

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

КОРСАКОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

694020, Сахалинская область, г. Корсаков, ул. Корсаковская, 14,

тел. (424 35) 4-11-54, факс: (424 35) 4-11-54, e-mail: [kspkorsakov@mail.ru](mailto:kspkorsakov@mail.ru)

Заключение

по результатам внешней проверки проекта решения Собрания Корсаковского

городского округа «Об исполнении бюджета Корсаковского городского округа за 2020 год»

(далее- проект Решения)

Заключение по результатам внешней проверки отчётности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее - ГАБС) и годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 2020 год подготовлено контрольно-счетной палатой Корсаковского городского округа (далее – КСП КГО) в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пункта 3 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее Закон № 6-ФЗ), на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчётности ГАБС за 2020 год.

1. **АНАЛИЗ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЁТНОСТИ ГЛАВНЫХ АДМИНИСТРАТОРОВ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ И ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА НА ПРЕДМЕТ СООТВЕТСТВИЯ НОРМАМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Годовая бюджетная отчётность представлена ГАБС в срок, установленный приказом департамента финансов администрации Корсаковского городского округа от 18.12.2020 г. № 45 «О сроках предоставления бюджетной отчетности об исполнении бюджета Корсаковского городского округа и кон­солидированной бухгалтерской отчетно­сти бюджетных и автономных учрежде­ний, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляются органами местного самоуправления Корсаковского городского округа».

В соответствии с требованиями, установленными статьей 264.4 БК РФ проведена внешняя проверка бюджетной отчётности в отношении 11 (одиннадцати) администраторов бюджетных средств, представивших годовую бюджетную отчётность:

- Собрание Корсаковского городского округа;

- Администрация Корсаковского городского округа;

- Департамент финансов администрации Корсаковского городского округа (далее- Департамент финансов);

- Муниципальное казенное учреждение «Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления» Корсаковского городского округа;

- Департамент сельских территорий администрации Корсаковского городского округа;

- Муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства» Корсаковского городского округа (далее- МКУ УКС);

- Муниципальное казенное учреждение «Служба обеспечения» Корсаковского городского (далее- МКУ Служба обеспечения);

- Департамент социального развития администрации Корсаковского городского округа (далее- Департамент социального развития);

- Департамент городского хозяйства администрации Корсаковского городского округа (далее- Департамент городского хозяйства);

- Департамент имущественных отношений администрации Корсаковского городского округа (далее- Департамент имущественных отношений);

- Муниципальное казенное учреждение «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям» Корсаковского городского округа.

Годовая бюджетная отчётность представлена в составе и по формам, утверждённым приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее- Инструкция № 191н), приказом Департамента финансов от 19.06.2020 №20 «Об установлении Порядка составления и представления отчетности об исполнении бюджета Корсаковского городского округа».

В ходе внешней проверки осуществлены следующие процедуры:

- проверка взаимосвязанных показателей бюджетной отчётности в рамках одной формы (внутридокументный контроль) и взаимосвязанных показателей различных форм (междокументный контроль);

- сверка данных бюджетной отчётности с данными регистров бюджетного учета;

- проверка соответствия показателей форм бюджетной отчётности на конец 2019 года и данных форм бюджетной отчётности на начало 2020 года;

- проверка соответствия бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, отражённых в формах бюджетной отчётности, данным утверждённой сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2020, бюджетных росписей и бюджетных смет с учётом изменений, внесённых в ходе исполнения бюджета на вышеуказанную дату и другие.

Бюджетная отчетность ГАБС составлена на основании бюджетной отчетности получателей бюджетных средств. В целом, информация об активах и обязательствах, финансово-хозяйственных операциях, изложенная в бюджетной отчётности, раскрыта в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Корсаковский городской округ» Сахалинской области за 2020 год представлен Департаментом финансов в сроки, установленные частью 3 статьи 264.4. БК РФ. Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета представлены:

- Проект решения,

- Пояснительная записка с приложениями;

- Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 01.01.2021;

- Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 01.01.2021,

-Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности на 01.01.2021,

- Консолидированный отчет о движении денежных средств на 01.01.2021,

- Отчет об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда за 2020 год.

Отчётность об исполнении консолидированного бюджета Корсаковского городского округа составлена на основании показателей форм бюджетной отчётности ГАБС, обобщённых путём суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам с исключением взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчётности.

Отражение доходов и расходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, иных показателей в Отчёте об исполнении бюджета Корсаковского городского округа за 2020 год выполнено на основании отчётных данных, в полном объёме в соответствии со статьёй 32 БК РФ.

Проведённая внешняя проверка даёт основания полагать, что представленный Отчёт об исполнении бюджета Корсаковского городского округа за 2020 год достоверен.

1. **АНАЛИЗ РЕШЕНИЯ СОБРАНИЯ КОРСАКОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ОТ 18.12.2019 № 101 «О БЮДЖЕТЕ КОРСАКОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА НА 2020 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2021 И 2022 ГОДОВ»**

Решением Собрания Корсаковского городского округа от 18.12.2019 № 101 «О бюджете Корсаковского городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее- Решение о бюджете) утверждены основные характеристики местного бюджета на 2020 год, по доходам в сумме 7 182 059,9 тыс. рублей и по расходам в сумме 7 280 179,9 тыс. рублей, дефицит местного бюджета в сумме 98 120,0 тыс. рублей. Верхний предел муниципального долга на 01 января 2021 года утвержден в сумме 380 000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 160 000,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям части 3 статьи 107 БК РФ.

В соответствии с требованиями статьи 217, статьи 217.1, статьи 219.1 и статьи 219 БК РФ исполнение бюджета в 2020 году осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана в порядке, утвержденных приказами Департамента финансов от 15.03.2019 № 22 (в редакции от 22.05.2019) и от 15.05.2019 № 28 (в редакции от 12.10.2020) соответственно.

В процессе исполнения бюджета, в порядке законодательной инициативы, четыре раза вносились изменения и дополнения в решение о бюджете, в том числе:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Изменения решения о бюджете от 18.12.2019 № 101 | Доходы | Расходы | Дефицит |
| 1 | от 18.12.2019 № 101 план | 7 182 059,9 | 7 280 179,9 | 98 120,0 |
| 2 | от 11.03.2020 № 112 уточнение1 | 7 157 584,5 | 7 354 591,1 | 197 006,6 |
| 3 | от 03.08.2020 № 128 уточнение2 | 6 700 307,2 | 6 897 313,8 | 197 006,6 |
| 4 | от 03.08.2020 № 130 уточнение3 | 6 697 438,6 | 6 894 445,2 | 197 006,6 |
| 5 | от 18.12.2020 № 137 уточнение4 | 6 598 712,4 | 6 824 087,1 | 225 374,7 |

Кроме того, внесение изменений в плановые показатели сводной бюджетной росписи производилось в соответствии с решениями директора Департамента финансов, без внесения изменений в решение о бюджете (статья 217 БК РФ).

В процессе исполнения местного бюджета плановые показатели доходной и расходной части бюджета уточнены, в результате чего:

- *объем доходов* уменьшился на 583 347,5 тыс. рублей или на 8,1% от первоначально утвержденного объема доходов и составил 6 598 712,4 тыс. рублей (в том числе по безвозмездным поступлениям уменьшение сложилось в размере 604 613,1 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым доходам план скорректирован в сторону увеличения на 21 265,6 тыс. рублей);

- *объем расходов* уменьшился на 465 653,0 тыс. рублей или на 6,4% от первоначально утвержденного объема расходов и составил 6 814 526,9 тыс. рублей.

Падение доходов превысило снижение расходов на 117 694,5 тыс. рублей или на 1,7 процентных пункта.

Организация исполнения бюджета и подготовка отчета об его исполнении возложена на Департамент финансов.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета осуществлялось в Управлении Федерального казначейства по Сахалинской области.

Лицевые счета участникам бюджетного процесса в рамках их бюджетных полномочий открыты в Департаменте финансов, что соответствует нормам статьи 220.1 БК РФ в порядке, утверждённом приказом Департамента финансов от 16.06.2020 № 19 «Об утверждении Порядка открытия и ведения лицевых счетов в департаменте финансов администрации Корсаков­ского городского округа».

Бюджетные полномочия ГАБС осуществлялись в соответствии с бюджетным законодательством.

Решением о бюджете утверждены:

* 9 - главных администраторов доходов местного бюджета;
* 9 - главных администраторов доходов местного бюджета - главных распорядителей бюджетных средств.
* 2 - главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

1. **ОЦЕНКА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА**

**КОРСАКОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЗА 2020 ГОД**

Бюджет за 2020 год исполнен по доходам в объеме 6 593 380,5 тыс. рублей или 99,9% к уточненному годовому плану, по расходам 6 764 948,9 тыс. рублей или 99,3% к уточненной сводной бюджетной росписи, с дефицитом в сумме 171 568,4 тыс. рублей.

Согласно приложению к проекту Решения *«Источники финансирования дефицита местного бюджета за 2020 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов»,* покрытие бюджетного дефицита осуществлено в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, разницы между полученными и погашенными муниципальным образованием в валюте Российской Федерации бюджетным кредитом, предоставленным местному бюджету другим бюджетом бюджетной системы Российской Федерации и иными источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета.

По сравнению с 2019 годом, за счет снижения безвозмездных поступлений, доходная часть уменьшилась на 1 061 707,1 тыс. рублей, или на 13,9%.

Относительно 2019 года уменьшение расходов составил 987 333,4 тыс. рублей или 12,7%.

Остаток средств на счете бюджета в органе Федерального казначейства на 01.01.2021 года согласно Балансу исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма 0503320) составил 24 666,2 тыс. рублей.

Результат исполнения **доходной части** местного бюджета за 2020 год представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники доходов | Первоначальный план на 2020 год | Уточненный план на 2020 год | Исполнено  за 2020 год | | | | |
| сумма | | % | | |
| **тыс. рублей** | | | | | |  | | |
| **Всего доходов:** | **7 182 059,9** | **6 598 712,4** | **6 593 380,5** | | **99,9** | | |
| Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:  Налоговые  Неналоговые | 981 209,9  889 528,5  91 681,4 | 1 002 475,5  854 849,0  147 626,5 | 1 021 567,6  871 041,7  150 525,9 | | 101,9  101,9  102,0 | | |
| Безвозмездные поступления | 6 200 850,0 | 5 596 236,9 | | 5 571 812,9 | | 99,6 | | |
| в том числе возврат остатков субвенций и субсидий прошлых лет | - | | | 2 276,8 | | - | | |

**НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

По сравнению с 2019 годом, за 2020 год поступило налоговых и неналоговых доходов больше на **37 466,4 тыс. рублей,** или на 3,8%.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходной части бюджета составил 15,5%. В прошлом отчетном периоде удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходной части бюджета составлял 12,9%. Следовательно, удельный вес собственных доходов бюджета, в общей сумме доходной части бюджета, увеличился, по сравнению с прошлым отчетным годом, на 2,6 процентных пункта.

