

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА
ГОРОДА ЕНИСЕЙСКА ЗА 2020 ГОД

Основание проверки

Проверка Отчета об исполнении бюджета города Енисейска за 2020 год осуществлена на основании ст. 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, ст. 47, 53 Устава города Енисейска, ст. 55 Положения о бюджетном процессе в городе Енисейске, утвержденного решением Енисейского городского Совета депутатов от 28.06.2011 №17-140, ст. 14 Положения о Контрольно-счетной палате города Енисейска, утвержденного решением Енисейского городского Совета от 23.11.2011 № 24-174.

Цель и задачи проверки

Цель и задачи проверки: оценка достоверности и полноты отчета об исполнении бюджета города Енисейска за 2020 год, для реализации данной цели в ходе проверки решались следующие задачи:

- анализ исполнения бюджета города по доходам;
- анализ исполнения бюджета города по расходам;
- проверка правомерности использования средств резервного фонда;
- анализ исполнения бюджета города в части источников финансирования дефицита бюджета, реализации программы внутренних заимствований и расходов на обслуживание муниципального долга города Енисейска.

Информационные источники проверки

Для проведения проверки и подготовки данного заключения использовались:

- отчет об исполнении бюджета за 2020 год органа, организующего исполнение бюджета города Енисейска Финансового Управления администрации города (далее – Отчет об исполнении бюджета);
- отчет об использовании средств резервного фонда администрации города Енисейска;
- годовые отчеты главных администраторов бюджетных средств;
- акты контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Енисейска.

Критерии и индикаторы проверки

Проверка Отчета об исполнении бюджета осуществлялась по следующим критериям:

- соответствие Отчета об исполнении бюджета отчетности главных администраторов бюджетных средств, требованиям Бюджетного Кодекса РФ, федерального и краевого законодательства, правовым актам города Енисейска;
- проверка правильности формирования отчетности главными администраторами бюджетных средств, в том числе соответствие кодам бюджетной классификации Российской Федерации, правомерность уточнений, внесенных в ходе исполнения бюджета в плановые показатели; своевременность представления отчетности, правильность и своевременность учета операций по исполнению бюджета города, правильность их отражения по соответствующим кодам бюджетной классификации;
- соответствие показателей исполнения бюджета плановым показателям;
- полнота выполнения расходных обязательств.

I. Итоги проверки достоверности Отчета об исполнении бюджета

1.1 Итоги проверки годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2020 год

В соответствии с пунктами 1 и 4 ст. 264.4 Бюджетного Кодекса РФ и п. 1 и 4 ст. 55 Положения о бюджетном процессе в городе Енисейске Контрольно-счетной палатой города для подготовки Заключения на отчет об исполнении бюджета проведена проверка годовой бюджетной отчетности шести главных администраторов бюджетных средств (далее – субъекты бюджетной отчетности).

Проверены:

- соответствие бюджетной отчетности субъектов бюджетной отчетности решению Енисейского городского Совета от 13.12. 2019 № 50-434 «О бюджете города Енисейска на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов»;

- полнота представленных субъектами бюджетной отчетности годовых отчетов за 2020 год, ее соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция);

- соблюдение контрольных соотношений взаимосвязанных показателей бюджетной отчетности (выборочно).

По результатам проверки годовой бюджетной отчетности установлено следующее:

1. Годовые отчеты субъектов бюджетной отчетности включает формы отчетов, предусмотренных 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 года № 191н.

2. Объем бюджетной отчетности субъектов бюджетной отчетности, качество ее оформления и заполнения, ее содержания в целом позволяют сделать вывод о ее полноте и достоверности за исключением отдельных недостатков. Проверка достоверности отчетных данных проводилась на соответствие показателей Главной книги, установленные расхождения, в ходе проверки были устранены.

Во всех формах отчетности, предусматривающих показатели «Доходы бюджета» и «Поступления», эти показатели не отражены в полном объеме.

Необходимо произвести техническую отладку программного обеспечения для отображения в отчетности за 2021 год «Доходов бюджета».

1.2 Результаты проверки достоверности Отчета об исполнении бюджета города Енисейска

Для проведения проверки в Контрольно - счетную палату города, в соответствии с Положением о бюджетном процессе в городе Енисейске, утвержденным решением Енисейского городского Совета депутатов от 28.06.2011 №17-140, города были предоставлены: отчет об исполнении бюджета по доходам и расходам, баланс исполнения консолидированного бюджета города, консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности по форме 0503321, консолидированный отчет о движении денежных средств по форме 0503323, пояснительная записка об исполнении бюджета города, отчет о формировании муниципального дорожного фонда города Енисейска.

В соответствии со ст. 55 Положения о бюджетном процессе в городе Енисейске в составе годовой отчетности представлены сведения об использовании субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели в 2020 году муниципальными бюджетными и автономными учреждениями.

1.3 Информация о деятельности в сфере земельных и имущественных отношений

По данным предоставленной бюджетной отчетности за 2020 год остаточная стоимость нефинансовых активов муниципальной казны города Енисейска по состоянию на 01.01.2021 года составляет 917 629,4 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по доходам в бюджет города Енисейска по состоянию на 01.01.2021 года составляет 79967,2 тыс. рублей.

Начисление по доходам бюджета города Енисейска по данным бюджетной отчетности за 2020 год от сдачи имущества в аренду, реализации имущества и прочих доходов бюджета города, главным администратором которых наделена администрация города Енисейска, составляет 6 697,8 тыс. рублей.

Исключено из реестра муниципальной собственности города Енисейска – муниципальной казны 57 объектов жилого и нежилого фонда на общую сумму 29 392,0 тыс. рублей.

Информация о деятельности МКУ «Управление муниципальным имуществом» за период 2018-2020 гг. в сфере земельных и имущественных отношений предоставлена ниже в таблице №1

Таблица №1

наименование	единица измерения	2018 год	2019 год	2020 год
заключено договоров аренды по предоставлению земельных участков	шт.	25	16	24
продано земельных участков без аукциона в соответствии с Федеральным законом от 25.10.2001 № 137-ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации»	шт.	105	54	57
подготовлено и утверждено распоряжения и постановления по земельным вопросам.	шт.	350	271	254
заключено договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом	шт./объект	5/5	5/5	2/2
заключено договоров аренды муниципального имущества	шт./объект	34/34	1/1	4
заключено договоров купли-продажи муниципального имущества	шт.	0	0	7
проведены торги в форме открытого аукциона на право заключения договоров аренды на земельные участки	аукцион / кол-во зем. участков	8/22	7/11	6/20
проведены аукционы по продаже земельных участков	аукцион / кол-во лотов	4/4	9/29	3/10
проведены торги в форме открытого аукциона на право заключения договора аренды	аукцион / кол-во объектов	2/2	5/9	1/2
проведены торги в форме открытого аукциона по продаже муниципального имущества г. Енисейска	аукцион / кол-во объектов	7/31	12/36	13/27
проведены торги по продаже имущества посредством публичного предложения	кол-во торгов/ кол-во объектов	6/19	5/13	5/23
проведены торги по продаже муниципального имущества без объявления цены	кол-во торгов/ кол-во объектов	2/4	1/4	0
передано жилых помещений в собственность граждан (приватизация) по договорам зарегистрированным в ЕГРН	кол-во договоров/ кв.м	21	33/1581,7	32/1581,7
заключено договоров найма жилых помещений всего	шт./ кв.м	37	68/1757,9	34/1507,6
в том числе:				
социальный найм	шт./ кв.м	-	39/609,1	14/622,4
маневренный фонд	шт./ кв.м	-	7/235	2/99,6
служебное	шт./ кв.м	-	10/416,8	7/274,6
для социальной защиты отдельных категорий граждан	шт./ кв.м	-	4/185,7	5/254,5
коммерческий найм	шт./ кв.м	-	8/311,3	6/231,5
заключено дополнительных соглашений к действующим договорам найма жилых помещений	шт.	56	39	63

II Соответствие исполнения бюджета города решению Енисейского городского Совета депутатов «О бюджете города на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов»

Решением Енисейского городского Совета депутатов от 13.12.2019 № 50-434 «О бюджете города на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» (далее – первая редакция бюджета) бюджет города был утвержден:

- 1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета города в сумме 792 381,0 тыс. рублей;
- 2) общий объем расходов бюджета города в сумме 804 381,0 тыс. рублей;
- 3) дефицит бюджета города в сумме 12 000,0 рублей.

