**Контрольно-счетная комиссия Ипатовского городского округа Ставропольского края**

**Заключение на отчет об исполнении бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края за 2020 год**

26.04.2021 года

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пункта 5 статьи 7 и пункта 3 статьи 34 Положения о бюджетном процессе в Ипатовском городском округе Ставропольского края, утвержденного решением Думы Ипатовского городского округа Ставропольского края от 20.09.2017 г. № 19 (далее - Положение о бюджетном процессе в Ипатовском городском округе Ставропольского края), Положения о Контрольно - счетной комиссии ИГО СК, утвержденного решением Думы ИГО СК от 20.09.2017 г. № 20, Контрольно-счетной комиссией Ипатовского городского округа Ставропольского края проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края за 2020 год.

Отчет об исполнении бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края за 2020 год (далее – годовой отчет) содержит все документы и материалы, подлежащие представлению в составе, определенном статьей 264.1 БК РФ и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. № 191н (далее – Инструкция № 191н).

В соответствии со статьей 36 Положения о бюджетном процессе в Ипатовском городском округе Ставропольского края одновременно с годовым отчетом представлены:

- бюджетная отчетность об исполнении бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края за 2020 год;

- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края за 2020 год;

- отчет о предоставлении и погашении бюджетных кредитов;

- отчет о предоставленных муниципальных гарантиях Ипатовского городского округа Ставропольского края за 2020 год;

- отчет о внутренних заимствованиях Ипатовского городского округа Ставропольского края по видам заимствований за 2020 год;

- отчет о состоянии муниципального долга Ипатовского городского округа Ставропольского края на начало и конец 2020 года;

- сводные показатели использования земель, находящихся в собственности Ипатовского городского округа Ставропольского края в 2020 году;

- сводные показатели объектов муниципальной собственности и отчет о результатах приватизации объектов муниципальной собственности Ипатовского городского округа Ставропольского края за 2020 год;

- отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда Ипатовского городского округа Ставропольского края за 2020 год.

Решением Думы Ипатовского городского округа Ставропольского края (далее – Думы ИГО СК) от 17.12.2019 г. № 117 «О бюджете Ипатовского городского округа Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – решение от 17.12.2019 г. № 117, решение о местном бюджете) первоначально утверждено 9 главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС, главный распорядитель, субъект бюджетной отчетности), которые одновременно являлись главными администраторами доходов бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края. Функции администратора источников финансирования дефицита местного бюджета (далее – ГАИФД) выполняло финансовое управление администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края.

**Анализ основных характеристик исполнения бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края**

Первоначально бюджет Ипатовского городского округа Ставропольского края на 2020 год утвержден по доходам в сумме 1659274,11 тыс. рублей, расходам – 1659274,11 тыс. рублей, с прогнозируемым дефицитом – 0,00 тыс. рублей. Верхний предел муниципального долга Ипатовского городского округа Ставропольского края на 01.01.2021 г. установлен в сумме 0,0 тыс. рублей.

В течение финансового года в первоначально принятое решение о местном бюджете семь раз вносились изменения (решениями Думы ИГО СК от 09 января 2020 г. № 1, от 13 марта 2020 г. № 15, от 27 апреля 2020 г. № 50, от 04 сентября 2020 г. № 98, от 08 октября 2020 г. № 117, от 24 ноября 2020 г. № 144, от 15 декабря 2020 г. № 151), с одновременной корректировкой основных характеристик бюджета.

Анализ изменения основных параметров бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края и их исполнение приведены в следующей таблице:

тыс. рублей



В результате внесенных изменений в основные характеристики бюджета, уточненные назначения утверждены по доходам в сумме 1940512,14 тыс. рублей, что на 256141,26 тыс. рублей или на 15,4% выше первоначально утвержденного показателя; по расходам – в сумме 2092281,24 тыс. рублей, что на 293462,80 тыс. рублей или на 17,7 % выше первоначально утвержденных назначений. Уточненный размер дефицита местного бюджета утвержден в сумме 151769,10 тыс. рублей или 36,9 % к объему назначений по доходам без учета безвозмездных поступлений, что соответствует ограничениям, установленным абзацем 3 пункта 3 статьи 92.1. БК РФ.

Плановое значение верхнего предела муниципального долга на 01.01.2021г. по долговым обязательствам Ипатовского городского округа Ставропольского края утверждено в сумме 0,00 тыс. рублей.

Фактически по данным годового отчета об исполнении местного бюджета в доходную часть поступило 1915415,37 тыс. рублей, что на 1,3 % ниже уточненного планового показателя.

Расходная часть бюджета исполнена в сумме 1952736,91 тыс. рублей или 93,3% годового плана, утвержденного решением о местном бюджете. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 293462,80 тыс. рублей от утвержденных назначений решением от 17.12.2019г. № 117 и 136816,05 тыс. рублей от показателей сводной бюджетной росписи бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края (2089552,97 тыс. рублей).

С учетом сложившегося исполнения по доходам и расходам, при утвержденном плановом дефиците в сумме 151769,10 тыс. рублей, фактически местный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 37321,54 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным пунктом 4 статьи 92.1. БК РФ.

**Анализ исполнения доходной части бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края**

Первоначальный объем доходов бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края утвержден решением от 17.12.2019 г. № 117 в сумме 1659274,11 тыс. рублей.

Объем бюджетных назначений по доходам в целом за 2020 год увеличен на 281238,03 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – на 13107,58 тыс. рублей, безвозмездные поступления – на 272176,50 тыс. рублей, с одновременным уменьшением неналоговых доходов – на 4046,05 тыс. рублей.

Доля утвержденных плановых назначений по налоговым доходам в общем объеме доходов по сравнению с первоначально утвержденными показателями снизилась с 20,2 % до 18,0 %, доля неналоговых доходов с 4,0 % до 3,2 %, одновременно увеличилась доля безвозмездных поступлений с 75,8 % до 78,8 % . На изменение прогнозных показателей повлияло общее увеличение плановых назначений в течение года по всем источникам доходов на 281238,03 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы на 9061,53 тыс. рублей (с 402092,00 тыс. рублей до 411153,53 тыс. рублей), в том числе:

налоговые доходы увеличены на 13107,58 тыс. рублей (с 335766,25 тыс. рублей до 348873,83 тыс. рублей);

 неналоговые доходы снижены на 4046,05 тыс. рублей (с 66325,75 тыс. рублей до 62279,70 тыс. рублей);

- безвозмездные поступления на 272176,50 тыс. рублей (с 1257182,11 тыс. рублей до 1529358,61 тыс. рублей), в том числе:

дотации увеличены на 8219,00 тыс. рублей (с 436695,00 тыс. рублей до 444914,00 тыс. рублей);

субсидии увеличены на 136553,03 тыс. рублей (с 85228,37 тыс. рублей до 221781,40 тыс. рублей);

субвенции увеличены на 138136,38 тыс. рублей (с 720537,39 тыс. рублей до 858673,77 тыс. рублей);

иные межбюджетные трансферты увеличены на 10393,81 тыс. рублей (с 1225,91 тыс. рублей до 11619,72 тыс. рублей);

прочие безвозмездные поступления снижены на 367,09 тыс. рублей (с 13495,44 тыс. рублей до 13128,35 тыс. рублей).

