

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА АПАТИТЫ

УТВЕРЖДЕНО
Коллегией
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты
(протокол от 28 апреля 2021 г. № 12)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении городского бюджета за 2020 год с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств»

На основании распоряжения Контрольно-счетной палаты города Апатиты от 22 марта 2021 года № 8, в соответствии с пунктом 2 раздела 1 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Апатиты на 2021 год, утвержденного Коллегией Контрольно-счетной палаты города Апатиты 25 декабря 2020 года (протокол № 35), аудиторами Контрольно-счетной палаты города Апатиты Запорожец Ириной Александровной и Гавриленко Натальей Викторовной проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Внешняя проверка годового отчета об исполнении городского бюджета за 2020 год с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств».

Предмет мероприятия: отчет об исполнении городского бюджета за отчетный финансовый год.

Цель (цели) мероприятия: установление достоверности годовой отчетности об исполнении городского бюджета, соответствия порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации и подготовка заключения (отчета) на годовой отчет об исполнении городского бюджета.

Объекты мероприятия:

- Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области;
- Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области;
- Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области;
- Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области;
- Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области;
- Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области;
- Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области;
- Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области.

Исследуемый период: 2020 год.

Срок проведения мероприятия: с 01 апреля 2021 года по 27 апреля 2021 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1. Общие положения

Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении городского бюджета за 2020 год с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решениями Совета депутатов города Апатиты от 31.01.2012 № 493 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе Апатиты» (далее – Положение о бюджетном процессе) и от 26.04.2011 № 290 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области».

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области за 2020 год (далее – годовой отчет об исполнении бюджета) составлен Управлением финансов Администрации города Апатиты, представлен Администрацией города Апатиты в Контрольно-счетную палату города Апатиты (далее – Контрольно-счетная палата) в полном объеме 31.03.2021 – в пределах срока, установленного пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьей 34 Положения о бюджетном процессе.

Годовой отчет об исполнении бюджета представлен в виде бюджетной отчетности муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области, в составе, предусмотренном пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ.

Представленная бюджетная отчетность содержит следующие формы:

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- Справку по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);
- Пояснительная записка (ф. 0503160) в составе установленных форм.

При подготовке Заключения также использована информация, размещенная на официальном сайте органов местного самоуправления муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области в информационно-телекоммуникационной сети Интернет: <https://apatity.gov-murman.ru/>.

2. Общие итоги исполнения бюджета города за 2020 год

В ходе проверки полноты годового отчета об исполнении бюджета установлено, что представленный годовой отчет об исполнении бюджета и представленная одновременно с ним бюджетная отчетность по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ, Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Приказ № 191н).

Бюджет города Апатиты утвержден решением Совета депутатов города Апатиты от 24.12.2019 № 35 «О городском бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Решение о бюджете) в соответствии с принципом гласности,

установленным статьей 36 Бюджетного кодекса РФ, официально опубликован в газете «Кировский рабочий» № 52 от 26.12.2019.

В ходе исполнения бюджета на основании решений Совета депутатов города Апатиты плановые показатели уточнялись 7 раз. Изменения в бюджет вносились решениями Совета депутатов города Апатиты от 30.01.2020 № 74, от 25.02.2020 № 76, от 28.04.2020 № 102, от 07.07.2020 № 149, от 06.10.2020 № 184, от 30.11.2020 № 215, от 21.12.2020 № 217.

Изменение основных параметров бюджета города Апатиты за 2020 год в первоначальной редакции Решения о бюджете и последней представлено в Таблице 1.

Таблица 1, тыс. рублей

Наименование показателей	Утверждено решением от 24.12.2019 № 35 (первоначально)	Утверждено с учетом изменений (в редакции решения от 21.12.2020 № 217)	Отклонение уточненных показателей от первоначально утвержденных	
			сумма	%
Доходы	2 519 897,3	2 774 238,2	254 340,9	10,1
Расходы	2 648 689,9	2 889 624,9	240 935,0	9,1
Дефицит (-), профицит (+)	-128 792,6	-115 386,7	13 405,9	-10,4

Внесенные изменения и дополнения касались уточнения плановых показателей доходов и расходов:

по доходам в сторону увеличения на 254 340,9 тыс. рублей, с 2 519 897,3 тыс. рублей в первоначальной редакции до 2 774 238,2 тыс. рублей в последней;

по расходам в сторону увеличения на 240 935,0 тыс. рублей, с 2 648 689,9 тыс. рублей в первоначальной редакции до 2 889 624,9 тыс. рублей в последней.

В результате корректировок бюджета города в течение финансового года плановый размер дефицита бюджета уменьшен на 13 405,9 тыс. рублей, с 128 792,6 тыс. рублей в первоначальной редакции до 115 386,7 тыс. рублей в последней.

Внесение изменений в бюджетные назначения обусловлено в основном:

– необходимостью отражения в доходной и расходной частях бюджета целевых средств (субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты), полученных от бюджетов других уровней;

– поступлением в 2020 году безвозмездных поступлений в объемах выше, чем утверждено первоначально (на 23,8%);

– перераспределением бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования в связи с уточнением расходных обязательств в ходе исполнения бюджета.

Принцип сбалансированности бюджета и минимизации размера дефицита бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при утверждении и исполнении бюджета города соблюдался.

Показатели первоначальной сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования город Апатиты (далее – СБР) соответствуют показателям Решения о бюджете на 2020 год в первоначальной редакции.

При сопоставлении показателей уточненной сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования город Апатиты с показателями Решения о бюджете на 2020 год в окончательной редакции установлены расхождения, которые возникли в связи с внесением изменений в сводную бюджетную роспись после внесения изменений в Решение о бюджете (в редакции решения от 21.12.2020 № 217).

Изменения произведены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ, пунктами 21, 22 Решения о бюджете и Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи городского бюджета и бюджетных росписей главных

распорядителей средств городского бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита городского бюджета), утвержденным приказом Управления финансов Администрации города Апатиты от 26.12.2017 № 46 (далее – Порядок № 46).

Исполнение основных параметров бюджета города Апатиты за 2020 год по Отчету об исполнении бюджета (ф.0503117) представлено в Таблице 2.

Таблица 2, тыс. рублей

Наименование показателей	По данным Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117)		% исполнения
	утверждено	исполнено	
Доходы	2 774 238,2	2 832 619,3	102,1
Расходы	2 883 062,9	2 788 556,1	96,7
Дефицит (-) (профицит (+))	-115 386,7	44 063,2	x

Как следует из Таблицы 2 исполнение доходной части составило 2 832 619,3 тыс. рублей или 102,1% к уточненным бюджетным назначениям, по расходам в сумме 2 788 556,1 тыс. рублей или 96,7 % к бюджетным назначениям, утвержденным СБР, с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 44 063,2 тыс. рублей.

Анализ поквартального исполнения основных параметров бюджета характеризует исполнение следующим образом.

Таблица 3, тыс. рублей

Наименование показателей	Исполнено за 2020 год	в том числе							
		1 квартал		2 квартал		3 квартал		4 квартал	
		сумма	Удельный вес к 2020 году, %	сумма	Удельный вес к 2020 году, %	сумма	Удельный вес к 2020 году, %	сумма	Удельный вес к 2020 году, %
ДОХОДЫ	2 832 619,3	616 710,1	21,8%	717 639,1	25,3%	493 835,6	17,4%	1 004 434,4	35,5%
РАСХОДЫ	2 788 556,1	603 938,8	21,7%	797 679,5	28,6%	517 532,8	18,6%	869 405,1	31,2%
Дефицит (-), профицит (+)	44 063,2	12 771,3	x	-67 269,0	x	-90 966,2	x	44 063,2	x

Исполнение доходной части осуществлялось неравномерно: первый квартал – 21,8%, второй – 25,3%, третий – 17,4%, четвертый – 35,5%.

Финансирование расходных обязательств также осуществлялось неравномерно: первый квартал – 21,7%, второй – 28,6%, третий – 18,6%, четвертый – 31,2%. Наибольшая нагрузка по исполнению расходной части бюджета отмечена во втором и четвертом квартале.

Темп роста расходов относительно аналогичного периода 2019 года составляет 12,1% (в 2019 году относительно 2018 года – 8,9%).

Динамика исполнения основных показателей бюджета за 2018 – 2020 годы отражена в Таблице 4.