За отчетный период в решение Енисейского городского Совета депутатов от 13.12.2019 № 50-434 «О бюджете города на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» семь раз вносились изменения. С учетом внесенных изменений и дополнений решением Енисейского городского Совета от 16.12.2020 № 4-26 «О внесении изменений и дополнений в Решение Енисейского городского Совета депутатов от 13.12.2019 № 50-434 «О бюджете города Енисейска на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» (далее – последняя редакция бюджета) бюджет города на 2020 год утвержден:

- 1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета города в сумме 1 098 857,9 тыс. рублей;
- 2) общий объем расходов бюджета города в сумме 1 114 417,4 тыс. рублей;
- 3) дефицит бюджета города в сумме 15 559,5 рублей.

Прогнозные объемы доходов бюджета города увеличился на 306 476,9 тыс. рублей, или на 38,7% от первой редакции бюджета.

Общий объем расходов бюджета города увеличился на 310 036,4 тыс. рублей, или на 38,5% от первой редакции бюджета.

Дефицит бюджета города увеличился на 3 559,5 тыс. рублей, или на 29,7% от первой редакции бюджета.

2.1. Анализ изменений объемов доходов бюджета города в 2020 году.

Изменения плановых назначений доходов бюджета города за отчетный период представлены в таблице 2.

Таблица 2
тыс. рублей

Наименование доходов	Первая редакция бюджета	Последняя редакция бюджета	Отклонение от первой редакции
Налог на прибыль организаций	599,7	599,7	0,0
Налог на доходы физических лиц	127 091,0	130 657,2	3 566,2
Акцизы по подакцизным товарам	752,1	752,1	0,0
Налоги на совокупный доход	12 238,3	12 238,3	0,0
Налог на имущество физических лиц	3 900,0	3 900,0	0,0
Земельный налог	2 160,0	2 160,0	0,0
Государственная пошлина	7 010,0	7 010,0	0,0
ИТОГО налоговые доходы	153 751,1	157 317,3	3 566,2
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	11 420,9	8 067,9	-3 353,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 394,1	1 394,1	0,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	571,1	1 100,7	529,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	8 211,5	11 570,0	3 358,5
Административные платежи и сборы	14,5	9,0	-5,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	729,8	1 378,3	648,4
ИТОГО неналоговые доходы	22 341,9	23 520,0	1 178,1

Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	265 507,9	273 327,5	7 819,6
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	18 588,1	265 150,3	246 562,2
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	332 192,0	327 797,9	-4 394,1
Иные межбюджетные трансферты	0,0	56 243,2	56 243,2
Прочие безвозмездные поступления	0,0	395,1	395,1
Безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов	0,0	40,0	40,0
ИТОГО безвозмездные поступления	616 288,0	922 954,0	306 666,0
Доходы бюджетов городских округов от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет	0,0	3 989,9	3 989,9
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	0,0	-8 923,3	-8 923,3
Всего	792 381,0	1 098 857,9	306 476,9

Увеличение прогнозируемых объемов доходов в течение отчетного периода связано с дополнительным выделением бюджету города безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней, в том числе наиболее заметное увеличение объема произошло по дотациям, субсидиям и иным межбюджетным трансфертам. Так же, из предоставленной выше таблице, прослеживается увеличение налоговых и неналоговых доходов.

2.2. Анализ изменения общих объемов расходов бюджета города в 2020 году

Ассигнования на исполнение расходных обязательств бюджета города в сравнении с первой редакцией бюджета увеличились на 310 036,4 тыс. рублей, или на 38,5 %. Изменения бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов представлены в таблице 3.

Таблица 3
тыс. рублей

Наименование раздела	Первая редакция бюджета	Последняя редакция бюджета	Отклонение от первой редакции
Общегосударственные вопросы	88 516,5	100 191,5	11 675,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	430,0	446,0	16,0
Национальная экономика	38 527,6	60 363,9	21 836,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	100 076,1	349 609,3	249 533,2
Охрана окружающей среды	0,0	1 281,7	1 281,7
Образование	436 755,2	450 922,9	14 167,6
Культура, кинематография	61 806,9	69 435,0	7 628,1
Здравоохранение	42,9	42,9	0,0
Социальная политика	35 703,8	36 670,8	967,1
Физическая культура и спорт	34 754,0	38 107,9	3 353,9
Средства массовой информации	2 718,0	2 776,0	58,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	5 050,0	4 569,5	-480,5
Всего	804 381,0	1 114 417,4	310 036,4

III Анализ исполнения бюджета города по доходам

Бюджет города Енисейска по доходам исполнен на 99,2% к плановым назначениям (последней редакции бюджета), отклонение в абсолютных цифрах – 9 134,4 тыс. рублей.

3.1. Динамика и структура доходов бюджета города в 2018-2020 гг.

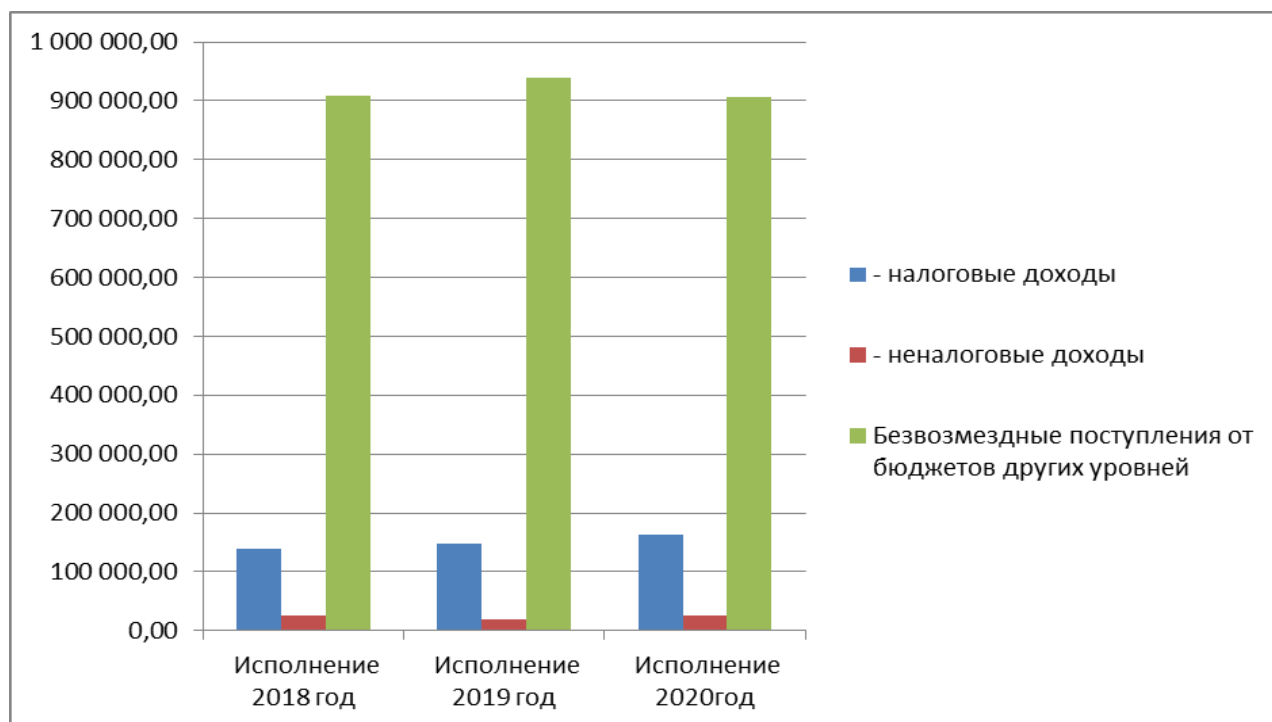
Динамика исполнения доходной части бюджета города можно охарактеризовать следующими показателями:

- доходная часть бюджета города по сравнению с первой редакцией бюджета исполнена выше на 297 342,5 тыс. рублей, или на 37,5 %;
- доходная часть бюджета города исполнена за 2020 году по сравнению с 2018 годом на 30 310,7 тыс. рублей выше, или на 2,9%;
- доходная часть бюджета города исполнена за 2020 году по сравнению с 2019 годом на 14 767,1 тыс. рублей ниже, или на 1,3%.

Динамика и структура доходов бюджета города 2018-2020 годов представлена в таблице 4.

Таблица 4
тыс. рублей

Наименование доходов	2018 год		2019 год		2020 год	
	исполнение	доля, %	исполнение	доля, %	исполнение	доля, %
Доходы бюджета, всего	1 059 412,86	100	1 104 490,59	100	1 089 723,53	100
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	166 736,75	15,7	166 672,96	15,1	187 096,17	17,2
- налоговые доходы	140 013,65	13,2	148 539,46	13,4	162 545,59	14,9
- неналоговые доходы	26 723,10	2,5	18 133,49	1,6	24 550,58	2,3
Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней	909 623,44	85,9	938 718,18	85,0	907 566,12	83,3
Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	36,85	0,0	3,45	0,0	379,70	0,0
Доходы бюджетов городских округов от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет	3 803,83	0,4	3 910,05	0,4	3 367,72	0,3
Доходы бюджетов городских округов от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет					237,14	0,1
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-20 788,02	-2,0	-4 814,04	-0,4	-8 923,31	-0,8



Значительный удельный вес в структуре доходов бюджета города занимают межбюджетные трансферты от бюджетов различных уровней бюджетной системы РФ, их доля на протяжении последних трех лет в среднем составляет около 84,7 % от общей суммы доходов.

Удельный вес в общем объеме доходов бюджета города от поступлений налоговых доходов в 2020 году увеличился в сравнении 2018 годом на 1,7%, в сравнении с 2019 годом на 1,5 %.

Удельный вес в общем объеме доходов бюджета города от неналоговых поступлений в 2020 году по сравнению с 2018 годом уменьшился на 1,5%, в сравнении с 2019 годом увеличился на 0,7 % .

Динамика влияния межбюджетных трансфертов на доходную часть бюджета города приведена в таблице 5:

Таблица 5
тыс. рублей

Наименование показателя	2018 год	2019 год	2020
	исполнение	исполнение	исполнение
Всего доходов,	1 059 412,86	1 104 490,59	1 089 723,53
В том числе безвозмездные поступления от бюджетов других уровней (МБТ) в том числе:	909 623,44	938 718,18	907 131,02
дотации	195 380,40	191 845,70	273 327,50
субвенции	329 109,47	346 063,47	319 050,77
субсидии	385 133,57	395 340,73	259 148,05
Иные межбюджетные трансферты	0,00	5 468,27	55 604,70
Доля МБТ в доходах %	85,9	85,0	83,2

За отчетный период объем безвозмездных поступлений в бюджет города составил 907 131,02 тыс. рублей, что в сравнении с 2018 годом ниже на 2 492,42 тыс. рублей или 0,3%, с 2019 годом ниже на 31 587,16 тыс. рублей, или 3,4%.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов городского бюджета в 2020 году составляет 83,2%.

3.2. Исполнение бюджета города в 2020 году по доходам

Таблица 6
тыс. рублей

Источники дохода	Последняя редакция бюджета	Бюджетные назначения с учетом изменений (уточненный план)	Исполнено	Доля, %	Исполнено, %	
					к последней редакции	к бюджетным назначениям с учетом изменений
<i>Доходы бюджета – всего в том числе:</i>	1 098 857,88	1 099 785,78	1 089 723,53	100,0	99,2	99,1
Налоговые и неналоговые доходы, всего	180 837,20	180 837,20	187 096,17	17,2	103,5	103,5
Налоговые доходы, всего в том числе:	157 317,29	157 317,29	162 545,59	14,9	103,3	103,3
<i>Налоги на прибыль, доходы</i>	<i>131 256,89</i>	<i>131 256,89</i>	<i>139 204,87</i>	<i>12,8</i>	<i>106,1</i>	<i>106,1</i>
- налог на прибыль организаций	599,73	599,73	818,79	0,1	136,5	136,5
- налог на доходы физических лиц	130 657,16	130 657,16	138 386,08	12,7	105,9	105,9
<i>Акцизы по подакцизным товарам</i>	<i>752,10</i>	<i>752,10</i>	<i>671,73</i>	<i>0,1</i>	<i>89,3</i>	<i>89,3</i>
<i>Налоги на совокупный доход</i>	<i>12 238,30</i>	<i>12 238,30</i>	<i>10 520,77</i>	<i>1,0</i>	<i>86,0</i>	<i>86,0</i>
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	11 893,30	11 893,30	10 442,27	1,0	87,8	87,8
единый сельскохозяйственный налог	15,00	15,00	-65,00	0,0	-433,3	-433,3
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	330,00	330,00	143,50	0,0	43,5	43,5
<i>Налоги на имущество, в том числе:</i>	<i>6 060,00</i>	<i>6 060,00</i>	<i>5 449,89</i>	<i>0,5</i>	<i>89,9</i>	<i>89,9</i>
- налог на имущество физических лиц	3 900,00	3 900,00	3 053,38	0,3	78,3	78,3
- земельный налог	2 160,00	2 160,00	2 396,51	0,2	110,9	110,9
<i>Государственная пошлина</i>	<i>7 010,00</i>	<i>7 010,00</i>	<i>6 698,34</i>	<i>0,6</i>	<i>95,6</i>	<i>95,6</i>
Неналоговые доходы, всего в том числе:	23 519,91	23 519,91	24 550,58	2,3	104,4	104,4
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	<i>8 067,88</i>	<i>8 067,88</i>	<i>8 910,11</i>	<i>0,8</i>	<i>110,4</i>	<i>110,4</i>
<i>Платежи при пользовании природными ресурсами</i>	<i>1 394,06</i>	<i>1 394,06</i>	<i>462,0</i>	<i>0,0</i>	<i>33,1</i>	<i>33,1</i>
<i>Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства</i>	<i>1 100,71</i>	<i>1 100,71</i>	<i>1 111,19</i>	<i>0,1</i>	<i>101,0</i>	<i>101,0</i>
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:</i>	<i>11 570,00</i>	<i>11 570,00</i>	<i>11 653,34</i>	<i>1,1</i>	<i>100,7</i>	<i>100,7</i>
-доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (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	7 240,00	7 240,00	7 278,22	0,7	100,5	100,5

