



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ПОДОСИНОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Советская, 77, п. Подосиновец, Кировская обл., 613930, тел.: (83351) 2-16-01

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении бюджета
Подосиновского городского поселения
за 2020 год**

30.04.2021

№ 35

пгт Подосиновец

1. Общие положения

На основании заключенного Соглашения о передаче контрольно-счетной комиссии муниципального образования Подосиновский муниципальный район Кировской области полномочий контрольно-счетного органа Подосиновского городского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 30 апреля 2012 года контрольно-счетной комиссией района проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Подосиновского городского поселения за 2020 год.

Заключение на отчет об исполнении бюджета Подосиновского городского поселения (далее – бюджета поселения) за 2020 год подготовлено в соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), р. 39 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Подосиновское городское поселение Подосиновского района Кировской области, утвержденного решением Подосиновской поселковой Думы от 14.05.2014 № 26/15 (с изменениями) (далее – Положение о бюджетном процессе).

Отчет об исполнении бюджета поселения за 2020 год представлен в контрольно-счетную комиссию района для подготовки заключения на него 01.04.2021, в срок, установленный частью 3 статьи 264.4 БК РФ и предусмотренный ст. 39.2 Положения о бюджетном процессе (не позднее 1 апреля).

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с отчетом об исполнении бюджета поселения за отчетный год, соответствует требованиям р. 41 Положения о бюджетном процессе.

2. Общая характеристика исполнения бюджета поселения

Бюджет Подосиновского городского поселения на 2020 год утвержден решением Подосиновской поселковой Думы от 21.12.2019 № 36/122 (далее – бюджет поселения) в первоначальной редакции по доходам в сумме 19223,13 тыс. руб., по расходам – 21271,37 тыс. руб. с дефицитом – 2048,24 тыс. руб.

Основные характеристики бюджета, утвержденные решением о бюджете поселения, изменялись 11 раз, в результате:

- объем доходов увеличился на 4592,97 тыс. руб. или на 23,89 % и составил 23816,10 тыс. руб.;

- объем расходов увеличился на 2626,70 тыс. руб. или на 12,35 % и составил 23898,07 тыс. руб.;

- дефицит бюджета снизился на 1966,27 тыс. руб. или на 96,0 % и составил 81,97 тыс. руб.

По итогам исполнения бюджета поселения за 2020 год получено доходов 24040,76 тыс. руб., что на 224,66 тыс. руб. больше уточненного плана, кассовые расходы составили 23897,81 тыс. руб., что на 0,26 тыс. руб. меньше уточненных бюджетных ассигнований. В результате при утвержденном дефиците 81,97 тыс. руб. бюджет исполнен с дефицитом в сумме 142,95 тыс. руб.

Остаток средств на лицевом счете бюджета поселения по состоянию на 01.01.2021 увеличился по сравнению с началом отчетного периода на 142,95 тыс. руб. и составил 224,92 тыс. руб.

3. Исполнение доходной части бюджета поселения

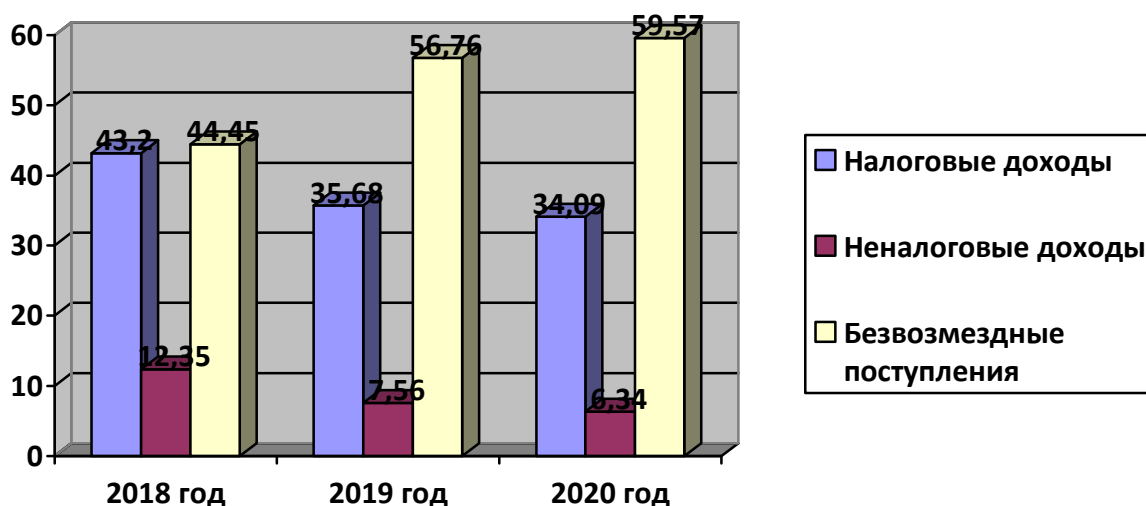
3.1. Доходы бюджета поселения в 2020 году исполнены в сумме 24040,76 тыс.руб., или 100,94 % к уточненному плану. Доходы перевыполнены в сумме 224,66 тыс. руб.