Таблица 4, тыс. рублей

Наименование показателей	Исполнено			Темп прироста (+), снижения (-) в %	
	2018 год	2019 год	2020 год	2019/2018	
				2020/2019	
ДОХОДЫ - всего	2 270 078,5	2 409 993,9	2 832 619,3	6,2	17,5
Налоговые и неналоговые доходы	940 058,9	952 152,7	960 972,4	1,3	0,9
Безвозмездные поступления	1 330 019,5	1 457 841,3	1 871 646,9	9,6	28,4
РАСХОДЫ- всего, из них:	2 285 713,9	2 488 383,6	2 788 556,1	8,9	12,1
Дефицит (-), профицит (+)	-15 635,4	-78 389,7	44 063,2	x	x

3. Анализ исполнения доходной части бюджета города Апатиты за 2020 год

Доходы бюджета города Апатиты в первоначальной редакции бюджета на 2020 год утверждены в объеме 2 519 897,3 тыс. рублей.

В результате изменений бюджета, внесенных в течение года, утвержденный объем доходов увеличен на 254 340,9 тыс. рублей или 10,1% и составил 2 774 238,2 тыс. рублей.

Изменения утвержденных показателей доходов бюджета по источникам поступлений представлены в Таблице 5.

Таблица 5, тыс. рублей

Наименование	Решение о бюджете в редакции		Отклонение	
	от 24.12.2019 № 35	от 21.12.2020 № 217	Сумма	%
ДОХОДЫ	2 519 897,3	2 774 238,2	254 340,9	10,1
Налоговые и неналоговые доходы	1 008 632,0	980 474,8	-28 157,2	-2,8
Безвозмездные поступления	1 511 265,2	1 793 763,4	282 498,1	18,7

Согласно отчету об исполнении бюджета города Апатиты с подведомственной территорией за 2020 год исполнение бюджета по доходам составило 2 832 619,3 тыс. рублей или 102,1% назначений, утвержденных в размере 2 774 238,2 тыс. рублей.

В 2020 году фактические доходы бюджета города обеспечены поступлением:

- налоговых и неналоговых доходов в объеме 960 972,4 тыс. рублей (налоговых доходов – 759 297,8 тыс. рублей, неналоговых доходов – 201 674,6 тыс. рублей) или 98% назначений, утвержденных в размере 980 474,8 тыс. рублей;

- безвозмездных поступлений в объеме 1 871 646,9 тыс. рублей или 104,3% назначений, утвержденных в размере 1 793 763,4 тыс. рублей.

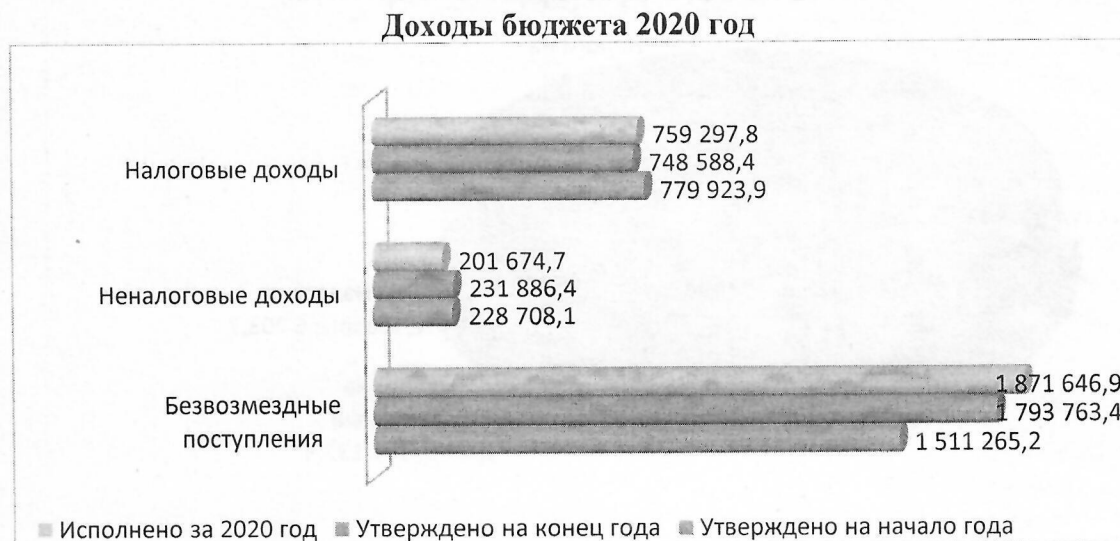
Исполнение доходной части бюджета в разрезе основных групп доходов представлено Диаграммой 1.

Изменение и соотношение графических данных показывает, что в течение 2020 года налоговые, неналоговые доходы бюджета снизились, безвозмездные поступления сохраняли тенденцию роста.

Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета в общем объеме утвержденных доходов с учетом изменений составила 33,9%.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов сложилась в размере 66,1%.

Диаграмма 1, тыс. рублей



Относительно 2019 года фактический объем доходов увеличился на 422 625,4 тыс. рублей или 17,5%. Расшифровка показателей исполнения и удельного веса по основным группам доходов за 2018 – 2020 годы представлена в Таблице 6.

Таблица 6, тыс. рублей

Наименование	2018 год		2019 год		2020 год	
	Исполнено	Удельный вес, %	Исполнено	Удельный вес, %	Исполнено	Удельный вес, %
Доходы бюджета - Всего	2 270 078,5	100,0	2 409 993,9	100,0	2 832 619,3	100,0
Налоговые и неналоговые доходы, из них:						
налоговые доходы	940 059,0	41,4	952 152,7	39,5	960 972,4	33,9
неналоговые доходы	725 705,0	32,0	753 606,2	31,3	759 297,8	26,8
Безвозмездные поступления	214 354,0	9,4	198 546,5	8,2	201 674,7	7,1
	1 330 019,5	58,6	1 457 841,2	60,5	1 871 646,9	66,1

Согласно данным Таблицы 6 увеличение доходов бюджета относительно 2019 года произошло из-за увеличения безвозмездных поступлений. Поступление налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов незначительно увеличились, их доля при этом снизилась.

Относительно 2018 и 2019 годов доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов уменьшилась, что является показателем снижения финансовой устойчивости бюджета и повышения финансовой зависимости от областного бюджета.

3.1. Налоговые доходы бюджета города

Исполнение бюджета по налоговым доходам составило 759 297,8 тыс. рублей или 101,4% бюджетных назначений, утвержденных в объеме 748 588,4 тыс. рублей.

Относительно 2019 года поступление налоговых доходов увеличилось на 5 691,5 тыс. рублей или 0,8 %.

В отчетном периоде корректировка планового объема налоговых доходов произведена в сторону уменьшения на 31 335,5 тыс. рублей или на 4,0% с 779 923,9 тыс. рублей до 748 588,4 тыс. рублей.

Объем поступлений в разрезе подгрупп налоговых доходов представлен Диаграммой 2.

Диаграмма 2, тыс. рублей



Показатели исполнения бюджета по подгруппам налоговых доходов относительно утвержденных назначений представлены в Таблице 7.

Таблица 7, тыс. рублей

Наименование	Утверждено с учетом изменений (в редакции от 21.12.2020 № 217)	Исполнено		Удельный вес в объеме исполнения, %
		сумма	%	
Налоговые доходы	748 588,4	759 297,8	101,4	100,0
Налог на доходы физических лиц	436 748,6	464 173,8	106,3	61,1
Налоги на товары	6 546,4	6 203,7	94,8	0,8
Налоги на совокупный доход	115 836,8	101 132,8	87,3	13,3
Налоги на имущество	179 241,8	177 050,3	98,8	23,3
Государственная пошлина	10 203,6	10 726,0	105,1	1,4
Задолженность по отмененным налогам	11,2	11,2	100,0	0,0

Налог на доходы физических лиц

Доля поступлений налога на доходы физических лиц в объеме исполнения налоговых доходов относительно 2019 года увеличилась на 5,6% и составила 61,1%.

Исполнение налога за 2020 год составило 464 173,8 тыс. рублей или 106,3% уточненных бюджетных назначений и увеличилось относительно аналогичного показателя 2019 года на 45 900,5 тыс. рублей или на 11,0%.

В сравнении с первоначальной редакцией бюджета увеличение плановых назначений налога на доходы физических лиц составило 3 948,6 тыс. рублей или 0,9 % и производилось с учетом фактических поступлений.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, поступили в 2020 году в бюджет города Апатиты в виде акцизов на дизельное топливо, моторные масла и автомобильный бензин.