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков автономных учреждений)	4 330,00	4 330,00	4 375,12	0,4	101,0	101,0
Административные платежи и сборы	9,00	9,00	9,90	0,0	110,0	110,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 378,26	1 378,26	2 404,02	0,2	174,4	174,4
Безвозмездные поступления	918 020,68	918 948,58	902 627,36	82,8	98,3	98,2
дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности	273 327,50	273 327,50	273 327,50	25,1	100,0	100,0
субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	265 150,31	265 877,81	259 148,05	23,8	97,7	97,5
субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	327 797,94	327 797,94	319 050,77	29,3	97,3	97,3
Иные межбюджетные трансферты	56 243,20	56 443,60	55 604,70	5,1	98,9	98,5
прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	395,10	395,10	395,10	0,0	100,0	100,0
Безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов	40,00	40,00	40,00	0,0	100,0	100,0
Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	379,70	379,70	379,70	0,0	св.100	св.100
Доходы бюджетов городских округов от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет	3 373,10	3 373,10	3 367,72	0,3	99,8	99,8
Доходы бюджетов городских округов от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	237,14	237,14	237,14	0,0	100,0	100,0
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-8 923,31	-8 923,31	-8 923,31	-0,8	100,0	100,0

Бюджетные назначения 2020 года по доходам исполнены в сумме **108 9723,53** тыс. рублей или 99,2 % к последней редакции бюджета.

В первой редакции бюджета сумма поступлений в бюджет города по налогу на прибыль организаций прогнозировалась в размере 599,7 тыс. рублей и в течении отчетном периода не менялась. Фактическое поступление в доход бюджета составляет 818,79 тыс. рублей или 136,5 % . Увеличение % исполнения связано с увеличением поступлений от ФБУ «Администрация «Енисейречтранс».

В первой редакции бюджета сумма поступлений в бюджет города по налогу на доходы физических лиц прогнозировалась в размере 127 091,0 тыс. рублей. При проведении корректировок бюджета города прогнозируемая сумма по данному доходному источнику увеличилась на 2,8% и составила 130 657,2 тыс. рублей. Фактическое поступление в доход бюджета составляет 138 386,1 тыс. рублей или 105,9%.

В первой редакции бюджета сумма поступлений в бюджет города по акцизам прогнозировалась в размере 752,1 тыс. рублей и в течение всего 2020 года не менялась. Фактическое поступление в доход бюджета составляет 671,7 тыс. рублей или 89,3%. Не выполнение плановых показателей связано со снижением налоговой базы, а также влияния ограничений связанных с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19) .

В первой редакции бюджета сумма поступлений в бюджет города по налогу на совокупный доход 12 238,3 тыс. рублей и в течение всего 2020 года не менялась. Фактическое поступление в доход бюджета составляет 10 520,8 тыс. рублей или на 86%. Не выполнение плановых показателей связано:

- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности с переходом индивидуальных предпринимателей на другие спецрежимы;
- по единому сельскохозяйственному налогу предприниматель, от которого ожидалось поступление налога, сменил место регистрации;
- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения со снижением поступлений по розничной торговле, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 кв.м. по каждому объекту организации торговли и со снижением в 6 раз размера потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями годового дохода в условиях ограничений связанных с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19).

Налогу на имущество физических лиц в первой редакции бюджета прогнозировался в сумме 3900,0 тыс. рублей и в течение всего 2020 года не менялся. Фактическое поступление в доход бюджета составляет 3053,4 тыс. рублей или 78,3%. Не выполнение плановых поступлений связано с применением с 01.01.2019 года новых налоговых ставок при расчете налога.

Земельный налог в первой редакции бюджета прогнозировался в сумме 2 160,0 тыс. рублей и в течение всего 2020 года не менялся. Фактическое поступление в доход бюджета составляет 2 396,5 тыс. рублей или 110,9%. Высокий % исполнения связан с приобретением и оформлением земельных участков в собственность ФКП «Аэропорты Красноярья».

Государственная пошлина в первой редакции бюджета прогнозировался в сумме 7 010,0 тыс. рублей и в течение всего 2020 года не менялся. Фактическое поступление в доход бюджета составляет 6698,3 тыс. рублей или 95,6%.

Доходы от поступления платежей при пользовании природными ресурсами в первой редакции бюджета прогнозировались в сумме 1394,1 тыс. рублей и в течение всего 2020 года не менялись. Фактическое поступление в доход бюджета составляет 462,0 тыс. рублей или 33,1%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в первой редакции бюджета прогнозировались в сумме 8 211,5 тыс. рублей. При проведении корректировок бюджета города прогнозируемая сумма по данному доходному источнику увеличилась на 40,9% и составила 11 570,0 тыс. рублей. Фактическое поступление в доход бюджета составляет 11 653,3 тыс. рублей или 100,7%.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в первой редакции бюджета прогнозировались в сумме 571,1 тыс. рублей. При проведении корректировок бюджета города прогнозируемая сумма по данному доходному источнику увеличилась в два раза и составила 1100,7 тыс. рублей. Фактическое поступление в доход бюджета составляет 1 111,2 тыс. рублей или 101%.

Доходы от административных платежей и сборов в первой редакции бюджета прогнозировались в сумме 14,5 тыс. рублей. При проведении корректировок бюджета города прогнозируемая сумма по данному доходному источнику снизилась и составила 9,0 тыс. рублей. Фактическое поступление в доход бюджета составляет 9,9 тыс. рублей или 110%.

Доходы от штрафов, санкций и возмещения ущерба в первой редакции бюджета прогнозировались в сумме 729,8 тыс. рублей. При проведении корректировок бюджета города прогнозируемая сумма по данному доходному источнику увеличилась в 1,8 раза и составила 1378,3 тыс. рублей. Фактическое поступление в доход бюджета составляет 2 404,0 тыс. рублей или 174,4%. Высокий % поступлений связан с разовым платежом от ООО «МОНТ» (оплата неустойки за несоблюдение муниципального контракта при строительстве многоквартирного дома в сумме 648,4 т.р.) и в связи с изменением порядка распределения штрафов между бюджетами бюджетной системы РФ.

Плановые назначения межбюджетных трансфертов, утвержденные в последней редакции бюджета, исполнены на 98,3%.

3.3 Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, исполнены в объеме 8 910,10 тыс. рублей, что составляет 78 % от плановых назначений первой редакции бюджета.

Структура доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности представлена в таблице 7.

Таблица 7
тыс. рублей

Наименование показателя	Первая редакция бюджета	Бюджетные назначения с учетом изменений (уточненный план)	Исполнено (отчет)	% исполнения	
				к первоначальному плану	к уточненному плану
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	2 402,33	2 545,89	2 594,33	108,0%	101,9%
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды на земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков автономных учреждений)	1 844,40	1 365,00	1 613,30	87,5%	118,2%
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	4 438,70	1 927,00	2 291,30	51,6%	118,9%
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	145,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)-по договорам социального найма <u>муниципального жилищного фонда</u>	2 590,46	2 130,00	2 307,13	89,1%	108,3%
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)-по <u>договорам коммерческого найма муниципального жилищного фонда</u>	0,00	100,00	104,05	свыше 100%	104,0%
Всего:	11 420,9	8 067,9	8 910,1	78,0%	110,4%

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности за 2020 год поступили в сумме 8910,10 тыс. рублей, что ниже уровня 2019 года на 1 674,6 тыс. рублей и уровня 2018 года на 2 864,20 тыс. рублей. Исполнение к первой редакции бюджета составило 78 %, к уточненному плану 110,4%.