С учетом внесенных изменений решением о местном бюджете (ред. от 15.12.2020 г.) утвержден общий объем доходов в сумме 1940512,14 тыс. рублей. Фактически в 2020 году поступило доходов в сумме 1915415,37 тыс. рублей, что ниже на 1,3% уточненных годовых назначений и выше на 15,4% первоначального плана. Запланированные бюджетные назначения не выполнены по налоговым доходам в сумме 4927,79 тыс. рублей, по неналоговым доходам в сумме 601,52 тыс. рублей и по безвозмездным поступлениям в сумме 19567,45 тыс. рублей.

По сравнению с 2019 годом объем поступивших доходов в сопоставимом виде увеличился на 289952,23 тыс. рублей или на 17,8% (2019 год – 1625463,15 тыс. рублей, 2020 год – 1915415,38 тыс. рублей). Положительная динамика обусловлена увеличением безвозмездных поступлений на 288668,03 тыс. рублей или 23,6 %.

Налоговые доходы исполнены на 98,6% относительно показателей уточненных назначений (при плане 348873,83 тыс. рублей поступило 343946,04 тыс. рублей), к первоначальным назначениям исполнение сложилось на уровне 102,4%. Доля налоговых доходов составила 18,0 % в общем объеме поступивших доходов за 2020 год.

Наибольший объем в структуре налоговых доходов занимают три вида налогов: налог на доходы физических лиц, налоги на совокупный доход и налоги на имущество. В сравнении с 2019 годом доля указанных налогов в общем объеме поступивших налоговых доходов увеличилась на 0,6% (2019 год – 87,7 %, 2020 год – 88,3%).

Поступления налога на доходы физических лиц составили 191999,39 тыс. рублей, что выше на 420,27 тыс. рублей или 100,2% уточненных плановых назначений. К уровню 2019 года прирост поступлений в сопоставимом виде составил 21018,80 тыс. рублей или 12,3 %. Данное увеличение обусловлено тем, что произошло повышение заработной платы муниципальных служащих муниципальной службы и лиц, не замещающих должности муниципальной службы и исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления муниципальных образований, а также работников муниципальных учреждений с 01.10.2019 г., а также ростом налога, перечисленного в бюджет социально-значимыми предприятиями, в целом за 2020 год по отношению к 2019 году на 4,2 % или на 4449,24 тыс. рублей.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты за 2020 год составили 34452,34 тыс. рублей или 85,6 % к годовым плановым назначениям. Невыполнение плановых годовых назначений сложилось в сумме 5793,16 тыс. рублей.

По сравнению с 2019 годом объем поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в сопоставимом виде снизился на 2740,94 тыс. рублей или на 7,4 %.

Поступления налогов на совокупный доход составили 41011,23 тыс. рублей или 100,0% к уточненным бюджетным назначениям на 2020 год (41002,83 тыс. рублей), из них исполнено: единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 22614,03 тыс. рублей или 84,7%; единого сельскохозяйственного налога – 18265,74 тыс. рублей или 113,0 %. В сравнении с 2019 годом поступления указанных доходов уменьшилось на 41,8% или на 29432,50 тыс. рублей.

Налог на имущество физических лиц поступил в сумме 15258,26 тыс. рублей, что на 1590,79 тыс. рублей или на 11,6 % выше уточненных годовых назначений. В сравнении с 2019 годом объем поступлений по налогу на имущество физических лиц увеличился на 6597,53 тыс. рублей или на 76,2%. Причина увеличения поступлений - увеличение кадастровой стоимости, которая является налоговой базой, а также увеличение количества объектов, включенных в перечень недвижимого имущества (административно-деловые центры и торговые центры, объекты недвижимости, которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания), в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость (в 2018 г. – 15 объектов, в 2019 г. – 66 объектов).

Поступление земельного налога составило 55671,04 тыс. рублей, что на 1487,87 тыс. рублей или 2,6 % ниже уточненных годовых назначений. В сравнении с 2019 годом объем поступлений по указанному виду налога увеличился на 309,05 тыс. рублей или на 0,6%.

Государственная пошлина поступила в сумме 5553,78 тыс. рублей, что выше уточненных годовых назначений на 333,78 тыс. рублей или на 6,4 %. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем поступлений по указанному виду дохода увеличился на 119,52 тыс. рублей или на 2,2%.

Неналоговые доходы исполнены на 99,0% к уточненным назначениям, при плане 62279,70 тыс. рублей поступило 61678,18 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в общем объеме поступивших доходов составила 3,2%.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов составляют три вида доходов: доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (78,8%), доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (10,4%), штрафы, санкции и возмещение ущерба (4,8%). В сравнении с 2019 годом доля указанных доходов в общем объеме поступивших неналоговых доходов увеличилась на 3,5 % (2019 год – 90,5%, 2020 год – 94,0%).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности поступили в сумме 48592,41 тыс. рублей или 101,1 % к уточненным плановым годовым назначениям. Поступившие за 2020 год доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, включают в себя:

- доходы в виде арендной платы за земельные участки поступили в сумме 46709,21 тыс. рублей или 100,6 % к уточненным плановым годовым назначениям (причина перевыполнения - изменение базовых размеров арендной платы, в соответствии с постановлением Правительства Ставропольского края от 28.12.2019 г. № 633-п «О внесении изменения в порядок определения размера арендной платы за использование земельных участков, находящихся в государственной собственности Ставропольского края, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и предоставленных в аренду без торгов, утвержденный постановлением Правительства Ставропольского края от 26.12.2018 г. № 601-п»);

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности поступили в сумме 1830,14 тыс. рублей или 111,9 % к годовым плановым назначениям.

По сравнению с уровнем 2019 года поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, увеличились на 43,2 % или на 4651,64 тыс. рублей преимущественно из-за доходов в виде арендной платы за земельные участки (на 14785,58 тыс. рублей).

Поступление платежей за пользование природными ресурсами составило 284,07 тыс. рублей или 96,7 % к уточненным бюджетным назначениям на 2020 год (293,81 тыс. рублей). В сравнении с 2019 годом поступления указанных доходов снизились на 5,9% или на 17,80 тыс. рублей.

Поступления по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2020 году составили 6426,61 тыс. рублей, что ниже уточненных годовых плановых назначений на 1830,18 тыс. рублей или 22,2 %, в том числе доходы от оказания платных услуг (работ) исполнены в сумме 5446,57 тыс. рублей, доходы от компенсации затрат государства – 980,04 тыс. рублей. Поступления по данным доходам снизились относительно уровня 2019 года на 3727,78 тыс. рублей или на 36,7%.

Перевыполнение годовых плановых назначений по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства обеспечено: администрацией Ипатовского городского округа Ставропольского края (109,0%); управлением труда и социальной защиты населения (132,1 %).

Не обеспечено исполнение в полном объеме годовых плановых назначений по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства отделом культуры администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края (53,4 %); отделом образования администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края (76,9%). Основная причина снижения всех поступлений – приостановление деятельности учреждений образования, культуры в условиях распространения новой коронавирусной инфекции.