Доля поступлений акцизов в объеме исполнения налоговых доходов составила 0,8%. Исполнение налога за 2020 год составило 6 203,7 тыс. рублей или 94,8% уточненных бюджетных назначений и уменьшилось относительно аналогичного показателя 2019 года на 363,3 тыс. рублей или на 5,5%.

В сравнении с первоначальной редакцией бюджета уменьшение плановых назначений акцизов на дизельное топливо, моторные масла и автомобильный бензин составило 331,6 тыс. рублей или 4,8 % и производилось с учетом фактических поступлений.

Налог на совокупный доход

Доля поступлений налогов на совокупный доход в объеме исполнения налоговых доходов относительно 2019 года снизилась на 5,6% и составила 13,3%. Объем поступлений налогов на совокупный доход снизился на 41 375,4 тыс. рублей или 29,0%.

Исполнение за 2020 год составило 101 132,8 тыс. рублей или 87,3% уточненных бюджетных назначений, из них:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, исполнен в сумме 75 188,4 тыс. рублей или 82,6%;
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности исполнен в сумме 20 106,4 тыс. рублей или 98,5%;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, исполнен в сумме 5 838,0 тыс. рублей или 133,9%.

В сравнении с первоначальной редакцией бюджета уменьшение плановых назначений налогов на совокупный доход составило 27 860,2 тыс. рублей или 19,4% и производилось с учетом фактических поступлений.

Налоги на имущество

Доля поступлений налога на имущество в объеме исполнения налоговых доходов относительно 2019 года уменьшилась на 0,2% и составила 23,3%, объем поступлений уменьшился на 364,5 тыс. рублей или на 0,2%.

Исполнение за 2020 год сложилось в размере 177 050,3 тыс. рублей или 98,8% уточненных бюджетных назначений, из них:

- налог на имущество физических лиц исполнен в сумме 27 681,9 тыс. рублей или 88,6% уточненных бюджетных назначений;

- земельный налог исполнен в сумме 149 368,3 тыс. рублей или 100,9% уточненных бюджетных назначений.

В сравнении с первоначальной редакцией бюджета уменьшение плановых назначений налогов на имущество составило 7 558,2 тыс. рублей или 4,0%.

Государственная пошлина

Доля поступлений государственной пошлины в структуре налоговых доходов в 2020 году составила 1,4 %.

Исполнение за 2020 год составило 10 726,0 тыс. рублей или 105,1% уточненных бюджетных назначений.

Относительно исполнения 2019 года поступление государственной пошлины увеличилось на 1 883,1 тыс. рублей или на 21,3 %.

3.2. Неналоговые доходы городского бюджета

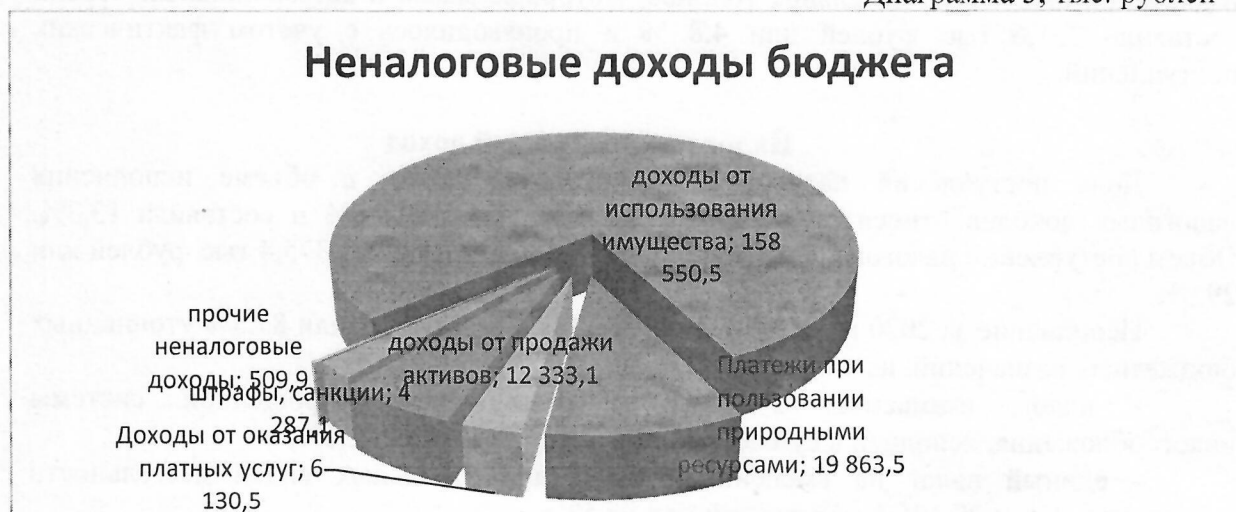
Исполнение бюджета по неналоговым доходам составило 201 674,7 тыс. рублей или 87,0% уточненных бюджетных назначений.

Относительно 2019 года поступление неналоговых доходов увеличилось на 3 128,3 тыс. рублей или на 1,6 %.

В отчетном периоде корректировка планового объема неналоговых доходов произведена в сторону увеличения на 3 178,2 тыс. рублей или на 1,4% с 228 708,1 тыс. рублей до 231 886,3 тыс. рублей.

Объем поступлений в разрезе подгрупп неналоговых доходов представлен Диаграммой 3.

Диаграмма 3, тыс. рублей



Показатели исполнения бюджета по подгруппам неналоговых доходов представлены в Таблице 8.

Таблица 8, тыс. рублей

Наименование	Утверждено с учетом изменений (в редакции от 21.12.2020 № 217)	Исполнено		Удельный вес в объеме исполнения, %
		сумма	%	
Неналоговые доходы	231 886,4	201 674,7	87,0	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	178 936,3	158 550,5	88,6	78,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	19 878,4	19 863,5	99,9	9,8
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	8 576,1	6 130,5	71,5	3,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	20 348,5	12 333,1	60,6	6,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 147,1	4 287,1	103,4	2,1
Прочие неналоговые доходы	0,0	509,9	-	0,3

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Доля поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в объеме исполнения неналоговых доходов в сравнении с 2019 годом увеличилась на 0,1% и составила 78,6%.

Исполнение за 2020 год сложилось в объеме 158 550,5 тыс. рублей или 88,6% уточненных бюджетных назначений, из них:

- доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), исполнены в сумме 149 500,7 тыс. рублей или 89,6% утвержденных назначений;

- доходы от перечисления части прибыли от муниципальных предприятий исполнены в сумме 752,3 тыс. рублей или 69,3% утвержденных бюджетных назначений;

- прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), исполнены в сумме 8 297,5 тыс. рублей или 76,0%.

Относительно 2019 года поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, увеличилось на 2 705,6 тыс. рублей или 1,7%.

В сравнении с первоначальной редакцией бюджета увеличение плановых назначений от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности составило 647,6 тыс. рублей или 0,4%.

Платежи при пользовании природными ресурсами

Доля поступлений доходов в виде платежей при пользовании природными ресурсами в объеме исполнения неналоговых доходов относительно 2019 года увеличилась на 8,6% и составила 9,8%.

Исполнение за 2020 год составило 19 863,6 тыс. рублей или 99,9% уточненных бюджетных назначений.

Относительно 2020 года поступление платежей увеличилось на 17 422,0 тыс. рублей или более чем в 7 раз.

В сравнении с первоначальной редакцией бюджета увеличение плановых назначений доходов в виде платежей при пользовании природными ресурсами составило 15 184,8 тыс. рублей или более чем в 3 раза.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства

Доля поступлений доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в объеме исполнения неналоговых доходов относительно 2019 года уменьшилась на 1,9% и составила 3,0%.

Исполнение за 2020 год составило 6 130,5 тыс. рублей или 71,5% уточненных бюджетных назначений.

Относительно 2019 года поступление уменьшилось 3 587,7 на тыс. рублей или на 36,9%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Доля поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов в объеме исполнения неналоговых доходов относительно 2019 года уменьшилась на 4,8% и составила 6,1%.

Исполнение за 2020 год составило 12 333,1 тыс. рублей или 60,6% уточненных плановых назначений, из них:

- доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), исполнены в сумме 11 325,2 тыс. рублей или 62,3 % утвержденных назначений;

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, исполнены в сумме 1 007,9 тыс. рублей или 46,3% утвержденных назначений.