Структура доходной части бюджета поселения за 2018-2020 годы характеризуется следующими данными:

Показатели	2018 год		2019 год		2020 год	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Налоговые доходы	7027,46	43,20	7528,71	35,68	8195,16	34,09
Неналоговые доходы	2008,57	12,35	1596,42	7,56	1523,91	6,34
Безвозмездные поступления	7230,40	44,45	11977,62	56,76	14321,70	59,57
Доходы, всего	16266,40	100,00	21102,76	100,00	24040,76	100,00

Динамика структуры бюджета поселения

%



За период с 2018 по 2020 годы отмечено ежегодное снижение в общем объеме доходов бюджета доли налоговых доходов с 43,20 % в 2018 году до 34,09 % в 2020 году, неналоговых с 12,35 % в 2019 году до 6,34 % в 2020 году, доля безвозмездных поступлений в 2020 году увеличилась до 59,57 %.

Динамика поступления доходов поселения за 2018-2020 годы представлена в таблице:

Наименование дохода	Исполнено 2018	Исполнено 2019	Первонач. план 2020	Уточн. план 2020	Исполнено 2020	Отклонение (+ -) к уточн. плану		Отклонение (+ -) к первонач. плану	
						тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Доходы, в том числе:	16266,40	21102,76	19223,13	23816,10	24040,76	224,66	0,94	4817,63	25,06
Налоговые доходы:	7027,50	7528,71	7670,50	7992,60	8195,16	202,56	2,53	524,66	6,84
НДФЛ	4814,70	5039,07	5114,30	5564,30	5896,76	332,46	5,97	782,46	15,30
Акцизы	1050,10	1202,07	1236,30	1236,30	1103,96	-132,34	-10,70	-132,34	-10,70
Единый с/х налог	45,60	100,85	98,90	0,00	0,00	0,00	0,00	-98,90	-100,00
Налог на имущество физических лиц	393,80	395,13	428,10	418,10	418,86	0,76	0,18	-9,24	-2,16
Земельный налог	723,20	791,59	792,90	773,90	775,58	1,68	0,22	-17,32	-2,18
Неналоговые доходы:	2008,50	1596,42	1482,30	1501,80	1523,91	22,11	1,47	41,61	2,81
Доходы от использования имущества	1327,10	1380,59	1252,30	1367,90	1381,16	13,26	0,97	128,86	10,29
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	203,30	155,73	150,00	95,50	104,35	8,85	9,27	-45,65	-30,43
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	402,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Штрафы, санкции	8,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие неналоговые доходы	67,00	60,10	80,00	38,40	38,40	0,00	0,00	-41,60	-52,00
Безвозмездные поступления:	7230,40	11977,62	10070,33	14321,70	14321,70	0,00	0,00	4251,37	42,22
Дотации	2817,00	4784,00	2322,00	2322,00	2322,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Субсидии	3866,10	5644,59	5109,73	6749,30	6749,30	0,00	0,00	1639,57	32,09
Субвенции	208,30	225,60	236,30	256,10	256,10	0,00	0,00	19,80	8,38
Иные межбюджетные трансферты	80,00	947,84	2402,30	4994,30	4994,30	0,00	0,00	2592,00	107,90
Прочие безвозмездные поступления	259,00	375,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Собственные доходы, всего	9036,00	9125,13	9152,80	9494,40	9719,06	224,66	2,37	566,26	6,19

В процессе исполнения бюджета 2020 года плановые показатели доходов по сравнению с первоначально утвержденными назначениями были увеличены на 4817,63 тыс. руб. (25,06 %), в том числе: за счет безвозмездных поступлений увеличение составило 4251,37 тыс. руб. (42,22 %), за счет налоговых доходов на 524,66 тыс. руб. (6,84 %), по неналоговым доходам в сумме 41,61 тыс. руб. (2,81%).

