



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ПЕЧЕНГСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

184421, Мурманская область, пос. Никель, ул. Пионерская, д. 2, телефон (815 54) 5-19-17

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета
муниципального образования городское поселение Заполярный
Печенгского района за 2020 год»**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

- статья 6 Закона Мурманской области от 24.04.2020 № 2482-01-ЗМО «Об образовании муниципального образования Печенгский муниципальный округ Мурманской области»;
- пункт 1.3 части 1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Печенгского муниципального округа Мурманской области (далее – Контрольно-счетная палата) на 2021 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты от 29.12.2020 № 11.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

- нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие процесс исполнения местного бюджета; бюджетная отчетность и иные документы, подтверждающие исполнение решения представительного органа местного самоуправления о бюджете муниципального образования городское поселение Заполярный Печенгского района (далее – г.п. Заполярный) за отчетный финансовый год.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

- главные администраторы бюджетных средств (далее – ГАБС) муниципального образования городское поселение Заполярный Печенгского района.

Цели экспертно-аналитического мероприятия:

- проверка соответствия годовой отчетности требованиям нормативных актов, регулирующих порядок ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (по полноте и форме);
- проверка соответствия показателей консолидированной бюджетной отчетности на уровне финансового органа и на уровне главных администраторов бюджетных средств (по полноте и достоверности);

– проведение анализа выполнения главными администраторами бюджетных средств и финансовым органом бюджетных полномочий, закрепленных за ними нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетного кодекса РФ), и иными нормативными правовыми актами.

Проверка проводилась выборочным методом.

Форма проведения – камеральная проверка.

Проверяемый период: 2020 год.

1. Общие положения.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета осуществляется Контрольно-счетной палатой в соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ и включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

В соответствии с требованиями ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ, годовой отчет об исполнении бюджета составлен на основании консолидированной бюджетной отчетности соответствующих главных администраторов бюджетных средств.

Контрольно-счетной палатой проведен анализ годового отчета об исполнении бюджета на соответствие Бюджетному кодексу РФ, Федеральному закону от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставу муниципального образования городское поселение Заполярный Печенгского района Мурманской области, решению Совета депутатов муниципального образования г. Заполярный Печенгского района от 19.12.2019 № 293/46-19 «О бюджете муниципального образования г. Заполярный на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – бюджет поселения, бюджет, местный бюджет).

В ходе проведения экспертизы и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета за 2020 год использованы документы и материалы, представленные финансовым управлением администрации Печенгского муниципального округа.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета поселения за 2020 год проведена с применением принципа существенности и включает анализ, оценку и сопоставление показателей с данными годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

2. Основы организации бюджетного процесса в муниципальном образовании городское поселение Заполярный Печенгского района.

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено путем проверки бюджетной отчетности и иных документов, подтверждающих исполнение решения представительного органа местного самоуправления о бюджете муниципального образования гп. Заполярный за отчетный финансовый год, представленных участниками бюджетного процесса.

В проверяемом периоде порядок формирования, утверждения, исполнения и контроля за исполнением бюджета поселения, подготовки и утверждения отчета о его исполнении определялся Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Заполярный Печенгского района, утвержденным решением Совета депутатов поселения от 24.07.2012 № 185/31-12 (с изменениями и дополнениями) (далее - Положение о бюджетном процессе).

Во исполнение бюджетных полномочий, установленных Положением о бюджетном процессе и нормами Бюджетного кодекса РФ, приняты следующие документы, регулирующие бюджетные правоотношения в проверяемом периоде:

- порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования г. Заполярный и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального образования г. Заполярный (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования г. Заполярный) (приказ финансового отдела администрации муниципального образования г. Заполярный (далее – Финансовый отдел) от 28.12.2019 № 31) в соответствии со статьями 217, 219.1 Бюджетного кодекса РФ;

- порядок составления и ведения кассового плана бюджета муниципального образования гп. Заполярный Печенгского района (приказ Финансового отдела от 30.12.2014 № 11) в соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса РФ;

- порядок санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета муниципального образования гп. Заполярный и администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования гп. Заполярный (приказ Финансового отдела от 29.12.2017 № 20) в соответствии со статьями 219 и 219.2 Бюджетного кодекса РФ;

- порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казённых учреждений, подведомственных администрации муниципального образования городское поселение Заполярный

(постановление администрации муниципального образования гп. Заполярный от 30.12.2019 № 387) в соответствии со статьей 221 Бюджетного кодекса РФ;

– порядок завершения операций по исполнению бюджета муниципального образования гп. Заполярный в текущем финансовом году (приказ Финансового отдела от 25.12.2017 № 16) в соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с требованиями статьи 215.1 Бюджетного кодекса РФ, исполнение бюджета поселения организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов.

Сводная бюджетная роспись расходов бюджета поселения утверждена 26 декабря 2019 в объеме расходов 234 028,0 тыс. рублей.

Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи по расходам доведены до главных распорядителей бюджетных средств до начала очередного финансового года, что соответствует пункту 5 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.

Уточненная сводная бюджетная роспись расходов бюджета поселения на 2020 год соответствует показателям решению о бюджете поселения (в окончательной редакции).

3. Общая характеристика параметров бюджета поселения.

Бюджет поселения утвержден решением Совета депутатов поселения от 19.12.2019 № 293/46-19. В ходе исполнения местного бюджета плановые показатели уточнялись 2 раза¹, в окончательной редакции бюджет поселения принят решением Совета депутатов Печенгского муниципального округа от 18.12.2020 № 76 (далее – решение о бюджете).

Во исполнение пункта 2 статьи 20, пункта 2 статьи 21 Бюджетного кодекса РФ решением о бюджете поселения утверждены перечень и коды администраторов доходов бюджета и закрепленные за ними виды доходов (Приложение № 1 к решению о бюджете поселения), в составе ведомственной структуры расходов (Приложение № 5 к решению о бюджете поселения) определены главные распорядители средств бюджета.

Решением о бюджете поселения утверждено:

– 4 администратора доходов бюджета: администрация муниципального образования г. Заполярный, финансовый отдел администрации муниципального образования г. Заполярный, отдел муниципального имущества администрации муниципального образования г. Заполярный,

¹ Решение Совета депутатов поселения от 12.05.2020 № 309/49-20, решение Совета депутатов Печенгского муниципального округа Мурманской области от 18.12.2020 № 76

муниципальное казенное учреждение «Управление городского хозяйства» муниципального образования г. Заполярный;

– 5 главных распорядителя средств бюджета: администрация муниципального образования городское поселение Заполярный, финансовый отдел администрации муниципального образования г. Заполярный, отдел муниципального имущества администрации муниципального образования г. Заполярный, муниципальное казенное учреждение «Управление городского хозяйства» муниципального образования г. Заполярный, Совет депутатов муниципального образования городское поселение Заполярный;

– 1 администратор источников финансирования дефицита бюджета в лице финансового отдела администрации муниципального образования г. Заполярный (Приложение № 2 к решению о бюджете поселения).

В окончательной редакции бюджет поселения на 2020 год утвержден по расходам в сумме 325 650,5 тыс. рублей, исходя из прогнозируемого объема доходов в сумме 321 910,0 тыс. рублей. Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения утвержден в размере 152 975,1 тыс. рублей или 47,5% от доходной части бюджета поселения.

По сравнению с первоначально утвержденной редакцией решения о бюджете поселения доходы бюджета в окончательной редакции увеличились на 103 179,2 тыс. рублей (или 47,2%), в том числе увеличение налоговых и неналоговых доходов составило 3 486,8 тыс. рублей (или 2,3%), увеличение безвозмездных поступлений составило 99 692,4 тыс. рублей (или в 1,44 раза).

Расходы, в окончательной редакции бюджета поселения, увеличены на 91 622,6 тыс. рублей (или 39,2%).

С учетом внесенных в 2020 году изменений и дополнений объем резервного фонда утвержден в сумме 800,0 тыс. рублей, что не противоречит ограничению, установленному статье 81 Бюджетного кодекса РФ (не более 3% утвержденного решением о бюджете поселения общего объема расходов).

Размер дефицита бюджета поселения установлен в сумме 3 740,5 тыс. рублей или 2,4% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Источниками финансирования дефицита бюджета поселения (Приложение № 7 к решению о бюджете поселения) определены изменения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в размере 1 186,8 тыс. рублей, также предусмотрено получение бюджетных кредитов от

других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2 553,7 тыс. рублей.

Решением о бюджете поселения в окончательной редакции установлен верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2021 в сумме 2 553,7 тыс. рублей, а также предельный объем муниципального долга г. Заполярный на 2020 год в сумме 2 553,7 тыс. рублей. Данные показатели отражены в текстовой части о бюджете поселения с учетом требований статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со статьей 111 Бюджетного кодекса РФ решением о бюджете поселения установлен объем расходов на обслуживание муниципального долга гп. Заполярный на 2020 год в размере 10,0 тыс. рублей, что не превышает установленного значения (15%) объема расходов бюджета поселения, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии с требованиями пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ в муниципальном образовании гп. Заполярный создан муниципальный дорожный фонд (далее - Дорожный фонд).