Относительно 2019 года поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов снизилось на 9 242,4 тыс. рублей или на 42,8%.

В сравнении с первоначальной редакцией бюджета уменьшение плановых назначений доходов от продажи материальных и нематериальных активов составило 12 613,8 тыс. рублей или 38,3%.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Доля поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба в объеме исполнения неналоговых доходов относительно 2019 года уменьшилась на 2,4% и составила 2,1%.

Исполнение за 2020 год составило 4 287,1 тыс. рублей или 103,4% уточненных бюджетных назначений.

Относительно 2019 года поступления данной подгруппы доходов снизилось на 4 689,1 тыс. рублей или на 52,2%.

Прочие неналоговые доходы

Исполнение за 2020 год составило 509,9 тыс. рублей, бюджетные назначения по данному виду дохода отсутствовали.

3.3. Информация о дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам

По данным отчетной формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2021 дебиторская задолженность по налоговым и неналоговым доходам в целом увеличилась на 4 707,0 тыс. рублей и составила 54 381,5 тыс. рублей.

По налоговым доходам дебиторская задолженность в 2020 году уменьшилась 198,7 тыс. рублей и составила 10 978,2 тыс. рублей. Наибольшую долю дебиторской задолженности по налоговым доходам составляет задолженность по налогу на имущество физических лиц в размере 10 702,6 тыс. рублей.

По неналоговым доходам дебиторская задолженность увеличилась на 4 905,7 тыс. рублей и составила 43 403,3 тыс. рублей.

Наибольшую долю дебиторской задолженности по неналоговым доходам составляет задолженность:

- 24 119,0 тыс. рублей по доходам, получаемым в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества;

- 6 659,8 тыс. рублей по прочим доходам от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности;

- 6 190,5 тыс. рублей по доходам от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

3.4. Безвозмездные поступления

Исполнение бюджета в части безвозмездных поступлений составило 1 871 646,9 тыс. рублей или 104,3 % уточненных бюджетных назначений.

Относительно 2019 года исполненный объем безвозмездных поступлений увеличился на 413 805,6 тыс. рублей или на 28,4%.

Объем безвозмездных поступлений в разрезе подгрупп доходов представлен Диаграммой 4.

Диаграмма 4, тыс. рублей



Показатели исполнения бюджета по подгруппам безвозмездных поступлений представлены в Таблице 9.

Таблица 9, тыс. рублей

Наименование	Утверждено с учетом изменений (в редакции от 21.12.2020 № 217)	Исполнено		Удельный вес в объеме исполнения, %
		сумма	%	
Безвозмездные поступления	1 793 763,4	1 871 646,9	104,3	100,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов	1 768 830,1	1 718 980,2	97,2	91,8
Дотации бюджетам муниципальных образований	222 585,5	223 585,5	100,4	11,9
Субсидии бюджетам муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	371 405,8	356 812,9	96,1	19,1
Субвенции бюджетам муниципальных образований	1 117 506,0	1 088 017,2	97,4	58,1
Иные межбюджетные трансферты	57 332,7	50 564,7	88,2	2,7
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	24 878,9	152 659,2	613,6	8,2
Прочие безвозмездные поступления	54,4	54,3	99,9	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-46,8	x	X

Дотации исполнены в объеме 223 585,5 тыс. рублей или 100,4 % утвержденных бюджетных назначений. Доля дотаций в объеме исполнения безвозмездных поступлений относительно 2019 года возросла с 11,1% до 11,9%, объем дотаций увеличился на 61 078,8 тыс. рублей или на 37,6%.

Субсидии исполнены в объеме 356 812,9 тыс. рублей или 96,1% утвержденных бюджетных назначений. Доля субсидий в объеме исполнения безвозмездных поступлений относительно 2019 года увеличилась и составила 19,1%.

Объем субсидий относительно 2019 года увеличился на 224 514,3 тыс. рублей или 169,7%. Неисполненные назначения по субсидиям сложились в размере 14 593,0 тыс. рублей или 3,9%.

Субвенции исполнены в сумме 1 088 017,2 тыс. рублей или 97,4% утвержденных назначений. Доля субвенций в объеме исполнения безвозмездных поступлений относительно 2019 года уменьшилась и составила 58,1%.

Объем субвенций относительно 2019 года увеличился на 28 847,4 тыс. рублей или на 2,7%. Неисполненные назначения по субвенциям сложились в объеме 29 488,8 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в объеме 50 564,7 тыс. рублей или 88,2% утвержденных бюджетных назначений. Доля иных межбюджетных трансфертов в объеме исполнения безвозмездных поступлений увеличилась и составила 2,7%.

Объем иных межбюджетных трансфертов относительно 2019 года увеличился на 43 411,2 тыс. рублей или более чем в 6 раз.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций исполнены в объеме 152 659,2 тыс. рублей или 613,6 % утвержденных назначений. Их доля в объеме исполнения безвозмездных поступлений составила 8,2%.

Объем безвозмездных поступлений от негосударственных организаций относительно 2019 года увеличился на 56 704,0 тыс. рублей или на 59,1%.

Прочие безвозмездные поступления

Прочие безвозмездные поступления исполнены в объеме 54,3 тыс. рублей или 99,9% утвержденных назначений. Объем прочих безвозмездных поступлений относительно 2019 года увеличился на 53,3 тыс. рублей.

4. Анализ исполнения расходной части бюджета города Апатиты за 2020 год

Сводной бюджетной росписью на 2020 год утверждены расходы в сумме 2 883 062,9 тыс. рублей, исполнение составило 2 788 556,1 тыс. рублей (96,7 %).

Исполнение бюджета по расходам за 2020 год в разрезе функциональной классификации расходов представлено в Таблице 10.

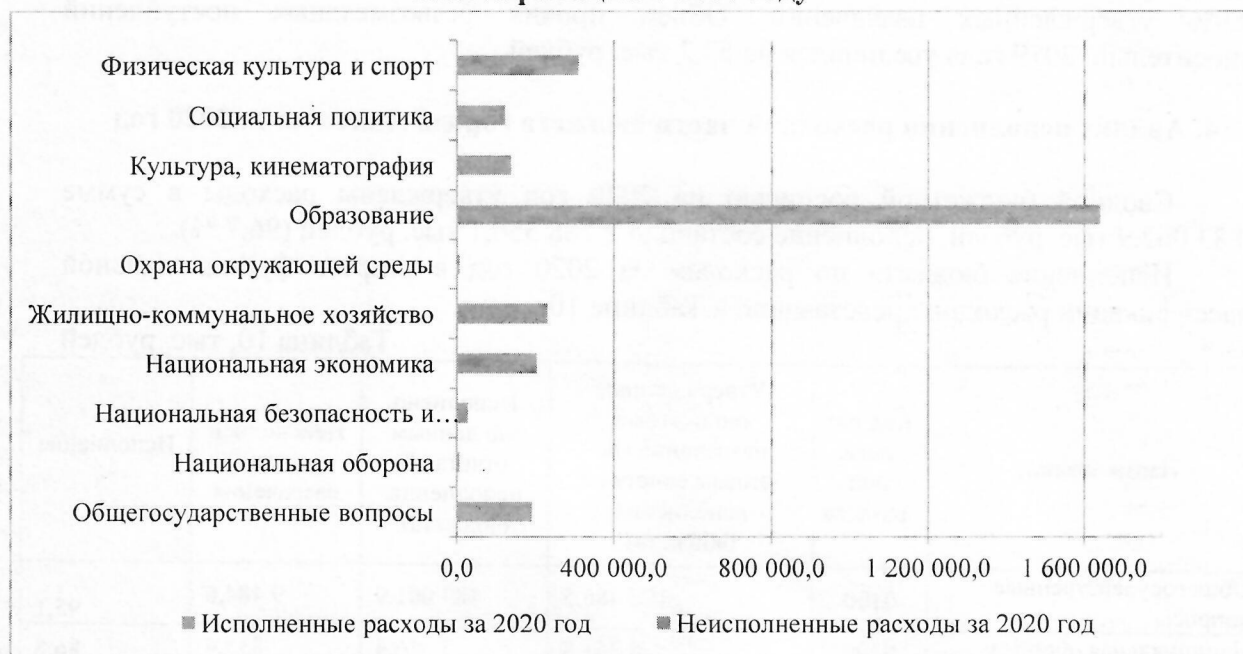
Таблица 10, тыс. рублей

Наименование	Код раздела, под-раздела	Утвержденные бюджетные назначения (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнено (по данным отчета об исполнении бюджета)	Неисполненные назначения	Исполнение %
Общегосударственные вопросы	0100	192 486,5	183 001,9	9 484,6	95,1
Национальная оборона	0200	6 351,8	5 516,4	835,4	86,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	27 983,9	27 004,7	979,2	96,5
Национальная экономика	0400	204 235,0	168 206,2	36 028,7	82,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	231 193,6	215 492,9	15 700,7	93,2
Охрана окружающей среды	0600	5 711,7	5 525,6	186,0	96,7
Образование	0700	1 639 598,7	1 625 601,7	13 997,0	99,1
Культура, кинематография	0800	138 705,3	137 507,7	1 197,6	99,1
Социальная политика	1000	123 872,0	111 218,7	12 653,3	89,8
Физическая культура и спорт	1100	311 218,3	308 462,6	2 755,7	99,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	1 706,2	1 017,8	688,4	59,7
ВСЕГО		2 883 062,9	2 788 556,1	94 506,7	96,7