Административные платежи и сборы поступили в местный бюджет в сумме 1115,79 тыс. рублей или 121,3% к уточненным годовым плановым назначениям. По сравнению с 2019 годом наблюдается рост общего объема административных платежей и сборов – на 83,79 тыс. рублей или на 8,1% (в 2019 году – 1032,00 тыс. рублей).

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов составили 1942,20 тыс. рублей, что выше уточненных годовых плановых назначений на 342,20 тыс. рублей или 21,4 %, в том числе: доходы от реализации имущества – 572,41 тыс. рублей (2019 год – 421,37 тыс. рублей); доходы от продажи земельных участков – 1286,32 тыс. рублей (2019 год – 3673,19 тыс. рублей).

Доходы от штрафов, санкции и возмещения ущерба поступили в сумме 2951,40 тыс. рублей, что выше уточненных годовых плановых назначений на 45,90 тыс. рублей или на 1,6 %. По сравнению с уровнем 2019 года поступления указанного дохода в местный бюджет снизились на 3720,82 тыс. рублей или 55,8%. Снижение произошло в связи с изменениями с 1 января 2020 года порядка распределения между уровнями бюджетов бюджетной системы Российской Федерации административных штрафов в соответствии с Федеральным законом от 15.04. 2019 года № 62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации».

В 2020 году получены прочие неналоговые доходы в сумме 365,70 тыс. рублей (2019 год – 69,62 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления в доход бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края составили 1509791,16 тыс. рублей, что ниже уточненных плановых бюджетных назначений на 19567,45 тыс. рублей или на 1,3 % и выше первоначальных бюджетных назначений на 252609,05 тыс. рублей или на 20,1%.

В общем объеме безвозмездных поступлений 100,6 % приходится на безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, их структура приведена в следующей таблице:

| Показатель | Утверждено решением Думы ИГО СК от 17.12.2019 г. № 117 (в ред. от 15.12.2020), тыс. рублей | Исполнено за 2020 год  |
| --- | --- | --- |
| тыс. рублей | % |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, из них: | 1536988,89 | 1518502,94 | 98,8 |
| Дотации | 444914,00 | 444914,00 | 100,00 |
| Субсидии | 221781,40 | 214333,79 | 96,64 |
| Субвенции | 858673,77 | 848171,88 | 98,78 |
| Иные межбюджетные трансферты | 11619,72 | 11083,27 | 95,38 |

Наибольший объем безвозмездных поступлений составляют субвенции, получаемые на исполнение переданных отдельных государственных полномочий, доля которых в 2020 году составила 56,2 % (в 2019 году – 55,1 %). Субвенции поступили в сумме 848171,88 тыс. рублей или 98,8 % от уточненных плановых бюджетных назначений. В сравнении с 2019 годом объем субвенций увеличился на 175716,71 тыс. рублей или на 26,1%.

Поступления субсидий составили 214333,79 тыс. рублей или 96,6 % к утвержденным плановым назначениям, удельный вес – 14,2 % от общего объема безвозмездных поступлений. Объем неисполненных бюджетных назначений по субсидиям сложился в сумме 7447,61 тыс. рублей. По сравнению с 2019 годом поступления снизились на 304491,31 тыс. рублей или 58,7 %.

Субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов составили 125510,01 тыс. рублей или 100,0% к годовым плановым назначениям.

Субсидии на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом составили 1645,44 тыс. рублей или 100,0% к годовым плановым назначениям.

Субсидия на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы» составила 3939,29 тыс. рублей или 94,6 % к годовым плановым назначениям.

Субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях составила 11495,99 тыс. рублей или 99,4 к годовым плановым назначениям.

Субсидия на поддержку отрасли культуры составила 118,56 тыс. рублей или 100,0% к годовым плановым назначениям.

Субсидии на обеспечение комплексного развития сельских территорий 1955,54 тыс. рублей или 100,0% к годовым плановым назначениям.

Кроме того в бюджет Ипатовского городского округа Ставропольского края поступили прочие субсидии на:

- реализацию проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах– 23362,88 тыс. рублей или 99,8 % к годовым плановым назначениям;

- проведение ремонта, восстановление и реставрация наиболее значимых и находящихся в неудовлетворительном состоянии воинских захоронений, памятников и мемориальных комплексов, увековечивающих память погибших в Великой Отечественной войне – 2536,15 тыс. рублей или 100,0 % к годовым плановым назначениям;

- проведение работ по замене оконных блоков в муниципальных образовательных организациях Ставропольского края – 1353,87 тыс. рублей или 100,0 % к годовым плановым назначениям;

- проведение капитального ремонта зданий и сооружений муниципальных образовательных организаций – 17088,82 тыс. рублей или 70,7 % к годовым плановым назначениям;

- проведение работ по ремонту кровель в муниципальных общеобразовательных организациях – 2784,92 тыс. рублей или 100,0 % к годовым плановым назначениям;

- обеспечение жильем молодых семей – 7959,45 тыс. рублей или 100,0 % к годовым плановым назначениям;

- проведение информационно-пропагандистских мероприятий, направленных на профилактику идеологии терроризма – 89,43 тыс. рублей или 89,4 % к годовым плановым назначениям;

- обеспечение деятельности центров образования цифрового и гуманитарного профилей – 5621,21 тыс. рублей или 99,7 % к годовым плановым назначениям;

- проведение антитеррористических мероприятий в муниципальных образовательных организациях – 418,00 тыс. рублей или 100,0 % к годовым плановым назначениям;

- комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований – 88,51 тыс. рублей или 100,0 % к годовым плановым назначениям;

- реализация мероприятий по благоустройству территорий – 8365,72 тыс. рублей или 100,0 % к годовым плановым назначениям.

Удельный вес дотации в общем объеме безвозмездных поступлений составил 29,5 %. Дотации поступили в сумме 444914,00 тыс. рублей или 100% к годовым плановым назначениям.

Средства иных межбюджетных трансфертов поступили в объеме 11083,27 тыс. рублей (2019 год – 9142,87 тыс. рублей), что ниже утвержденных годовых плановых назначений на 536,45 тыс. рублей, из них на:

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций (8359,73 тыс. рублей);

- выплату социального пособия на погребение (434,87 тыс. рублей);

- обеспечение деятельности депутатов Думы Ставропольского края и их помощников в избирательном округе (1079,17 тыс. рублей);

- приобретение новогодних подарков для учащихся начальных классов (1209,50 тыс. рублей).

Кроме того, в доход местного бюджета поступили средства в виде поступлений от частных и юридических лиц в качестве благотворительных и целевых взносов учреждениям образования и денежных пожертвований на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах – 12200,70 тыс. рублей.

В 2020 году осуществлен возврат остатков субсидий субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – «-» 20912,48 тыс. рублей.

**Анализ исполнения расходной части бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края**

Решением о местном бюджете на 2020 год объем расходов бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края первоначально был утвержден в сумме 1659274,11 тыс. рублей. В ходе исполнения местного бюджета плановые ассигнования увеличены на 293462,80 тыс. рублей или на 17,7 % и в последней редакции решения о местном бюджете № 151 (от 15.12.2020 г.) составили 2092281,24 тыс. рублей.