Основную долю поступлений в налоговых и неналоговых доходах (91%) составили 3 налога: налог на доходы физических лиц – 46,3%, налоги на совокупный доход – 21,7%, налоги на имущество – 14,1% и доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 8,9%.

В 2019 году, основную долю поступлений составляли те же доходы, однако их общая доля сложилась на 1,9 процентных пункта больше (92,9%), а по сравнению с 2018 годом на 3,4 процентных пункта больше (в 2018 года доля четырех собственных доходов бюджета составила 94,4%).

Наибольшее уменьшение доли в общем объеме поступлений, по сравнению с 2019 годом, составили налоги на совокупный доход, на 2,1 процентный пункт (в основном за счет налога по упрощенной системе налогообложения) и налоги на имущество на 0,8 процентных пункта (в основном за счет транспортного налога).

Наибольшее увеличение доли в общем объеме собственных доходов бюджета отмечается по доходам от продажи материальных и нематериальных активов, на 1,6 процентных пункта.

Сравнительный **анализ исполнения** по видам налоговых и неналоговых доходов в пятилетнем диапазоне представлен в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено Решением о бюджете, с учетом поправок на 2020 | Кассовое исполнение | | | | | |
| 2020 | 2019 | 2018 | 2017 | 2016 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **1 002475,5** | **1 021 567,6** | **984 101,2** | **881 217,0** | **812 872,2** | **1 083 720,8** |
| Налог на доходы **физических лиц** | 466 640,7 | 472 765,7 | 448 906,8 | 418 674,4 | 370 303,2 | 673 932,0 |
| **Акцизы** по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 24 368,8 | 24 534,4 | 25 346,7 | 22 993,3 | 23 186,1 | 28 197,2 |
| ***Налоги на совокупный доход, в том числе:*** | ***217 883,5*** | ***222 180,9*** | ***234 547,3*** | ***199 140,8*** | ***196 817,1*** | ***169 860,8*** |
| *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* | *171 035,0* | *174 518,2* | *186 795,2* | *151 695,5* | *116 787,5* | *97 758,6* |
| *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | *34 745,6* | *35 299,3* | *39 115,6* | *44 882,4* | *46 790,2* | *49 978,7* |
| *Единый сельскохозяйственный налог, уплачиваемый организациями* | *7 720,0* | *7 724,9* | *5 660,1* | *216,6* | *30 822,9* | *20 573,7* |
| *налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *4 382,9* | *4 638,5* | *2 976,4* | *2 346,3* | *2 416,5* | *1 549,8* |
| ***Налоги на имущество, в том числе:*** | ***138 583,4*** | ***144 089,9*** | ***147 049,0*** | ***137 175,0*** | ***105 069,0*** | ***103 430,5*** |
| *Налог на имущество физических лиц* | *7 605,1* | *7 760,9* | *7 087,4* | *7 434,6* | *4 960,6* | *2 279,8* |
| *Налог на имущество организаций* | *50 412,0* | *51 023,7* | *48 214,1* | *44 600,8* | *31 445,2* | *24 865,8* |
| *Транспортный налог* | *57 646,5* | *60 633,6* | *70 763,7* | *63 831,6* | *52 061,0* | *60 505,4* |
| *Земельный налог* | *22 919,8* | *24 671,7* | *20 983,8* | *21 308,0* | *16 602,2* | *15 779,5* |
| **Государственная пошлина** | **7 372,6** | **7 470,8** | **8 065,4** | **7 657,5** | **6 483,3** | **7 206,5** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и **муниципальной собственности** | 87 931,0 | **90 601,8** | **84 585,9** | 76 625,8 | 76 829,8 | 79 146,6 |
| Платежи при пользовании **природными ресурсами** | 3826,1 | 3 837,4 | 1 359,3 | 1 313,2 | 2 054,6 | 2 419,1 |
| **Доходы от оказания платных услуг** и компенсации затрат государства | 4 380 | 4 430,3 | 727,3 | 2 158,7 | 3 682,1 | 0,0 |
| **Доходы от продажи** (не)материальных активов | 36 000,0 | 36 158,2 | 18 618,8 | 7 800,6 | 16 887,5 | 9 067,1 |
| **Штрафы,** санкции, возмещение ущерба | 15 489,4 | 15 544,0 | 14 792,5 | 7 681,5 | 11 653,5 | 10 364,2 |
| **Прочие** неналоговые доходы | 0,0 | -45,8 | 102,2 | -3,8 | -94,0 | 96,8 |

Доля **налоговых доходов** (871 041,7 тыс. рублей) в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составила 85,3%, со снижением доли по отношению к 2019 году на 2,5 процентных пункта, в денежном эквиваленте наблюдается рост доходности на 7 721,1 тыс. рублей.

*В пятилетнем диапазоне (2016-2020), снижение налоговых доходов составило 111 585,3 тыс. рублей.*

За 2020 год свыше 100 % годовых прогнозных назначений (с учетом поправок к бюджету) сложилось по всем видам налоговых доходов (далее – налог):

- одним из основных источников, формирующих налоговые доходы, по-прежнему, остается *налог на доходы физических лиц*, поступления которого в 2020 году составили 472 765,7 тыс. рублей, его удельный вес в налоговых доходах составил 54,2%.

По налогу исполнение составило 101,3% к плану с учетом поправок (к первоначальному плану 99,4%).

По сравнению с 2019 годом поступило больше на 23 858,9 тыс. рублей, или на 5,3%.

Согласно пояснительной записке к проекту Решения, рост поступлений по налогу по сравнению с 2019 годом наблюдается в следующих отраслях: государственное управление и обеспечение военной безопасности, обязательное социальное обеспечение; разведение молочного крупного рогатого скота и производство сырого молока; от предприятий транспорта, пищевой промышленности.

*В пятилетнем диапазоне (2016-2020) отмечается снижение доходности по налогу, в денежном эквиваленте составившее 201 166,3 тыс. рублей,* в виду отмены с 2017 года дополнительного норматива отчислений по налогу в местный бюджет;

- *по акцизам и подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* исполнение составило 100,7% (к первоначальному плану 91%), доходность по налогу сложилась ниже уровня 2019 года на 812,3 тыс. рублей;

- *по налогам на совокупный доход* исполнение составило 102% к плану с учетом поправок (к первоначальному плану исполнено на 94,3%), с уменьшением поступлений к 2019 году на 12 366,4 тыс. рублей или на 7,1%, в основном за счет снижения поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в виду уменьшения с 01.01.2020 налоговых ставок по УСН для определенных видов деятельности и продления сроков уплаты налога на 4, 6 месяцев для организаций и индивидуальных предпринимателей;

*- по налогам на имущество* – 104% к плану с учетом поправок (к первоначальному плану исполнено на 100,9%). По сравнению с прошлым отчетным периодом поступило меньше на 2 959,1 тыс. рублей, или на 2%.

За счет снижения ставок на легковые автомобили, доходность по транспортному налогу уменьшилась по сравнению с 2019 годом на 10 130,1 тыс. рублей.

Отмечается рост доходности по налогу на имущество организаций (на 2 809,6 тыс. рублей) и земельному налогу (на 3 987,9 тыс. рублей).

Информация о размере недоимки по налоговым доходам бюджета Корсаковского городского округа представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Сумма недоимки, тыс. рублей | | | Прирост (снижение) недоимки по состоянию на 01.01.2021 по сравнению с: | |
| 01.01.2019 | 01.01.2020 | 01.01.2021 | 01.01.2019 (гр. 4- гр. 2) | 01.01.2020 (гр. 4- гр. 3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| НДФЛ | 6 456,5 | 2 066,6 | 2 924,1 | -3 532,4 | 857,5 |
| Налог, взимаемый в связи с применением УСН | 5 560,3 | 5 021,2 | 2 267,7 | -3 292,6 | -2 753,5 |
| ЕНВД | 4 072,4 | 2 686,8 | 2 214,8 | -1 857,6 | -472,0 |
| ЕСХН | 1 502,7 | 0 | 0,0 | -1 502,7 | 0,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 246,6 | 105,1 | 98,4 | -148,2 | -6,7 |
| Налог на имущество физических лиц | 4 593,4 | 4 134,9 | 5 126,2 | 532,8 | 991,3 |
| Налог на имущество организаций | 172,9 | 133,6 | 48,5 | -124,4 | -85,1 |
| Транспортный налог | 40 709,7 | 31 669,5 | 27 334,8 | -13 374,9 | -4 334,7 |
| Земельный налог | 3 071,5 | 3 253,5 | 6 187,1 | 3 115,6 | 2 933,6 |
| **Всего:** | **66 386,0** | **49 071,2** | **46 201,6** | **-20 184,4** | **-2 869,6** |

По состоянию на 01 января 2021 года недоимка по налогам и сборам составила 46 201,6 тыс. рублей, то есть за 2020 год уменьшилась на общую сумму 2 869,6 тыс. рублей, в том числе, в основном за счет следующих изменений:

* рост недоимки по НДФЛ составил 857,5 тыс. рублей;
* по налогам на совокупный доход уменьшение составило 3 232,2 тыс. рублей, в основном по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения;
* по налогам на имущество уменьшение недоимки составило 494,9 тыс. рублей. Основное уменьшение наблюдается по транспортному и земельному налогам.

В пояснительной записке к проекту Решения динамика изменения недоимки по налоговым доходам не отражена.

Согласно бюджетной отчетности в течение 2020 года списана задолженность по налоговым доходам на сумму 152,1 тыс. рублей.

Доля **неналоговых доходов** (150 525,9 тыс. рублей) в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составила 14,7%, с ростом по отношению к 2019 году на 2,5 процентных пункта или на 29 745,3 тыс. рублей, в основном за счет доходов от продажи материальных и нематериальных активов (на 17 539,4 тыс. рублей) и доходов от использования имущества в части арендной платы за земельные участки (на 6 015,9 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в структуре *неналоговых доходов* бюджета занимают:

- *доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности* – 60,2% в общем объеме (90 601,8 тыс. рублей), с уменьшением доли в общем объеме неналоговых доходов, по сравнению с аналогичным отчетным периодом, на 5,8 процентных пункта, хотя, исполнение в денежном выражении сложилось выше на 6 015,9 тыс. рублей. Рост поступлений связан с заключением новых договоров аренды по результатам аукционов и без проведения торгов;

- *доходы от продажи материальных и нематериальных активов* – 24% в общем объеме и составили 36 158,2 тыс. рублей, с увеличением доли в общем объеме неналоговых доходов по отношению к 2019 году на 9,5 процентных пункта, в денежном выражении **на 17 539,4 тыс. рублей, в связи с возмещением стоимости 9 жилых помещений муниципального жилищного фонда Корсаковского городского округа для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот.**

Невыясненные поступленияпо состоянию на 01 января 2021 года отсутствуют.