Формирование и использование бюджетных ассигнований Дорожного фонда регламентируется порядком формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования г.п. Заполярный, утвержденным решением Совета депутатов поселения от 19.12.2013 № 287/48-13.

По состоянию на 01.01.2021 года остаток средств на едином счете бюджета муниципального образования гп. Заполярный составил 7 081,5 тыс. рублей (по данным формы 0503120).

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169) по состоянию на 01.01.2021 дебиторская задолженность городского поселения составила 449 554,5 тыс. рублей, из них просроченная дебиторская задолженность по налоговым платежам, администрируемые Федеральной налоговой службой РФ составила 3 785,8 тыс. рублей. Увеличение дебиторской задолженности по сравнению с началом 2020 года составило 360 193,2 тыс. рублей или в 4 раза. Рост дебиторской обусловлен с действием федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» и начислением доходов будущих периодов по вновь заключенным договорам, а также в связи с просрочкой по текущим платежам и начислением пеней за несвоевременную уплату.

Размер кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 составил 5 889,9 тыс. рублей, что на 4 714,6 тыс. рублей ниже, чем на начало 2020 года. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

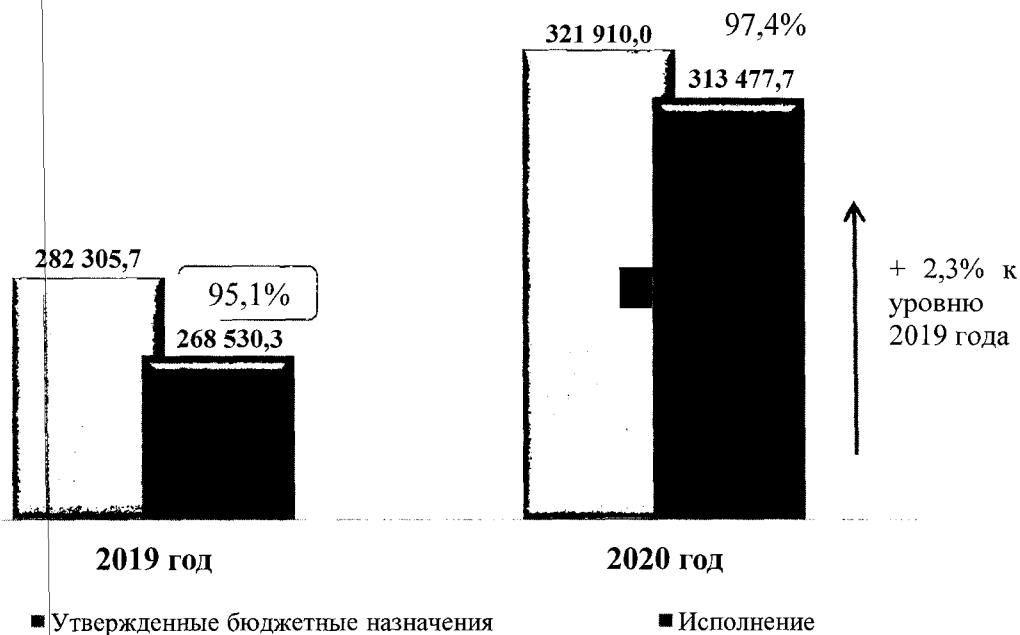
В ходе проверки проведен подробный анализ основных показателей формирования и исполнения бюджета поселения за 2020 год, который представлен в Приложении к заключению.

4. Анализ исполнения доходной части бюджета.

Согласно данных Отчета об исполнении бюджета (форма 0503117) исполнение бюджета по доходам в 2020 году составило 313 477,7 тыс. рублей, или 97,4% утвержденных бюджетных назначений.

Общий объем утвержденных и исполненных доходов за 2019 и 2020 годы представлен на Диаграмме 1:

Диаграмма 1, тыс. рублей



Исполнение доходной части бюджета г.п. Заполярный за 2020 год на 49,4% обеспечено поступлениями налоговых и неналоговых платежей и на 50,6% безвозмездными поступлениями.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 154 716,5 тыс. рублей или 101,1% от утвержденного плана, в том числе исполнение по налоговым доходам составило 95 737,3 тыс. рублей (100,8%), по неналоговым доходам 58 979,2 тыс. рублей (101,7%).

По сравнению с 2019 годом в 2020 году объем поступивших в бюджет налоговых и неналоговых доходов увеличился на 10 106,3 тыс. рублей или на

7,0%. Увеличение доходов обусловлено ростом поступления налоговых доходов на 1 154,5 тыс. рублей или 1,2% и неналоговых доходов в 2020 году к уровню 2019 года на 8 951,8 тыс. рублей или 17,9%. Основное увеличение неналоговых доходов в 2020 году к уровню 2019 года осуществлено по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 9 866,3 тыс. рублей.

Основной объем поступивших налоговых доходов обеспечивался за счет налога на доходы физических лиц (76 406,0 тыс. рублей) и составил 79,8% от общего их объема. Вместе с тем, по сравнению с 2019 годом, поступления доходов по налогу на доходы физических лиц увеличились на 2 256,9 тыс. рублей или 3,0%.

Основной объем поступивших неналоговых доходов в 2020 году обеспечивался за счет доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (53 089,6 тыс. рублей), и составил 90,0% от общего их объема. Исполнение плана по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в 2020 году составило 100,4% и по сравнению с прошлым годом увеличилось на 9 866,3 тыс. рублей или 22,8%.

Исполнение бюджета по безвозмездным поступлениям в 2020 году составило 158 761,2 тыс. рублей, или 94,0% назначений, утвержденных в объеме 168 935,0 тыс. рублей из них:

- дотации в сумме 29 216,3 тыс. рублей или 100% утвержденных назначений;
- субсидии в сумме 79 421,2 тыс. рублей или 88,9% утвержденных назначений;
- субвенции в сумме 2 731,7 тыс. рублей или 98,1% утвержденных назначений;
- иные межбюджетные трансферты в сумме 46 754,3 тыс. рублей или 99,5% утвержденных назначений;
- безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в сумме 182,3 тыс. рублей или 100,0% утвержденных назначений;
- безвозмездные поступления от негосударственных организаций в сумме 265,0 тыс. рублей или 100,0% утвержденных назначений;
- прочие безвозмездные перечисления в сумме 141,1 тыс. рублей или 100,0% утвержденных назначений.

На снижение показателя исполнения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации повлияло исполнение по субсидиям бюджетам бюджетной системы Российской

Федерации в сумме 79 421,2 тыс. рублей или 88,9% утвержденных назначений.

Необходимо отметить неисполнение поступлений по субсидии на реализацию мероприятий, направленных на ликвидацию накопленного экологического ущерба в сумме 3 808,3 тыс. рублей и субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по установлению тарифов на перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным транспортом в сумме 47,2 тыс. рублей. Согласно отчетной форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» низкое исполнение по субсидии связано с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры, по субвенции сложилась экономия в результате отсутствия фактической потребности.

Исполнение по прочим субсидиям составило 83,6% или 50 522,8 тыс. рублей утвержденных плановых назначений (59 830,8 тыс. рублей).

Субсидия на подготовку к отопительному периоду исполнена на 89,7% в сумме 12 200,1 тыс. рублей плановых назначений (13 604,3 тыс. рублей), неисполненные назначения составили 1 404,2 тыс. рублей.

Субсидия на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд исполнена на 96,0% в сумме 1 125,5 тыс. рублей плановых назначений (1 172,0 тыс. рублей), неисполненные назначения составили 46,5 тыс. рублей.

Субсидия на софинансирование капитального ремонта объектов, находящихся в муниципальной собственности исполнена на 65,1% в сумме 8 669,6 тыс. рублей плановых назначений (13 318,4 тыс. рублей), неисполненные назначения составили 4 648,8 тыс. рублей. Согласно отчетной форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» сложилась экономия в результате отсутствия фактической потребности.

По сравнению с предыдущим периодом (2019 год), в 2020 году объем безвозмездных поступлений увеличился на 34 841,1 тыс. рублей или на 28,1%. Увеличение по дотациям составило 10,7% или 2 822,9 тыс. рублей, по субсидиям снижение составило 13,8% или 12 711,6 тыс. рублей, по субвенциям увеличение составило 7,7% или 195,8 тыс. рублей.

5. Анализ исполнения расходной части бюджета.

Решением о бюджете расходная часть бюджета утверждена в объеме 325 650,5 тыс. рублей, что превышает первоначально утвержденный показатель на 91 622,5 тыс. рублей или 39,2 %.

Исполнение бюджета организуется Финансовым отделом на основе СБР, согласно которой общий объем расходов местного бюджета соответствует решению о бюджете.

Показатели расходной части бюджета, отраженные в годовом отчете и годовой бюджетной отчетности ГАБС, соответствуют показателям Решения о бюджете.

Исполнение бюджета по расходам в 2020 году составило 307 582,9 тыс. рублей, или 94,5% от утвержденных бюджетных назначений.