В денежном выражении наибольшее отклонение фактического исполнения от плановых назначений в 2020 году отмечаются по разделу 0400 «Национальной экономика» в сумме 36 028,7 тыс. рублей.

Диаграмма 5, тыс. рублей

Исполнение расходов городского бюджета в разрезе функциональной классификации в 2020 году

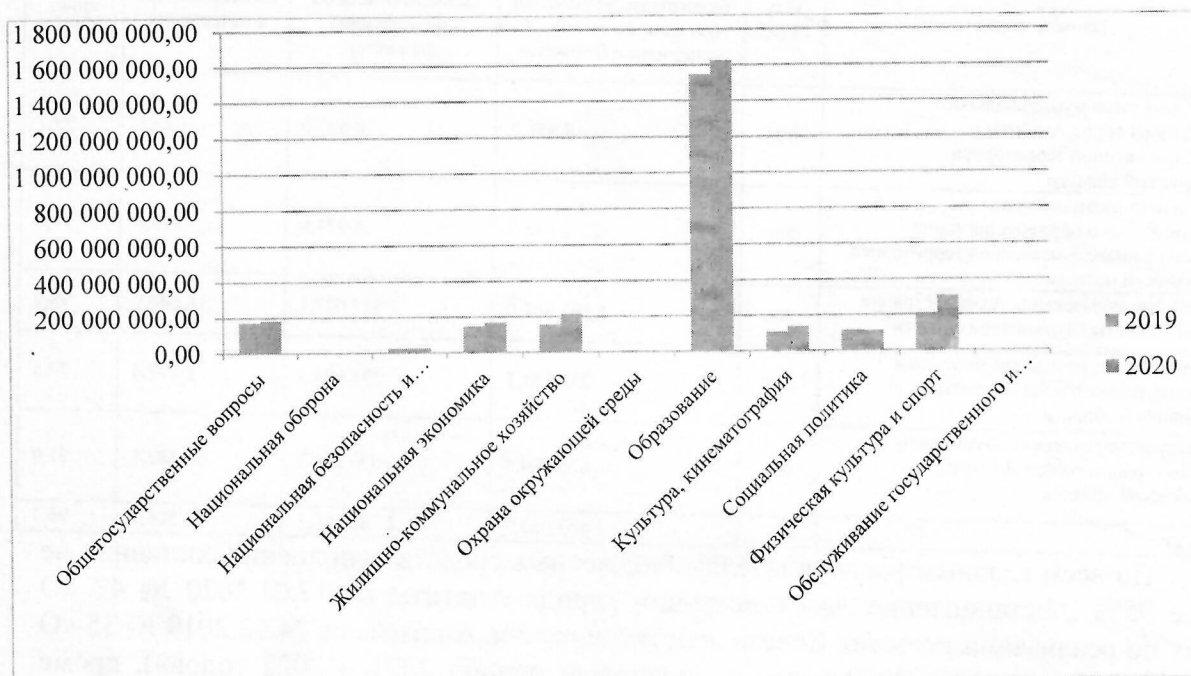


В 2020 году наибольший удельный вес исполненных расходов в общей сумме расходов занимают расходы на образование – 58,3%, на физическую культуру и спорт – 11,1%, на жилищно-коммунальное хозяйство – 7,7%.

Таблица 11, тыс. рублей

Наименование	Код раздела, под-раздела	Исполнение		Отклонение расходов 2020 года к 2019 году ("-" сокращение; "+" увеличение)	Соотношение 2020 года к 2019 году
		2019 год	2020 год		
Общегосударственные вопросы	0100	173 611,4	183 001,9	9 390,5	5,4
Национальная оборона	0200	5 136,3	5 516,4	380,1	7,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	26 195,1	27 004,7	809,6	3,1
Национальная экономика	0400	147 901,8	168 206,2	20 304,4	13,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	155 263,5	215 492,9	60 229,3	38,8
Охрана окружающей среды	0600	4 756,2	5 525,6	769,4	16,2
Образование	0700	1 546 495,2	1 625 601,7	79 106,5	5,1
Культура, кинематография	0800	104 833,2	137 507,7	32 674,4	31,2
Социальная политика	1000	115 743,4	111 218,7	-4 524,8	-3,9
Физическая культура и спорт	1100	208 447,5	308 462,6	100 015,2	48,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	0,0	1 017,8	1 017,8	-
ВСЕГО		2 488 383,6	2 788 556,1	300 172,5	12,1

Диаграмма 6, тыс. рублей



В 2020 году по сравнению с 2019 годом произошло увеличение расходов по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 9 390,5 тыс. рублей или на 5,4%;
- «Национальная оборона» на 380,1 тыс. рублей или на 7,4 %;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 809,6 тыс. рублей или на 3,1 %;
- «Национальная экономика» на 20 304,4 тыс. рублей или на 13,7 %;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 60 229,3 тыс. рублей или на 38,8 %;
- «Охрана окружающей среды» на 769,4 тыс. рублей или на 16,2%;
- «Образование» на 79 106,5 тыс. рублей или на 5,1%;
- «Культура, кинематография» на 32 674,4 тыс. рублей или на 31,2 %;
- «Физическая культура и спорт» на 100 015,2 тыс. рублей или 48,0%;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 1 017,8 тыс. рублей.

В свою очередь в 2020 году по сравнению с 2019 годом уменьшение сложилось по разделу «Социальная политика» на 4 524,8 тыс. рублей или на 3,9%.

Исполнение бюджета по расходам за 2020 год в разрезе ведомственной классификации расходов представлено в Таблице 12.

Таблица 12, тыс. рублей

Наименование	Код ГРБС	Утвержденные бюджетные назначения (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнено (по данным отчета об исполнении бюджета)	Неисполненные назначения	Исполнение, %
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	001	289 991,6	274 202,8	15 788,8	94,6
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	5 726,4	1 466,8	4 259,7	25,6
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	150 220,9	150 220,9	0,0	100,0

Наименование	Код ГРБС	Утвержденные бюджетные назначения (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнено (по данным отчета об исполнении бюджета)	Неисполнены е назначения	Исполн ение, %
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004	8 856,7	8 833,0	23,6	99,7
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	005	5 088,3	4 974,8	113,5	97,8
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006	1 563 668,0	1 547 027,1	16 640,9	98,9
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	232 801,7	231 604,1	1 197,6	99,5
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	626 709,4	570 226,7	56 482,6	91,0
ВСЕГО		2 883 062,9	2 788 556,1	94 506,7	96,7

По всем главным распорядителям бюджетных средств исполнение составило не менее 95% (постановление Администрации города Апатиты от 17.01.2020 № 42 «О мерах по реализации решения Совета депутатов города Апатиты от 24.12.2019 № 35 «О городском бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»), кроме Управления финансов Администрации города Апатиты Мурманской области, Комитета по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области и Администрации муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области.

Диаграмма 7, тыс. рублей

Исполнение расходов городского бюджета в разрезе ведомственной классификации в 2020 году



Как представлено на Диаграмме 7 в 2020 году наибольший удельный вес исполненных расходов в общей сумме расходов городского бюджета в разрезе

ведомственной классификации приходится на расходы следующих главных распорядителей бюджетных средств:

- Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области (55,5%);

- Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области (20,4 %);

- Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области (9,8 %).