На основании статьи 232 БК РФ показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменений в решение о местном бюджете уменьшены на сумму 2728,27 тыс. рублей за счет средств субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов из краевого бюджета, имеющих целевое назначение, в том числе:

1) за счет увеличения средств на сумму 8570,03 тыс. рублей, в том числе по следующим направлениям:

- оплата жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 3820,00 тыс. рублей;

- выплата инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств в соответствии с Федеральным законом от 25.04.2002 г. № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств» – 0,73 тыс. рублей;

- единая субвенция бюджетам городских округов (осуществление отдельных государственных полномочий по социальной защите отдельных категорий граждан) – 315,53 тыс. рублей;

- выплата пособия на ребенка – 20,00 тыс. рублей;

- ежемесячная денежная выплата, назначаемая в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 712,80 тыс. рублей;

- ежемесячная выплата в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка– 3700,97 тыс. рублей.

2) за счет уменьшения средств на сумму 11298,31 тыс. рублей по следующим направлениям:

- осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации– 4306,88 тыс. рублей;

- выплаты государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами), в соответствии с Федеральным законом от 19.05.1995 г. № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» - 6944,00 тыс. рублей;

- реализация проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах – 47,43 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений годовые назначения в соответствии со сводной бюджетной росписью утверждены в сумме 2089552,97 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджетов приведено в следующей таблице:

| Наименование раздела, подраздела бюджетной классификации расходов бюджетов | Уточненные бюджетные ассигнования в соответствии со сводной бюджетной росписью, тыс. рублей | Удельный вес, % | Исполнено | Неисполненные назначения, тыс. рублей |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. рублей | % |   |
| **Общегосударственные вопросы** | **294 035,67** | **14,1** | **264 925,78** | **90,1** | **29 109,89** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1 604,50 | 0,08 | 1 545,09 | 96,3 | 59,41 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований  | 10 726,35 | 0,51 | 10 658,38 | 99,4 | 67,97 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 68 135,90 | 3,26 | 67 260,39 | 98,7 | 875,51 |
| Судебная система  | 30,26 | 0,00 | 9,97 | 32,9 | 20,29 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора  | 14 047,81 | 0,67 | 14 047,40 | 100,0 | 0,41 |
| Резервные фонды | 3 000,00 | 0,14 | 0,00 | 0,0 | 3 000,00 |
| Другие общегосударственные вопросы  | 196 490,85 | 9,40 | 171 404,55 | 87,2 | 25 086,30 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **5 669,76** | **0,27** | **5 531,99** | **97,6** | **137,77** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 5 669,76 | 0,27 | 5 531,99 | 97,6 | 137,77 |
| **Национальная экономика** | **250 563,26** | **12,0** | **189 352,55** | **75,6** | **61 210,71** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 921,77 | 0,04 | 921,77 | 100,0 | 0,00 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 249 352,75 | 11,93 | 188 151,94 | 75,5 | 61 200,81 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 288,74 | 0,01 | 278,84 | 96,6 | 9,90 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **55 887,35** | **2,7** | **46 271,79** | **82,8** | **9 615,56** |
| Коммунальное хозяйство | 1 030,00 | 0,05 | 984,32 | 95,6 | 45,68 |
| Благоустройство | 54 256,27 | 2,60 | 44 693,29 | 82,4 | 9 562,98 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 601,08 | 0,03 | 594,18 | 98,9 | 6,90 |
| **Образование** | **755 439,12** | **36,2** | **734 741,02** | **97,3** | **20 698,10** |
| Дошкольное образование  | 228 671,28 | 10,94 | 224 210,19 | 98,0 | 4 461,09 |
| Общее образование  | 452 159,97 | 21,64 | 436 151,18 | 96,5 | 16 008,79 |
| Дополнительное образование детей | 48 893,19 | 2,34 | 48 795,84 | 99,8 | 97,35 |
| Молодежная политика | 6 123,86 | 0,29 | 6 119,39 | 99,9 | 4,47 |
| Другие вопросы в области образования | 19 590,82 | 0,94 | 19 464,42 | 99,4 | 126,40 |
| **Культура**  | **138 488,50** | **6,6** | **137 425,84** | **99,2** | **1 062,66** |
| Культура  | 133 019,76 | 6,37 | 131 961,29 | 99,2 | 1 058,47 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 5 468,74 | 0,26 | 5 464,55 | 99,9 | 4,19 |
| **Социальная политика** | **545 183,07** | **26,1** | **535 000,03** | **98,1** | **10 183,04** |
| Социальное обеспечение населения | 218 327,63 | 10,45 | 217 934,89 | 99,8 | 392,74 |
| Охрана семьи и детства  | 303 179,39 | 14,51 | 293 389,09 | 96,8 | 9 790,30 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 23 676,05 | 1,13 | 23 676,05 | 100,0 | 0,00 |
| **Физическая культура и спорт** | **44 286,24** | **2,1** | **39 487,91** | **89,2** | **4 798,33** |
| Физическая культура | 14 066,73 | 0,67 | 14 066,73 | 100,0 | 0,00 |
| Массовый спорт | 27 786,74 | 1,33 | 22 995,59 | 82,8 | 4 791,15 |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 2 432,77 | 0,12 | 2 425,59 | 99,7 | 7,18 |
| **Всего** | **2 089 552,97** | **100,00** | **1 952 736,91** | **93,5** | **136 816,06** |

Более 76,0% плановых назначений по расходам местного бюджета приходится на 3 раздела: образование – 755439,12 тыс. рублей или 36,2%, социальная политика – 545183,07 тыс. рублей или 26,1%, общегосударственные вопросы – 294035,67 тыс. рублей или 14,1%.

 Наименьший объем бюджетных назначений приходится на следующие разделы: национальная экономика – 250563,26 тыс. рублей или 12,0%, культура – 138488,50 тыс. рублей или 6,6 %, жилищно-коммунальное хозяйство – 55887,35 тыс. рублей или 2,7 %, физическая культура и спорт – 44286,24 тыс. рублей или 2,1 %, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 5669,76 тыс. рублей или 0,3%.

Уточненные плановые назначения не выполнены полностью ни по одному из 8 разделов бюджетной классификации расходов бюджетов. Наименьшее исполнение сложилось по разделу – национальная экономика (75,6 %). Одновременно в абсолютном выражении значительные объемы неисполненных назначений сложились по следующим разделам: национальная экономика – 61210,71 тыс. рублей; общегосударственные вопросы – 29109,89 тыс. рублей; образование – 20698,10 тыс. рублей.

В целом объем неисполненных назначений составил 136816,06 тыс. рублей или 6,5 % общего объема расходов местного бюджета.

Проведенный анализ исполнения расходов местного бюджета в ведомственной структуре показал, что за отчетный финансовый год все субъекты бюджетной отчетности не обеспечили 100% исполнение плановых назначений.

Исполнение годовых назначений на среднем уровне и выше среднего уровня (91,0 %) обеспечено 6 субъектами бюджетной отчетности. Оставшиеся 3 субъекта бюджетной отчетности обеспечил исполнение уточненных назначений ниже среднего уровня: финансовое управление администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края (64,5%), управление по работе с территориями администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края (79,6%); комитет по физической культуре и спорту администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края (89,2 %).