5.1. Исполнение расходной части бюджета поселения 2020 года в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Согласно решению о бюджете поселения ассигнования распределены по 12 разделам функциональной классификации расходов. Исполнение расходной части бюджета по разделам функциональной классификации расходов бюджетов РФ представлено в Таблице 1:

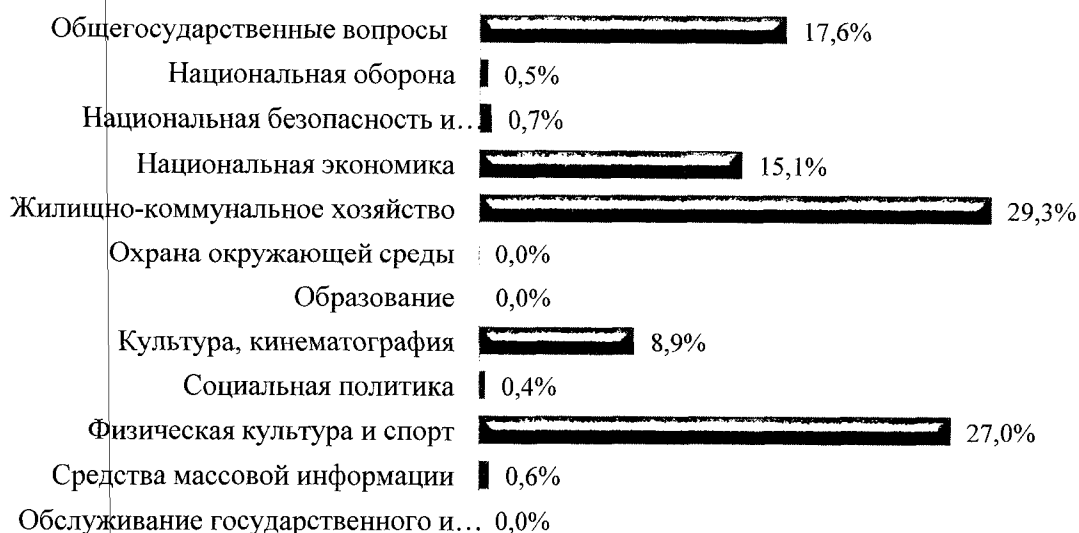
Таблица 1, тыс. рублей

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения на 2020 год	Исполнено		Неисполненные бюджетные назначения,
		сумма	%	
раздел 01 «Общегосударственные вопросы»	56 097,7	54 034,4	96,3	- 2 063,3
раздел 02 «Национальная оборона»	1 466,2	1 466,2	100,0	-
раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	2 094,6	2 093,5	99,9	- 1,1
раздел 04 «Национальная экономика»	46 623,8	46 340,8	99,4	- 283,0
раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	92 163,9	90 223,3	97,9	- 1 940,6
раздел 06 «Охрана окружающей среды»	4 640,0	-	0,0	- 4 640,0
раздел 07 «Образование»	70,0	67,1	95,9	- 2,9
раздел 08 «Культура, кинематография»	27 349,6	27 347,4	100,0	- 2,1*
раздел 10 «Социальная политика»	1 095,0	1 085,8	99,2	- 9,1*
раздел 11 «Физическая культура и спорт»	92 182,8	83 089,3	90,1	- 9 093,5
раздел 12 «Средства массовой информации»	1 857,0	1 834,9	98,8	- 22,1
раздел 14 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	10,0	-	0,0	- 10,0
Всего расходов	325 650,5*	307 582,9*	94,5	- 18 067,6*

* погрешность округления

Исполнение расходов в наименьшем объеме утверждённых бюджетных ассигнований отмечается по следующим трем разделам: «Охрана окружающей среды» 0,0 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» в сумме 83 089,3 тыс. рублей (90,1%), «Обслуживание государственного и муниципального долга» в сумме 0,0 тыс. рублей. По остальным 9-и разделам исполнение составляет более 95%.

Структура исполнения расходов бюджета поселения в 2020 году в разрезе разделов функциональной классификации расходов бюджетов РФ представлена на Диаграмме 2.



Основной объем (89,0%) финансовых ресурсов бюджета поселения в 2020 году был направлен на расходы в сферах:

- «Общегосударственные вопросы» – 17,6%;
- «Национальная экономика» – 15,1%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 29,3%;
- «Физическая культура и спорт» – 27,0%.

5.2. Муниципальные программы

Решением о бюджете поселения предусмотрена реализация 18 муниципальных программ. Первоначально объем финансирования муниципальных программ составлял 205 266,2 тыс. рублей или 87,7% в общем объеме расходов бюджета, утвержденных в размере 234 028,0 тыс. рублей.

В результате корректировок, произведенных в течение 2020 года, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения, общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в целом увеличился на 83 306,5 тыс. рублей или 40,6% и составил 288 572,7 тыс. рублей, из них:

- 152 932,8 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального образования;
- 135 640,0 тыс. рублей за счет целевых средств бюджетов других уровней.

Распределение бюджетных ассигнований местного бюджета на реализацию программ муниципального образования в 2020 году установлено в Приложении № 6 к решению о бюджете городского поселения.

Увеличение общего объема финансирования произведено по 9 муниципальным программам на сумму 92 465,9 тыс. рублей или 45,1%.

Уменьшение общего объема финансирования произведено по 7 муниципальным программам на общую сумму 9 159,4 тыс. рублей или 4,5%.

По двум муниципальным программам объем бюджетных ассигнований остался неизменным.

Исполнение за 2020 год по муниципальным программам составило 271 406,4 тыс. рублей или 94,1% утвержденных назначений и представлено в Таблице 2.

Таблица 2, тыс. рублей

Наименование программ	Утвержд ено (отчетная форма 0503117)	Исполнено		Неиспол ненные назначе ния
		сумма	в %	
Муниципальная программа "Управление имуществом муниципального образования г. Заполярный"	4 644,9	4 208,1	90,6	-436,8
Муниципальная программа "Социальная поддержка отдельных категорий граждан муниципального образования г. Заполярный"	1 090,0	1 086,4	99,7	-3,5
Муниципальная программа "Повышение безопасности дорожного движения, снижение дорожно-транспортного травматизма и развитие транспортной инфраструктуры на территории муниципального образования г. Заполярный "	42 331,3	42 267,3	99,8	-64,0
Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергоэффективности муниципального образования г. Заполярный"	15 963,2	14 477,9	90,7	-1 485,2*
Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании г. Заполярный"	38,1	38,1	100,0	0,0
Муниципальная программа "Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования г. Заполярный"	1 109,7	1 109,2	100,0	-0,5
Муниципальная программа "Капитальный ремонт, ремонт и содержание жилищного фонда муниципального образования г. Заполярный"	7 448,3	7 242,1	97,2	-206,3*
Муниципальная программа "Развитие культуры и молодежной политики на территории муниципального образования г. Заполярный"	27 129,6	27 126,1	100,0	-3,5
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования г. Заполярный"	45 682,8	36 589,3	80,1	-9 093,5
Муниципальная программа "Обеспечение жильём молодых семей по муниципальному образованию г. Заполярный"	356,6	356,6	100,0	0,0
Муниципальная программа "Управление земельными ресурсами муниципального образования г. Заполярный"	354,8	354,8	100,0	0,0
Муниципальная программа "Противодействие терроризму и профилактика экстремизма на территории муниципального образования г. Заполярный"	102,0	101,9	99,9	-0,1
Муниципальная программа "Обеспечение безопасности населения и выполнение мероприятий гражданской обороны на территории муниципального образования г. Заполярный "	2 792,6	2 353,5	84,3	-439,1
Муниципальная программа "Противодействие коррупции в муниципальном образовании г. Заполярный"	6,0	6,0	99,4	0,0

Муниципальная программа "Благоустройство и санитарная очистка территории муниципального образования г. Заполярный"	47 839,3	42 996,5	89,9	-4 842,7
Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории муниципального образования г. Заполярный"	72 396,6	72 396,6	100,0	0,0
Ведомственная целевая программа "Обеспечение деятельности органов местного самоуправления и учреждений муниципального образования г. Заполярный"	17 430,0	16 861,0	96,7	-569,0
Ведомственная целевая программа "Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования городское поселение Заполярный"	1 857,0	1 834,9	98,8	-22,1
Итого программная часть	288 572,7	271 406,4	94,1	-17 166,3
Непрограммная деятельность	37 077,8	36 176,5	97,6	-901,3
ВСЕГО РАСХОДОВ	325 650,5	307 582,9	94,5	-18 067,6

* погрешность округления

Процент исполнения варьируется от 80,1% до 100%.

Наименьший процент исполнения сложился по 5 муниципальным программам:

«Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования г. Заполярный» исполнение составило 36 589,3 тыс. рублей или 80,1% утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 45 682,8 тыс. рублей. Неисполненные назначения по муниципальной программе составили 9 093,5 тыс. рублей по следующим целевым статьям расходов:

- «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе на предоставление государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям субсидий» в сумме 4 200,0 тыс. рублей или 83,4% запланированных бюджетных средств. Согласно отчетной форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» в связи с длительностью сроков заключения муниципальных контрактов.