Согласно годовому отчету об исполнении консолидированного бюджета Корсаковского городского округа на 01 января 2021 года, исполнение прогнозных назначений **по налоговым и неналоговым доходным источникам** составило 101,9%, или на 19 092,1 тыс. рублей больше, чем утверждено Решением о бюджете на 2020 год.

Доходность по налоговым и неналоговым поступлениям в пятилетнем периоде (2016-2020) имеет тенденцию к росту, кроме показателей 2016 года: за 4 года (2017-2020) увеличение доходности составило 25,7%, в абсолютном выражении 208 695,4 тыс. рублей, в основном за счет налоговых доходов.

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

На 2020 год Решением о бюджете предусмотрено **5 596 236,9 тыс. рублей** безвозмездных поступлений, с уменьшением к прогнозному плану на 604 613,1 тыс. рублей (или на 9,6%)**.**

Кассовое исполнение составило **5 574 089,7 тыс. рублей** или 99,6% (без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | Прогнозный план | Уточненный план | Исполнено по доходам, тыс. рублей | Исполнено по расходам, тыс. рублей |
| Дотации | 1 036 417,3 | 1 129 056,9 | 1 129 056,9 | 1 129 056,9 |
| Субсидии | 3 746 612,9 | 2 926 996,9 | 2 918 213,9 | 2 918 213,9 |
| Субвенции | 222 929,0 | 237 890,0 | 233 118,4 | 232 564,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1 194 890,8 | 1 298 946,9 | 1 290 479,8 | 1 290 479,8 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 3 346,2 | 3 220,7 | 3 195,8 |
| **Безвозмездные поступления** | **6 200 850,0** | **5 596 236,9** | **5 574 089,7** | **5 573 510,9** |

Использовано **5 573 510,9 тыс. рублей**, остаток **неиспользованных в 2020 году** безвозмездных поступлений составил **578,8 тыс. рублей.**

По показателям:

- **дотации** – уточненный план 1 129 056,9 тыс. рублей, с увеличение к прогнозному плану на 92 639,6 тыс. рублей (или на 8,9%), кассовое исполнение и **использование составило 100%;**

- **субвенции** – уточненный план 237 890,0 тыс. рублей, с увеличением к прогнозному плану на 14 961,0 тыс. рублей (или на 6,7%), кассовое исполнение составило 233 118,4 тыс. рублей (98%) и использованы в объеме 232 564,5 тыс. рублей, **остаток неиспользованных в 2020 году субвенций Регионального Фонда компенсаций составил 553,9 тыс. рублей,** за счет неполного использования средств областного бюджета:

-28,8 тыс. рублей - социальная поддержка отдельных категорий граждан, проживающих и работающих в сельской местности, поселках городского типа,

- 93,0 тыс. рублей - дополнительная гарантия молодежи, проживающей и работающей в Сахалинской области,

- 369,1 тыс. рублей – реализация полномочий по опеке и попечительству,

- 63,0 тыс. рублей – оказание гражданам бесплатной юридической помощи;

- **субсидии** – уточненный план 2 926 996,9 тыс. рублей, с уменьшением к прогнозному плану на 819 616,0 тыс. рублей (или на 21,9%), кассовое исполнение и **использование составило 100%**,

- **иные межбюджетные трансферты** – уточненный план 1 298 946,9 тыс. рублей, с увеличением к прогнозному плану на 104 056,1 тыс. рублей (или на 8,7%), кассовое исполнение составило 99,3%, **использование составило 100%;**

- **прочие безвозмездные поступления** – уточненный план 3 346,2 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 96,2%, не **использовано 24,9 тыс. рублей.**

Итак, в общем плановом объеме доходов, при прогнозе доли в размере 86,3%, межбюджетные трансферты в уточненном плане составили 84,8%.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходной части бюджета сложился на 84,5%, с уменьшением к 2019 году на 2,6 процентных пункта, в денежном выражении на 1 099 173,5 тыс. рублей.

*Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет:* в соответствии с требованиями БК РФ, межбюджетные трансферты, полученные в форме субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющие целевое назначение, не использованные в текущем финансовом году, по окончании года подлежат возврату в доходы бюджета, из которого они были предоставлены. За 2019 год во исполнение указанных выше требований возвращено в бюджет субъекта – 2 276,8 тыс. рублей.

Необходимо отметить, в пояснительной записке к проекту Решения, по межбюджетным трансфертам освещено только поступление в доход бюджета, однако отсутствует информация по их использованию, с указанием суммы неиспользованного остатка за 2020 год и причин их неосвоения ГАБС.

Анализ **дебиторской и кредиторской задолженности** по доходам (счет 020500000 «Расчеты по доходам») показал:

Согласно данным консолидированной отчётности об исполнении бюджета Корсаковского городского округа (ф. 0503369), дебиторская задолженность по доходам, в целом за 2020 год уменьшилась на 929 183,7 тыс. рублей или на (-) 91,4% и по состоянию на 01.01.2021, с учетом положений Федерального стандарта бухгалтерского учета «Событие после отчетной даты», составила 9 910 234,4 тыс. рублей, в том числе:

* 14 395,7 тыс. рублей – по налоговым доходам;
* 8 629 932,8 тыс. рублей – по межбюджетным трансфертам, начисленная согласно нормам пункта 28 ФСБУ «Доходы»[[1]](#footnote-1), на основании закона Сахалинской области от 19.12.2019 № 124-ЗО «Об областном бюджете Сахалинской области на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов»;
* 1 263 117,9 тыс. рублей – по доходам от собственности (в основном по арендной плате, являющейся долгосрочной[[2]](#footnote-2) в связи с применением ФСБУ «Аренда»[[3]](#footnote-3));
* 2 788,0 тыс. рублей - по доходам от сумм принудительного изъятия;

Основная сумма уменьшения дебиторской задолженности 898 620,3 тыс. рублей или (-) 90,6% приходится на доходы будущих периодов в виде межбюджетных трансфертов.

Информация о движении дебиторской задолженности по доходам за 2020 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Задолженность, тыс. рублей | | Отклонение | |
| на 01.01.2020 | на 01.01.2021 | Сумма | % |
| 1 | 2 | 3 | 4=3-2 | 5=3/2\*100% |
| Налоговые доходы | 14 547,8 | 14 395,7 | -152,1 | -99 |
| Доходы от собственности | 1 292 674,6 | 1 263 117,9 | -29 556,5 | -97,7 |
| Доходы от сумм принудительного изъятия | 3 642,7 | 2 788,0 | -854,7 | -76,5 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | 9 528 553,1 | 8 629 932,8 | -898 620,3 | -90,6 |
| **ИТОГО:** | **10 839 418,1** | **9 910 234,4** | **-929 183,7** | **-91,4** |

Просроченная дебиторская задолженность по доходам за 2020 год увеличилась на 136,8 тыс. рублей или на 0,9% и составила 14 431,0 тыс. рублей (0,1% от общей дебиторской задолженности по счету):

- 14 395,7 тыс. рублей по налоговым доходам, со снижением на конец отчетного периода на 152,1 тыс. рублей, составившая 100% в общей сумме задолженности по налоговым доходам;

- 35,3 тыс. рублей по доходам от сумм принудительного изъятия, с ростом на конец отчетного периода на 15,3 тыс. рублей составившая 1,3% в общей сумме доходов от принудительного изъятия.

По состоянию на 01.01.2021, практически весь объем просроченной задолженности приходится по администратору доходов бюджета – Управление Федеральной налоговой службы России по Сахалинской области.

За 2020 год кредиторская задолженность по доходам уменьшилась 6 225,2 тыс. рублей или 23% и по состоянию на 01.01.2021 составила 20 826,2 тыс. рублей. Кредиторская задолженность сложилась в связи с поступлением (переплатами) доходов бюджета, основную часть которых составляют следующие виды доходов:

* переплата по налоговым доходам – 20 037,1 тыс. рублей;
* поступления от государственной пошлины, сборов – 45,1 тыс. рублей;
* поступления сумм принудительного изъятия – 744,0 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по счету 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» за 2020 год увеличилась на 13 894,2 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2021 составила 40 185,8 тыс. рублей:

* 1 103,6 тыс. рублей – по доходам от возврата дебиторской задолженности прошлых лет, с ростом суммы задолженности по году на 932,8 тыс. рублей;
* 39 082,2 тыс. рублей - по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров), с ростом по отчетному периоду на 12 961,4 тыс. рублей.
* Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года по счету 020900000 отсутствует.

Результат исполнения **Расходных обязательств** местного бюджета выявил изменения по соотношению отдельных разделов расходов с аналогичными отчетными периодами прошлых лет и показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью по разделам бюджетной классификациирасходов РФ:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Исполнение  расходов  **за 2018 год** | Исполнение  расходов  **за 2019 год** | Утверждено Решением о бюджете  **на 2020 год** | Утверждено сводной бюджетной  росписью  **на 2020 год** | Исполнение  расходов  **за 2020 год** | Отклонение исполнения расходов от показателей **сводной бюджетной росписи** | Отклонение исполнения расходов по отношению **2020/2018** | Отклонение исполнения расходов по отношению **2020/2019** |
| **Всего расходов:** | **4 458 595,2** | **7 752 282,3** | **7 280 179,9** | **6 814 526,9** | **6 764 948,9** | **49 578,0** | **2 306 353,7** | **-987 333,4** |
| Общегосударственные вопросы | 378 213,3 | 448 063,9 | 475 303,7 | 506 687,2 | 500 926,0 | 5 761,2 | 122 712,7 | 52 862,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 56 079,6 | 81 124,2 | 67 279,2 | 63 209,0 | 62 863,3 | 345,7 | 6 783,7 | -18 260,9 |
| Национальная экономика | 778 203,3 | 1 590 172,3 | 1 195 023,1 | 1 175 598,0 | 1 173 254,1 | 2 343,9 | 395 050,8 | -416 918,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 085 453,4 | 2 408 274,5 | 2 772 826,0 | 2 421 825,1 | 2 415 409,4 | 6 415,7 | 1 329 956,0 | 7 134,9 |
| Образование | 1 649 672,5 | 2 398 811,2 | 1 876 264,7 | 1 896 288,2 | 1 873 169,5 | 23 118,7 | 223 497,0 | -525 641,7 |
| Культура, кинематография | 191 290,2 | 368 514,7 | 466 161,3 | 265 801,7 | 261 443,2 | 4 358,5 | 70 153,0 | -107 071,5 |
| Социальная политика | 187 472,6 | 207 573,5 | 225 830,5 | 257 615,4 | 254 385,4 | 3 230,0 | 66 912,8 | 46 811,9 |
| Физическая культура и спорт | 125 451,3 | 224 673,2 | 175 347,7 | 201 430,4 | 197 426,4 | 4 004,0 | 71 975,1 | -27 246,8 |
| Средства массовой информации | 6 634,1 | 24 887,4 | 25 862,4 | 25 862,4 | 25 862,4 | 0,0 | 19 228,3 | 975,0 |
| Обслуживание муниципального долга | 124,9 | 187,4 | 281,3 | 209,5 | 209,2 | 0,3 | 84,3 | 21,8 |

**Расходы бюджета** по разделам бюджетной классификации профинансированы в объемах, не превышающих показателей сводной бюджетной росписи.

