и уход за детьми-инвалидами (уменьшение количества дето-дней в связи с пандемией);

- 0702 «Общее образование» в сумме 2557,4 тыс. рублей, в том числе 225,6 тыс. рублей – финансовое обеспечение двухразовым бесплатным питанием (уменьшение количества дето-дней в связи с пандемией); 1669,6 тыс. рублей - финансовое обеспечение по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование (уменьшение численности учащихся в связи с пандемией); 121,2 тыс. рублей – выплата компенсации педагогическим работникам за работу по подготовке и проведению ГИА (изменение численности получателей);

- 0703 «Учреждения по внешкольной работе с детьми» в сумме 843,0 тыс. рублей - финансовое обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования (уменьшение посещаемости в связи с пандемией);

- 0707 «Молодежная политика» в сумме 254,3 тыс. рублей - компенсация стоимости путевок в детские санатории, санаторно-оздоровительные центры (не востребованность в связи с пандемией);

- 0709 «Другие вопросы в области образования» в сумме 795,8 тыс. рублей - расходы на обеспечение деятельности учреждений, обеспечивающих предоставление услуг в области образования (в связи с неисполнением плана по доходам бюджета городского округа не открыты лимиты бюджетных обязательств).

4). *МКУК «ЦОМРУК»* - в сумме 734,6 тыс. рублей, наибольшее неисполнение расходной части бюджета сложилось по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры» в сумме 608,6 тыс. рублей (в связи с неисполнением плана по доходам бюджета городского округа не открыты лимиты бюджетных обязательств).

5). *Управление экономики* - в сумме 340,4 тыс. рублей, наибольшее неисполнение расходной части бюджета сложилось разделу классификации расходов бюджета 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 202,4 тыс. рублей - экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур.

**4.1 Исполнение программной части бюджета**

В соответствии с распоряжением администрации городского округа город Шахунья от 24.11.2014 № 621-р (редакция от 05.11.2019г.) «Об утверждении перечня муниципальных программ городского округа город Шахунья Нижегородской области» на территории городского округа предусмотрено к реализации 23 муниципальные программы.

Решением о бюджете городского округа на конец отчетного периода предусмотрено финансирование 18 муниципальных программ с общей суммой бюджетных назначений 1271857,1 тыс. рублей.

Информация об исполнении расходов в части муниципальных программ представлена в таблице:

Таблица 11

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование муниципальной программы | уточненный план | кассовое исполнение | % исп. | % доля |
| Развитие системы образования | 845591.8 | 839533.7 | 99.3 | 67.0 |
| Развитие муниципальной службы | 5434.8 | 5429.3 | 99.9 | 0.4 |
| Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности | 200.0 | 200.0 | 100.0 | <0.1 |
| Развитие агропромышленного комплекса | 34880.7 | 34878.5 | 99.9 | 2.8 |
| Благоустройство территории городского округа | 47898.5 | 46544.0 | 97.2 | 3.7 |
| Совершенствование условий труда лиц, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы | 16.9 | 16.9 | 100.0 | <0.1 |
| Обеспечение населения качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства | 3213.0 | 2936.5 | 91.3 | 0.2 |
| Развитие культуры | 127575.7 | 126685.5 | 99.3 | 10.1 |
| Управление муниципальным имуществом | 4446.9 | 4336.7 | 97.5 | 0.3 |
| Управление муниципальными финансами | 13150.1 | 12266.9 | 93.3 | 0.9 |
| Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики | 67309.3 | 66351.9 | 98.5 | 5.3 |
| Развитие транспортной системы | 74618.5 | 66862.7 | 89.6 | 5.4 |
| Развитие предпринимательства | 3364.1 | 3364.1 | 100.0 | 0.3 |
| Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения | 27783.4 | 27378.5 | 98.5 | 2.2 |
| Обеспечение жильем молодых семей | 5.5 | 5.5 | 100.0 | <0.1 |
| Формирование комфортной городской среды | 14564.0 | 14564.0 | 100.0 | 1.2 |
| Обращение с твердыми коммунальными отходами | 1781.4 | 1770.4 | 99.4 | 0.1 |
| Повышение безопасности дорожного движения | 22.5 | 22.5 | 100.0 | <0.1 |
| **Итого** | **1271857.1** | **1253147.6** | **98.4** | **100.0** |

Кассовые расходы на финансирование программных мероприятий составили 1253147,6 тыс. рублей или 98,4% от плановых уточненных назначений.

В структуре кассовых расходов наибольшие объемы финансового обеспечения приходятся на муниципальную программу «Развитие системы образования» - 67,0 % от общих расходов на реализацию муниципальных программ или 839533,7 тыс. рублей.