По данным бюджетной отчетности за 2020 год главного администратора бюджетных средств администрации города Енисейска дебиторская задолженность по поступлениям доходов использования имущества находящегося в муниципальной собственности по состоянию на 01.01.2021 составляет 76 494,6 тыс. рублей, в сравнении с 2019 годом дебиторская задолженность снизилась на 2 675,2 тыс. рублей или 3,3%.

В том числе:

1) задолженность по оплате за аренду имущества в размере 16 534,3 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим годом задолженность снизилась на 2335,7 тыс. рублей или на 12,4%.

2) задолженность по оплате аренды земли в размере 51 274,9 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим годом задолженность снизилась на 1 169,9 тыс. рублей или на 2,2 %.

3) задолженность по прочим поступлениям от использования имущества (по договорам социального и коммерческого найма муниципального жилищного фонда) в размере 5 799,7 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим годом увеличилась на 830,3 тыс. рублей или на 16,7%.

4) задолженность в бюджет города по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий по состоянию на 01.01.2021 г. составляет 2885,7 тыс. рублей. Начислено в 2020 году 0,0 тыс. рублей, поступило в бюджет города за 2020 год 0 тыс. рублей.

3.4 Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Доходы от реализации иного имущества, находящегося в муниципальной собственности за 2020 год составили 7278,2 тыс. рублей, или 119,2% от первой редакции бюджета.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности за 2020 год составили 4375,1 тыс. рублей или 207,8% от первой редакции бюджета.

IV. Анализ исполнение бюджета города по расходам

Расходы бюджета города за 2020 год исполнены в сумме 1 018 178,3 тыс. рублей, в том числе за счет субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, полученных из бюджетной системы РФ всех уровней в сумме 902 627,4 тыс. рублей или 88,7 % от общего объема исполнения.

4.1. Анализ структуры расходной части бюджета города по разделам в 2018 - 2020 годах

Структура расходов представлена в таблице 8.

Таблица 8
тыс. рублей

Наименование раздела	Доля в общей сумме расходов					
	2018 год (отчет)		2019 год (отчет)		2020 год (отчет)	
	сумма	%	сумма	%	сумма	%
Общегосударственные вопросы	75 455,30	7,0	80 508,63	7,3	97 471,6	9,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	379,00	0,0	56,40	0,0	440,3	0,04
Национальная экономика	201 980,17	18,8	222 612,37	20,1	58 383,5	5,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	216 295,09	20,1	161 186,31	14,6	279 042,8	27,4
Охрана окружающей среды	0,00	0,0	7 613,30	0,7	1 221,9	0,1
Образование	406 186,33	37,8	458 473,28	41,5	436 836,0	42,9
Культура, кинематография	72 247,31	6,7	74 284,83	6,7	66 916,0	6,6
Здравоохранение	44,80	0,0	42,90	0,0	42,9	0,0
Социальная политика	60 337,46	5,6	59 504,91	5,4	33 532,0	3,3
Физическая культура и спорт	34 153,73	3,2	32 788,67	3,0	36 957,7	3,6
Средства массовой информации	2 552,14	0,2	2 891,40	0,3	2 776,0	0,3
Обслуживание муниципального долга	4 860,46	0,5	5 012,05	0,5	4 557,8	0,4
Всего	1 074 491,80	100	1 104 975,07	100	1 018 178,3	100

Наибольший удельный вес в структуре расходов в 2018 - 2020 годах занимают расходы на образование – 37,8% (2018г), 41,5% (2019г), 43% (2020г.). Расходы по разделам Образование и Жилищно-коммунальное хозяйство в общей сумме расходов на протяжении последних трех лет занимают значительный удельный вес, на их долю приходится наибольшая часть расходов местного бюджета.

Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство, образование и общегосударственные вопросы занимают наибольшую долю в структуре расходов в отчетном году.

Доля расходов на здравоохранение, культуру и кинематографию, физическую культуру и спорт, средства массовой информации, а также расходы на обслуживание муниципального долга на протяжении последних трех лет в общей структуре расходов остаются на одном уровне.

4.2 Исполнение расходной части бюджета за 2020 год

Таблица 9
тыс. рублей

Наименование раздела	Последняя редакция бюджета	Отчет об исполнении бюджета		Исполнено, %	
		бюджетные назначения с учетом изменений*	исполнение	к последней редакции бюджета	к бюджетным назначениям с учетом изменений
Общегосударственные вопросы	93 190,7	100 191,5	97 471,6	104,6	97,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	430,0	446,0	440,3	102,4	98,7
Национальная экономика	58 800,9	61 291,8	58 383,5	99,3	95,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	394 432,2	349 609,3	279 042,8	70,7	79,8
Охрана окружающей среды	1 108,4	1 281,7	1 221,9	110,2	95,3
Образование	450 944,0	450 922,9	436 836,0	96,9	96,9
Культура и кинематография	70 283,7	69 435,0	66 916,0	95,2	96,4
Здравоохранение	42,9	42,9	42,9	100	100
Социальная политика	42 107,1	36 670,8	33 532,0	79,6	91,4
Физическая культура и спорт	37 982,7	38 107,9	36 957,7	97,3	97,0
Средства массовой информации	2 768,0	2 776,0	2 776,0	100,3	100
Обслуживание муниципального долга	4 569,5	4 569,5	4 557,8	99,7	99,7
Всего	1 156 660,1	1 115 345,3	1 018 178,3	88,03%	91,3

Расходная часть бюджета 2020 года исполнена на 91,3% по отношению к уточненной бюджетной росписи и по отношению к последней редакции бюджета на 88,03%.

Самый низкий показатель исполнения по разделу 0501 «Жилищно-коммунальное хозяйство» Согласно отчета администрации города бюджетные ассигнования не исполнены на сумму 77 940,30 тыс. рублей, в том числе по разделу 0501 «Жилищное хозяйство» в сумме 66 791,80 тыс. руб. в связи с изъятием недвижимого имущества для муниципальных нужд путем выплаты возмещения в 2021 году на строительство 90-квартирного дома.

Общий объем средств бюджета города на исполнение публичных нормативных обязательств города на 2020 год утвержден в сумме 1 224,0 тыс. рублей, согласно отчету публичные нормативные обязательства бюджета города Енисейска исполнены в объеме 1 224,0 тыс. рублей.

4.3 Исполнение муниципальных программ

По итогам отчетного периода Контрольно-счетной палатой проведен анализ исполнения расходов бюджета города по муниципальным программам города Енисейска (далее по тексту — муниципальные программы, МП).

В соответствии с постановлением администрации города Енисейска от 18.09.2019 № 171-п «Об утверждении Перечня муниципальных программ города Енисейска на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» предусмотрено 15 муниципальных программ, на две муниципальных программы больше, чем в 2019 году.

Решением о бюджете на 2020 год на реализацию муниципальных программ первоначально было утверждено 749 719,5 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений в течение года уточненный объем финансирования составил 1 053 933,7 тыс. руб., что составляет 94,5% общего объема расходов, утвержденных в бюджете.

Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных программ в 2020 году приведен в таблице:

Таблица 10
рублей

Наименование муниципальной программы города Енисейска	Сумма 2020 год (первоначальная редакция бюджета)	Сумма 2020 (последняя редакция бюджета)	Фактическое исполнение за 2020 год	% исполнения к уточненному плану	Удельный вес в общей структуре бюджета, %
Социальная поддержка граждан на территории города Енисейска	1 830 900,0	2 203 600,0	2 167 521,07	98,4	0,2
Развитие культуры и туризма города Енисейска	111 127 400,0	122 155 185,06	118 184 067,94	96,7	11,6
Развитие системы образования города Енисейска	400 433 130,0	412 038 334,06	396 495 066,90	96,2	38,9
Модернизация, реконструкция и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры. Благоустройство территории	133 832 910,0	170 215 820,42	163 539 588,81	96,1	16,1
Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан города Енисейска	8 564 900,0	176 025 045,0	109 226 069,87	62,1	10,7
Развитие физической культуры и спорта в городе Енисейске	34 754 000,0	38 107 900,0	36 957 720,70	97,0	3,6
Эффективное управление муниципальной собственностью	15 948 760,0	18 684 935,05	18 211 363,92	97,5	1,8
Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Енисейска	210 000,0	937 500,0	937 500,0	100	0,1
Формирование гражданского общества города Енисейска	2 998 000,0	3 056 000,0	3 056 000,0	100	0,3
Управление муниципальными финансами	14 147 000,0	14 064 545,08	13 796 817,33	98,1	1,4
Молодежь города в XXI веке	6 331 200,0	6 589 428,74	6 140 949,55	93,2	0,6
Обеспечение безопасности населения города Енисейска	1 264 100,0	1 331 700,0	1 266 192,40	92,1	0,1
Формирование современной городской среды на территории города Енисейска	984 500,0	69 967 860,19	69 966 972,19	99,9	6,9
Поддержка детей-сирот, замещающих семей	17 257 700,0	15 202 313,17	14 989 461,13	98,6	1,5
Развитие муниципальной службы г. Енисейска	35 000,0	35 000,0	34 944,0	99,8	0,01
Общий объем расходов муниципальных программ	749 719 500,0	1 053 933 727,26	958 312 067,7	90,9	
Непрограммные расходы	54 661 500,0	61 411 554,68	59 866 237,38	97,5	5,9
Всего	804 381 000,0	1 115 345 281,94	1 018 178 305,08	91,3	100
Доля программных расходов	93,2%	94,5	94,1		

Общий объем расходов на исполнение муниципальных программ согласно Отчета составил 958 312,1 тыс. рублей или 94,1% от общей суммы расходов бюджет города. Бюджетные ассигнования, выделенные на реализацию муниципальных программ, исполнены на 90,9% по отношению к уточненному плану и на 128% по отношению к первоначальному плану.

Бюджетные ассигнования на реализацию 14 муниципальных программ в течение отчетного года были скорректированы по отношению к первоначальным. В результате изменений:

- по 13 муниципальным программам в сторону увеличения;
- по 1 муниципальной программе в сторону уменьшения.

Изменения в программы вносились в течение отчетного года, как в текстовую часть, так и в объемы финансирования.

В соответствии с п.3 ст. 23 Положения о бюджетном процессе в городе Енисейске, утвержденного решением енисейского городского Совета депутатов от 28.06.2011 №17-140 по каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации. Порядок проведения и критерии указанной оценки устанавливаются администрацией города.

Постановлением администрации города Енисейска от 02.06.2015 №95-п утвержден Порядок оценки эффективности реализации муниципальных программ.

Эффективность муниципальных программ города Енисейска за 2020 год

Таблица 11

№	Наименование муниципальных программ	Ответственный исполнитель муниципальной программы	Итоговая оценка эффективности реализации муниципальных программ, %
1	Социальная поддержка граждан на территории города Енисейска	Администрация города Енисейска	99,45
2	Развитие культуры и туризма города Енисейска	Администрация города Енисейска	93,45
3	Развитие системы образования города Енисейска	Администрация города Енисейска	98,96
4	Модернизация, реконструкция и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры. Благоустройство территории	Администрация города Енисейска	99,45
5	Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан города Енисейска	Администрация города Енисейска	104,2
6	Развитие физической культуры и спорта в городе Енисейске	Администрация города Енисейска	99,33
7	Эффективное управление муниципальной собственностью	Администрация города Енисейска	102,8
8	Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Енисейска	Отдел экономического развития, предпринимательской деятельности и торговли администрации города Енисейска	106,7
9	Формирование гражданского общества города Енисейска	Администрация города Енисейска	98,06
10	Управление муниципальными финансами	Финансовое управление администрации города Енисейска	99,37
11	Молодежь города в XXI веке	Администрация города Енисейска	98,56
12	Обеспечение безопасности населения города Енисейска	Администрация города Енисейска	98,98
13	Формирование современной городской среды на территории города Енисейска	Администрация города Енисейска	99,99
14	Поддержка детей-сирот, замещающих семей	Администрация города Енисейска	97,15
15	Развитие муниципальной службы г. Енисейска	Администрация города Енисейска	104,9

Из пятнадцати муниципальных программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета города в 2020 году, по четырем муниципальным программам эффективность исполнения составила более 100%.

В ходе анализа Отчета об эффективности реализации муниципальных программ за 2020 год установлено следующее:

1. Согласно п. 4 гл. 2 Порядка оценки эффективности реализации муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации города Енисейска от 02.06.2015 №95-п, для расчета оценки эффективности реализации Программы по критерию «Полнота и эффективность использования бюджетных ассигнований на реализацию Программы» применяется формула, включающая плановый и фактический объем бюджетных ассигнований, направленных на реализацию Программы за отчетный год.

В расчете критериев оценки, предоставленном Отделом экономического развития, предпринимательской деятельности и торговли администрации города Енисейска, применены значения показателей «План на год» и «Факт на год», неверно рассчитан процент исполнения, указанный в Отчете об эффективности МП по пяти муниципальным программам:

Таблица 12
тыс. рублей

Наименование программы	Значения показателей отчетного периода		% исполнения согласно расчета	% исполнении, указанный в Отчете об эффективности МП
	План на год	Факт на год		
МП «Развитие культуры и туризма»	122 115,2	118 184,1	96,8	84,23
МП «Модернизация, реконструкция и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры. Благоустройство территории»	170 215,8	163 539,6	96,1	98,34
МП «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан города Енисейска»	176 025,0	109 226,1	62,0	99,4
МП «Молодежь города в XXI веке»	6 589,4	6 140,9	93,2	95,69
МП «Обеспечение безопасности населения города Енисейска»	1 331,7	1 266,2	95,1	96,93

Таким образом, при оценке эффективности муниципальных программ ошибочные расчеты привели к завышению показателя по четырем программам, к занижению – по одной программе.

2. По МП «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан города Енисейска» установлено, что при расчете показателя Q_2 (степень достижения целевых индикаторов) применены наименование и значение показателя, не соответствующие Паспорту муниципальной программы (в ред. постановления администрации города Енисейска от 30.12.2020 №321-п), а именно:

Таблица 13

Показатель, указанный в Паспорте МП в ред. постановления от 30.12.2020 №321-п		Показатель, примененный для расчета оценки эффективности МП	
Наименование показателя	Значение показателя на 2020 год	Наименование показателя	Значение показателя на 2020 год
Годовой объем ввода жилья (общая площадь жилых помещений введенная за год)	1900 кв. м.	Ввод в эксплуатацию общей площади жилья приходящейся в среднем на 1 человека за год на территории города	0,11 кв. м.

Таким образом, для оценки эффективности был применен показатель, который отсутствует в паспорте муниципальной программы.

Проведенный Контрольно-счетной палатой анализ Отчета об эффективности реализации муниципальных программ показал, что расчет показателей эффективности проведен некачественно, поскольку расчет показателей по пяти муниципальным программам является недостоверным, что говорит о формальном подходе к оценке эффективности исполнения муниципальных программ.