Анализ исполнения свидетельствует о том, что при исполнении бюджетных назначений по всем разделам расходов, средний процент исполнения к уточненному показателю сводной бюджетной росписи составил 99,3%.

По сравнению с 2019 годом обязательства местного бюджета 2020 года исполнены выше на 1,6%, с 2018 годом на 3,3%.

По всем 10-ти разделам уровень исполнения местного бюджета более 98%, за 2019 год этот показатель составил 96%.

Основное направление исполненных расходных обязательств местного бюджета в общей структуре расходов составили разделы «Образование» - 27,7% (в 2018 году – 37%, 2019 году – 30,6%), со снижением к 2018 году на 9,3 процентных пункта; «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 35,7% (в 2018 году – 24,4%, в 2019 году – 31,3%), с ростом к 2018 году на 11,3 процентных пункта и «Национальная экономика» - 17,3% (в 2018 году – 17,5%, 2019 году – 20,6%), со снижением к 2019 году на 3,3 процентных пункта.

Следует отметить, в трехлетней перспективе (с 2018 года) по всем разделам расходов отмечается изменение доли расходов в общем их объеме, в основном, перераспределение произошло в сторону увеличения по разделу Жилищно-коммунальное хозяйство» и составило рост на 11,4 процентных пункта и в сторону уменьшения по разделу «Образование» - на 9,3 процентных пункта.

Анализ исполнения местного бюджета **по видам расходов** бюджетной классификации представлен в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код вида расходов | Наименование видов расходов | Исполнение расходов бюджета  **за 2018 год** | Доля расходов  **2018**  (%) | Исполнение расходов бюджета  **за 2019 год** | Доля расходов  **2019**  (%) | Исполнение расходов бюджета  **за 2020 год** | Доля расходов  **2020**  (%) |
| **100** | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 388 324,7 | 8,7 | 490 225,4 | 6,3 | 541 687,9 | 8,0 |
| **200** | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 620 246,7 | 13,9 | 915 755,4 | 11,8 | 813 805,6 | 12,0 |
| **300** | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 138 246,2 | 3,1 | 145 031,0 | 1,9 | 174 886,3 | 2,6 |
| **400** | Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 870 001,5 | 19,5 | 2 372 896,9 | 30,6 | 2 218 820,7 | 32,8 |
| **600** | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 1 658 609,3 | 37,2 | 2 709 466,7 | 35,0 | 2 413 401,7 | 35,7 |
| **700** | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 124,9 | - | 187,4 | - | 209,2 | - |
| **800** | Иные бюджетные ассигнования | 783 041,8 | 17,6 | 1 118 719,5 | 14,4 | 602 137,5 | 8,9 |
| **Всего исполнено расходов** | | **4 458 595,2** | **100,0** | **7 752 282,3** | **100,0** | **6 764 948,9** | **100,0** |

**(вид расхода 600)** Наибольший удельный вес (35,7%) за три года, в структуре расходов местного бюджета и в 2020 году составили расходы, связанные с предоставлением **субсидий бюджетным, автономным** **учреждениям и иным некоммерческим организациям** в сумме 2 413 401,7 тыс. рублей при плане 2 444 305,0 тыс. рублей, со снижением доли в общем объеме расходов, по сравнению с исполнением 2018 года, на 1,5 процентных пункта, в денежном выражении рост составил 754 792,4 тыс. рублей.

*Исполнение по предоставлению субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям составило 98,7% к уточненному годовому плану*. **Сумма неосвоенных средств составила 30 903,3 тыс. рублей.**

Неосвоение бюджетных средств отмечается в основном по Департаменту социального развития, составившее 98,5% от суммы неиспользованных бюджетных средств за 2020 год, в денежном отношении в размере 30 435,8 тыс. рублей, в том числе:

- по дошкольному образованию в сумме 8 673,9 тыс. рублей,

- по общему образованию в сумме 9 685,9 тыс. рублей,

- по дополнительному образованию детей в сумме 3 267,8 тыс. рублей,

- по культуре в сумме 4 358,5 тыс. рублей,

- по физической культуре и спорту в сумме 4 004,0 тыс. рублей, в основном по подразделу «спорт высших достижений».

В пояснительных записках к проекту Решения и Департамента социального развития причины *неполного освоения бюджетных средств не указаны.*

**(вид расхода 400)** **Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности** в структуре расходов местного бюджета составили 2 218 820,7 896,9 тыс. рублей или 32,8% от общего объема освоенных средств и по сравнению с исполнением бюджетных обязательств за 2019 год (2 372 896,9 тыс. рублей), снижение инвестиций составило 154 076,2 тыс. рублей или на 6,5%, в основном за счет межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий дорожного хозяйства и общего образования (завершение капитального строительства), и направлены:

- «Национальная экономика» в размере 471 308,6 тыс. рублей, исполнены 99,9% к уточненной бюджетной росписи;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 1 665 596,7 тыс. рублей, что составило 100% к уточненной бюджетной росписи;

- «Образование» в размере 6 083,2 тыс. рублей, исполнение составило 100% к уточненной бюджетной росписи;

- «Культура и кинематография» в размере 3 800,0 тыс. рублей, что к уточненной бюджетной росписи составило 100%;

- «Социальная политика» в размере 61 870,0 тыс. рублей, что составило 97,3% к уточненной бюджетной росписи;

- «Физическая культура и спорт» в размере 10 162,3 тыс. рублей и исполнены на 100% к уточненной бюджетной росписи.

Согласно представленному годовому отчету об исполнении местного бюджета за 2020 год, кассовое исполнение расходов по бюджетным инвестициям в объекты муниципальной собственности составило 99,7% от уточненного плана.

**Общая сумма неосвоенных средств по бюджетным инвестициям в объекты муниципальной собственности составила 6 603,8 тыс. рублей (в 2018 году – 21 902,1 тыс. рублей, 2019 году – 15 860,2 тыс. рублей)**, в основном за счет неосвоения средств по капитальным вложениям в объекты жилищного-коммунального хозяйства в сумме 4 438,3 тыс. рублей и охране семьи и детства по обеспечению квартирами детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителями в сумме 1 730,0 тыс. рублей. В пояснительных записках к проекту Решения и *Департамента имущественных отношений причины неосвоения не указаны.*

**(вид расхода 200) Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд** в структуре расходов местного бюджета составили 813 805,6 тыс. рублей или 12%, с уменьшением к 2019 году на 101 949,8 тыс. рублей и исполнены на 99,2% к уточненному плану (820 305,3 тыс. рублей). **Сумма неосвоенных средств составила 6 499,7 тыс. рублей (в 2018 году – 137 647,9 тыс. рублей, в 2019 году – 71 605,4 тыс. рублей),** в том числе по разделам бюджетной классификации:

- *по общегосударственным вопросам* исполнение составило 94,2%, сумма неосвоенных средств сложилась в размере 2 983,4 тыс. рублей (в 2018 году – 3 200,3 тыс. рублей, в 2019 году – 4 028,2 тыс. рублей), в основном за счет невысокого исполнения мероприятий муниципальных программ «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом Корсаковского городского округа» и «Совершенствование системы муниципального управления Корсаковского городского округа»;

- *по национальной безопасности и правоохранительной деятельности* исполнение по закупкам составило 97,3%, сумма неосвоенных средств составила 271,0 тыс. рублей;

- *по национальной экономике* исполнение по закупкам 99,5% и это составило 1 838,5 тыс. рублей неосвоенных бюджетных назначений (в 2018 году – 18 326,3 тыс. рублей, в 2019 году - 12 433,6 тыс. рублей), в основном за счет оплаты за фактически выполненные работы по муниципальным контрактам при исполнении мероприятий по дорожному хозяйству;

- *по жилищному хозяйству* не освоено бюджетных средств в размере 1 357,2 тыс. рублей (в 2018 году – 541,1 тыс. рублей, в 2019 году - 54 675,6 тыс. рублей), исполнение составило 99,7% к уточненному плану, за счет невысокого исполнения работ по благоустройству;

- *в сфере образования* исполнение по закупкам составило 99,8%, сумма неосвоенных средств сложилась в размере 7,4 тыс. рублей (в 2018 году – 21 486,5 тыс. рублей, в 2019 году - 363,5 тыс. рублей);

- *в области социальной политики* исполнение по закупкам составило 96,9%, сумма неосвоенных средств сложилась в размере 42,2 тыс. рублей.

**(вид расхода 800)** **Иные бюджетные ассигнования** в структуре расходов местного бюджета составили 602 137,5 тыс. рублей или 8,9% в составе рассматриваемых расходов, исполнены на 99,7% к уточненному плану (603 986,9 тыс. рублей) и направлены на исполнение судебных актов, уплату налогов, сборов и иных платежей и предоставление субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг.

**Сумма неосвоенных средств по иным бюджетным ассигнованиям составила 1 849,4 тыс. рублей,** в основном за счет остатка средств резервного фонда администрации Корсаковского городского округа.

**(вид расхода 100)** **Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями** составили в общем объеме расходов 541 687,9 тыс. рублей или 8% в составе рассматриваемых расходов и исполнены на 99,6% к уточненному плану (543 804,9 тыс. рублей), обеспечив денежное содержание персоналу муниципальных органов и казенных учреждений. **Сумма неосвоенных средств составила 2 117,0 тыс. рублей.**

Анализ исполнения бюджетных обязательств по данному виду расходов, по сравнению с исполнением за 2019 год, показал увеличение кассовых расходов на 51 462,5 тыс. рублей или в среднем на 10,5%, в том числе по расходам на выплаты персоналу муниципальных органов *уменьшение* составило 19 568,3 тыс. рублей или 8,6%, а расходы на выплаты персоналу казенных учреждений *увеличились* 71 030,8 тыс. рублей или на 27%.

**(вид расхода 300)** **Социальное обеспечение и иные выплаты населению** в структуре расходов местного бюджета составили 174 886,3 тыс. рублей или 2,6% от общего объема освоенных средств, исполнены на 99,1% к уточненному плану (176 490,8 тыс. рублей).

Средства направлены на публичные нормативные социальные выплаты гражданам, на социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных и на иные выплаты населению.

**Сумма неосвоенных средств по социальному обеспечению и иным выплатам населению составила 1 604,5 тыс. рублей.** В пояснительных записках к проекту Решения и *ГАБС причины неосвоения не указаны.*

**Всего сумма неосвоенных средств за 2020 год составила 49 578,0 тыс. рублей** (в 2018 году сумма неосвоенных средств составила 185 384,6 тыс. рублей, в 2019 году – 179 551,1 тыс. рублей).

Наибольший процент неполного освоения средств сложился по предоставлению субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 62,3% в общем объеме неосвоенных бюджетных средств. По капитальным вложениям в объекты государственной (муниципальной) собственности в размере 13,3% и закупкам товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 13,1%. Другие виды расходов не исполнены не более чем на 5%.