Проведенный анализ исполнения расходов местного бюджета в ведомственной структуре показал, что в 2020 году значительный объем неисполненных назначений (более 51,0%) сложился в расходах следующего учреждения:

 Управление по работе с территориями администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края. Объем неисполненных назначений составил 71141,11 тыс. рублей (или 51,8 %) в общем объеме неисполненных назначений), в том числе по следующим основным направлениям:

- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств краевого бюджета - 71725,63 тыс. рублей;

- реализация мероприятий по благоустройству территорий в городских округах Ставропольского края, городских и сельских поселениях Ставропольского края – 8806,02 тыс. рублей.

 Причина образования остатка неисполненных назначений – работы будут проводиться в 2021 году.

**Анализ исполнения дорожного фонда Ипатовского городского округа Ставропольского края**

На основании требований пункта 4 статьи 179.4 БК РФ, решения Думы Ипатовского городского округа Ставропольского края от 12.12.2017 г. № 89 «О муниципальном дорожном фонде Ипатовского городского округа Ставропольского края» реализация мероприятий в сфере дорожного хозяйства осуществляется в рамках дорожного фонда Ипатовского городского округа Ставропольского края.

Первоначально объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2020 год был утвержден в сумме 41212,61 тыс. рублей (часть 7 статьи 5 решения о местном бюджете). В ходе исполнения местного бюджета уточненные плановые назначения составили 249352,74 тыс. рублей. По сравнению с 2019 годом объем бюджетных ассигнований дорожного фонда вырос на 25908,16 тыс. рублей или на 11,6 % (2019 год – 223444,58 тыс. рублей).

Перечень доходов, формирующих дорожный фонд, установлен п.2 ч.2 Положения о муниципальном дорожном фонде Ипатовского городского округа Ставропольского края (далее – Положение). Размер дорожного фонда не может быть меньше объемов поступлений по указанным доходам. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда подлежит корректировке в текущем финансовом году с учетом фактического поступления в местный бюджет доходов указанных в п.2 ч.2 Положения, путем внесения изменений в решение Думы Ипатовского городского округа Ставропольского края о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Информация об источниках формирования дорожного фонда в 2020 году представлена в следующей таблице:

тыс. рублей

| Наименование источников формирования дорожного фонда | Уточненные бюджетные назначения | Фактическое поступление | Отклонение |
| --- | --- | --- | --- |
| тыс. рублей | % |
| **ВСЕГО ИСТОЧНИКИ** | **249 352,74** | **249 352,74** | **100,0** | **0,00** |
| **Собственные доходы**  | **41 212,61** | **41 212,61** | **100,0** | **0,00** |
| Акцизы на нефтепродукты (общей суммой) | 40 245,50 | 34 452,34 | 85,6 | -5 793,16 |
| Безвозмездные поступления от физических и юридических лиц (общей суммой) | 726,15 | 726,15 | 100,0 | 0,00 |
| Собственные средства | 240,96 | 6 034,12 | 25,0 | 5 793,16 |
| **Межбюджетные трансферты** | **129 162,97** | **129 162,97** | **100,0** | **0,00** |
| **средства краевого бюджета, всего** | **129 162,97** | **129 162,97** | **100,0** | **0,00** |
| Субсидии на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения | 125 510,01 | 125 510,01 | 100,0 | 0,00 |
| Субсидии на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах | 3 652,96 | 3 652,96 | 100,0 | 0,00 |
| **Остатки средств, всего:** | **78 977,16** | **78 977,16** | **100,0** | **0,00** |
| собственные средства (остатки бюджетных ассигнований, не использованных на начало года, уточненные решением о бюджете) остатки дорожного фонда | 6 788,97 | 6 788,97 | 100,0 | 0,00 |
| Остатки средств | 2 892,69 | 2 892,69 | 100,0 | 0,00 |
| межбюджетные трансферты из краевого бюджета (остатки на начало года, разрешенные к использованию и уточненные решением о бюджете) | 69 295,50 | 69 295,50 | 100,0 | 0,00 |

В соответствии с ч.3 п.3 Положения о муниципальном дорожном фонде Ипатовского городского округа Ставропольского края, бюджетные ассигнования дорожного фонда распределены по следующим направлениям расходов, отраженным в следующей таблице:

| Направления расходования средств дорожного фонда | Уточненные бюджетные назначения (Решение от 15.12.2020 г. № 151) | Фактическое поступление | Отклонение |
| --- | --- | --- | --- |
| тыс. рублей | % |
| Содержание автомобильных дорог | 20992,00 | 20399,23 | 97,2 | -592,77 |
| Замена и установка дорожных знаков | 1088,28 | 1009,24 | 92,7 | -79,04 |
| Установка и содержание светофоров | 1692,48 | 1692,48 | 100,0 | 0,00 |
| Обустройство пешеходных переходов | 1350,23 | 1322,97 | 98,0 | -27,26 |
| Разработка проектов организации дорожного движения (ПОДД) | 380,84 | 380,84 | 100,0 | 0,00 |
| Ремонт автомобильных дорог и тротуаров | 223848,92 | 163347,16 | 73,0 | -60501,76 |
|  Всего | 249352,75 | 188151,92 | 75,5 | -61200,83 |

Исполнение годовых плановых назначений дорожного фонда в 2020 году составило 75,5 % или тыс. рублей, что на 42921,73 тыс. рублей выше аналогичного показателя 2019 года (2019 год - 145230,19 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в структуре расходов за счет ассигнований дорожного фонда занимают расходы на ремонт автомобильных дорог и тротуаров – 86,8 %, кассовое исполнение сложилось в сумме 163347,16 тыс. рублей или 73,0 %. За счет указанных средств отремонтировано 0,42 км тротуаров, отремонтировано 50,07 тыс. м2 автодорог в щебеночном исполнении, выполнен ремонт автодорог с асфальтобетонным покрытием- 21,8 км. Денежные средства не использованы в связи с тем, что выполнение работ по ремонту дорог запланировано в 2021 году.

В рамках расходов, направленных на улучшение условий дорожного движения и устранение опасных участков на автомобильных дорогах общего пользования, в 2020 году реализовано:

- зимнее содержание автодорог, нанесение дорожной разметки, в том числе: ямочный ремонт асфальтобетонного покрытия – 11500,0 м2, механизированный обкос обочин – 894 км прохода, ручной обкос – 3078,0 м2. На указанные цели направлены средства дорожного фонда в сумме 20992,00 тыс. рублей. Кассовое исполнение сложилось в сумме 20399,23 тыс. рублей или 97,2 %. Денежные средства не использованы на зимнее содержание автомобильных дорог в связи с высокими наружными температурами;

- установлено 173 знака;

- установлен 1 светофорный объект, заменен 1 светофорный объект, проведено содержание 6 светофоров в г. Ипатово;

- обустроено 3 пешеходных переходов;

- на 172,6 км автодорог изготовлены проекты организации дорожного движения.