- «Субсидия на софинансирование капитального ремонта объектов, находящихся в муниципальной собственности» в сумме 4 648,8 тыс. рублей (средства областного бюджета) или 34,9% запланированных бюджетных средств и «Софинансирование к субсидии на софинансирование капитального ремонта объектов, находящихся в муниципальной собственности, за счет средств местного бюджета» в сумме 244,7 тыс. рублей или 34,9% запланированных бюджетных средств. Согласно отчетной форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» сложилась экономия в результате отсутствия фактической потребности.

- «Обеспечение безопасности населения и выполнение мероприятий гражданской обороны на территории муниципального образования

г. Заполярный» исполнение составило 2 353,5 тыс. рублей или 84,3% утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 2 792,6 тыс. рублей. Неисполненные назначения по муниципальной программе составили 439,1 тыс. рублей в основном по целевой статье расходов «Резервный фонд» в сумме 438,2 тыс. рублей в связи с отсутствием потребности (отчетная форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета»).

«Благоустройство и санитарная очистка территории муниципального образования г. Заполярный» исполнение составило 42 996,5 тыс. рублей или 89,9% утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 47 839,3 тыс. рублей. Неисполненные назначения по муниципальной программе составили 4 842,7 тыс. рублей по следующим основным целевым статьям расходов:

- ремонты, капитальные ремонты объектов благоустройства в сумме 16,9 тыс. рублей или 100,0% запланированных бюджетных средств. Согласно отчетной форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» неисполнение плановых назначений в связи со сложившейся экономией в результате отсутствия фактической потребности;

- мероприятия, направленные на ликвидацию накопленного экологического ущерба, в сумме 580,0 тыс. рублей или 100,0% запланированных бюджетных средств. Согласно отчетной форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» неисполнение плановых назначений в связи с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры;

- субсидия на реализацию мероприятий, направленных на ликвидацию накопленного экологического ущерба» в сумме 3 808,3 тыс. рублей (средства областного бюджета) или 100,0% запланированных бюджетных средств и Софинансирование к субсидии на реализацию мероприятий, направленных на ликвидацию накопленного экологического ущерба, за счет средств местного бюджета в сумме 251,7 тыс. рублей. Нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры.

«Управление имуществом муниципального образования г. Заполярный» исполнение составило 4 208,1 тыс. рублей или 90,6% утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 4 644,9 тыс. рублей. Неисполненные назначения по муниципальной программе составили 436,8 тыс. рублей по следующим основным целевым статьям расходов:

- содержание и ремонт муниципального имущества, объектов муниципальной казны» в сумме 362,8 тыс. рублей или 9,8% запланированных бюджетных средств, в связи с несвоевременным представлением исполнителями работ (поставщиками, подрядчиками)

документов для расчетов (отчетная форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета»);

- мероприятия по завершению строительства объекта казны - незавершенное строительство общежития № 2, в сумме 60,0 тыс. рублей или 100,0% запланированных бюджетных средств, в связи с экономией (отчетная форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета»).

«Энергосбережение и повышение энергоэффективности муниципального образования г. Заполярный» исполнение составило 14 477,9 тыс. рублей или 90,7% утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 15 963,2 тыс. рублей. Неисполненные назначения по муниципальной программе составили 1 485,2 тыс. рублей по следующим основным целевым статьям расходов:

- субсидия бюджетам муниципальных образований на подготовку к отопительному периоду в сумме 1 404,2 тыс. рублей (средства областного бюджета) или 10,3% запланированных бюджетных средств и софинансирование к субсидии бюджетам муниципальных образований на подготовку к отопительному периоду в сумме 73,9 тыс. рублей или 7,1% запланированных бюджетных средств, в связи со сложившейся экономией, по результатам проведения конкурсных процедур (отчетная форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета»).

5.3. Непрограммная деятельность

Решением о бюджете поселения предусмотрена реализация непрограммных направлений деятельности. Данные представлены в Таблице 3.

Таблица 3, тыс. рублей

Наименование	Утверждено (отчетная форма 0503117)	Исполнено (отчетная форма 0503117)	
		сумма	%
1	2	3	4
Непрограммные направления деятельности	37 077,8	36 176,5	97,6
Непрограммные направления деятельности Совета депутатов муниципального образования городское поселение Заполярный	2 808,1	2 808,1	100,0
Непрограммные направления деятельности администрации муниципального образования городское поселение Заполярный	32 293,5	31 614,2	97,9
Непрограммные направления деятельности финансового отдела администрации муниципального образования г. Заполярный	10,0	0,0	0,0
Непрограммные направления деятельности отдела имущества администрации муниципального образования г. Заполярный	0,0	0,0	-
Непрограммные направления деятельности муниципального казенного учреждения «Управление городского хозяйства» муниципального образования г. Заполярный	1 966,2	1 754,3	89,2

На реализацию непрограммных мероприятий решением о бюджете поселения первоначально предусмотрено 28 761,8 тыс. рублей. С учетом корректировок, произведенных в течение 2020 года, объем бюджетных ассигнований в целом увеличился на 8 316,0 тыс. рублей или 28,9% и составил 37 077,8 тыс. рублей.

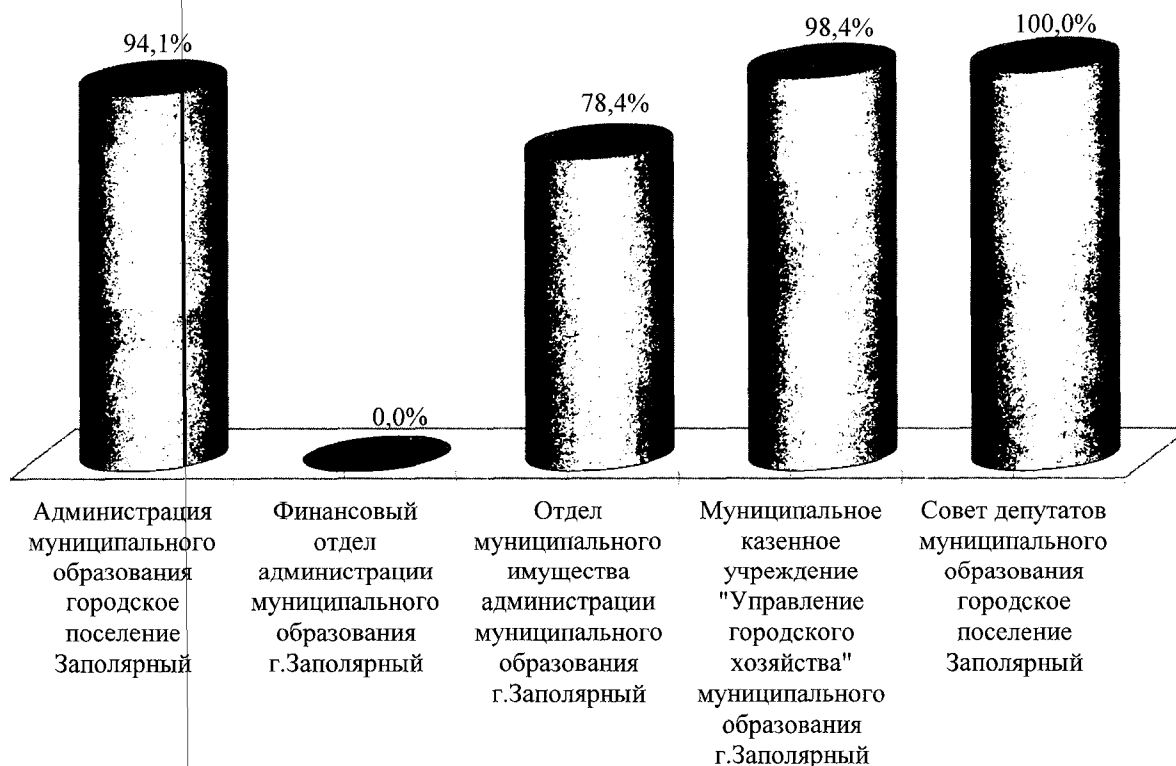
Исполнение по непрограммным направлениям деятельности составило 36 176,5 тыс. рублей или 97,6% утвержденных бюджетных назначений.

5.4. Ведомственная структура

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета поселения на 2020 год исполнение бюджетных обязательств осуществляли 5 главных распорядителей средств бюджета поселения.

Исполнение бюджета по расходам за 2020 год в разрезе ведомственной классификации расходов представлено на Диаграмме 3.

Диаграмма 3



Сведения об исполнении утвержденных бюджетных назначений главными распорядителями средств бюджета поселения представлено в Таблице 4.

Таблица 4, тыс. рублей

Наименование	Код ГРБС	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено		Неисполненные назначения	
			сумма	%	сумма	%
1	2	3	4	5	6	7
Администрация муниципального образования городское поселение Заполярный	001	175 171,9	164 752,2	94,1	-10 419,6	-5,9
Финансовый отдел администрации муниципального образования г.Заполярный	002	448,2	0,0	0,0	-448,2	-100,0
Отдел имущества администрации муниципального образования г.Заполярный	003	24 220,5	18 984,4	78,4	-5 236,0	-21,6
Муниципальное учреждение городского муниципального образования г.Заполярный казенное "Управление хозяйства" образования	004	123 001,9	121 038,2	98,4	-1 963,7	-1,6
Совет депутатов муниципального образования городское поселение Заполярный	007	2 808,1	2 808,1	100,0	0,0	0,0
Всего расходов		325 650,5	307 582,9	94,5	-18 067,6	-5,5

Неисполнение плановых назначений финансового отдела администрации муниципального образования г. Заполярный обусловлено:

- отсутствием исполнения по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 11 «Резервные фонды» и распределением средств резервного фонда администрации с отражением расходов по соответствующим разделам, подразделам, кодам бюджетной классификации;
- отсутствием исполнения по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» подраздела 01 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга».