В целях финансового обеспечения ***дорожной деятельности*** в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также благоустройства, капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов на территории Корсаковского городского округа, Решением Собрания Корсаковского городского округа от 22.11.2013 № 1 «О муниципальном дорожном фонде Корсаковского городского округа» создан муниципальный дорожный фонд Корсаковского городского округа.

Решением о бюджете утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Корсаковского городского округа на 2020 год в сумме 766 330,5 тыс. рублей, в том числе за счет части общего объема доходов местного бюджета в размере 131 151,8 тыс. рублей, в течение отчетного года объем средств уменьшен на 29 496,8 тыс. рублей или на 3,8%.

Уточнены плановые показатели до суммы 736 833,7 тыс. рублей, фактическое освоение бюджетных ассигнований составило 99,8%, к прогнозному плану – 96***%.*** **Сумма неосвоенных средств составила 1 556,6 тыс. рублей** (в 2018 году – 21 272,9 тыс. рублей, в 2019 году – 45 167,1 тыс. рублей)**.**

Расходы дорожного фонда направлены на мероприятия:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Мероприятие | Прогнозный план | Уточненный бюджет | Исполнение | % исполнения |
| Капитальный ремонт и (или) ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения | 326 370,3 | 373 919,9 | 373 905,1 | 99,9 |
| Капитальный ремонт и (или) ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов | 205 960,2 | 137 800,5 | 137 662,9 | 99,9 |
| Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения | 232 000,0 | 196 706,7 | 196 706,6 | 100 |
| Благоустройство дворовых территорий, капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов Корсаковского городского округа | 0,0 | 19 767,6 | 18 363,5 | 92,9 |
| Иные (паспортизация дорог) | 2 000,0 | 0,0 | 0,0 |  |
| Резервный фонд администрации Корсаковского городского округа |  | 8 639,0 | 8 639,0 | 100 |
| **ИТОГО** | **766 330,5** | **736 833,7** | **735 277,1** | **99,8** |

По мероприятиям «*Капитальный ремонт и (или) ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения»* и «*Капитальный ремонт и (или) ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов»,* увеличение плановых показателей составило 14,6% и 33,1% соответственно.

ГАБС по мероприятиям в отчетном периоде являлись- департаменты имущественных отношений и городского хозяйства, бюджетные назначения исполнены в полном объеме.

По мероприятию «*Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения»* бюджетные назначения исполнены на 99,9%.

Уточненные бюджетные назначения по муниципальной программе «Формирование современной городской среды на территории Корсаковского городского округа» на реализацию мероприятия по благоустройству, капитальному ремонту и ремонту дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, утверждены в размере 157 568,1 тыс. рублей, исполнение составило 156 026,4 тыс. рублей или 99%. Сумма неосвоенных средств составила 1 404,1 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту Решения, оплата проведена по фактически выполненным работам, не завершены работы по двум дворовым территориям.

Исполнение **расходных обязательств** местного бюджета в 2020 году осуществляли 9 ГАБС, утвержденных Решением о бюджете.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований, отраженных в сводной бюджетной росписи, сумм исполненных расходов и неосвоенных средств в разрезе ГАБС местного бюджета представлены в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Рз | Наименование главных распорядителей средств бюджета | Уточненный бюджет  2020 | Исполнение  2020 | Процент исполнения | Сумма неосвоенных бюджетных ассигнований/доля в общем объеме |
| **901** | Собрание Корсаковского городского округа | 14 948,4 | 14 939,0 | 99,9 | 9,4/0 |
| **902** | Администрация Корсаковского городского округа | 501 457,2 | 497 636,7 | 99,2 | 3 820,5/7,7 |
| **903** | Контрольно-счетная палата Корсаковского городского округа | 9 781,7 | 9 775,2 | 99,9 | 6,5/0 |
| **904** | Департамент финансов администрации Корсаковского городского округа | 27 141,9 | 25 994,6 | 95,8 | 1 147,3/2,3 |
| **905** | Департамент имущественных отношений администрации Корсаковского городского округа | 2 760 773,9 | 2 749 624,9 | 99,6 | 11 149,0/22,5 |
| **911** | Муниципальное казенное учреждение «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям» Корсаковского городского округа Сахалинской области | 59 021,0 | 58 719,4 | 99,5 | 301,6/0,6 |
| **915** | Департамент городского хозяйства администрации Корсаковского городского округа | 825 624,5 | 825 120,9 | 99,9 | 503,6/1 |
| **918** | Департамент социального развития администрации Корсаковского городского округа | 2 607 377,4 | 2 574 737,9 | 98,7 | 32 639,5/65,8 |
| **925** | Управление сельскими территориями Корсаковского городского округа | 8 400,9 | 8 400,3 | 100 | 0,6/0 |
|  | **ИТОГО:** | **6 814 526,9** | **6 764 948,9** | **99,3** | **49 578,0/100** |

По ГАБС, в совокупности исполнение расходных обязательств, к уровню исполнения расходов бюджета, осуществлялось в соответствии с утверждённой бюджетной росписью.

Аналогично прошлым отчетным периодам, в 2020 году, наибольший удельный вес в общей сумме исполненных бюджетных обязательств занимают расходы по двум ГАБС:

- Департамент имущественных отношений – 35,5%, со снижением по отношению к 2019 году на 4,2 процентных пункта (2019 -39,7%);

- Департамент социального развития – 33,2%, со снижением по отношению к 2019 году на 3,2 процентных пункта (2019 – 36,4%).

Наибольший удельный вес в общей сумме неосвоенных средств состоялся по следующим ГАБС:

По Департаменту социального развития доля составила 65,8%, в денежном выражении 32 639,5 тыс. рублей, в основном за счет неиспользования средств по предоставлению субсидий автономным учреждениям по муниципальным программам «Развитие образования в Корсаковском городском округе», «Развитие культуры в Корсаковском городском округе» и «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики».

По Департаменту имущественных отношений доля составила 22,5%, в денежном выражении 11 149,0 тыс. рублей, в основном за счет неиспользования средств на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, *связанных* с оптимизацией состава муниципального имущества, благоустройством дворовых территорий, капитальным ремонтом жилых помещений, осуществлением мероприятий по содержанию мест захоронения, выполнением работ в сфере коммунального хозяйства и бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности.

По состоянию на 01.01.2021 **по выплатам бюджета** имеется следующая задолженность:

* + дебиторская на сумму 1 681 139,5 тыс. рублей, которая за 2020 год увеличилась на 290 244,9 тыс. рублей или в 1,2 раза, в основном за счет предварительной оплаты по муниципальным контрактам МКУ УКС и Департамента имущественных отношений, по которым срок окончания работ предусмотрен в следующем году, а также, за счет остатка дебиторской задолженности у учредителя Департамента социального развития по субсидии на иные цели  муниципальных автономных учреждений по принятым денежным обязательствам по выплате аванса по целевым расходам текущего характера;
  + кредиторская на сумму 4 205,8 тыс. рублей, которая за 2020 год уменьшилась на 13 534,2 тыс. рублей в 4,2 раза, в основном за счет возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение.

Кредиторская задолженность образовалась в основном по принятым обязательствам в части начислений на заработную плату, услуг связи, услуг по содержанию имущества и прочих расходов, срок оплаты которых наступает в 2021 году.

По состоянию на 01.01.2021 вся дебиторская и кредиторская задолженность по выплатам имеет текущий характер, просроченная задолженность отсутствует.

**4. ИСПОЛНЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ КОРСАКОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА И НЕПРОГРАММНЫХ НАПРАВЛЕНИЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Исполнение расходной части бюджета осуществлялось в рамках реализации 17 муниципальных программ.

Первоначальным Решением о бюджете общая сумма программных расходов утверждена в размере 7 038 376,6 тыс. рублей, в течение отчетного года финансовая составляющая программных расходов подвержена постоянным изменениям, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения, в результате чего совокупный объем финансирования уменьшен на 672 766,2 тыс. рублей, или на 9,6% ( в 2018 году увеличен на 15,5%, в 2019 году увеличен на 25,6%). Согласно уточненной сводной бюджетной росписи, сумма программных расходов составила 6 365 610,4 тыс. рублей.

Наибольшее у*меньшение* бюджетных назначений от прогнозного плана состоялось по муниципальной программе «Обеспечение населения Корсаковского городского округа качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства» на сумму 479 152,6 тыс. рублей, за счет уменьшения объема субсидии из областного бюджета по объекту «Реконструкция системы водоотведения в г. Корсаков».

Наибольшее *увеличение* бюджетных назначений от прогнозного плана состоялось по муниципальной программе «Развитие транспортной инфраструктуры, дорожного хозяйства и благоустройство Корсаковского городского округа» в сумме 113 126 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета на капитальный ремонт автомобильных дорог, реализацию проектов по инициативному бюджетированию, вывоз и утилизацию снега с детских площадок и территорий МКД, на мероприятия по благоустройству.

В состав расходов основных мероприятий муниципальных программ вошли расходы бюджетов бюджетной системы РФ на реализацию аналогичных программ и расходы на осуществление отдельных государственных полномочий.

В соответствии с Перечнем муниципальных программ Корсаковского городского округа, утвержденным постановлением мэра Корсаковского городского округа от 15.04.2014 № 612 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Корсаковского городского округа» (в редакции от 20.03.2020), муниципальные программы сгруппированы по шести основным направлениям.

Общий объем средств, направленный на реализацию муниципальных программ, в 2020 году составил 6 318 487,2 тыс. рублей или 93,4% общего планового объема расходов местного бюджета (по итогам 2018 года – 95,9%, 2019 года – 94,9%).

Объемы бюджетных ассигнований местного бюджета за 2020 год в разрезе основных направлений муниципальных программ и непрограммных направлений отражены в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| первоначальный план | уточненный план | исполнено | отклонение (+, -) | % исполнения |
| * **Объем расходов на реализацию муниципальных программ** | | | | | |
| **7 038 376,6** | **6 365 610,4** | **6 318 487,2** | **-47 123,2** | **99,3** |
| в том числе по направлениям: | | | | | |
| Муниципальное управление (три муниципальные программы) | | | | | |
| 319 529,8 | 330 455,3 | 327 089,0 | -3 366,3 | 99 |
| Обеспечение безопасности и защита населения (две муниципальные программы) | | | | | |
| 67 476,2 | 62 707,0 | 62 361,3 | -345,7 | 99,4 |
| Экономика городского округа (пять муниципальных программ) | | | | | |
| 1 721 625,6 | 1 559 543,4 | 1 556 924,4 | -2 619,0 | 99,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство (две муниципальные программы) | | | | | |
| 2 215 311,5 | 1 839 721,8 | 1 831 952,3 | -7 769,5 | 99,6 |
| Охрана окружающей среды (одна муниципальная программа) | | | | | |
| 15 241,7 | 30 935,4 | 30 257,3 | -678,1 | 97,8 |
| Социальная сфера (пять муниципальных программ) | | | | | |
| 2 699 191,8 | 2 542 247,5 | 2 509 902,9 | -32 344,6 | 98,7 |
| * **Объем расходов на реализацию непрограммных направлений деятельности** | | | | | |
| **241 803,3** | **448 916,5** | **446 461,7** | **-2 454,8** | **99,5** |

Проведенным анализом исполнения муниципальных программ установлено, что ответственными исполнителями программных мероприятий бюджетные ассигнования освоены в среднем на 99,3% (в 2018 году на 95,9%, в 2019 году на 97,8%).