Исполнение расходов городского бюджета в рамках реализации муниципальных программ за отчетный период составило 2 743 554,4 тыс. рублей или 98,4% всех исполненных расходов городского бюджета.

Исполнение расходов, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, составило 97,1 % от годовых бюджетных назначений. Неисполненные расходы в рамках реализации муниципальных программ составили 83 315,0 тыс. рублей.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы), составили 45 001,7 тыс. рублей или 1,6 % всех исполненных расходов городского бюджета.

Исполнение расходов по непрограммным мероприятиям составило 80,1 % от годовых бюджетных назначений. Неисполненные расходы по непрограммным мероприятиям составили 11 191,7 тыс. рублей.

4.1. Резервный фонд Администрации города Апатиты

Резервный фонд сформирован исполнительным органом местного самоуправления - Администрацией города Апатиты за счет собственных средств бюджета.

Первоначально плановые бюджетные назначения резервного фонда на 2020 год утверждены Решением о бюджете в сумме 2 500,0 тыс. рублей. Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 БК РФ (не больше 3,0 % общего объема расходов). Решением Совета депутатов города Апатиты от 28.04.2020 № 102 «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 24.12.2019 № 35 «О городском бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 31.01.2020 № 74, от 25.02.2020 № 76)» объем бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Апатиты на 2020 год увеличен на 2 000,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета плановый показатель изменялся в связи с расходованием средств резервного фонда. Согласно Отчету об исполнении бюджета по состоянию на 1 января 2021 года утвержденные бюджетные назначения по показателю «Резервный фонд муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» составляют 215,3 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных ассигнований резервного фонда в 2020 году составило 4 223,2 тыс. рублей или 98,8 % от выделенных из резервного фонда средств.

В соответствии с Положением о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Апатиты, утвержденным постановлением Администрации города Апатиты от 04.05.2011 № 488, бюджетные ассигнования резервного фонда направлены на мероприятия, отраженные в Приложении №1.

4.2. Дорожный фонд города Апатиты

Дорожный фонд города Апатиты (далее – Дорожный фонд) согласно статье 3 главы 2 решения Совета депутатов «О дорожном фонде города Апатиты» от 27.09.2013 № 802 определен на 2020 год в сумме 85 422,6 тыс. рублей и остаток на 1 января 2020

года в размере 11 325,3 тыс. рублей (решение Совета депутатов города Апатиты от 24.12.2018 № 35 «О городском бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 30.01.2020 № 74, от 25.02.2020 № 76, от 28.04.2020 № 102, от 07.07.2020 № 149, от 06.10.2020 № 184, от 30.11.2020 № 215, от 21.12.2020 № 217)).

По состоянию на 01.01.2021 поступления в Дорожный фонд составили 77 055,1 тыс. рублей или 90,2 % от утвержденных бюджетных назначений (Таблица 13).

Таблица 13, тыс. рублей

Доходы городского бюджета	Доходы городского бюджета	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено согласно Отчету	
			Сумма	%
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	10302230010000100	2 967,5	2 861,4	96,4
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	10302240010000100	18,8	20,5	108,7
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	10302250010000100	4 056,0	3 849,4	94,9
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	10302260010000100	-495,9	-527,5	106,4
Государственная пошлина за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	10807170010000100	73,6	73,6	100,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (10%)	11105010000000100	14 116,7	12 702,9	90,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования	11105027000000100	960,2	619,9	64,6
Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (на выполнение работ по ямочному ремонту)	20215002040000150	822,6	822,6	100,0
Субсидии бюджетам на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения)	20220041000000151	40 040,8	33 770,1	84,3
15% Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	20404099040000180	22 862,3	22 862,3	100,0
ИТОГО:		85 422,6	77 055,1	90,2

Исполнение Дорожного фонда составило 66 952,0 тыс. рублей или 69,2%.

Распределение бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2020 год представлено в Таблице 14.

Таблица 14, тыс. рублей

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнено (по данным отчета об исполнении бюджета)	Отклонение
Дорожный фонд	96 747,8	66 952,0	29 795,9

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнено (по данным отчета об исполнении бюджета)	Отклонение
Ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов - дорожный фонд	5 149,2	5 147,4	1,8
Осуществление строительного контроля при выполнении работ по капитальному ремонту автомобильной дороги ул. Пушкина в г. Апатиты Мурманской области за счет средств дорожного фонда	290,0	90,0	200,0
Обустройство автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях повышения безопасности дорожного движения - дорожный фонд	943,5	919,6	23,9
Осуществление технологического присоединения светофорных объектов при выполнении работ по капитальному ремонту автомобильной дороги ул. Пушкина в г. Апатиты Мурманской области за счет средств дорожного фонда	41,7	6,3	35,4
Ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов в рамках соглашения СЭП - дорожный фонд	37 093,1	14 230,8	22 862,3
Текущий ремонт тротуаров - дорожный фонд	10 624,0	10 624,0	0,0
Субсидия на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда (софинансирование за счет средств местного бюджета)	2 565,5	2 163,8	401,8
Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	40 040,8	33 770,1	6 270,7

4.3. Публичные нормативные обязательства

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, определен на 2020 год в размере 39 418,6 тыс. рублей. Исполнение составило 38 166,1 тыс. рублей или 96,8 %.

Объем публичных нормативных обязательств представлен в следующей Таблице 15.

Таблица 15, тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнено (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнение, %
Выплата лицам, удостоенным звания "Почётный гражданин города Апатиты"	419,50	418,20	99,7
Субвенция на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	38 999,09	37 747,90	96,8
Всего	39 418,6	38 166,1	96,8

4.4. Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на финансирование бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства, определен на 2020 год в размере 163 174,5 тыс. рублей. Исполнение составило 160 228,6 тыс. рублей или 98,2 %.

Исполнение расходов на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства представлены в Таблице 16.

Таблица 16, тыс. рублей

№	Наименование	Утвержденные бюджетные назначения (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнено (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнение, %
1	Субвенция на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	3 371,5	2 334,3	69,2
2	Реализация мероприятий по развитию физической культуры и спорта в Российской Федерации (средства городского бюджета за рамками соглашений, заключенных с Министерством строительства МО)	2 029,0	120,3	5,9
3	Реализация мероприятий по развитию физической культуры и спорта в Российской Федерации	157 773,9	157 773,9	100,0
ИТОГО		163 174,5	160 228,6	98,2

4.5. Муниципальные программы города Апатиты

Первоначально в 2020 году Решением о бюджете было предусмотрено за счет средств городского бюджета финансирование 19 муниципальных программ города Апатиты (далее – муниципальная программа, Программа) на общую сумму 2 602 219,1 тыс. рублей, что составляет 98,2 % от общего объема расходов бюджета.

В результате корректировок, произведенных в течение 2020 года, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения расходов, общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию программ, в целом увеличился на 232 134,3 тыс. рублей и составил 2 834 353,3 тыс. рублей для 19 муниципальных программ, что составляет 98,1 % от общего объема расходов бюджета.

Увеличение общего объема финансирования отмечено по 10 муниципальным программам на сумму 246 083,0 тыс. рублей. Наибольшие увеличения произошли по следующим муниципальным программам:

- «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» на сумму 87 623,3 тыс. рублей или более чем в 53 раза;
- «Развитие образования» на сумму 54 542,1 тыс. рублей или на 3,5%;
- «Развитие транспортной системы» на сумму 51 169,4 тыс. рублей или на 34,8%.

Уменьшение общего объема финансирования произведено по 7 муниципальным программам на сумму 13 948,7 тыс. рублей. Наибольшие уменьшения произошли по следующим муниципальным программам:

- «Управление муниципальными финансами» на сумму 5 564,1 тыс. рублей или на 73,7%;
- «Создание условий для развития жилищно-коммунального хозяйства» на сумму 4 481,5 тыс. рублей или на 100%;
- «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами, расположенными на территории муниципального образования город Апатиты с

подведомственной территорией Мурманской области» на сумму 1 919,8 тыс. рублей или на 2,8%.

Исполнение расходов бюджета города за 2020 год в рамках муниципальных программ составило 2 743 554,4 тыс. рублей или 97,1 % от бюджетных назначений, утвержденных СБР. Анализ исполнения произведен на основании «Аналитических данных о расходах по муниципальным программам за 2019-2020 годы», размещенных на официальном сайте органов местного самоуправления муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией, и представлен в Приложении № 2.