В рамках реализации мероприятий подпрограммы «Дорожное хозяйство и обеспечение безопасности дорожного движения» государственной программы Ставропольского края «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения» за счет средств дорожного фонда Ставропольского края» предоставлены субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования в сумме 125510,01 тыс. рублей. В результате значение показателя результативности использования субсидии по протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения составило 20,533 км.

**Анализ исполнения программной и непрограммной части бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края**

Исполнение местного бюджета осуществлялось в рамках реализации 15 муниципальных программ Ипатовского городского округа Ставропольского края (далее – программа) и реализации непрограммных направлений деятельности соответствующих главных распорядителей средств местного бюджета.

В общем объеме уточненных плановых назначений (2089552,97 тыс. рублей) расходы на программы составили 2048620,42 тыс. рублей или 98,0 %, непрограммные расходы – 40932,55 тыс. рублей или 2,0 %.

Фактическое исполнение программных расходов за 2020 год сложилось в сумме 1937672,97 тыс. рублей или 94,6 % планового объема, непрограммных расходов – 15063,94 тыс. рублей или 36,8% плановых назначений. Объем неисполненных назначений по программным расходам составил 110947,47 тыс. рублей, непрограммным расходам – 25868,61 тыс. рублей.

Более 60,0% исполненных программных расходов занимают расходы социальной направленности, в том числе расходы по двум программам: «Развитие образования» (38,3% или 742736,65 тыс. рублей), «Социальная поддержка граждан» (26,3% или 509703,98 тыс. рублей).

Значительный удельный вес (в пределах от 7,1 % до 9,7 % или от 135958,24 тыс. рублей до 145242,20 тыс. рублей) занимают расходы на программы «Развитие культуры», «Развитие экономики, малого и среднего бизнеса, потребительского рынка и улучшение инвестиционного климата» и «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения».

По итогам 2020 года из 15 программ фактическое исполнение в объеме 100,0 % сложилось по 3 программам: «Развитие градостроительства и архитектуры » (168,75 тыс. рублей), «Формирование современной городской среды» (463,29 тыс. рублей), «Малое село» (1735,43 тыс. рублей). В тоже время достаточно высокий процент исполнения (более 99,0%) сложился по 3 программам: «Развитие культуры» в сумме 137100,84 тыс. рублей, «Повышение эффективности бюджетных расходов и управления муниципальными финансами» в сумме 46886,73 тыс. рублей, «Развитие сельского хозяйства» в сумме 4266,09 тыс. рублей.

В наименьшем объеме исполнены программы: «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения» - 188163,94 тыс. рублей или 75,5 % и «Молодежь» – 10151,21 тыс. рублей или 86,1 % уточненных плановых назначений.

В структуре непрограммных расходов объем средств, предусмотренных на обеспечение деятельности Думы ИГО СК, составил 11663,05 тыс. рублей или 28,5 % всех непрограммных расходов. Иные непрограммные расходы на резервирование средств для решения вопросов местного значения запланированы в сумме 29270,51 тыс. рублей или 71,5 %.

Фактическое исполнение расходов на обеспечение деятельности Думы ИГО СК сложилось в сумме 11583,72 тыс. рублей или 99,3 % планового объема, остаток средств – 79,33 тыс. рублей.

Иные непрограммные расходы исполнены в сумме 3480,22 тыс. рублей или 11,9 %. По непрограммным расходам, предусмотренных на резервирование средств для решения вопросов местного значения, образование остатка неисполненных плановых назначений в сумме 25790,29 тыс. рублей в основном обусловлено: образованием нераспределённого остатка бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края – 3000,0 тыс. рублей и расходов на индексацию коммунальных услуг – 22756,19 тыс. рублей.

**Оценка дефицита (профицита) бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края**

Решением о местном бюджете уточненный объем дефицита бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края на 2020 год утвержден в сумме 151769,10 тыс. рублей.

Согласно приложению 4 «Источники финансирования дефицита местного бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2020 год» к проекту решения, источники финансирования дефицита местного бюджета по кодам групп, подгрупп, статей и видов источников финансирования дефицитов бюджетов по составу и структуре соответствуют приложению 1, утвержденному решением о бюджете № 151 (ред. от 15.12.2020 г.).

По итогам 2020 года бюджет Ипатовского городского округа Ставропольского края исполнен с дефицитом, размер которого составил 37321,54 тыс. рублей. Дефицит бюджета обусловлен невыполнением плановых назначений по доходам (доходная часть исполнена на 98,7%), с одновременным невыполнением плановых бюджетных назначений по расходам местного бюджета (расходная часть бюджета исполнена на 93,5% к показателям бюджетной росписи расходов бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края).

Фактическое исполнение источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета сложилось следующим образом:

- изменение остатков средств по учету средств бюджетов – 37321,54 тыс. рублей.

**Использование средств резервного фонда администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края**

В соответствии со статьей 81 БК РФ в расходной части местного бюджета предусмотрено создание резервного фонда органов местной администрации – резервного фонда администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края (далее – резервный фонд). По итогам 2020 года размер резервного фонда составил 3000,00 тыс. рублей, что соответствует требованиям части 3 статьи 81 БК РФ. Фактический расход в текущем году не производился.

**Анализ муниципального долга Ипатовского городского округа Ставропольского края**

В отчетном финансовом году, как и в предшествующем, в ходе исполнения местного бюджета привлечение заемных средств в виде бюджетных кредитов и/или кредитов кредитных организаций не осуществлялось, муниципальные гарантии не предоставлялись.

**Анализ бюджетной отчетности исполнения бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края**

В соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 БК РФ бюджетная отчетность включает в себя отчет об исполнении бюджета (форма 0503117), баланс исполнения бюджета (форма 0503120), отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121), отчет о движении денежных средств (форма 0503123), пояснительную записку (форма 0503160).

Согласно пункту 133 Инструкции № 191н отчет об исполнении бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края составлен финансовым органом на основании данных по исполнению бюджета консолидированных Отчетов (форма 0503127) и Справок (форма 0503184) ГРБС, ГАИФДБ, представленных на отчетную дату, и консолидированного отчета о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (форма 0503124).

Объем утвержденных бюджетных назначений в отчете об исполнении бюджета по разделам «Доходы» и «Источники финансирования дефицита бюджета» соответствует сумме плановых поступлений аналогичных показателей, утвержденных решением о местном бюджете (1940512,14 тыс. рублей и 151769,10 тыс. рублей соответственно), а по разделу «Расходы» соответствует сумме аналогичных показателей, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью расходов, с учетом последующих изменений по состоянию на 01.01.2021 года (2089552,97 тыс. рублей).

Показатели баланса исполнения бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края (форма 0503120) сформированы в соответствии с правилами пункта 110 Инструкции № 191н в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении и итогового показателя на начало года и конец отчетного периода, соответственно.

Изменение части показателей вступительного баланса исполнения бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края в отчетном периоде обусловлено исправлением ошибок прошлых лет, применением федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.12.2018 г.

Обобщенные за отчетный период данные об изменении показателей баланса исполнения бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края отражены в соответствующих разделах Сведений об изменении остатков валюты баланса (форма 0503173).

Анализ бюджетной отчетности исполнения бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края показал, что стоимость нефинансовых активов имущества казны по сравнению с началом 2020 года уменьшилась на 14122,18 тыс. рублей и на конец года сложилась в сумме 1472319,60 тыс. рублей.