Следует отметить, что *только* при условии снижения в 2020 году первоначальных плановых назначений на 465 653,0 тыс. рублей или на 6,4%, позволило достигнуть по муниципальным программам кассового исполнения не ниже 95%.

В общих программных расходах наибольший удельный вес – 39,7% (в 2018 году - 51%, в 2019 году – 44%) занимают расходы муниципальных программ по направлению «Социальная сфера», исполнение которой составило 98,7% (в 2018 году – 98,4%, в 2019 году – 98,7%).

Наименьший процент исполнения программных мероприятий приходится по направлению «Охрана окружающей среды» - 97,8%.

Наибольший процент неосвоенных средств сложился по муниципальной программе «Развитие образования в Корсаковском городском округе», составивший в общем объеме неполностью освоенных средств 43,8% или 20 616,6 тыс. рублей.

По муниципальным программам (приложение №2 к пояснительной записке проекта Решения):

**1. Муниципальная программа «Повышение эффективности управления муниципальными финансами Корсаковского городского округа»** *(ответственный исполнитель - Департамент финансов)* **-** исполнение за 2020 год составило **1 242,3 тыс. рублей,** или 100**%** от уточненных годовых бюджетных ассигнований, меньше плана на 0,5 тыс. рублей*.*

Согласно Сводному докладу о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальных

программ Корсаковского городского округа в 2020 году (далее- Сводный доклад), показатель эффективности реализации муниципальной программы составил 1,03, что является высоким показателем эффективности.

**2. Муниципальная программа «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом Корсаковского городского округа»** *(ответственный исполнитель – Департамент имущественных отношений)* **-** исполнение за 2020 год составило **58 830,6 тыс. рублей**, или **98,3%** от уточненных годовых бюджетных ассигнований, что меньше плана на 1 021,3 тыс. рублей, в основном за счет неисполнения работ по оценке недвижимого имущества и земельных участков, технической инвентаризации (изготовление технических паспортов) на объекты недвижимого имущества (исполнение составило 85,7% от плана).

Всего не исполнено 1,7% утвержденных назначений на 2020 год.

По сравнению с 2019 годом, уровень исполнения расходов в денежном выражении *вырос* на *5 728,8* *тыс. рублей*, степень *исполнения муниципальной программы увеличилась на 0,5 процентных пункта (*исполнение за 2019 год – 97,8%).

Согласно Сводному докладу, показатель эффективности реализации муниципальной программы составил 0,91, что является высоким показателем эффективности.

**3. Муниципальная программа «Совершенствование системы муниципального управления Корсаковского городского округа»***(исполнители –**Администрация Корсаковского городского округа, Департамент имущественных отношений) -* исполнение за 2020 год составило **267 016,1 тыс. рублей**, или **99,1%** от уточненных годовых бюджетных ассигнований, что меньше плана 2 344,5 тыс. рублей, в основном за счет неисполнения в полном объеме работ по повышению качества предоставления муниципальных услуг посредством внедрения современных информационно-коммуникационных технологий.

Всего за 2020 год не исполнено 0,9% утвержденных назначений.

По сравнению с 2019 годом, уровень исполнения расходов в денежном выражении *вырос* на 47 726,8 *тыс. рублей*, в основном за счет увеличения расходов по мероприятию «Повышение качества предоставления муниципальных услуг посредством внедрения современных информационно-коммуникационных технологий» - на 25,2% или на *47 396 тыс. рублей.*

*По данному мероприятию отмечается увеличение расходов на выплаты персоналу казенных учреждений на 60 511,8 тыс. рублей на фоне уменьшения расходов на закупки товаров, работ, услуг в размере 12 915,0 тыс. рублей*.

Следует отметить, в течение трех отчетных периодов (2018-2020) по мероприятию «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и содействие развитию институтов гражданского общества и формирование активной гражданской позиции» отмечается низкое исполнение, в 2020 году составившее 87% от уточненных бюджетных назначений. По целевому направлению, направленному на проведение мероприятий по формированию активной гражданской позиции исполнение за отчетный год составило 59,3%.

Согласно Сводному докладу, показатель эффективности реализации муниципальной программы составил 1,0, что является высоким показателем эффективности.

**4. Муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения в Корсаковском городском округе»***(исполнители –**Администрация Корсаковского городского округа, Департамент городского хозяйства, Департамент социального развития, Муниципальное казенное учреждение «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям» Корсаковского городского округа Сахалинской области) -* исполнение за 2020 год составило **29 749,5 тыс. рублей**, или **99,6%** от уточненных годовых бюджетных ассигнований, что меньше плана на *108,8 тыс. рублей*, *не исполнено 0,4% утвержденных назначений.*

По сравнению с 2019 годом, уровень исполнения расходов в денежном выражении *уменьшился* на *11 969,0 тыс. рублей*, в основном за счет снижения расходов по подпрограмме «Построение, внедрение и эксплуатация АПК «Безопасный город» на территории Корсаковского городского округа» на 33% *- не реализовано,* планируемое в бюджете, *мероприятие- «*Создание и развитие комплексных систем видеонаблюдения, мониторинга и контроля», в связи с недобросовестностью подрядчика при исполнении муниципального контракта.

Степень *исполнения муниципальной программы сложилась на уровне 2019 года* (исполнение за 2019 год – 99,7%),

Согласно Сводному докладу, показатель эффективности реализации муниципальной программы составил 0,91, что является высоким показателем эффективности.

**5. Муниципальная программа «Защита населения и территории Корсаковского городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»** *(исполнитель –**Муниципальное казенное учреждение «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям» Корсаковского городского округа Сахалинской области) -* исполнение за 2020 год составило **32 611,8 тыс. рублей,** или **99,3%** от уточненных годовых бюджетных ассигнований, что меньше плана на 236,9 тыс. рублей, *не исполнено 0,7% утвержденных назначений.*

По сравнению с 2019 годом, уровень исполнения расходов *уменьшился н*а *6 983,2 тыс. рублей, в основном* по закупкам товаров, работ, услуг, в том числе по мероприятиям:

- 2 111,4 тыс. рублей – обновление материально-технического резерва в целях гражданской обороны и ликвидации чрезвычайных ситуаций,

- 2 540,3 тыс. рублей- формирование и проведение мероприятий в области гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера,

- 2 447,7 тыс. рублей- обеспечение оперативного реагирования на чрезвычайные ситуации и происшествия, возникшие на территории Корсаковского городского округа.

Степень *исполнения муниципальной программы увеличилась на 0,5 процентных пункта* (исполнение за 2019 год – 99,8%).

По всем мероприятиям муниципальной программы исполнение составило выше 95%.

Согласно Сводному докладу, показатель эффективности реализации муниципальной программы составил 1,16, что является высоким показателем эффективности.

**6. Муниципальная программа «Стимулирование экономической активности в Корсаковском городском округе»** *(исполнители –**Администрация Корсаковского городского округа, Департамент имущественных отношений) -* исполнение за 2020 год составило **40 229,6 тыс. рублей**, или **100%** от уточненных годовых бюджетных назначений.

По отношению к уточненному плану по всем подпрограммам муниципальной программы процент исполнения в основном составил 100%.

По сравнению с 2019 годом, уровень исполнения расходов в денежном выражении уменьшился на *2 265,3 тыс. рублей*, в основном по подпрограммам «Развитие сельского хозяйства, создание условий для расширения рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Корсаковском городском округе».

Увеличение кассового исполнения наблюдается по подпрограмме «Устойчивое развитие сельских территорий Корсаковского городского округа».

Согласно Сводному докладу, показатель эффективности реализации муниципальной программы составил 1,15, что является высоким показателем эффективности.

**7. Муниципальная программа «Развитие транспортной инфраструктуры, дорожного хозяйства и благоустройство Корсаковского городского округа»** *(исполнители– Департамент имущественных отношений, Департамент городского хозяйства, Департамент социального развития, Управление сельскими территориями) -* исполнение за 2020 год составило **767 010,1 тыс. рублей**, или **99,9%** от уточненных годовых бюджетных назначений, что меньше плана на 390,4 тыс. рублей, *не исполнено 0,1% утвержденных назначений.*

По сравнению с 2019 годом, уровень исполнения расходов в денежном выражении уменьшился на 452 324,2 *тыс. рублей*, против увеличения степени реализации муниципальной программы на 3 процентных пункта (исполнение за 2019 год – 96,9%).

По отношению к кассовому исполнению 2019 года, по четырем из пяти реализуемым в 2020 году мероприятиям муниципальной программы, наблюдается снижение *кассового исполнения*, а именно:

- «Обеспечение доступности для населения Корсаковского городского округа услуг в сфере транспортных перевозок– на 9 435,6 тыс. рублей;

- «Капитальный ремонт и (или) ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения – на 79 114,0 тыс. рублей;

- «Благоустройство территории Корсаковского городского округа» - на 5 600,6 тыс. рублей;

- «Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения» - на 354 421,1 тыс. рублей.

Мероприятие «Капитальный ремонт и (или) ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов» к реализации в 2020 году не планировалось.

Согласно Сводному докладу, показатель эффективности реализации муниципальной программы составил 0,97, что является высоким показателем эффективности.

**8.** **Муниципальная программа «Газификация Корсаковского городского округа»** *(исполнители – Департамент имущественных отношений, Департамент городского хозяйства) -*исполнение за 2020 год составило **535 515,2 тыс. рублей**, или **99,9%** от уточненных годовых бюджетных назначений, что меньше плана на 667,0 тыс. рублей, *не исполнено 0,1% утвержденных назначений*.

По сравнению с 2019 годом, уровень исполнения расходов в денежном выражении увеличился на *250 342,3 тыс. рублей*, в основном за счет увеличения расходов по мероприятию «Развитие системы газификации в Корсаковском городском округе».

Рост степени реализации муниципальной программы, по отношению к прошлому отчетному периоду, составил 8,3 процентных пункта (в 2019 году – 91,6% исполнения).

Согласно Сводному докладу, показатель эффективности реализации муниципальной программы составил 1,42, что является высоким показателем эффективности.