По сравнению с предыдущим годом поступления в бюджет поселения в целом увеличились на 2938,00 тыс. руб. или на 13,92 %, в том числе рост безвозмездных поступлений составил 2344,08 тыс. руб. или на 19,57 %, налоговые доходы увеличились на 666,45 тыс. руб. или на 8,85 %, неналоговые доходы уменьшились на 72,51 тыс. руб. или на 4,54 %.

В структуре доходов бюджета за 2020 год собственные доходы составили 9719,07 тыс. руб. или 40,43 % от всей суммы доходов, в т. ч. налоговые доходы – 34,09 % (8195,16 тыс. руб.), неналоговые доходы – 6,34 % (1523,91 тыс. руб.).

Первоначальный план по собственным доходам исполнен на 106,19% (не выполнен на 566,26 тыс. руб.), уточненный план исполнен на 102,37 % (не выполнен на 224,66 тыс. руб.). По сравнению с 2019 годом отмечено увеличение собственных доходов на 593,94 тыс. руб. или на 6,51 %, с 2018 годом – на 683,06 тыс. руб. или на 7,56 %.

Доля собственных доходов в общем объеме доходов бюджета 2019 года составила 40,43 % (в 2019 году – 43,24 %).

3.2. Налоговые доходы

Налоговые доходы бюджета поселения в отчетном периоде исполнены в сумме 8195,166 тыс. руб. или 102,53 % от уточненного годового плана. Налоговые поступления составили 84,32 % собственных доходов. Среди них наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц – 5896,76 тыс. руб. (71,95 % налоговых доходов или 60,67 % собственных доходов) и акцизы – 1103,96 тыс. руб. (13,47 % налоговых доходов или 13,17 % собственных доходов). По отдельным видам налоговых доходов наблюдается значительное отклонение фактического исполнения от первоначальных плановых показателей: налог на доходы физических лиц - на 15,30 %.

По итогам 2020 года налоговые доходы бюджета поселения увеличились на 666,45 тыс. руб. или на 8,85 % по сравнению с 2019 годом. Рост поступлений налоговых доходов к уровню 2019 года отмечен по налогу на доходы физических лиц на 857,69 тыс. руб., по налогу на имущество физических лиц на 23,37 тыс. руб.

3.3. Неналоговые доходы

Неналоговые поступления составили 1523,91 тыс. руб. или 101,47 % к уточненному годовому плану, 15,68 % собственных доходов. Среди них наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества – 1381,16 тыс. руб. (90,63 % неналоговых доходов или 14,21 % собственных доходов).

Поступление неналоговых доходов в бюджет поселения в 2020 году по сравнению с первоначально утвержденными назначениями увеличилось на 41,61 тыс. руб. или на 2,81 %, по сравнению с уточненным планом - на 22,11 тыс. руб. или на 1,47 %.

Неналоговые доходы по сравнению с предыдущим годом уменьшились на 72,51 тыс. руб. или на 4,54 %, наибольшее уменьшение произошло по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 51,38 тыс. руб. или 32,99 %.

Анализ исполнения бюджета поселения за 2020 год показал, что исполненные показатели по объему налоговых и неналоговых доходов отклоняются от первоначальных плановых назначений, увеличение составляет 566,26 тыс. руб., или 6,19 %. Данные факты свидетельствуют о наличии недостатков в планировании и прогнозировании бюджетных

показателей. В результате, перед завершением финансового года плановые показатели бюджета корректируются под реально поступающие доходы.

3.4. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления составили 14321,70 тыс. руб., или 59,57 % объема доходов бюджета поселения. По сравнению с 2019 годом безвозмездные поступления в 2020 году увеличились на 2344,08 тыс. руб. или 19,57 %.

На увеличение объема безвозмездных поступлений по сравнению с соответствующим периодом 2019 года основное влияние оказало увеличение поступлений субсидий на 1104,71 тыс. руб. или на 19,57 %, иных межбюджетных трансфертов на 4046,46 тыс. руб.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес приходится на субсидии 47,13 %, дотации составляют 16,21 % от общего объема безвозмездных поступлений, иные МБТ – 34,87 %, субвенции – 1,79 %.

4. Исполнение расходной части бюджета поселения

4.1. Расходы бюджета поселения за 2020 год исполнены в объеме 23897,81 тыс. руб. или на 100,00 % к уточненным бюджетным назначениям, на 2286,52 тыс. руб. больше уровня 2019 года.

Первоначальный план по расходам бюджета поселения в течение года поправками увеличен на 2626,70 тыс. руб. или на 12,35 % (с 21271,37 тыс. руб. до 23898,07 тыс. руб.).