Согласно пунктам 1.6, 2.7 Положения о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования г. Заполярный, утвержденного постановлением администрации муниципального образования г. Заполярный от 05.02.2016 № 17 (далее – Положение о резервном фонде), текущий учет по расходованию средств резервного фонда, а также перечисление средств из резервного фонда в соответствии с полученными от главных распорядителей бюджетных средств заявками на финансирование, осуществляется финансовым отделом администрации муниципального образования г. Заполярный.

Учитывая нормы законодательства, Финансовым отделом администрации муниципального образования г. Заполярный осуществляется только управление средствами резервного фонда, в связи с чем, все

показатели по учету движения средств резервного фонда равны 0,0 тыс. рублей.

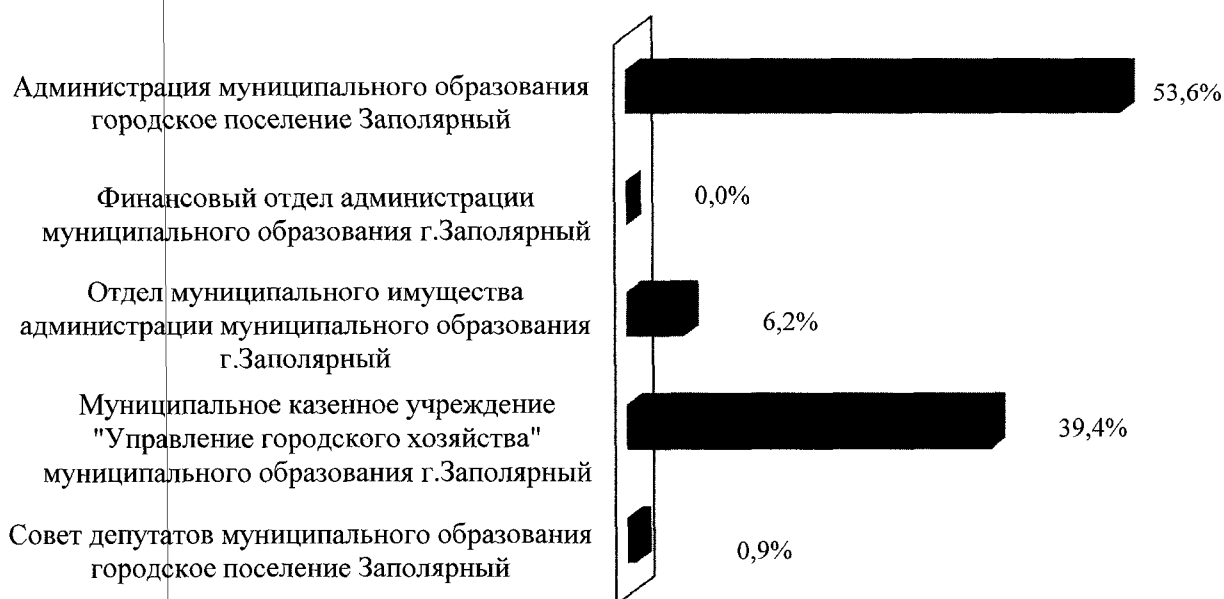
Исполнение ниже 95,0% сложилось по двум главным распорядителям бюджетных средств: администрации муниципального образования городское поселение Заполярный и отделу муниципального имущества администрации муниципального образования г. Заполярный.

Ниже среднего показателя исполнения (95,0 %) расходы, утвержденные бюджетные назначения, исполнили два главных распорядителя средств бюджета поселения: администрация муниципального образования городское поселение Заполярный (код ведомства 001) и отдел муниципального имущества администрации муниципального образования г. Заполярный (код ведомства 003).

Основная доля неисполненных расходов бюджета поселения (21,6%, или 5 236,0 тыс. рублей), приходится на отдел муниципального имущества администрации муниципального образования г. Заполярный (код ведомства 003).

Как представлено на Диаграмме 4, в 2020 году наибольший удельный вес исполненных расходов в общей сумме расходов бюджета поселения в разрезе ведомственной классификации приходится на расходы главных распорядителей бюджетных средств: администрация муниципального образования г. Заполярный (53,6% или 164 752,2 тыс. рублей) и муниципальное казенное учреждение «Управление городского хозяйства» муниципального образования г. Заполярный (39,4% или 121 038,2 тыс. рублей).

Диаграмма 4



При сопоставлении данных отчетных форм 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» учреждений, подведомственных ГАБС, в части доходов и 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» ГАБС в части исполненных бюджетных назначений по субсидиям, предоставляемым бюджетным учреждениям, расходований не установлено.

5.5. Резервный фонд

Пунктом 11 решения о бюджете в первоначальной редакции и приложениями 4 и 5 к данному решению размер резервного фонда администрации муниципального образования г. Заполярный (далее – резервный фонд) утвержден в объеме 300,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета с учетом распределения средств резервного фонда по фактической потребности главным распорядителям бюджетных средств общий объем средств резервного фонда согласно данным годовой бюджетной отчетности составил 361,8 тыс. рублей. В течение 2020 года плановый показатель бюджетных ассигнований резервного фонда увеличен на 500,0 тыс. рублей и составил 800,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде размер резервного фонда соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В 2020 году средства резервного фонда выделялись на основании распоряжений администрации муниципального образования г. Заполярный на ликвидацию последствий аварий, на устранение угрозы возникновения чрезвычайных ситуаций и иные непредвиденные расходы.

Сведения о направлении бюджетных ассигнований резервного фонда в 2020 году в разрезе разделов и подразделов представлены в Таблице 5.

Таблица 5, тыс. рублей

Наименование ведомства	Раздел, подраздел	Объем средств резервного фонда, предусмотренный распоряжениями администрации	Объем распределенных бюджетных ассигнований согласно СБР на 31.12.2020	Исполнено	
				сумма	%
1	2	3	4	5	6
Отдел муниципального имущества администрации муниципального образования Заполярный	г. раздел 05 «Жилищно- коммунальное хозяйство» подраздел 01 «Жилищное хозяйство»	312,4	312,4	312,4	100,0

Муниципальное казенное учреждение "Управление городского хозяйства" муниципального образования Заполярный	г.	раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подраздел 03 «Благоустройство»	49,4	49,4	49,4	100,0
Всего расходов			361,8	361,8	361,8	100,0

5.6. Дорожный фонд

Согласно пункту 8 решения о бюджете объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования г. Заполярный на 2020 год (далее – Дорожный фонд) первоначально установлен в сумме 15 758,9 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда уменьшен на 213,6 тыс. рублей или 1,4% и составил 15 545,3 тыс. рублей.

Главным распорядителем бюджетных средств Дорожного фонда является муниципальное казенное учреждение "Управление городского хозяйства" муниципального образования г. Заполярный. Использование бюджетных ассигнований Дорожного фонда осуществлялось в пределах, утвержденных решением о бюджете, в соответствии с СБР на 31.12.2020 и соответствующими муниципальными программами.

Фактическое поступление средств Дорожного фонда, согласно Информации об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городское поселение Заполярный Печенгского района, составило 15 269,4 тыс. рублей или 98,2% запланированных поступлений (15 269,3 тыс. рублей). Исполнение бюджетных ассигнований Дорожного фонда в 2020 году составило 15 269,3 тыс. рублей или 100% плановых назначений.

Распределение бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2020 год представлено в Таблице 6:

Таблица 6, тыс. рублей

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	
	на 2020 год	сумма	%
Дорожный фонд	15 269,34	15 269,34	100,0
ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе дорожных сооружений на них в том числе:	15 269,34	15 269,34	100,0
ремонт	15 091,16	15 091,16	100,0
содержание	178,18	178,18	100,0

5.7. Бюджетные инвестиции

Бюджетные ассигнования по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности по СБР на 31.12.2020 утверждены в объеме 24 793,3 тыс. рублей. Исполнение составило 19 899,8 тыс. рублей или 80,3% утвержденных назначений, в том числе по видам капитальных вложений:

- бюджетные инвестиции на осуществление строительного контроля качества строительных работ при строительстве объекта «Новое городское кладбище муниципального образования г. Заполярный» (1 этап) - 202,1 тыс. рублей или 100% плановых назначений;

- бюджетные инвестиции на сопровождение и прохождение повторной государственной экспертизы откорректированной проектно-сметной документации шифр 32/19/1, 32/19/2 (с получением положительного заключения государственной экспертизы проектно-сметной документации) по объекту «Новое городское кладбище муниципального образования г. Заполярный» - 110,3 тыс. рублей или 100% плановых назначений;

- бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности – 10 461,5 тыс. рублей или 100% утвержденных назначений, из них средства областного бюджета – 9 104,8 тыс. рублей;

- субсидии бюджетным учреждениям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности – 9 125,9 тыс. рублей или 65,1% назначений (14 019,4 тыс. рублей), из них средства областного бюджета – 8 669,6 тыс. рублей (при плановых назначениях 13 318,4 тыс. рублей).