**9. Муниципальная программа «Обеспечение населения Корсаковского городского округа качественным жильем»** *(исполнители – Администрация Корсаковского городского округа, Департамент имущественных отношений, Департамент городского хозяйства, Департамент социального развития) -* исполнение за 2020 год составило **1 083 036,8 тыс. рублей,** или **99,4%** от уточненных годовых бюджетных ассигнований, что меньше плана на 6 624,9 тыс. рублей, в основном за счет мероприятий:

- 1 211,3 тыс. рублей по мероприятию «Стимулирование жилищного строительства», в части капитальных вложений в объекты муниципальной собственности,

- 1 950,0 тыс. рублей по мероприятию «Повышение сейсмоустойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения»,

- 590,5 тыс. рублей по государственной поддержке молодых семей,

- 1 730,0 тыс. рублей по обеспечению детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей жилыми помещениями.

Всего *не исполнено 0,2% утвержденных назначений на 2020 год.*

По сравнению с 2019 годом, уровень исполнения расходов в денежном выражении увеличенна 291 645,0 тыс. рублей.

Снижение степени реализации муниципальной программы, по отношению к прошлому отчетному периоду, составило 0,4 процентных пункта (исполнение за 2019 год – 99,8%).

Не реализуются в течение двух лет (2019-2020) два мероприятия: «государственная поддержка граждан, построивших индивидуальный жилой дом в рамках реализации программы «Дальневосточный гектар» и «государственная поддержка граждан, построивших индивидуальный деревянный жилой дом».

С 2020 года включено в перечень мероприятий новое направление «Национальный проект "Жилье и городская среда" Федеральный проект "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда"», со сроком реализации на один год.

Согласно Сводному докладу, показатель эффективности реализации муниципальной программы составил 0,93, что является высоким показателем эффективности.

**10. Муниципальная программа «Обеспечение населения Кор­саков­ского городского округа качествен­ными услугами жилищно-комму­нального хозяйства»** *(исполнители – Департамент имущественных отношений, Департамент городского хозяйства, Администрация Корсаковского городского округа) -* исполнение за 2020 год составило **748 915,5 тыс. рублей**, или **99,8%** от уточненных годовых бюджетных ассигнований, что меньше плана на 1 144,6 тыс. рублей, *не исполнено 0,2% утвержденных назначений.*

Не освоены бюджетные назначения в полном объеме по целевым направлениям «Капитальный ремонт жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности» (92%), «Приобретение спецтехники» (19%), «Обустройство (создание) мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов» (85%).

По сравнению с 2019 годом, на фоне увеличения степени достижения результата на 3 процентных пункта (исполнение за 2019 год составило 96,8%), уровень исполнения расходов в денежном выражении *уменьшился* на 443 691,3 тыс. рублей, в основном по мероприятию «капитальные и текущие ремонты жилищного фонда».

Необходимо отметить низкое исполнение мероприятия «Формирование земельных участков под многоквартирными домами и иными объектами недвижимого имущества, входящими в состав многоквартирного дома» - при снижении первоначального плана на 73,2%, кассовое исполнение составило всего 23% от уточненных бюджетных назначений, со снижением степени реализации по отношению к 2019 году на 54 процентных пункта (за 2019 год исполнение составило 77%). Тенденция к снижению степени реализации мероприятия наблюдается второй год.

С 2020 года включено в перечень мероприятий новое направление «Предоставление суб­сидий садо­водческим и огородническим некоммерческим объединениям граж­дан на возмещение затрат на инженерное обеспечение тер­ри­торий данных объ­единений», со сроком реализации шесть лет.

Согласно Сводному докладу, показатель эффективности реализации муниципальной программы составил 0,97, что является высоким показателем эффективности.

**11. Муниципальная программа «Охрана окружающей среды в Корсаковском городском округе»** *(исполнители– Департамент городского хозяйства, Департамент имущественных отношений) -* исполнение за 2020 год составило **30 257,3 тыс. рублей**, или **97,8%** от уточненных годовых бюджетных ассигнований, что меньше плана на 678,1 тыс. рублей, *не исполнено 2,2% утвержденных назначений.*

По сравнению с 2019 годом, уровень исполнения расходов в денежном выражении увеличен на 9 891,6 тыс. рублей, процент исполнения на 5,1 процентных пункта.

Отмечается невысокий процент исполнения по организации и содержанию мест захоронений (40% от уточненных бюджетных назначений).

**12. Муниципальная программа «Развитие образования в Корсаковском городском округе»** *(исполнители – Департамент имущественных отношений, Департамент социального развития) -* исполнение за 2020 год составило **1 780 516,2 тыс. рублей,** или **98,9%** от уточненных годовых бюджетных ассигнований, что меньше плана на 20 616,6 тыс. рублей, в основном за счет неполного освоения бюджетных средств в рамках выполнения автономными учреждениями муниципального задания при оказании муниципальных услуг:

- в области дошкольного образования не освоено 8 673,9 тыс. рублей,

- по общему образованию в сумме 9 685,9 тыс. рублей,

- по дополнительному образованию детей в сумме 3 267,8 тыс. рублей.

Всего *не исполнено 1,1% утвержденных назначений на 2020 год.*

По сравнению с 2019 годом, уровень исполнения расходов в денежном выражении *уменьшился* на 490 492,6 тыс. рублей- за счет окончания реализации мероприятия «Национальный проект «Образование» Федеральный проект «Современная школа». Степень реализации на уровне 2019 года.

Согласно Сводному докладу, показатель эффективности реализации муниципальной программы составил 1,0, что является высоким показателем эффективности.

**13. Муниципальная программа «Развитие культуры в Корсаковском городском округе»** *(исполнитель–Департамент социального развития) -* исполнение за 2020 год составило **340 688,7 тыс. рублей,** или **98,1%** от уточненных годовых бюджетных ассигнований, что меньше плана на 6 455,2 тыс. рублей.

Аналогично муниципальной программе по образованию, в рамках развития библиотечного дела, не освоено 1 974,4 тыс. рублей, по культурно-досуговому обслуживанию населения в сумме 2 313,5 тыс. рублей, а при оказании муниципальных образовательных услуг, обеспечении деятельности детской школы искусств, неполное освоение бюджетных средств составило 1 302,3 тыс. рублей. Также, в рамках мероприятия «укрепление материально-технической базы, капитальный ремонт зданий и помещений учреждений культуры и учреждений отраслевого образования» не освоено 772,7 тыс. рублей.

Всего *не исполнено по муниципальной программе 1,9% утвержденных назначений на 2020 год.*

По сравнению с 2019 годом, уровень исполнения расходов уменьшился на 131 006,9 тыс. рублей, в основном по мероприятию «Укрепление материально-технической базы, капитальный ремонт зданий и помещений учреждений культуры и учреждения отраслевого образования» на сумму 83 396,9 тыс. рублей, по мероприятию «Развитие культурно-досугового обслуживания населения» уменьшение составило 15 062,9 тыс. рублей, окончена реализация Федерального проекта «Культурная среда».

Следует отметить, что *только* при условии снижения в 2020 году первоначальных плановых назначений на 191 462,9 тыс. рублей или на 35,5%, позволило достигнуть по муниципальной программе кассового исполнения в размере 98,1%. Уменьшены плановые назначения против прогнозных в основном по мероприятию «Развитие культурно-досугового обслуживания населения» в части целевого направления «Строительство объекта "Многофункциональный культурно-деловой центр в г. Корсаков"», в виду отсутствия безвозмездных поступлений из областного бюджета на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности.

Согласно Сводному докладу, показатель эффективности реализации муниципальной программы составил 0,99, что является высоким показателем эффективности.

**14. Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Корсаковском городском округе»** *(исполнители– Департамент имущественных отношений, Департамент социального развития) -* исполнение за 2020 год составило **212 971,2 тыс. рублей,** или **98%** от уточненных годовых бюджетных ассигнований, что меньше плана на 4 440,0 тыс. рублей, в основном по подпрограмме «Развитие физической культуры и спорта в Корсаковском городском округе», по мероприятию «Развитие детско-юношеского спорта и системы подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд Сахалинской области».

Всего *не исполнено 0,8% утвержденных назначений на 2020 год.*

Допущено снижение степени реализации на 1,2 процентных пункта (исполнение за 2019 год – 99,2%).

По сравнению с 2019 годом, уровень исполнения расходов уменьшился на 121 229,1 тыс. рублей, в связи с исключением подпрограммы «Развитие туризма в Корсаковском городском округе» и уменьшением кассового расхода по подпрограмме Развитие физической культуры и спорта в Корсаковском городском округе».

Согласно Сводному докладу, показатель эффективности реализации муниципальной программы составил 1,09, что является высоким показателем эффективности.

**15. Муниципальная программа «Социальная поддержка населения Корсаковского городского округа»** *(исполнители– Администрация Корсаковского городского округа, Департамент городского хозяйства, Департамент социального развития) -* исполнение за 2020 год составило **175 726,5 тыс. рублей,** или **99,5%** от уточненных годовых бюджетных ассигнований, что меньше плана на 832,8 тыс. рублей, *не исполнено 0,5% утвержденных назначений.*

По сравнению с 2019 годом, уровень исполнения расходов *вырос* на 18 617,3 тыс. рублей, в основном за счет увеличения кассовых расходов по мероприятиям- «Оказание социальной поддержки ветеранам великой Отечественной войны, инвалидам, а также оказание поддержки общественным организациям инвалидов и общественным организациям ветеранов» и «Оказание социальной поддержки и социальной помощи гражданам, проживающим в Корсаковском городском округе». Степень реализации на уровне 2019 года.

Следует отметить, что только при условии снижения в 2020 году первоначальных плановых назначений по реализации переданных полномочий в соответствии с Законами Сахалинской области от 29.03.2006 №20-ЗО «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области в сфере образования» и от 03.08.2009 № 80-ЗО «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области по опеке и попечительству», позволило достигнуть кассового исполнения более 95%.

Согласно Сводному докладу, показатель эффективности реализации муниципальной программы составил 0,99, что является высоким показателем эффективности.

**16. Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории Корсаковского городского округа»** *(исполнители– Департамент имущественных отношений, Департамент социального развития) -* исполнение за 2020 год составило **176 026,4 тыс. рублей,** или **99,1%** от годовых бюджетных ассигнований, что меньше плана на 1 541,7 тыс. рублей, *не исполнено 0,9% утвержденных назначений.*

Не в полном объеме освоены средства по капитальному ремонту и ремонту дворовых территорий многоквартирных домов.

Фактическое исполнение ниже первоначального плана на 34 933,8 тыс. рублей за счет уменьшения средств субсидии из областного бюджета на мероприятие по капитальному ремонту (ремонту) дворовых территорий.

По сравнению с 2019 годом, на фоне роста расходов по основным мероприятиям муниципальной программы, уровень исполнения расходов в денежном выражении уменьшился на 38 996,1 тыс. рублей, за счет окончания реализации Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды».

В сравнении с прошлым отчетным периодом, степень реализации за 2020 год увеличилась на 4,3 процентных пункта (исполнение за 2018 год – 71,1%, за 2019 год – 94,8%).

Согласно Сводному докладу, показатель эффективности реализации муниципальной программы составил 0,91, что является высоким показателем эффективности.