В 2020 году расходные обязательства по муниципальным программам исполнялись следующим образом:

- в объеме годовых бюджетных назначений исполнены шесть муниципальных программ с общей суммой кассовых расходов 18173,0 тыс. рублей, что составляет 1,5% от общей суммы исполнения по муниципальным программам;

- выше среднего уровня исполнения расходов бюджета исполнены восемь муниципальных программ с общей суммой кассовых расходов 1114294,7 тыс. рублей (88,9% от общей суммы исполнения по муниципальным программам);

- ниже среднего уровня исполнения расходов бюджета исполнены четыре муниципальных программ с общей суммой кассовых расходов 120679,9 тыс. рублей (9,6% от общей суммы исполнения по муниципальным программам).

В соответствии с пунктом 8.5 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ в городском округе город Шахунья оценку эффективности муниципальных программ осуществляет Управление экономики, прогнозирования, инвестиционной политики и муниципального имущества городского округа город Шахунья (далее – Управление экономики).

В результате проведенной оценки, с высокой степенью эффективности были признаны 15 муниципальных программ, что составляет 83,3 % от общего числа муниципальных программ; со средней степенью эффективности признаны 2 муниципальные программы, что составляет 11,1 % от общего числа муниципальных программ; с удовлетворительной степенью эффективности признана 1 муниципальная программа, что составляет 5,6 % от общего числа муниципальных программ.

При проведении оценки эффективности муниципальных программ выявлено, что в ряде программ не прослеживается корреляционная связь мероприятий и индикаторов программы.

В целях повышения эффективности муниципальных программ Управление экономики предлагает поручить муниципальным заказчикам – координаторам муниципальных программ:

- пересмотреть перечень индикаторов на соответствие поставленным целям, задачам в программах и дополнить программы индикаторами, характеризующими уровень и качество жизни населения;

- внести изменения в муниципальные программы в части корректировки планируемых значений индикаторов на 2021-2022 годы с учетом объемов финансирования, ожидаемых результатов реализации мероприятий, достигнутых значений индикаторов в 2020 году;

- своевременно вносить изменения в муниципальную программу в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ в городском округе город Шахунья.

В целях исполнения Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» в отчетном периоде городской округ участвовал в реализации мероприятий в рамках четырех национальных проектов:

- национальный проект «Образование» (открытие Центров образования «Точка роста»);

- национальный проект «Жилье и городская среда» (2 этап переселения граждан из аварийного жилищного фонда; благоустройство территории у пруда «Январи»; благоустройство парка Покровский; благоустройство дворовых территорий);

-национальный проект «Экология» (реконструкция системы водоснабжения в д.Б.Свеча; разработка ПСД на строительство сетей канализации и канализационных очистных сооружений в р.п.Сява: разработка ПСД на сети канализации и станции биологической очистки в р.п. Вахтан);

- национальный проект «Цифровая экономика» (подключение объектов общеобразовательных организаций к сети «Интернет»).

Более подробный отчет итогов исполнения национальных проектов в 2020 году в городском округе город Шахунья представлен решением Совета депутатов № 49-1 от 17.12.2020г.

**4.2** **Непрограммные расходы бюджета**

Расходы бюджета городского округа за 2020 год по непрограммным мероприятиям исполнены в сумме 269365,6 тыс. рублей (94,8% от уточненного плана - 284055,8 тыс. рублей) и на 18980,9 тыс. рублей больше аналогичных расходов 2019 года (250384,7 тыс. рублей).

Рост непрограммных расходов в основном обусловлен получением гранта на реализацию проекта создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях в рамках проведения Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в сумме 45000,0 тыс. рублей, а также получением гранта победителю смотра-конкурса на звание «Лучшие муниципальные образования Нижегородской области в сфере благоустройства и дорожной деятельности» в сумме 1845,6 тыс. рублей.

Наибольшая доля расходов запланирована и исполнена по следующим направлениям:

Таблица 12

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| структура расходов | уточненный план | кассовое исполнение | % исп. |
| обеспечение деятельности органов местного самоуправления | 66201,4 | 64688,9 | 97,7 |
| обеспечение деятельности бюджетных учреждений | 22069,7 | 19270,8 | 87,3 |
| обеспечение деятельности в области средств массовой информации | 4031,7 | 4031,7 | 100,0 |
| обеспечение деятельности муниципальных комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав | 473,5 | 473,5 | 100,0 |
| обеспечение деятельности муниципальных комиссий по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних граждан | 1214,0 | 1214,0 | 100,0 |
| разработка и экспертиза ПСД | 6028,4 | 5993,3 | 99,4 |
| обеспечение доступа к СЭДО | 100,2 | 97,0 | 96,8 |
| строительство и реконструкцию объектов питьевого водоснабжения | 10734,6 | 10734,3 | 100,0 |
| расходы на удаление отходов и очистку сточных вод | 11995,1 | 6563,8 | 54,7 |
| мероприятия по переселению граждан из аварийного жилого фонда | 36324,1 | 33231,1 | 91,5 |
| прочие выплаты по обязательствам городского округа | 3357,4 | 3286,9 | 97,9 |
| услуги по проектированию планировки и межевания территории для размещения очистных сооружений в р.п.Вахтан | 347,0 | 347,0 | 100,0 |
| проведение выборов | 550,6 | 550,6 | 100,0 |
| расходы по оплате электроэнергии муниципального сегмента РАСЦО | 672,8 | 387,8 | 57,6 |
| проведение аттестации педагогических работников муниципальных образовательных учреждений | 881,9 | 881,9 | 100,0 |
| мероприятия по предупреждению распространения, профилактики от новой коронавирусной инфекции | 338,1 | 338,1 | 100,0 |
| возмещение части затрат организаций , пострадавших от распространения новой коронавирусной инфекции | 1480,1 | 1480,1 | 100,0 |
| финансовое обеспечение расходов по реализации проектов создания комфортной городской среды | 46845,6 | 46845,6 | 100,0 |
| обеспечение жильем инвалидов | 1827,00 | 1827,0 | 100,0 |
| обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей | 16992,1 | 16992,1 | 100,0 |
| обеспечение жильем иных категорий граждан | 895,2 | 895,2 | 100,0 |
| Субсидии МУП «ШОКС» | 508,4 | 508,4 | 100,0 |
| Субсидии МУП «Водоканал» | 1087,1 | 1087,1 | 100,0 |
| Субсидии «НОКК» | 751,9 | 751,9 | 100,0 |
| Средства резервного фонда Правительства НО | 41966,6 | 41966,6 | 100,0 |

1. **Резервный фонд**

Первоначально решением Совета депутатов от 14.12.2019 № 34-2 Резервный фонд администрации городского округа город Шахунья на 2020 год утвержден в сумме 300,0 тыс. рублей.

В течение отчетного периода средства Резервного фонда были увеличены на сумму 96,6 тыс. рублей и составили 396,6 тыс. рублей (решение Совета депутатов № 43-1 от 31.07.2020 года).

В связи с отсутствием решений о направлении средств, плановые бюджетные ассигнования Резервного фонда в декабре 2020 года были уменьшены на сумму 131,2 тыс. рублей до 265,4 тыс. рублей (решение Совета депутатов № 49-7 от 17.12.2020, № 51-1 от 30.12.2020).

Согласно представленному отчету средства Резервного фонда в отчетном периоде направлялись на проведение следующих мероприятий:

- на предупреждение распространения, профилактику, диагностику коронавирусной инфекции в сумме 216,6 тыс. рублей;

- на ликвидацию последствий урагана на территории р.п. Сява в сумме 48,8 тыс. рублей.

1. **Источники финансирования дефицита бюджета**

Источники финансирования дефицита бюджета на 01.01.2021 исполнены в сумме фактического профицита бюджета – 6806,9 тыс. рублей (при плановом дефиците в сумме 5173,8 тыс. рублей).

Дефицит бюджета по уточненному плану не превышает ограничений, установленных ст. 92.1 БК РФ.

Источниками финансирования дефицита бюджета в 2020 году являлись:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме (-) 6806,9 тыс. рублей;

- привлечение кредитов от кредитных организаций в сумме (+) 19571,7 тыс. рублей (привлечение средств осуществлялось траншами в рамках кредитных линий по мере возникновения потребности в заемных средствах);

- погашение кредитов, предоставляемых кредитными организациями в сумме (-) 19571,7 тыс. рублей.

1. **Муниципальный долг**

Согласно Муниципальной долговой книге объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2020г. составлял 19571,7 тыс. рублей (кредит коммерческого банка).

В течение отчетного периода привлечено кредитов в сумме 19571,7 тыс. рублей (кредиты коммерческих банков), погашено долговых обязательств в сумме 19571,7 тыс. рублей. Таким образом, объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2021г. составил 19571,7 тыс. рублей или 100,0% к уровню муниципального долга на 01.01.2020г.

Данные о сумме муниципального долга в сводной бухгалтерской отчетности соответствуют данным проекта решения об исполнении бюджете.

Плановые и фактические показатели муниципального долга не превысили предельные параметры, установленные ст. 107 БК РФ, а также верхний предел муниципального долга, установленный решением о бюджете городского округа на 2020 год.