Исполнение расходов по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности в разрезе ГАБС и муниципальных программ представлено в Таблице 7.

Таблица 7, тыс. рублей

Муниципальная программа, задача	Утверждено	Исполнено	
		сумма	%
001 Администрация муниципального образования городское поселение Заполярный			
Муниципальная программа "Развитие культуры и молодежной политики на территории муниципального образования г. Заполярный"			
Задача 3. Повышение качества услуг, предоставляемых учреждением культуры	195,5	195,5	100,0%
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования г. Заполярный"			
Задача 3. Повышение качества услуг, предоставляемых учреждением физической культуры и спорта	19 051,6	9 958,2	52,3%
Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории муниципального образования г. Заполярный"			
Реализация мероприятий по региональному проекту "Формирование комфортной городской среды"	46 500,0	0,0	0,0%
Итого по Администрации	65 747,1	10 153,6	15,4%

003 Отдел муниципального имущества администрации муниципального образования г. Заполярный			
<i>Муниципальная программа "Обеспечение безопасности населения и выполнение мероприятий гражданской обороны на территории муниципального образования г. Заполярный"</i>			
Задача 1. Совершенствование системы предупреждения чрезвычайных ситуаций и ликвидация их последствий	312,4	312,4	100,0%
<i>Муниципальная программа "Благоустройство и санитарная очистка территории муниципального образования г. Заполярный"</i>			
Задача 1. Содержание мест захоронения	9 584,0	9 584,0	100,0%
004 Муниципальное казенное учреждение "Управление городского хозяйства" муниципального образования г. Заполярный			
Задача 1. Содержание мест захоронения	877,5	877,5	100,0%
Всего	76 521,0	20 927,5	27,3%

Наименьшее исполнение по видам капитальных вложений сложилось по ведомству 001 Администрация муниципального образования городское поселение Заполярный в связи не завершением капитального ремонта СК «Дельфин» в сумме 9 093,4 тыс. рублей и мероприятий по комплексу работ по благоустройству объекта: «Тропа здоровья, благоустройство территории, прилегающей к городскому озеру» в сумме 46 500,0 тыс. рублей.

6. Источники финансирования бюджета.

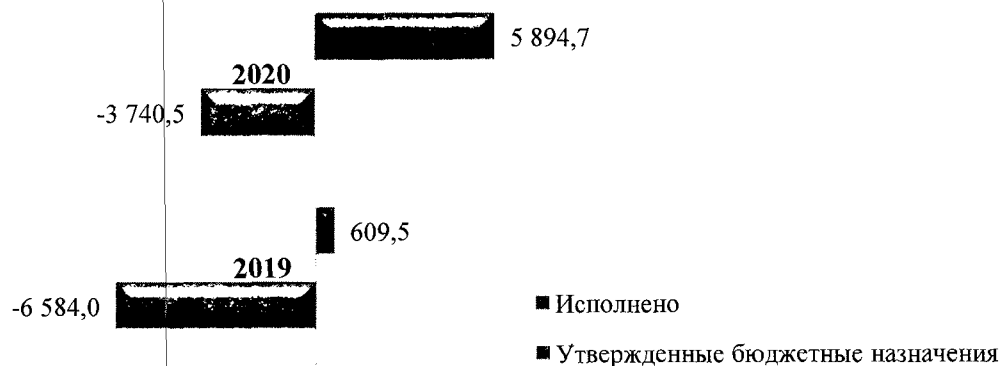
Решением о бюджете дефицит бюджета поселения на 2020 год установлен в размере 3 740,5 тыс. рублей с уменьшением по сравнению с первоначально утвержденным назначением (15 297,2 тыс. рублей) на 75,5%.

Бюджет поселения в 2020 году согласно Отчету об исполнении бюджета исполнен с профицитом в сумме 5 894,7 тыс. рублей.

В течение 2020 года заимствования в целях финансирования дефицита бюджета поселения не осуществлялись.

Результаты исполнения бюджета поселения за 2019 – 2020 годы относительно показателей, установленных решением о бюджете, представлены Диаграммой 5.

Диаграмма 5, тыс. рублей



Источники финансирования дефицита бюджета, отраженные в годовой бюджетной отчетности, по составу соответствуют приложению 7 к решению о бюджете.

7. Муниципальный долг бюджета.

Муниципальный внутренний долг муниципального образования городского поселения по состоянию на 01.01.2021 составил 0,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов на обслуживание муниципального долга в 2020 году составило 0,0 тыс. рублей.

8. Анализ бюджетной отчетности. Состояние учета и отчетности при исполнении бюджета поселения за 2020 год с учетом проверки отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Проверка годовой бюджетной отчетности городского поселения за 2020 год включала в себя анализ, сопоставление и оценку бюджетной отчетности и данных регистров бюджетного учета главных администраторов бюджетных средств, данных, подтверждающих исполнение решения представительного органа местного самоуправления о бюджете муниципального образования на 2020 год и других материалов, предоставленных участниками бюджетного процесса в городском поселении Заполярный.

Годовая бюджетная отчетность городского поселения сформирована на основании бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, что соответствует нормам статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н (далее – Инструкция № 191н) Отчет об исполнении бюджета за 2020 год сформирован по разделам «Доходы», «Расходы», «Источники финансирования дефицита бюджета», в отчет включены промежуточные итоги по кодам бюджетной классификации в соответствии со структурой бюджетных назначений по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных решением о бюджете на 2020 год.

В части исполнения по доходам и расходам показатели подтверждены сводными ведомостями по кассовым поступлениям (форма по ОКУД 0531817) и по кассовым выплатам из бюджета (форма по ОКУД 0531815) по состоянию на 01.01.2021.

Фактов недостоверности отражения показателей утвержденных бюджетных назначений в Отчете об исполнении бюджета за 2020 год с показателями решения о бюджете на 2020 год не выявлено.

Плановые бюджетные назначения по разделу «Расходы» отражены в объеме назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью от 30.12.2020 года, что соответствует требованиям Инструкции 191н.

Показатели Баланса исполнения бюджета (форма 0503120) соответствуют показателям по соответствующим строкам и графам Отчета о результатах деятельности (форма 0503121) и Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169).

Выборочно сопоставлены данные разделов «Доходы» и «Расходы» Отчета о финансовых результатах деятельности (форма 0503121) с данными показателей Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма 0503110), расхождений не установлено. Взаимовязанные показатели Отчета о финансовых результатах деятельности (форма 0503121) соответствует показателям Сведений о движении нефинансовых активов (форма 0503168).

Соотношение взаимовязанных показателей по другим формам бюджетной отчетности подтверждено представленным протоколом проверки контрольных соотношений.

Пояснительная записка (форма 0503160) сформирована с соблюдением структуры, установленной Инструкцией № 191н.

Показатели годового отчета соответствуют данным по кассовым поступлениям и кассовым выбытиям, представленным Управлением Федерального казначейства по Мурманской области.

По результатам внешней проверки годовая бюджетная отчетность муниципального образования городское поселение Заполярный признана достоверной.

8.1. Администрация муниципального образования городское поселение Заполярный.

В соответствии с решением о бюджете поселения на 2020 год администрация гп. Заполярный является администратором доходов местного бюджета, главным распорядителем и получателем бюджетных средств, т.е. наделена бюджетными полномочиями, указанными в статьях 158, 160.1 и 162 Бюджетного кодекса РФ.

Показатели по расходам бюджетной отчетности администрации за 2020 год соответствуют утвержденным показателям по расходам решения о бюджете поселения на 2020 год и сводной бюджетной росписи расходов.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета, по состоянию на 01.01.2020 (форма 0503127):

– доходы бюджета, поступившие на лицевой счет администратора доходов, составили 283,7 тыс. рублей (100,0% плановых назначений), что подтверждается данными Отчета о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета по состоянию на 01.01.2021 (форма 05031787);

– кассовое исполнение по расходам составило 164 752,2 тыс. рублей или 94,1% утвержденных бюджетных назначений (175 171,9 тыс. рублей), что подтверждается Отчетами о состоянии лицевых счетов получателей средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2021 (форма 0531786).

Согласно данным Отчета о бюджетных обязательствах (форма 0503128) администрацией муниципального образования гп. Заполярный приняты бюджетные обязательства в объеме 174 678,0 тыс. рублей. Случаев превышения лимитов бюджетных обязательств над утвержденными бюджетными назначениями не установлено.

По состоянию на 01.01.2021 дебиторская задолженность составила 49 523,1 тыс. рублей, из них:

по счету «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» - 11,0 тыс. рублей (предоплата ОАО «Мурманэнергосбыт» за работы по технологическому присоединению к электросетям);

по счету «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям государственным муниципальным организациям» - 49 500,0 тыс. рублей (МСУ «СК Дельфин» субсидия на иные цели – 46 500,0 тыс. рублей, МУК «ДК «Октябрь» субсидия на иные цели – 3 000,0 тыс. рублей);

по счету «Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи» 12,1 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 составила 89,3 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

Исполнение судебных решений по денежным обязательствам за 2020 год составило 150,0 тыс. рублей.