**17. Муниципальная программа «Развитие туризма в Корсаковском городском округе»** *(ответственный исполнитель– Департамент городского хозяйства) -* исполнение за 2020 год составило **38 143,1 тыс. рублей,** или 100**%** от годовых бюджетных ассигнований, что меньше плана на 0,8 тыс. рублей*.*

Согласно Сведениям о фактически произведенных расходах Корсаковского городского округа за 2020 год на реализацию муниципальных программ (приложение к пояснительной записке проекта Решения), фактическое исполнение ниже первоначального плана на 10 163,2 тыс. рублей за счет экономии средств по результатам конкурсных процедур по закупкам.

Согласно Сводному докладу, показатель эффективности реализации муниципальной программы составил 0,92, что является высоким показателем эффективности.

**Всего** по реализованным 17 муниципальным программам, по сравнению с 2019 годом, уровень исполнения расходов в денежном выражении *уменьшился* на 1 075 155,4 тыс. рублей, процент исполнения увеличился на 1,5 процентных пункта (исполнение за 2018 год – 95,9%, за 2019 год – 97,8%).

Согласно Сводному докладу, второй год подряд, отмечается высокий уровень реализации по всем муниципальным программам.

**Необходимо отметить**, в отчетах о реализации муниципальных программ, ответственными исполнителями не отражены требования, установленные методическими указаниями по разработке и реализации муниципальных программ, утвержденные постановлением мэра Корсаковского округа от 07.05.2014 №722, а именно: отсутствует информация о причинах неисполнения мероприятий или неосвоения средств муниципальной программы в отчетном году, а также о принимаемых мерах по устранению указанных причин; информация о внесенных изменениях в муниципальную программу и причинах указанных изменений в отчетном году; информация об образовавшейся экономии бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы в отчетном периоде; предложения по перераспределению бюджетных ассигнований между мероприятиями муниципальной программы.

**Непрограммные расходы** на обеспечение деятельности органов местного самоуправления исполнены в сумме 208 925,1 тыс. рублей или на 99,3% от уточненного годового плана и направлены в полном объеме на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами.

Прочие непрограммные расходы при плане 239 149,7 тыс. рублей исполнены в сумме 237 536,6 тыс. рублей или на 99,3%, из которых:

- 117 853,3 тыс. рублей за счет средств резервного фонда Правительства Сахалинской области на оказание содействия в подготовке проведения общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию РФ, а также в информировании граждан РФ о такой подготовке и на проведение аварийно-восстановительных работ в целях предупреждения чрезвычайной ситуации на объектах жилищно-коммунального хозяйства с. Третья Падь, с. Соловьевка, с. Дачное,

- 11 853,4 тыс. рублей за счет средств резервного фонда администрации Корсаковского городского округа на цели, предусмотренные постановлением администрации Корсаковского городского округа от 30.12.2016 №2591,

- 53 330,3 тыс. рублей за счет собственных доходов местного бюджета, на затраты, связанные с реализацией мероприятий по предупреждению банкротства МУП «Тепло».

**5. ОЦЕНКА МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА И РАСХОДОВ НА ЕГО ОБСЛУЖИВАНИЕ**

Первоначальным Решением о бюджете верхний предельный объем муниципального долга утверждён в сумме 380 000,0 тыс. рублей, с увеличением прогнозного плана на 39,9% и составивший 531 620,0 тыс. рублей.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга утвержден на 2020 год в размере 281,3 тыс. рублей, уточнен в сторону уменьшения на 25,5%.

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2020 года составлял 158 792,2 тыс. рублей.

Муниципальному образованию предоставлен бюджетный кредит в сумме 220 000 тыс. рублей.

В отчетном году объем средств, направляемых на погашение бюджетных кредитов составил 123 498,1 тыс. рублей.

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2021 года составил 255 294,1 тыс. рублей.

Виды долговых обязательств муниципального образования соответствуют нормам статьи 100 БК РФ.

Предельный объем муниципального долга соответствует требованиям статьи 107 БК РФ.

Расходы на его обслуживание составили 209,2 тыс. рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов местного бюджета в 2020 году составил 0,004%, что соответствует требованиям статьи 111 БК РФ.

**6. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ СРЕДСТВ РЕЗЕРВНОГО ФОНДА**

В соответствии со статьей 81 БК РФ и Решением о бюджете установлен размер резервного фонда администрации Корсаковского городского округа на 2020 год в размере 13 000,0 тыс. рублей.

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда осуществлялось на основании статьи 81 БК РФ и порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Корсаковского городского округа, предусмотренного в бюджете Корсаковского городского округа, утвержденного постановлением администрации Корсаковского городского округа от 30.12.2016 года № 2591.

Согласно отчету «Об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда за 2020 год», по состоянию на 01.01.2021, администрацией Корсаковского городского округа принято 13 постановлений о выделении бюджетных ассигнований из резервного фонда для финансирования непредвиденных (не предусмотренных в бюджете) расходов в размере 11 853,4 тыс. рублей.

Остаток неиспользованных средств составил 1 146,6 тыс. рублей.

**7. ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА И ИСТОЧНИКИ ЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ**

Первоначально Решением о бюджете, дефицит местного бюджета утверждён в сумме 98 120,0 тыс. рублей. На эту же сумму утверждены источники финансирования дефицита бюджета, состав которых соответствовал статье 96 БК РФ.

С учётом изменений Решения о бюджете в течение 2020 года источники финансирования дефицита бюджета увеличены на 127 254,7 тыс. рублей в 2,3 раза и составили 225 374,7 тыс. рублей.

Фактически бюджет Корсаковского городского округа исполнен с дефицитом в сумме 171 568,4 тыс. рублей.

Финансирование дефицита местного бюджета осуществлено в соответствии со статьёй 96 БК РФ за счёт следующих источников:

1. Разница между привлеченными и погашенными бюджетными кредитами от других бюджетов бюджетной системы РФ – 96 501,9 тыс. рублей.
2. Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 75 063,8 тыс. рублей.
3. Возврат бюджетных кредитов, ранее предоставленных юридическим лицам из бюджета – 2,7 тыс. рублей.

Согласно нормам, утвержденным статьей 92.1 БК РФ, дефицит бюджета в 2020 году составил 9,5%.

**ВЫВОДЫ**

1. В Решение о бюджете за 2020 год, в части доходов и расходов в порядке *законодательной инициативы,* внесены изменения Решениями Собрания Корсаковского городского округа от 11.03.2020 №112, от 03.08.2020 №128, от 30.10.2020 №130 и от 18.12.2020 №137, также, внесение изменений в показатели сводной бюджетной росписи производилось в соответствии с решениями директора Департамента финансов, без внесения изменений в Решение о бюджете, в соответствии со статьей 217 БК РФ.

2. Доходы за 2020 год по отношению к утвержденным годовым бюджетным назначениям исполнены на 99,9% и составили 6 593 380,5 тыс. рублей. По сравнению с 2019 годом (99,2% от плана), доходов поступило меньше на 1 061 707,1 тыс. рублей, или на 13,9%, за счет снижения объема безвозмездных поступлений.

3. Налоговых и неналоговых доходов поступило 1 021 567,6 тыс. рублей, или 101,9% уточненных годовых назначений.

Безвозмездные поступления составили 5 571 812,9 тыс. рублей, или 99,6% уточненных годовых назначений.

По сравнению с 2019 годом поступило налоговых и неналоговых доходов больше на 37 466,4 тыс. рублей, или на 3,8%, безвозмездных поступлений – меньше на 1 099 173,5 тыс. рублей, или на 16,5%.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходной части бюджета составил 84,5%, который уменьшился по сравнению с 2019 годом на 2,6 процентных пункта.

4. Расходы бюджета за 2020 год исполнены в сумме 6 764 948,9 тыс. рублей, или на 99,3% к годовым назначениям. Наибольший удельный вес в части исполнения расходов за 2020 год составили расходы на Образование (27,7%), Жилищно-коммунальное хозяйство (35,7%) и Национальную экономику (17,3%). Исполнение бюджета по вышеуказанным направлениям за отчетный период составило 5 461 833,0 тыс. рублей, или 80,7% от общего объема расходов за отчетный период.

5. Расходы местного бюджета на реализацию 17 муниципальных программ Корсаковского городского округа за 2020 год исполнены в сумме 6 318 487,2 тыс. рублей, или на 99,3% к бюджетным ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2020 год.

Второй отчетный год отмечается высокий уровень реализации по всем муниципальным программам.

6. Результатом исполнения местного бюджета за 2020 год явился рассчитанный как разница между доходами и расходами дефицит в сумме 171 568,4 тыс. рублей.

7. По итогам исполнения местного бюджета за 2020 год объем остатков средств на едином счете местного бюджета на 01.01.2021 составил 24 666,2 тыс. рублей.

8. Муниципальный долг Корсаковского городского округа по состоянию на 01.01.2021 года равен 255 294,1 тыс. рублей.

9. Остатки межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта составили на отчетную дату 553,9 тыс. рублей, возвращено неиспользованных остатков прошлых лет в областной бюджет в размере 2 276,8 тыс. рублей

По результатам проведенной внешней проверки Отчета об исполнении бюджета Корсаковского городского округа за 2020 год, в том числе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлено, что отражение доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета в Отчете об исполнении бюджета Корсаковского городского округа за 2020 год выполнено в соответствии с консолидированной отчетностью об исполнении бюджета, составленной на основании бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. Указанное свидетельствует о достоверности Отчета об исполнении бюджета городского округа за 2020 год.

Необходимо отметить, в пояснительной записке к проекту Решения, по межбюджетным трансфертам освещено только их поступление в доход бюджета, однако отсутствует информация по их использованию, с указанием причин их неосвоения ГАБС; не отражены отчетные данные по поступившим суммам недоимки, предусмотренные в Проекте бюджета на 2020 год; не указаны причины изменения бюджетных назначений и неосвоения бюджетных средств.

В отчетах о реализации муниципальных программ ответственными исполнителями не отражены требования, установленные методическими указаниями по разработке и реализации муниципальных программ, а именно: отсутствует информация о причинах неисполнения мероприятий или неосвоения средств муниципальной программы в отчетном году, а также о принимаемых мерах по устранению указанных причин; информация о внесенных изменениях в муниципальную программу и причинах указанных изменений в отчетном году; информация об образовавшейся экономии бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы в отчетном периоде; предложения по перераспределению бюджетных ассигнований между мероприятиями муниципальной программы.

На основании изложенного, КСК КГО рекомендует:

Собранию Корсаковского городского округа принять решение об исполнении бюджета Корсаковского городского округа за 2020 год.

И.о. председателя контрольно-счетной палаты

Корсаковского городского округа О.Н. Казакова

1. Приказ Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее – ФСБУ «Доходы»). [↑](#footnote-ref-1)
2. Задолженность, срок исполнения которой на отчётную дату превышает 12 месяцев (пункт 167 Инструкции № 191н). [↑](#footnote-ref-2)
3. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда». [↑](#footnote-ref-3)