V. Использование средств резервного фонда Администрации города

В соответствии со ст. 15 решения Енисейского городского Совета депутатов от 13.12.2019 № 50-434 «О бюджете города Енисейска на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» резервный фонд администрации города (далее по тексту – резервный фонд) утвержден в сумме 200 тыс. рублей. Размер резервного фонда соответствует требованиям п. 3 ст. 81 БК РФ.

В течение года изменения не вносились.

За 2020 год из резервного фонда администрации города Енисейска денежные средства не выделялись.

Остаток бюджетных ассигнований на 01 января 2020 года составил 200,0 тыс. рублей. Изменение бюджетных ассигнований резервного фонда в 2020 году представлено в таблице 14:

*Таблица 14
тыс. рублей*

№ п/п	Бюджетополучатель, наименование расходов	редакция Постановления администрации города Енисейска от 27.02.2020 №51-п
1.	Проведение мероприятий по предупреждению ЧС природного характера (весенний паводок)	100,0
2	Ликвидация последствий аварий, стихийных бедствий, проведение аварийно-спасательных и других неотложных работ. Проведение мероприятий по предупреждению ЧС техногенного характера, в т.ч. пожаров. Предупреждение и ликвидация последствий эпидемий и эпизоотий	100,0
	ИТОГО	200,0

VI Дорожный фонд

В соответствии со статьей 16 Решения Енисейского городского Совета депутатов от 13.12.2019 № 50-434 «О бюджете города Енисейска на 2019 год и плановый период 2020-2021 гг.» в бюджете утвержден дорожный фонд города Енисейска (далее по тексту – дорожный фонд) на 2020 год в сумме 13 385,810 тыс. рублей.

Плановые показатели по формированию дорожного фонда города Енисейска по состоянию на 13.12.2020 года утверждены в сумме 34 450,3 тыс. рублей.

Доходная часть дорожного фонда за 2020 года исполнена в объеме 32 255,4 тыс. рублей, в том числе за счет:

часть налога на доходы физических лиц, поступающая в бюджет города – 7 889,2 тыс. рублей;

отчисления по дифференцированному нормативу в бюджет от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории РФ, подлежащие зачислению в бюджет города – 671,7 тыс. рублей;

субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий, направленных на повышение безопасности дорожного движения, в рамках подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения» государственной программы Красноярского края «Развитие транспортной системы»– 297,0 тыс. рублей;

субсидии бюджетам муниципальных образований на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Красноярского края в рамках подпрограммы «Дороги Красноярья» государственной программы Красноярского края «Развитие транспортной системы» - 13 166,5 тыс. рублей;

субсидии бюджетам муниципальных образований на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Красноярского края в рамках подпрограммы «Дороги Красноярья» государственной программы Красноярского края «Развитие транспортной системы» - 7 383,2 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований за содействие развитию налогового потенциала в рамках подпрограммы «Содействие развитию налогового потенциала муниципальных образований» государственной программы Красноярского края «Содействие развитию местного самоуправления» - 302,3 тыс. рублей;

субсидии бюджетам муниципальных образований на обустройство участков улично-дорожной сети вблизи образовательных организаций для обеспечения безопасности дорожного движения за счет средств дорожного фонда Красноярского края в рамках подпрограммы «Региональные проекты в области дорожного хозяйства, реализуемые в рамках национальных проектов» государственной программы Красноярского края «Развитие транспортной системы» - 2 545,4 тыс. рублей.

Согласно Отчету средства дорожного фонда за 2020 год использованы в сумме 32 255,4 тыс. рублей, в том числе:

на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, с учетом софинансирования в сумме 14 445,0;

на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, с учетом софинансирования в сумме 7 390,6 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий, направленных на обустройство участков улично-дорожной сети вблизи образовательных организаций для обеспечения безопасности дорожного движения в сумме 2 571,1 тыс. рублей;

расходы на реализацию мероприятий, направленных на повышение безопасности дорожного движения в сумме 300,0 тыс. рублей;

на выполнение работ по замене светофоров на улично-дорожной сети города Енисейска в сумме 302,3 тыс. рублей;

на содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений в рамках подпрограммы «Функционирование дорожного хозяйства и транспорта» в сумме 5 941,3 тыс. рублей;

на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 305,1 тыс. рублей;

расходы по разработке проекта планировки и проекта межевания территории для размещения линейного объекта «Реконструкция автомобильных дорог со строительством автостоянки» в сумме 1 000,0 тыс. рублей;

Фактическое исполнение на отчетную дату составляет 100,0 % от поступивших средств.

VII. Дефицит (профицит) бюджета города, муниципальный долг и расходы на обслуживание муниципального долга города Енисейска

В первой редакции бюджет города Енисейска на 2020 год утвержден с дефицитом 12 000 тыс. рублей. В последней редакции бюджет города Енисейска на 2020 год утвержден с дефицитом в сумме 15 559,5 тыс. рублей. По данным отчета об исполнении бюджета города за 2020 год бюджет города исполнен с профицитом в сумме 71 545,2 тыс. рублей.

Профицит бюджета города по данным отчета об исполнении бюджета города за 2020 год сложился из:

- изменения остатков денежных средств бюджета города Енисейска в размере -80 445,2 тыс. рублей;

- разница между получением и погашением кредита в кредитных организациях в размере 8900,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга города Енисейска по долговым обязательствам на 1 января 2021 года в первой редакции бюджета установлен в сумме 68 000,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0 рублей и в течение отчетного периода не менялся.

Предельный объем муниципального долга в последней редакции бюджета установлен в сумме 180837,2 тыс. рублей (указанные параметры соответствуют статье 107 БК РФ). Данные

муниципальной долговой книги города Енисейска по состоянию на 01.01.2021 года подтверждают указанные выше параметры.

Решение Енисейского городского Совета депутатов от 13.12.2019 № 50-434 «О бюджете города на 2020 год и плановый период 2021-2022 гг.» утверждена программа муниципальных внутренних заимствований города Енисейска на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы. В программу муниципальных внутренних заимствований в течение отчетного периода было внесено изменение в показатели планового периода 2021 года.

Программа муниципальных внутренних заимствований города Енисейска в 2020 году и факт исполнения приведены в таблице 15.

Таблица 15
тыс. рублей

№ п/п	Внутренние заимствования (привлечение, погашение)	Первоначальная редакция бюджета от 13.12.2019 №50-434	Фактическое исполнение по состоянию на 01.01.2021г.
1	Кредиты от кредитных организаций	12 000,00	0,00
а)	получение	68 000,00	64 900,00
б)	погашение	56 000,00	56 000,00
2	Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы	0,00	0,00
а)	получение	0,00	0,00
б)	погашение	0,00	0,00
3	Общий объем заимствований, направляемых на покрытие дефицита городского бюджета и погашение муниципальных долговых обязательств	12 000,00	8 900,00
а)	получение	68 000,00	64 900,00
б)	погашение	56 000,00	56 000,00

В соответствии с предоставленной муниципальной долговой книгой г. Енисейска по состоянию на 01.01.2021 года:

долговых обязательств по предоставленным муниципальным гарантиям и ценным бумагам у муниципального образования нет;

остаток долгового обязательства по муниципальному контракту от 12.03.2020 № 01193 ПАО «Сбербанк России» со сроком гашения 10.03.2022 г. – 64 900,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2021 муниципальный долг составил 64 900,0 тыс. рублей, что при сравнении с 2019 годом выше на 8 900,0 тыс. рублей или на 15,9%.