При анализе данных годовой бюджетной отчетности установлено, что контрольные соотношения, в части контроля взаимоувязанных показателей в рамках одной отчетной формы и различных отчетных форм, соблюдены.

Состав и содержание годовой бюджетной отчетности администрации муниципального образования гп. Заполярный соответствуют статье 264.1 Бюджетного кодекса РФ.

8.2. Финансовый отдел администрации муниципального образования г. Заполярный.

Согласно решению о бюджете поселения на 2020 год финансовый отдел администрации г. Заполярного наделен бюджетными полномочиями, указанными в статьях 158, 160.1, 160.2 и 162 Бюджетного кодекса РФ.

Сводной бюджетной росписью бюджета поселения на 2020 год для финансирования деятельности финансового отдела запланированы бюджетные ассигнования в сумме 448,2 тыс. рублей, что соответствует показателям Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503127).

В соответствии с данными формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», за 2020 год общий объем поступлений по доходам составил 158 123,4 тыс. рублей или 94,0% утвержденных плановых бюджетных назначений.

Кассовое исполнение по расходам в проверяемом периоде составило 0,0 тыс. рублей, что подтверждается данными Отчета о состоянии лицевого счета получателя средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2021 (форма 0531786). Не использованы бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию мероприятий резервного фонда администрации муниципального образования г. Заполярный в сумме 438,2 тыс. рублей и процентных платежей по муниципальному долгу в сумме 10,0 тыс. рублей, в связи с отсутствием потребности.

Состав и содержание годовой бюджетной отчетности соответствуют статье 264.1 Бюджетного кодекса РФ.

8.3. Отдел муниципального имущества администрации муниципального образования г. Заполярный.

Согласно решению о бюджете поселения на 2020 год отдел муниципального имущества администрации г. Заполярного (далее – ОМИ) наделен бюджетными полномочиями, указанными в статьях 158, 160.1 и 162 Бюджетного кодекса РФ.

Сводной бюджетной росписью бюджета поселения на 2020 год для финансирования деятельности ОМИ запланированы бюджетные ассигнования в сумме 24 220,5 тыс. рублей, что соответствует показателям Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя,

получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503127).

В соответствии с данными формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», за 2020 год общий объем поступлений по доходам составил 58 936,9 тыс. рублей или 101,7% от утвержденных плановых бюджетных назначений, что подтверждается Отчетом о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета по состоянию на 01.01.2021 (форма 0531787).

Кассовое исполнение по расходам в проверяемом периоде составило 18 984,4 тыс. рублей или 78,4% плановых назначений, что подтверждается данными Отчета о состоянии лицевого счета получателя средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2021 (форма 0531786).

Согласно данным Отчета о бюджетных обязательствах (форма 0503128), ОМИ приняты бюджетные обязательства в объеме 24 133,1 тыс. рублей. Случаев превышения лимитов бюджетных обязательств над утвержденными бюджетными назначениями не установлено.

По состоянию на 01.01.2021 дебиторская задолженность к уровню начала 2020 года увеличилась на 222 716,7 тыс. рублей и составила 302 892,7 тыс. рублей. Увеличение дебиторской задолженности обусловлено введением федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» по ведению, учету и отражению доходов будущих периодов по вновь заключенным договорам аренды помещений и просрочкой уплаты по текущим платежам аренды помещений. Дебиторская задолженность по счету 1 401 40 000 «Доходы будущих периодов» составила 313 804,2 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность к уровню начала года увеличилась на 721,9 тыс. рублей и составила 1 350,3 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке (ф. 0503160) рост кредиторской задолженности обусловлен оплатой аренды в счет платежей, срок оплаты которых еще не наступил. Кредиторская задолженность в разрезе доходов представлена в Таблице 8.

Таблица 8, тыс. рублей

Наименование	Сумма задолженности			
	на начало года	изменение задолженности		на конец отчетного периода
		увеличение	уменьшение	
1	2	3	4	5
Доходы от сдачи в аренду объектов нежилого фонда городских поселений, находящихся в казне городских поселений	426,5	277,0	162,9	540,6
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	151,6	399,9	0,09	551,4
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	32,5	14,7	0,60	46,6
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских поселений	13,4	27,8	7,1	34,1
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	4,4	173,3	0,03	177,7
Итого	628,4	892,6	170,7	1 350,4

На начало и конец отчетного периода просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Состав и содержание годовой бюджетной отчетности соответствуют статье 264.1 Бюджетного кодекса РФ.

8.4. Муниципальное казенное учреждение «Управление городского хозяйства» муниципального образования г. Заполярный».

Согласно решению о бюджете поселения на 2020 год муниципальное казенное учреждение «Управление городского хозяйства» муниципального образования г. Заполярный (далее – МКУ «УГХ») наделено бюджетными полномочиями, указанными в статьях 158, 160.1 и 162 Бюджетного кодекса РФ.

Сводной бюджетной росписью бюджета поселения на 2020 год для финансирования деятельности МКУ «УГХ» запланированы бюджетные ассигнования в сумме 123 001,9 тыс. рублей, что соответствует показателям Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503127).

В соответствии с данными формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» за 2020 год общий объем поступлений по доходам составил 396,3 тыс. рублей или 109,0% от плановых бюджетных назначений, что подтверждается Отчетом о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета по состоянию на 01.01.2021 (форма 0531787).

Кассовое исполнение по расходам в проверяемом периоде составило 121 038,2 тыс. рублей, или 98,4% плановых назначений, что подтверждается данными Отчета о состоянии лицевого счета получателя средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2021 (форма 0531786).

Согласно данным Отчета о бюджетных обязательствах (форма 0503128), МКУ «УГХ» приняты бюджетные обязательства в объеме 121 377,4 тыс. рублей. Случаев превышения лимитов бюджетных обязательств над утвержденными бюджетными назначениями не установлено.

Дебиторская задолженность к уровню начала года уменьшилась на 84,0 тыс. рублей и на конец отчетного периода составила 0,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность к уровню начала года уменьшилась на 18,6 тыс. рублей и на конец отчетного периода составила 0,0 тыс. рублей.

На начало и конец отчетного периода просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствуют.

Состав и содержание годовой бюджетной отчетности соответствуют статье 264.1 Бюджетного кодекса РФ.

8.5. Совет депутатов муниципального образования городское поселение Заполярный.

Согласно решению о бюджете поселения на 2020 год Совет депутатов муниципального образования городское поселение Заполярный (далее – Совет депутатов) наделен бюджетными полномочиями, указанными в статьях 158 и 162 Бюджетного кодекса РФ.

Сводной бюджетной росписью бюджета поселения на 2020 год для финансирования деятельности Совета депутатов запланированы бюджетные ассигнования в сумме 2 808,1 тыс. рублей, что соответствует показателям Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503127).

Кассовое исполнение по расходам в проверяемом периоде составило 2 808,1 тыс. рублей или 100% плановых назначений, что подтверждается данными Отчета о состоянии лицевого счета получателя средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2021 (форма 0531786).

Согласно данным Отчета о бюджетных обязательствах (форма 0503128) Советом депутатов приняты бюджетные обязательства в объеме 2 808,1 тыс. рублей. Случаев превышения лимитов бюджетных обязательств над утвержденными бюджетными назначениями не установлено.

Дебиторская и кредиторская задолженности по состоянию на 01.01.2021 отсутствуют.

Состав и содержание годовой бюджетной отчетности соответствуют статье 264.1 Бюджетного кодекса РФ.

Выводы:

1. Годовая бюджетная отчетность соответствует установленным формам, структура и состав показателей годового отчета об исполнении бюджета за 2020 год соответствуют требованиям, установленным ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ, Инструкции № 191н.

2. При анализе данных годовой бюджетной отчетности установлено, что контрольные соотношения, в части контроля взаимоувязанных показателей в рамках одной отчетной формы и различных отчетных форм, соблюдены. По результатам внешней проверки годовая бюджетная отчетность муниципального образования городское поселение Заполярный признана достоверной. По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности по 5 главным администраторам бюджетных средств полнота и достоверность показателей, отраженных в годовой бюджетной отчетности, в целом, подтверждается. Фактов недостоверности показателей, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не установлено.

3. По итогам исполнения бюджета поселения в доход бюджета поступило 313 477,7 тыс. рублей, исполнение составило 97,4% плановых бюджетных ассигнований, неисполненные бюджетные ассигнования составили в сумме 8 432,3 тыс. рублей. Исполнение доходной части бюджета в 2020 году по сравнению с предыдущим периодом характеризуется увеличением поступлений налоговых и неналоговых доходов на 7,0% или 10 106,3 тыс. рублей и увеличением поступлений безвозмездных поступлений на 28,1% или 34 841,1 тыс. рублей.

Уровень исполнения бюджета поселения по доходам в 2020 году увеличился на 2,3 процентных пункта² к уровню исполнения 2019 года (95,1%).