В соответствии с решением о бюджете городского округа, уточненный плановый объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2020 году установлен в размере 1809,6 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 927,5 тыс. рублей (51,2% от плановых назначений), с соблюдением ограничений, установленных ст. 111 БК РФ.

1. **Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности**

По данным годовой бюджетной отчетности *объем дебиторской задолженности бюджета городского округа* по состоянию на 01.01.2021 сложился в сумме 1 903 938,7 тыс. рублей, с увеличением на 327811,4 тыс. рублей к аналогичному периоду 2020 года (1 576 126,3 тыс. рублей).

Наибольшие суммы дебиторской задолженности:

- 304645,5 тыс. рублей расчеты по доходам главного администратора Управления экономики и муниципального имущества (в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», сумма задолженности начислений доходов будущих периодов до даты окончания срока действия договоров аренды, если договор аренды заключен на неопределенный срок – принимается период бюджетного цикла 3 года);

- 18796,9 тыс. рублей (сумма просроченной задолженности) расчеты по доходам главного администратора Управления Федеральной налоговой службы по нижегородской области;

- 1 533 594,6 тыс. рублей расчеты по межбюджетным трансфертам (доходы будущих периодов).

Увеличение дебиторской задолженности на конец отчетного периода обусловлено начислением доходов будущих периодов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

*Объем кредиторской задолженности бюджета городского округа* (без задолженности по долговым обязательствам) по состоянию на 01.01.2021 уменьшился на сумму 1867,8 тыс. рублей (на 01.01.2020 – 14005,1 тыс. рублей) и сложился в сумме 12137,3 тыс. рублей, в том числе наибольшие суммы задолженности:

- 9843,1 тыс. рублей расчеты главного администратора Управления Федеральной налоговой службы по Нижегородской области;

- 1537,2 тыс. рублей остаток неисполненных ассигнований по межбюджетным трансфертам.

Уменьшение кредиторской задолженности на конец отчетного периода обусловлено погашением в полном объеме реструктурированной задолженности ПАО «ТНС энерго НН» по приобретению котельных (решение арбитражного суда).

1. **Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2020 год**

В соответствии с требованиями ст.264.4. Бюджетного кодекса РФ, главы 32 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Шахунья КСК проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2020 год шести главных администраторов бюджетных средств.

По результатам внешней проверки установлены отдельные нарушения и недостатки:

- нарушения Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н) – полнота и правильность заполнения форм отчетности с нарушением установленных требований;

- нарушения при проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности;

- нарушения при сопоставлении показателей форм бюджетной отчетности с показателями регистров бухгалтерского учета;

- искажение показателей бюджетной отчетности в части фактического поступления доходов.

Установленные внешней проверкой бюджетной отчетности за 2020 год нарушения и недостатки на показатели консолидированной бюджетной отчетности существенного влияния не оказали.

По результатам проверки подготовлены предложения и рекомендации об устранении выявленных нарушений и недостатков главным администраторам бюджетных средств, их допустившим, обзорное письмо на имя Главы местного самоуправления и Председателя Совета депутатов.

В целях повышения качества бюджетного учета и отчетности главных администраторов бюджетных средств необходимо усилить контроль за соблюдением правовых актов Минфина России.

**Контрольно-счетная комиссия** **предлагает:**

1. Совету депутатов городского округа годовой отчет об исполнении бюджета городского округа город Шахунья Нижегородской области за 2020 год утвердить.

1. Администрации городского округа город Шахунья:

- повысить эффективность администрирования доходов бюджета городского округа, продолжить работу по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на развитие доходного потенциала городского бюджета, поиску дополнительных резервов источников доходов.

- продолжить работу по снижению роста недоимки по налоговым доходам;

- продолжить работу по принятию мер по снижению и недопущению роста кредиторской задолженности (текущей и просроченной);

- обеспечить процесс разработки и реализации муниципальных программ в строгом соответствии с требованиями, определенными бюджетным законодательством и Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ в городском округе город Шахунья (утв. постановлением администрации городского округа город Шахунья от 17.06.2014 № 537).

3. Главным администраторам бюджетных средств:

- повысить качество финансового планирования на стадии формирования бюджета, а также подготовки отчетности за отчетный период;

- принять необходимые меры по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности, не допускать просроченной задолженности;

- обеспечить осуществление внутреннего финансового аудита, направленного на соблюдение требований составления и исполнения бюджета, ведения бухгалтерского учета;

- обеспечить соблюдение требований Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н);

- принять меры по недопущению выявленных нарушений и замечаний в дальнейшем, обеспечить должную информативность отчетности, согласованность показателей отчетных форм.

Председатель контрольно-счетной комиссии Т.В.Кузнецова