Сумма денежных средств в кассе учреждений относительно предшествующего года увеличилась на 1,15 тыс. рублей и составила 12,30 тыс. рублей. Весь объем денежных средств учреждений приходится на принятые к бюджетному учету денежные документы (приобретение маркированных конвертов).

В отчетном периоде сумма денежных средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства относительно начала финансового года уменьшилась на 37972,73 тыс. рублей и на конец отчетного периода сложилась в сумме 142319,92 тыс. рублей, в том числе: 141568,69 тыс. рублей – средства бюджета, 751,23 тыс. рублей – средства, полученные во временное распоряжение.

В анализируемом периоде объем финансовых вложений увеличился по сравнению с аналогичным показателем на начало отчетного периода на 98846,66 тыс. рублей или на 13,6% и составил 827468,64 тыс. рублей.

Объем дебиторской задолженности по доходам на конец отчетного периода достиг уровня 5122844,63 тыс. рублей, увеличившись в течение года на 553666,70 тыс. рублей или на 12,1 %.

Объем кредиторской задолженности по доходам местного бюджета в течение года уменьшился на 102328,68 тыс. рублей или 4,2 раза и на конец отчетного периода составил 32257,63 тыс. рублей.

Общая сумма задолженности перед местным бюджетом в виде оплаченных авансовых платежей, расчетов с подотчетными лицами, расчетов по платежам в бюджеты снизилась на 446,78 тыс. рублей или 45,0 % и на конец отчетного периода составила 545,42 тыс. рублей.

В то же время, на конец 2020 года кредиторская задолженность по начисленным суммам налогов, сборов, страховых взносов и иным обязательным платежам на конец отчетного периода сложилась в сумме 68802,33 тыс. рублей, увеличившись относительно показателя на начало 2020 года на 68717,61 тыс. рублей или более чем в 812 раз.

Объем кредиторской задолженности по расчетам по принятым обязательствам увеличился на 27,87 тыс. рублей или 0,9 % и составил 3145,13 тыс. рублей.

Расчеты по выданным авансам уменьшились на 108,07 тыс. рублей или на 20,0% и на конец года составили 431,58 тыс. рублей.

В отчете о финансовых результатах (форма 0503121) содержатся данные о результатах деятельности учреждений при исполнении местного бюджета в разрезе классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ). Основной показатель данного отчета – чистый операционный результат, отражающий сумму изменений финансового результата за отчетный период.

Доходы учреждений в сумме 2122299,01 тыс. рублей начислены по бюджетной деятельности. Основную долю занимают безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 72,8% (1545902,30 тыс. рублей, из них поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1533704,68 тыс. рублей). Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления составили 4,8% (101722,71 тыс. рублей) от общей суммы доходов.

Суммы штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба составили доход в размере 2261,00 тыс. рублей (0,1%).

Доходы от собственности в 2020 году сложились в сумме 53316,16 тыс. рублей (2,5% от общей суммы доходов). Также в анализируемом периоде начислены доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат в сумме 6751,35 тыс. рублей (0,3%) и прочие доходы в сумме 398,15 тыс. рублей (удельный вес в общей сумме доходов составил 0,02%). Операции с активами в 2020 году были прибыльны – 69330,47 тыс. рублей.

Расходы учреждений сформированы только за счет бюджетной деятельности в сумме 2043243,01 тыс. рублей и представлены следующей структурой:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 594056,72 тыс. рублей (29,1 % от общего объема расходов);

- оплата работ, услуг – 344211,57 тыс. рублей (16,8 % от общего объема расходов);

- безвозмездные перечисления организациям – 416350,01 тыс. рублей (20,4 % от общего объема расходов);

- социальное обеспечение – 521740,48 тыс. рублей (25,5 % от общего объема расходов);

- расходы по операциям с активами – 100311,39 тыс. рублей (4,9 % от общего объема расходов);

- безвозмездные перечисления капитального характера организациям – 62801,54 тыс. рублей (3,1 % от общего объема расходов);

- прочие расходы – 3771,31 тыс. рублей (0,2 % от общего объема расходов).

Чистый операционный результат составил 79055,99 тыс. рублей.

Отчет о движении денежных средств (форма 0503123) в разрезе кодов КОСГУ отражает данные о движении денежных средств, сформированные финансовым органом в соответствии с показателями консолидированных отчетов ГРБС, ГАИФДБ, и включает в себя текущие, инвестиционные и финансовые операции по разделам: «Поступления», «Выбытия», «Изменения остатков средств».

Анализ показал, что в отчетном периоде поступления денежных средств сложились в сумме 1935917,11 тыс. рублей, из них:

- поступления по операциям текущего характера – 1933974,92 тыс. рублей;

- поступления от инвестиционных операций – 1942,19 тыс. рублей.

Поступления от операций текущего характера сформировали: налоговые доходы в сумме 343946,05 тыс. рублей, доходы от собственности – 48876,48 тыс. рублей, доходы от оказания платных услуг – 6015,88 тыс. рублей, по штрафам, пеням, неустойкам, возмещению ущерба – 4067,18 тыс. рублей, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1530703629,41 тыс. рублей, по иным текущим поступлениям – 365,70 тыс. рублей.

Поступления от инвестиционных операций сформированы в общей сумме 1942,19 тыс. рублей за счет реализации основных средств на сумму 572,41 тыс. рублей, непроизведенных активов – 1286,32 тыс. рублей и материальных запасов – 83,47 тыс. рублей.

Сумма выбытия денежных средств со счетов по учету бюджетных средств составила 1952736,91 тыс. рублей, в том числе:

- по текущим операциям – 1932607,74 тыс. рублей;

- по инвестиционным операциям – 20129,17 тыс. рублей.

Таким образом, итоговая сумма выбытия денежных средств со счетов бюджета, единого счета бюджета, открытого в органе, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета, превысила их поступление на 16819,80 тыс. рублей.

**Анализ годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов, главных распорядителей средств бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета**

Проверкой полноты, достоверности, соблюдения порядка составления и представления главными распорядителями средств бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края, главными администраторами бюджетных средств, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета годовой бюджетной отчетности установлено, что представленная годовая бюджетная отчетность в соответствует предъявляемым требованиям и отражает фактические операции с бюджетными средствами, результаты финансовой деятельности главных администраторов средств местного бюджета и исполнение местного бюджета за 2020 год.

**Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности Ипатовского городского округа Ставропольского края**

Согласно показателям баланса исполнения бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края (форма 0503120), сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169) по состоянию на 01.01.2021 года общая сумма дебиторской задолженности составила 5123390,05 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 104205,09 тыс. рублей.

Отдельные показатели сумм дебиторской (кредиторской) задолженности, учитываемые по соответствующим номерам счетов бюджетного учета, отраженные на начало отчетного периода в форме 0503120, форме 0503169 не соответствуют идентичным итоговым показателям бюджетной отчетности за 2019 год по причине исправления ошибок прошлых лет.