Анализ муниципальных заимствований, осуществленных за период с 2011 по 2020 годы, а также объем расходов бюджета города на обслуживание муниципального долга представлены в таблице 16:

Таблица 16
тыс. рублей

Период	Получено			Погашено			Расходы на обслуживание муниципального долга
	Бюджетные кредиты	Кредиты от кредитных организаций	итого	Бюджетные кредиты	Кредиты от кредитных организаций	итого	
2011 год	13 000,0	29 880,0	42 880,00	8 300,00	18 585,20	26 885,20	1 700,20
2012 год	20 000,0	40 800,0	60 800,00	13 000,00	37 129,70	50 129,70	3 491,30
2013 год	0,00	45 000,0	45 000,00	20 000,00	35 186,0	55 186,0	4 040,80
2014 год	5 000,0	48 894,30	53 894,30	0,00	37 894,30	37 894,30	4 582,70
2015 год	25 000,0	56 225,30	81 225,30	30 000,00	48 894,30	78 894,30	5 093,00
2016 год	0,00	56 225,30	56 225,30	0,00	56 225,30	56 225,30	8 118,60
2017 год	3 500,00	56 225,30	59 725,30	0,00	56 225,30	56 225,30	6 083,89
2018 год	15 000,00	56 000,00	71 000,00	18 500,00	56 225,30	74 725,30	4 860,50
2019 год	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 012,10
2020 год	0,00	64 900,00	64 900,00	0,00	56 000,00	56 000,00	4 557,80

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2020 году составили 4 557,8 тыс. рублей, что меньше показателей 2019 года на 454,3 тыс. рублей. Объем средств направленный на обслуживание муниципального долга не превышает 15 % объема расходов бюджета города, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, требования статьи 111 БК РФ соблюдены.

Выводы

1. Для проведения внешней проверки в Контрольно–счетную палату города Енисейска были представлены отчет об исполнении бюджета города Енисейска за 2020 год (с приложениями).

2. Решением Енисейского городского Совета депутатов от 13.12.2019 № 50-434 «О бюджете города на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» бюджет города был утвержден:

- 1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета города в сумме 792 381,0 тыс. рублей;
- 2) общий объем расходов бюджета города в сумме 804 381,0 тыс. рублей;
- 3) дефицит бюджета города в сумме 12 000,0 рублей.

3. За проверяемый период в указанное решение Енисейского городского Совета депутатов шесть раз вносились изменения. С учетом этих изменений и дополнений решением Енисейского городского Совета от 16.12.2020 № 4-26 «О внесении изменений и дополнений в Решение Енисейского городского Совета депутатов от 13.12.2019 № 50-434 «О бюджете города Енисейска на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» бюджет города на 2020 год утвержден:

- 1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета города в сумме 1 098 857,9 тыс. рублей;
- 2) общий объем расходов бюджета города в сумме 1 114 417,4 тыс. рублей;
- 3) дефицит бюджета города в сумме 15 559,5 рублей.

4. Согласно Отчету бюджет города исполнен;

- 1) по доходам в сумме 1 089 723,5 тыс. рублей;
- 2) по расходам в сумме 1 018 178,3 тыс. рублей;
- 3) профицит бюджета 71 545,2 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета в сравнении с первоначальной редакцией исполнена на 137,5%, к последней редакции на 99,2% .

Налоговые и неналоговые доходы в сравнении с первоначальной редакцией исполнены на 102,7% к последней редакции на 103,5%.

5. Расходная часть бюджета 2020 года исполнена на 91,3% по отношению к уточненной бюджетной росписи и по отношению к последней редакции бюджета на 88,03%.

6. В соответствии со ст. 15 решения Енисейского городского Совета депутатов от 13.12.2019 № 50-434 «О бюджете города Енисейска на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» резервный фонд администрации города утвержден в сумме 200 тыс. рублей, в течение года не был использован. Размер резервного фонда соответствует требованиям п. 3 ст. 81 БК РФ.

7. По состоянию на 01.01.2021 муниципальный долг составил 64 900,0 тыс. рублей, что при сравнении с 2019 годом выше на 8 900,0 тыс. рублей или на 15,9%.

8. Расходы на обслуживание муниципального долга в 2020 году составили 4 557,8 тыс. рублей, что меньше показателей 2019 года на 454,3 тыс. рублей. Объем средств направленный на обслуживание муниципального долга не превышает 15 % объема расходов бюджета города, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, требования статьи 111 БК РФ соблюдены.

9. Остатки средств на счетах бюджета по состоянию на 01.01.2021 года составили 84 004,7 тыс. рублей.

10. Дебиторская задолженность по доходам в бюджет города Енисейска по состоянию на 01.01.2021 года составляет 79967,2 тыс. рублей.

Начисление по доходам бюджета города Енисейска по данным бюджетной отчетности за 2020 год от сдачи имущества в аренду, реализации имущества и прочих доходов бюджета города, главным администратором которых наделена администрация города Енисейска, составляет 6 697,8 тыс. рублей.

По данным бюджетной отчетности за 2020 год главного администратора бюджетных средств администрации города Енисейска дебиторская задолженность по поступлениям доходов использования имущества находящегося в муниципальной собственности по состоянию на 01.01.2021 составляет 76 494,6 тыс. рублей, в сравнении с 2019 годом дебиторская задолженность снизилась на 2 675,2 тыс. рублей или 3,3%.

В том числе:

1) задолженность по оплате за аренду имущества в размере 16 534,3 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим годом задолженность снизилась на 2335,7 тыс. рублей или на 12,4%.

2) задолженность по оплате аренды земли в размере 51 274,9 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим годом задолженность снизилась на 1 169,9 тыс. рублей или на 2,2 %.

3) задолженность по прочим поступлениям от использования имущества (по договорам социального и коммерческого найма муниципального жилищного фонда) в размере 5 799,7тыс. рублей, по сравнению с предыдущим годом увеличилась на 830,3 тыс. рублей или на 16,7%.

4) задолженность в бюджет города по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий по состоянию на 01.01.2021 г. составляет 2885,7 тыс. рублей. Начислено в 2020 году 0,0 тыс. рублей, поступило в бюджет города за 2020 год 0 тыс. рублей.

11. По состоянию на 01.01.2021 объем кредиторской задолженности составляет 22 899,7 тыс. рублей в том числе:

- казенные учреждения 9 132,0 тыс. рублей, в том числе просроченная кредиторская задолженность казенных учреждений 0 тыс. рублей;

-бюджетные и автономные учреждения 13 767,7 тыс. рублей, в том числе просроченная кредиторская задолженность 0,00 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата города Енисейска предлагает:

1.Енисейскому городскому Совету депутатов:

Отчет об исполнении бюджета города Енисейска за 2020 год в целом соответствует требованиям Бюджетного Кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе в городе Енисейске и рекомендован к рассмотрению и утверждению.

2. Главным администраторам бюджетных средств города Енисейска:

Учесть при исполнении бюджета и подготовке бюджетной отчетности за 2021 год отмеченные в заключениях по каждому субъекту бюджетной отчетности нарушения и недостатки.

Усилить контроль за соблюдением бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного (бухгалтерского) учета, не допускать нарушений.

В материалах, сопровождающих годовую бюджетную отчетность, предоставлять соответствующие подробные пояснения по фактам несоответствия конкретных сопоставимых показателей отчетности.

Произвести техническую отладку программного обеспечения для отображения в отчетности за 2021 год «Доходов бюджета».

Рассмотреть возможность прохождения курсов повышения квалификации специалистов МКУ «Межведомственная бухгалтерия г. Енисейска» в сфере бюджетного (бухгалтерского) учета и формирования отчетности.

3. Администрации города Енисейска:

Учесть при подготовке Отчета об эффективности реализации муниципальных программ за 2021 год замечания, отмеченные в настоящем заключении.

Председатель
Контрольно-счетной палаты

города Енисейска



И.Я. Голянок