Четыре муниципальных программы исполнены в полном объеме.

Ниже среднего (97,1%) процент исполнения у девяти Программ: от 64,5% до 96,7%. Наименьший процент исполнения сложился по следующим программам:

1. «Управление муниципальными финансами» – 64,5% или 1 280,8 тыс. рублей при утвержденном объеме финансирования в сумме 1 984,3 тыс. рублей. Неисполненные назначения составили 703,4 тыс. рублей. Согласно информации, отраженной в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164), причиной низкого исполнения привлечение кредитных средств по фактической потребности.

2. «Обеспечение комфортной среды проживания населения города» – 76,1% или 41 383,9 тыс. рублей при утвержденном объеме финансирования в сумме 54 402,7 тыс. рублей (первоначальный объем финансирования – 49 105,3 тыс. рублей). Неисполненные назначения составили 13 018,8 тыс. рублей. Согласно информации, отраженной в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164), причинами неисполнения утвержденных бюджетных назначений являются:

- оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ;
- нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры;
- отсутствие фактической потребности.

3. «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения города» – 78,9% или 11 626,6 тыс. рублей при утвержденном объеме финансирования в сумме 14 744,3 тыс. рублей. Неисполненные назначения составили 3 117,7 тыс. рублей (первоначальный объем финансирования – 9 706,7 тыс. рублей). Согласно информации, отраженной в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164), причиной неисполнения утвержденных бюджетных назначений является отсутствие фактической потребности.

4. «Развитие транспортной системы» – 83,0% или 165 345,7 тыс. рублей при утвержденном объеме финансирования в сумме 199 134,0 тыс. рублей. Неисполненные назначения составили 33 788,3 тыс. рублей (первоначальный объем финансирования – 146 982,8 тыс. рублей). Согласно информации, отраженной в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164), причиной неисполнения утвержденных бюджетных назначений являются:

- нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, повлекшее судебные процедуры;
- оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ;
- отклонение фактического количества обучающихся, дето-дней от запланированного (расчетного).

5. Дефицит и источники финансирования дефицита бюджета за 2020 год, размер муниципального долга

Решением о бюджете в первоначальной редакции на 2020 год дефицит бюджета утвержден в сумме 128 792,6 тыс. рублей или 12,8% утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней.

В результате изменений бюджета, внесенных в течение года, дефицит уменьшился на 13 405,9 тыс. рублей и составляет 115 386,7 тыс. рублей или 11,8% общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней.

Размер дефицита с учетом изменений остатков средств бюджета соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Фактически за 2020 год бюджет города исполнен с профицитом в размере 44 063,2 тыс. рублей. Основным источником сложившегося профицита при исполнении бюджета в 2020 году являлись изменения остатков на счетах бюджета в связи с неисполнением в полном объеме плановых показателей по расходам (на 3,3%).

Источники финансирования дефицита бюджета, отраженные в годовой бюджетной отчетности, по составу соответствуют приложению № 1 к Решению о бюджете.

Анализ исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета за 2020 год приведен в Таблице 18.

Таблица 18, тыс. рублей

Наименование	Утверждено решением о бюджете		Исполнено (профицит)
	от 24.12.2019 № 35	от 21.12.2020 № 217	
Источники финансирования дефицита бюджета, всего	128 792,6	115 386,8	-44 063,2
в том числе:			
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	95 033,6	98 047,5	68 978,1
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	33 759,0	17 339,3	-
Изменение остатков по расчетам с органами, организующими исполнение бюджета	-	-	-113 041,3

6. Проверка соответствия бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств требованиям действующего законодательства по составу, содержанию и представлению

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) за 2020 год установлено, что представленная бюджетная отчетность по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) в целом соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ, Приказа № 191н.

Вместе с тем Контрольно-счетной палатой отмечены недостатки при заполнении форм бюджетной отчетности отдельными ГАБС, которые не повлияли на достоверность отчетных данных в суммовых выражениях.

Плановые показатели бюджетной отчетности ГАБС соответствуют показателям СБР на 31.12.2020. При сопоставлении плановых показателей бюджетной отчетности с показателями Решения о бюджете установлены расхождения по пяти ГАБС (Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области, Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области, Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области, Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области, Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области). Установленные расхождения возникли в связи с внесением изменений в сводную бюджетную роспись после внесения изменений в Решение о бюджете. Изменения произведены в соответствии со

статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктами 21, 22 Решения о бюджете и Порядком №46.

В ходе анализа бюджетной отчетности установлено, что лимиты бюджетных обязательств не соответствуют утвержденным СБР бюджетным ассигнованиям по пяти ГАБС (Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области, Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области, Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области, Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области, Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области).

Отклонения сложились по бюджетным ассигнованиям, связанным с резервированием бюджетных средств, осуществлением капитальных вложений в объекты муниципальной собственности города Апатиты, реализацией мероприятий, финансируемых за счет субсидий, реализацией мероприятий, финансируемых за счет средств Дорожного фонда города Апатиты, что не противоречит Порядку составления и ведения сводной бюджетной росписи городского бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств городского бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита городского бюджета), утвержденному приказом Управления финансов Администрации города Апатиты от 16.01.2018 №5.

В ходе выборочной проверки контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности ГАБС несоответствий не установлено.

Показатели годового отчета об исполнении бюджета за 2020 год соответствуют показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Выводы:

1. Годовой отчет об исполнении городского бюджета за 2020 год составлен в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н.

2. Согласно отчету об исполнении бюджета города Апатиты с подведомственной территорией за 2020 год исполнение бюджета по доходам составило 2 832 619,3 тыс. рублей или 102,1% бюджетных назначений, исполнение по расходам составило 2 788 556,1 тыс. рублей или 96,7% назначений, утвержденных СБР. Профицит городского бюджета составил 44 063,2 тыс. рублей.

3. Относительно 2018 и 2019 годов доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов уменьшилась, что является показателем снижения финансовой устойчивости бюджета и повышения финансовой зависимости от областного бюджета.

4. Наибольшая нагрузка по исполнению расходной части бюджета, как и в предыдущие годы, отмечена в четвертом квартале.

5. Резервный фонд Администрации города Апатиты и дорожный фонд города Апатиты сформированы и использовались в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и муниципальными правовыми актами.

6. Проведенный Контрольно-счетной палатой города Апатиты анализ определил, что Отчет об исполнении бюджета города за 2020 год в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

7. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств показала, что финансовая (бухгалтерская) отчетность об исполнении бюджета города за 2020 год не содержит искажений и в целом достоверна.

8. Показатели годового отчета об исполнении бюджета за 2020 год соответствуют показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Предложения:

1. Направить настоящее заключение в Администрацию города Апатиты, Совет депутатов города Апатиты.

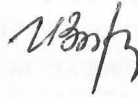
2. Совету депутатов города Апатиты принять решение об утверждении Отчета об исполнении городского бюджета за 2020 год.

**Руководитель рабочей группы,
аудитор Контрольно-счетной
палаты города Апатиты**



Н.В.Гавриленко

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты**



И.А.Запорожец

Приложение № 1 (тыс. рублей)