В составе дебиторской и кредиторской задолженности местного бюджета по счету 205 00 000 «Расчеты по доходам» отражены суммы задолженности по доходам, администрируемым не только субъектами бюджетной отчетности Ипатовского городского округа Ставропольского края, но и территориальными органами федеральных органов исполнительной власти.

Общая сумма дебиторской задолженности по счету 20500000 «Расчеты по доходам» на начало финансового года составляла 4569177,93 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2021 года объем названной задолженности увеличился на 553666,70 тыс. рублей и составил 5122844,63 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность составила 18593,61 тыс. рублей.

Наибольший объем в структуре дебиторской задолженности по доходам в сумме 4223910,27 тыс. рублей или 82,5 % составляет задолженность по счету 120551000 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Также значительный объем в структуре дебиторской задолженности по доходам на конец 2020 года составила задолженность по счету 120523000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» в сумме 874282,60 тыс. рублей или 17,1 % общего объема задолженности по доходам, по счету 120511000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» учтена сумма задолженности по налогам, начисленным УФНС по СК в размере 18414,50 тыс. рублей или 0,4 %, являющейся просроченной задолженностью организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц по налогам, сборам, взносам, пеням и штрафам, процентам, за исключением отсроченных (рассроченных) платежей, и включающая в себя задолженность по текущим платежам и задолженность, до начисленную по результатам налоговых проверок.

Общая сумма кредиторской задолженности по счету 120500000 «Расчеты по доходам» в течение 2020 года уменьшилась на 102328,68 тыс. рублей и составила 32257,63 тыс. рублей.

Наибольший объем в структуре кредиторской задолженности по доходам в сумме 32146,12 тыс. рублей или 99,7 % составляет задолженность по счету 120511000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» - учтена задолженность в сумме 32168,78 тыс. рублей по налогам, начисленным УФНС по СК.

Информация о составе и структуре дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности Ипатовского городского округа Ставропольского края, сформированная на основании сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169) без учета счета 20500000 «Расчеты по доходам», представлена в следующей таблице:

| Наименование показателя | Бюджетная деятельность | Изменения |
| --- | --- | --- |
| на 01.01.2020 тыс. рублей | на 01.01.2021 тыс. рублей | тыс. рублей (гр.3 - гр.2) | % ((гр.3/гр.2)\*100-100) |
| Дебиторская задолженность, в том числе: | 991,2 | 545,42 | -445,78 | -45,0 |
| Расчеты по выданным авансам | 539,65 | 431,58 | -108,07 | -20,0 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 21,03 | 0 | -21,03 | -100,0 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 430,52 | 113,84 | -316,68 | -73,6 |
| Кредиторская задолженность, в том числе: | 3201,98 | 71947,46 | 68745,48 | Рост в 22,5 раза |
| Расчеты по принятым обязательствам | 3117,26 | 3145,13 | 27,87 | 0,9 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 84,72 | 68802,33 | 68717,61 | Рост в 812 раз |

Из данных таблицы следует, что в течение 2020 года общий объем как дебиторской задолженности снизился на 445,78 тыс. рублей или на 45,0 %, а кредиторская задолженность увеличилась на 68745,48 тыс. рублей или в 22,5 раза.

По счету 120600000 «Расчеты по выданным авансам» общий размер дебиторской задолженности составил 431,58 тыс. рублей и снизился по сравнению с прошлым годом на 108,07 тыс. рублей (20,0 %). Задолженность по выданным авансам образовалась в большей части по счету 120626000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» и составила 235,01 тыс. рублей или 54,4 %.

 Дебиторская и кредиторская задолженность по счету 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами» на 01.01.2021 года отсутствует.

 Кредиторская задолженность расчетов по ущербу и иным доходам отсутствует.

На конец отчетного периода объем кредиторской задолженности по счету 130200000 «Расчеты по принятым обязательствам» увеличился по сравнению с началом года на 27,87 тыс. рублей (0,9 %) и составил 3145,13 тыс. рублей.

Наибольшая сумма кредиторской задолженности сложилась по счетам 130223000 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 1808,48 тыс. рублей, а также по счету 130241000 «Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям» в сумме 432,16 тыс. рублей.

По счету 130300000 «Расчеты по платежам бюджет» текущая дебиторская задолженность уменьшилась в течение года на 316,68 тыс. рублей или 73,6 % и составила 113,84 тыс. рублей. Основной объем дебиторской задолженности по платежам в бюджет – 89,93 тыс. рублей или 79,0 % приходится на задолженность по налогу на имущество организаций.

Текущая кредиторская задолженность по счету 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» составила 68802,33 тыс. рублей. В составе кредиторской задолженности расчетов по платежам в бюджеты, задолженность расчетов по прочим платежам в бюджет составила 68793,49 тыс. рублей или 99,9 %.

Информация о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе главных распорядителей средств местного бюджета приведена в следующей таблице:

тыс. рублей

| **Наименование ГРБС** | **Дебиторская задолженность на конец отчетного периода** | **прирост/ снижение (гр.3- гр.2)** | **Кредиторская задолженность на конец отчетного периода** | **прирост/ снижение (гр.6- гр.5)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **на 01.01.2020г** | **на 01.01.2021г** | **на 01.01.2020г** | **на 01.01.2021г** |
| **Всего, в том числе по ГРБС:** | **4547193,88** | **5104743,02** | **557549,14** | **108320,89** | **72036,30** | **-36284,59** |
| Дума | 218,16 | 200,53 | -17,63 | 14,86 | 41,90 | 27,04 |
| Администрация | 27419,77 | 25776,24 | -1643,53 | 33645,10 | 1952,04 | -31693,06 |
| Отдел имущественных и земельных отношений | 862515,30 | 877963,88 | 15448,58 | 108,92 | 56,25 | -52,67 |
| Финансовое управление | 1365732,16 | 1212535,64 | -153196,52 | 16,01 | 22,74 | 6,73 |
| Отдел образования | 1113194,69 | 1282053,12 | 168858,43 | 2321,59 | 3695,60 | 1374,01 |
| Отдел культуры и молодежной политики | 4315,10 | 9187,18 | 4872,08 | 259,23 | 298,56 | 39,33 |
| УТСЗН | 1153826,44 | 1595997,50 | 442171,06 | 0,28 | 38,67 | 38,39 |
| Комитет по физической культуре и спорту | 3777,93 | 8821,31 | 5043,38 | 0,05 | 5,98 | 5,93 |
| Управление по работе с территориями | 16194,33 | 92207,62 | 76013,29 | 71954,85 | 65924,56 | -6030,29 |

**Предложения:**

В целом, показатели проекта решения соответствуют плановым показателям, утвержденным решением Думы Ипатовского городского округа Ставропольского края от 17.12.2019 г. № 117 «О бюджете Ипатовского городского округа Ставропольского края на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и данным годового отчета об исполнении бюджета округа за 2020 год, участниками бюджетного процесса в основном приняты меры по исполнению местного бюджета в соответствии с решением от 17.12.2019 г. № 117 и действующим законодательством Российской Федерации.

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная комиссия Ипатовского городского округа рекомендует Думе Ипатовского городского округа Ставропольского края принять отчет об исполнении бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края за 2020 год.

Председатель Контрольно-счетной

комиссии Ипатовского городского

округа Ставропольского края Е.П.Деньщикова