Анализ расходов бюджета поселения за 2019 и 2020 год в разрезе отраслевой структуры расходов представлен в таблице:

Наименование показателей	Исполнено 2019 год, тыс. руб.	2020 год				Отклонение (2020/2019)	
		Уточненный план на 2020 год, тыс. руб.	Исполнено 2020 год, тыс. руб.	Удельный вес, %	в % к плану	гр.4-гр.2, тыс. руб.	гр.7/гр.4* 100, %
1	2	3	4	5	6	7	8
ВСЕГО РАСХОДОВ	21611,29	23898,07	23897,81	100,00	100,00	2286,52	10,58
Общегосударственные вопросы	6939,90	6942,65	6942,59	29,05	100,00	2,69	0,04
Национальная оборона	225,10	254,80	254,80	1,07	100,00	29,70	13,19
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	482,15	1420,89	1420,89	5,95	100,00	938,74	194,70
Национальная экономика	1996,36	8320,89	8320,72	34,82	100,00	6324,36	316,79
Жилищно-коммунальное хозяйство	7248,31	3927,49	3927,46	16,43	100,00	-3320,85	-45,82
Культура, кинематография	4274,59	2597,41	2597,41	10,87	100,00	-1677,18	-39,24
Социальная политика	321,13	331,77	331,77	1,39	100,00	10,64	3,31
Физическая культура и спорт	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-20,00	-100,00
Обслуживание государственного и муниципального долга	103,76	101,60	101,60	0,43	100,00	-2,16	-2,08

Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	0,00	0,58	0,58	0,00	100,00	0,58	
--	------	------	------	------	--------	------	--

Общая сумма расходов бюджета поселения в 2020 году увеличилась по сравнению с 2019 годом на 2286,52 тыс. руб. или на 10,58 %.

Основное увеличение произошло по разделу «Национальная экономика» (на 6324,36 тыс. руб.). Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» увеличились на 938,74 тыс. руб. Увеличились расходы и по другим разделам: «Общегосударственные расходы» на 2,69 тыс. руб. (на 0,04 %), «Национальная оборона» на 29,70 тыс. руб. (на 13,19 %), «Социальная политика» на 10,64 тыс. руб. (на 3,31 %), «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на 0,58 тыс. руб. Сократились расходы по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 3320,85 тыс. руб. (на 45,82 %), «Культура, кинематография» на 1677,18 тыс. руб. (на 39,24 %), «Физическая культура и спорт» - на 20,00 тыс. руб. (на 100,00 %), «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 2,16 тыс. руб. (на 2,08 %).

Расходы на содержание органов местного самоуправления предусмотрены в пределах норматива формирования расходов, установленного Правительством Кировской области. Норматив расходов на содержание органов местного самоуправления, утвержденный Постановлением Правительства Кировской области от 28.01.2020 № 34-П, Подосиновским городским поселением в 2020 году соблюден. При нормативе 4917,00 тыс. руб. фактические расходы составили 4915,90 тыс. руб. или 99,98 %.

4.2. Анализ расходов бюджета поселения на реализацию муниципальных программ

Исполнение бюджета поселения в 2020 году осуществлялось в рамках 2 муниципальных программ, общий объем финансирования которых составил 23897,81 тыс. руб. или 100,00 % общего объема расходов бюджета. Муниципальная программа «Развитие муниципального управления» исполнена на 100,00 % в сумме 21300,40 тыс. руб. при плане 21300,65 тыс. руб. Муниципальная программа «Развитие культуры» исполнена на 100,00 % в сумме 2597,41 тыс. руб.

4.3. Анализ использования бюджетных ассигнований резервного фонда

На 2020 год в бюджете поселения предусмотрены бюджетные ассигнования резервного фонда в сумме 20,00 тыс. руб.

Согласно представленному отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда средства израсходованы на ремонт моста через р. Пушма в сумме 19,99 тыс. руб.

4.4. Анализ использования бюджетных ассигнований дорожного фонда

Первоначальные бюджетные ассигнования по дорожному фонду утверждены в сумме 5263,30 тыс. руб., уточненные – 8107,89 тыс. руб.

Размер дорожного фонда в 2020 году запланирован в сумме 1236,30 тыс. руб. за счет акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, 5679,00 тыс. руб. - субсидии бюджетам муниципальных районов на ремонт автомобильных дорог местного значения с твердым покрытием в границах городских населенных пунктов, за исключением городских населенных пунктов моногородов Кировской области, 1000,0 тыс. руб. - межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений на содержание автомобильных дорог местного значения.