4. Исполнение расходной части бюджета поселения составили в сумме 307 582,9 тыс. рублей, или 94,5% от плановых бюджетных ассигнований, неисполненные бюджетные ассигнования составили в сумме 18 067,6 тыс. рублей. Уровень исполнения бюджета поселения по расходам в 2020 году увеличился на 1,8 процентных пункта к уровню исполнения 2019 года (92,7%).

В 2020 году реализация мероприятий муниципальных программ составила 271 406,4 тыс. рублей или 94,1% утвержденных ассигнований. Исполнение программных расходов составляет 88,2% от общей суммы расходов бюджета.

Бюджетные ассигнования в рамках непрограммной деятельности, предусмотренные ведомственной структурой расходов в сумме 37 077,8 тыс. рублей, исполнены в сумме 36 176,5 тыс. рублей или 97,6% от утвержденных ассигнований.

5. Резервный фонд и Дорожный фонд сформированы и использовались в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и муниципальными правовыми актами.

6. Бюджет исполнен с профицитом в сумме 5 894,7 тыс. рублей.

7. Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2021 составил 0,0 тыс. рублей. Расходы на обслуживание муниципального долга составили 0,0 тыс. рублей.

Бюджет поселения исполнялся без привлечения бюджетных кредитов и кредитов от кредитных организаций.

8. Дебиторская задолженность по сравнению с началом 2020 года увеличилась на 360 193,2 тыс. рублей, или в 4 раза. Рост дебиторской обусловлен с действием федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» и начислением доходов будущих периодов по вновь заключенным договорам, а также в связи с просрочкой по текущим платежам и начислением пеней за несвоевременную уплату. Просроченная дебиторская задолженность по налоговым платежам, администрируемые Федеральной налоговой службой РФ составила 3 785,8 тыс. рублей.

² Процентный пункт – единица, применяемая для сравнения величин, выраженных в процентах.

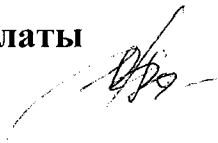
9. Размер кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 составил 5 889,9 тыс. рублей, что на 4 714,6 тыс. рублей ниже, чем на начало 2020 года. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

10. Остаток средств на едином счете бюджета муниципального образования по состоянию на 01.01.2021 составил 7 081,5 тыс. рублей.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Заполярный Печенгского района за 2020 год Контрольно-счетная палата Печенгского муниципального округа рекомендует учесть настоящее Заключение при рассмотрении и утверждении годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Заполярный за 2020 год.

Приложение на 1 л.

**Председатель Контрольно-счетной палаты
Печенгского муниципального округа**



Ю.М. Царевская

Анализ основных показателей формирования и исполнения бюджета городского поселения Заполярный за 2020 год

№	Показатели	2019 год Исполнение, тыс.рублей	Утвержденные бюджетные назначения на 2020 год, тыс.рублей		Отчет об исполнении бюджета за 2020 год				
			Решение о бюджете от 19.12.2019 № 293/46-19	Уточненный бюджет в редакции решения от 18.12.2020 № 76	Исполнение ф.0503117, тыс.рублей	% исполнения к утвержденным бюджетным назначениям	Неисполненные бюджетные назначения, тыс.рублей	Динамика изменений доходов и расходов бюджета к предыдущему году	
1.	ДОХОДЫ, в том числе:	268 530,3	218 730,8	321 910,0	313 477,7	97,4%	- 8 432,4	16,7%	
1.1	Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета, % в общей структуре доходов	144 610,2	149 488,3	152 975,1	154 716,5	101,1%	1 741,4	7,0%	
		53,9%	68,3%	47,5%	49,4%	x	x	x	
1.1.1	Налоговые доходы	94 582,8	98 634,8	95 006,0	95 737,3	100,8%	731,3	1,2%	
	налог на доходы физических лиц	74 149,1	77 788,1	75 110,0	76 406,0	101,7%	1 296,0	3,0%	
	налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	2 835,2	3 167,7	2 954,1	2 678,2	90,7%	- 275,9	-5,5%	
	налоги на совокупный доход	8 319,3	9 300,0	8 550,0	7 929,3	92,7%	- 620,7	-4,7%	
	налоги на имущество	9 279,2	8 379,0	8 391,9	8 723,8	104,0%	331,9	-6,0%	
1.1.2	Неналоговые доходы	50 027,4	50 853,5	57 969,1	58 979,2	101,7%	1 010,1	17,9%	
	доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	43 223,3	45 289,1	52 859,5	53 089,6	100,4%	230,1	22,8%	
	доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	921,2	2 086,0	1 004,3	994,8	99,1%	- 9,5	8,0%	
	доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5 390,6	3 178,4	4 100,0	4 853,7	118,4%	753,7	-10,0%	
	штрафы, санкции, возмещение ущерба	495,0	300,0	5,3	41,2	776,7%	35,9	x	
	Прочие неналоговые доходы	- 2,8	0,0	0,0	-	x	-	x	
1.2	Безвозмездные поступления, % в общей структуре доходов	123 920,1	69 242,5	168 935,0	158 761,2	94,0%	- 10 173,8	28,1%	
		46,1%	31,7%	52,5%	50,6%	x	x	x	
1.2.1	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	121 062,1	69 242,5	168 297,2	158 123,4	94,0%	-10 173,8	30,6%	
	дотации	26 393,4	22 824,9	29 216,3	29 216,3	100,0%	0,0	10,7%	
	субсидии	92 132,8	44 128,1	89 329,3	79 421,2	88,9%	- 9 908,1	-13,8%	
	субвенции	2 535,9	2 289,5	2 785,4	2 731,7	98,1%	-53,7	7,7%	
	иные межбюджетные трансферты	-	-	46 966,2	46 754,3	99,5%	-211,9	#ДЕЛО!	
1.2.2	безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	-	-	182,3	182,3	100,0%	0,0	#ДЕЛО!	
1.2.3	безвозмездные поступления от негосударственных организаций	-	-	265,0	265,0	100,0%	0,0	-	
1.2.4	прочие безвозмездные перечисления	-	-	141,1	141,1	100,0%	0,0	-	
1.2.4	доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	2 928,7	-	49,3	49,3	100,0%	x	x	
1.2.5	возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 70,697	-	-	0,0	x	x	x	
2.	РАСХОДЫ, в том числе	267 920,8	234 028,0	325 650,5	307 582,9	94,5%	- 18 067,6	14,8%	
2.1	Общегосударственные вопросы % в общей структуре расходов	43 970,2	50 724,3	56 097,7	54 034,4	96,3%	- 2 063,3	22,9%	
		16,4%	21,7%	17,2%	17,6%	x			
2.2	Национальная оборона % в общей структуре расходов	1 617,2	1 374,7	1 466,2	1 466,2	100,0%	-	-9,3%	
		0,6%	0,6%	0,5%	0,5%	x	0,0	-21,0%	
2.3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность % в общей структуре расходов	1 229,5	2 094,6	2 094,6	2 093,5	99,9%	- 1,1	70,3%	
		0,5%	0,9%	0,6%	0,7%	x			
2.4	Национальная экономика % в общей структуре расходов	36 434,7	47 846,8	46 623,8	46 340,8	99,4%	- 283,0	27,2%	
		13,6%	20,4%	14,3%	15,1%	x			
2.5	Жилищно-коммунальное хозяйство % в общей структуре расходов	85 536,3	76 924,6	92 163,9	90 223,3	97,9%	- 1 940,6	5,5%	
		31,9%	32,9%	28,3%	29,3%	x			
2.6	Охрана окружающей среды % в общей структуре расходов	-	-	4 640,0	-	0,0%	- 4 640,0	#ДЕЛО!	
		0,0%	0,0%	1,4%	0,0%	x			
2.7	Образование % в общей структуре расходов	230,0	230,0	70,0	67,1		- 2,9	-70,8%	
		0,1%	0,1%	0,02%	0,02%	x			
2.8	Культура, кинематография % в общей структуре расходов	26 626,3	27 574,0	27 349,6	27 347,4	100,0%	-2,1	2,7%	
		9,9%	11,8%	8,4%	8,9%	x			
2.9	Социальная политика % в общей структуре расходов	557,6	854,1	1 095,0	1 085,8	99,2%	-9,1	94,7%	
		0,2%	0,4%	0,3%	0,4%	x			
2.10	Физическая культура и спорт % в общей структуре расходов	70 349,0	24 608,0	92 182,8	83 089,3	90,1%	-9 093,5	18,1%	
		26,3%	10,5%	28,3%	27,0%	x			
2.11	Средства массовой информации % в общей структуре расходов	1 370,0	1 787,0	1 857,0	1 834,9		-22,1	33,9%	
		0,5%	0,8%	0,6%	0,6%	x			
2.12	Обслуживание государственного и муниципального долга % в общей структуре расходов	-	10,0	10,0	-	0,0%	-10,0	-	
		0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	x		x	
3	ДЕФИЦИТ (-) ПРОФИЦИТ(+)	609,5	-15 297,2	-3 740,5	5 894,7	x			
		0,4%	-10,2%	-2,4%	3,8%	x	x	x	