Главный распорядитель	Раздел, подраздел	Наименование мероприятий (в соответствии с постановлениями администрации)	Объем распределенных бюджетных ассигнований	Исполнено	
				сумма	%%
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	раздел 03 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность" подраздел 09 "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона"	для МКУ «Служба гражданской защиты г. Апатиты» на приобретение оборудования и автомобильного прицепа для укомплектования профессиональной аварийно-спасательной службы	190,6	190,1	99,8
		для МКУ «Служба гражданской защиты г. Апатиты» на приобретение марлевых повязок	135,0	135,0	100,0
		для МКУ «Служба гражданской защиты г. Апатиты» на приобретение оборудования (инвентаря) для проведения дезинсекции на открытых пространствах города, а также средств индивидуальной защиты	39,3	38,8	98,7
		для МКУ «Служба гражданской защиты г. Апатиты» на выполнение работ по установке камер наружного видеонаблюдения	127,0	127,0	100,0
		для МКУ «Служба гражданской защиты г. Апатиты на приобретение бактерицидных рециркуляторов воздуха, диспенсера и антисептика для организации образовательного процесса на курсах гражданской обороны и защиты от чрезвычайных ситуаций	33,6	33,6	100,0
		для МКУ «МФЦ г. Апатиты» на приобретение медицинских масок	60,0	60,0	100,0
		для МКУ «УМТО» на приобретение хозяйственных товаров, сигнальных жилетов, дезинфицирующих средств	51,8	51,8	100,0
		для МКУ «УМТО» на приобретение хозяйственных товаров	21,4	21,4	100,0
		для «МФЦ г. Апатиты» на приобретение рециркуляторов	48,0	48,0	100,0
		для МКУ «УМТО» на осуществление дежурств на специально оборудованном контрольно-пропускном пункте	115,2	115,2	100,0
ИТОГО:		на осуществление дежурств на специально оборудованном контрольно-пропускном пункте	115,2	115,2	100,0
		для МКУ «УМТО» на осуществление дежурств на специально оборудованном контрольно-пропускном пункте	50,4	50,4	100,0
			987,4	986,5	99,9
		на финансирование работ по очистке и вывозу снега с территории МБОУ гимназия №1 г. Апатиты	60,0	60,0	100,0
		на приобретение двух стационарных металлодетекторов (для МБОУ гимназии №1 г. Апатиты и МБОУ ООШ № 3 г. Апатиты)	100,0	100,0	100,0
		Для МКУ КХЭО на финансирование работ по вывозу снега с территорий муниципальных образовательных учреждений, подведомственных Управлению образования	237,6	237,6	100,0
		для МБОУ СОШ № 15 на ремонт запасного выхода	45,0	45,0	100,0
			442,6	442,6	100,0
		на приобретение праздничных наборов для вручения ветеранам Великой Отечественной войны в честь 75-летия Победы	42,0	42,0	100,0
		на изготовление праздничных поздравительных открыток с конвертами для вручения ветеранам Великой Отечественной войны в честь 75-летия Победы	13,5	13,5	100,0
Администрация муниципального образования город Апатиты Мурманской области	Раздел 08 "Культура, кинематография" подраздел 01 "Культура"	Отдел по культуре и делам молодежи			
		Администрация города Апатиты Мурманской области			

Главный распорядитель	Раздел, подраздел	Наименование мероприятий (в соответствии с постановлениями администрации)	Объем распределенных бюджетных ассигнований		Исполнено
			сумма	%	
области		на осуществление работ по демонтажу элементов паравлета крыльца здания центральной городской библиотеки	300,0		100,0
		на выполнение работ по очистке биотуалета, расположенного на контрольно-пропускном пункте	6,8		100,0
		на приобретение рециркуляторов для МБУ/МП «Молодежный социальный центр»	54,0		100,0
			416,3		100,0
		для МКУ "УГХ" на проведение мероприятия по расчистке подъездных путей к территории временного складирования снежных масс	100,0		100,0
		для МКУ "УГХ" на проведение мероприятия по расчистке территории временного складирования снега от скопившихся снежных масс	250,0		100,0
		для МКУ "УГХ" на проведение работ по вывозу снега с территории, расположенной в районе д.48 по ул. Дзержинского	100,0		100,0
		на осуществление поставки фасадной сетки	15,0		100,0
		на выполнение работ по предотвращению падения элементов фасадной штукатурки и кирпичей фасада здания, расположенного по адресу: г. Апатиты, ул. Космонавтов, д.17	185,0		100,0
		для МКУ "УГХ" на выполнение работ по дезинфекции детского игрового и спортивного оборудования, а также площадей зон безопасности детского игрового и спортивного оборудования, расположенных на территории города Апатиты	600,0		90,0
ИТОГО:		для МКУ "УГХ" на приобретение хозяйственных товаров, средств индивидуальной защиты, материалов для ремонта объектов благоустройства	200,0		100,0
		для МКУ "УГХ" на проведение мероприятий по погрузке и вывозу мусора	300,0		100,0
		для МКУ "УГХ" на приобретение инвентаря, средств индивидуальной защиты, материалов для работ по благоустройству и уборке территорий города Апатиты	184,0		100,0
		для МКУ "УГХ" на проведение мероприятий по вывозу мусора	100,0		100,0
		на выполнение работ по демонтажу стропений, расположенных по адресам: город Апатиты, ул. Северная, д.17а и ул. Зинovieва, д.4	100,0		100,0
		на выполнение работ по очистке территории объекта незавершенного строительства, расположенного по адресу: г. Апатиты, ул. Бредова, д.9/11	23,0		100,0
		на выполнение работ по установке сплошной ограждающей конструкции по периметру здания, расположенного по адресу: г. Апатиты, ул. Космонавтов, д.17	150,0		100,0
		для МКУ «УГХ» на приобретение хозяйственных товаров, средств индивидуальной защиты, материалов, проведение мероприятий по вывозу мусора	131,4		99,6
			2438,4		97,5
			4284,7		98,6
Всего:			4284,7		4223,2

Приложение № 2 (тыс. рублей)

№ программы	Наименование муниципальной программы	Решение о бюджете в редакции		Отклонение уточненных показателей от первоначально утвержденных	Утвержденные бюджетные назначения (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнено (по данным отчета об исполнении бюджета)		Неисполненные назначения		
		от 24.12.2019 № 35	от 21.12.2020 № 217			Сумма	%%		сумма	%
1	Муниципальная программа "Развитие образования"	1 511 059,6	1 564 601,7	53 542,1	3,5	1 558 770,9	1 543 059,4	99,0	15 711,5	
2	Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан и социально ориентированных организаций"	14 895,4	14 047,8	-847,6	-5,7	14 047,8	12 886,4	91,7	1 161,4	
3	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта"	304 278,9	310 565,3	6 286,4	2,1	310 565,3	307 809,6	99,1	2 755,7	
4	Муниципальная программа "Развитие культуры и молодежной политики, сохранение культурного наследия города"	202 303,3	226 759,7	24 456,5	12,1	225 059,7	223 862,1	99,5	1 197,6	
5	Муниципальная программа "Обеспечение комфортной среды проживания населения города"	49 105,3	54 402,7	5 297,4	10,8	54 402,7	41 383,9	76,1	13 018,8	
6	Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения города"	9 706,7	15 830,3	6 123,6	63,1	14 744,3	11 626,6	78,9	3 117,7	
7	Муниципальная программа "Обеспечение общественного порядка и безопасности населения города Апатиты"	21 995,3	22 377,5	382,2	1,7	22 377,5	22 166,4	99,1	2 11,1	
8	Муниципальная программа "Охрана окружающей среды"	6 632,7	5 711,7	-921,0	-13,9	5 711,7	5 525,6	96,7	186,0	
9	Муниципальная программа "Развитие транспортной системы"	146 982,8	198 152,2	51 169,4	34,8	199 134,0	165 345,7	83,0	33 788,3	
10	Муниципальная программа "Энергоэффективность и развитие энергетики"	96,0	96,0	0,0	0,0	96,0	96,0	100,0	0,0	
11	Муниципальная программа "Развитие экономического потенциала"	199,5	99,5	-100,0	-50,1	99,5	99,5	100,0	0,0	
12	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами"	7 548,3	1 984,3	-5 564,1	-73,7	1 984,3	1 280,8	64,5	703,4	
13	Муниципальная программа "Муниципальное управление"	229 133,3	239 764,2	10 630,9	4,6	239 764,2	231 476,6	96,5	8 287,6	
14	Муниципальная программа "Информационное общество"	13 903,2	13 788,5	-114,7	-0,8	13 788,5	13 586,3	98,5	202,2	
15	Муниципальная программа "Создание условий для развития жилищно-коммунального хозяйства"	4 481,5	0,0	-4 481,5	-100,0	0,0	0,0	-	0,0	
16	Муниципальная программа "Капитальный ремонт многоквартирных домов"	9 374,3	9 945,6	571,3	6,1	9 945,6	9 409,4	94,6	536,2	
17	Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами, расположенными на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области"	68 829,0	66 909,3	-1 919,8	-2,8	67 060,4	64 622,9	96,4	2 437,5	
19	Муниципальная программа "Противодействие терроризму и профилактика экстремизма в области межличностных и межконфессиональных отношений на территории муниципального образования город Апатиты"	58,3	58,3	0,0	0,0	58,3	58,3	100,0	0,0	
20	Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области"	1 635,6	89 258,9	87 623,3	5 357,2	89 258,9	89 258,9	100,0	0,0	
	ИТОГО:	2 602 219,1	2 834 353,3	232 134,3	8,9	2 826 869,4	2 748 554,4	97,1	83 315,0	