Фактическое поступление акцизов на нефтепродукты составило 1103,96 тыс. руб. или 89,30 % от уточненного плана.

Остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда, не использованных в 2019 году, составил 1095,09 тыс. руб. В соответствии с п.5 ст.179.4 БК РФ бюджетные ассигнования дорожного фонда, не использованные в 2019 году, должны направляться на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2020 году. Решением Подосиновской поселковой Думы от 29.05.2021 № 41/135 дорожный фонд был восстановлен в сумме 1095,09 тыс. руб.

За 2020 год бюджетные ассигнования дорожного фонда использованы в сумме 8107,72 тыс. руб. или 100,0 % от плановых назначений. Средства дорожного фонда были направлены на содержание и ремонт автомобильных дорог, приобретение ПГС.

Остаток средств дорожного фонда на 01.01.2021 составляет 790,32 тыс. руб. На начало 2021 года остаток средств на счете бюджета составляет сумму 224,92 тыс. руб. Следовательно, **за счет средств дорожного фонда финансировались и другие расходные обязательства муниципального образования, не связанные с ремонтом и содержанием дорог. Всего в 2020 году отвлечено средств дорожного фонда 565,40 тыс. руб.**

5. Анализ дефицита бюджета

Размер дефицита бюджета на 2020 год первоначально был утвержден в сумме 2048,24 тыс. руб., с учетом внесенных поправок размер дефицита бюджета составил 81,97 тыс. руб.

Фактически бюджет поселения исполнен с дефицитом в размере 142,95 тыс. руб.

Предельный объем дефицита бюджета, установленный ст.92¹ БК РФ в 2020 году соблюден.

В 2020 году источниками финансирования дефицита бюджета являлись остатки средств на счетах бюджета и коммерческий кредит в сумме 1200,0 тыс. руб. Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2021 составляет 1200,0 тыс. руб. (коммерческий банковский кредит со сроком гашения 26.07.2021).

Муниципальные гарантии не предоставлялись.

6. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности

Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2020 год проведена в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и иных муниципальных нормативных правовых актов.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности выявлено следующее:

Бюджетная отчетность за 2020 год сформирована в полном объеме, достоверно отражает результаты финансовой деятельности за период с

01.01.2020 по 31.12.2020, соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения о бюджете.

При проверке контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности несоответствия показателей не установлено.

В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в пояснительной записке (ф. 0503160) в разделе 2 отсутствует информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них.

В нарушение пунктов 8 и 152 Инструкции № 191н в раздел 5 пояснительной записки (ф. 0503160) не включена информация о формах бюджетной отчетности (ф. 0503184, ф. 0503230), не имеющих числового значения и не включенных в состав бюджетной отчетности.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 составила 22 258 284,96 руб., в сравнении с объемом на 01.01.2020 увеличилась на 10 274 530,02 руб. или на 85,74 %.

На конец отчетного года кредиторская задолженность составила 1 370 401,98 руб., по сравнению с началом года задолженность увеличилась на 312 186,84 руб. или на 29,50 %.

Выводы:

1. Отчет об исполнении бюджета за 2020 год представлен в срок, установленный БК РФ и Положением о бюджетном процессе. Представленный отчет отвечает требованиям бюджетного законодательства по форме, содержанию, перечню и составу необходимой информации.

2. По итогам исполнения бюджета поселения за 2020 год получено доходов 24040,76 тыс. руб., кассовые расходы составили 23897,81 тыс. руб., бюджет исполнен с дефицитом в сумме 142,95 тыс. руб. По сравнению с 2019 годом объем доходной части бюджета увеличился на 2938,00 тыс. руб. или на 13,92 %, расходной - на 2286,52 тыс. руб. или на 10,58 %.

3. Исполненные показатели по объему налоговых и неналоговых доходов отклоняются от первоначальных плановых назначений, увеличение составляет 566,26 тыс. руб., или 6,19 %.

4. В отчетном периоде допущено отвлечение средств дорожного фонда в сумме 565,4 тыс. руб. на другие расходы.

5. По результатам проведенной внешней проверки годовая бюджетная отчетность признана достоверной.

Предложения:

По результатам внешней проверки годового отчета за 2020 год контрольно-счетная комиссия района предлагает Подосиновской поселковой Думе утвердить отчет об исполнении бюджета Подосиновского городского поселения за 2020 год.

Председатель
контрольно-счетной комиссии
Подосиновского района

О.В. Клепиковская