

УТВЕРЖДЕНО

Коллегией Контрольно-счетной
палаты города Апатиты
(протокол от 12 мая 2021 года № 13)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Совета депутатов города Апатиты
«Об исполнении городского бюджета за 2020 год»**

Заключение на проект решения Совета депутатов города Апатиты «Об исполнении городского бюджета за 2020 год» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решениями Совета депутатов города Апатиты от 31.01.2012 № 493 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе Апатиты» и от 26.04.2011 № 290 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области», Планом работы Контрольно-счетной палаты города Апатиты на 2021 год, утвержденного Коллегией Контрольно-счетной палаты города Апатиты (протокол от 25.12.2020 № 35), по материалам, направленным письмом Главы города Апатиты от 06.05.2021 № 206/с.

Проект решения Совета депутатов города Апатиты «Об исполнении городского бюджета за 2020 год» (далее – проект решения) представлен в Совет депутатов города Апатиты Главой Администрации города Апатиты письмом от 29.04.2021 № 1652-01/21.

Данный проект решения представлен во исполнение и в соответствии с пунктом 5 статьи 264.2, статьями 264.5, 264.6 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 3 статьи 32, статьей 33 Положения о бюджетном процессе в городском округе Апатиты, утвержденного решением Совета депутатов города Апатиты от 31.01.2012 № 493.

Статьей 28 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьей 25 Устава муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области, Положением о публичных слушаниях по вопросам местного значения на территории города Апатиты, утвержденным решением Апатитского городского Совета народных депутатов от 24.11.2005 № 523, установлено, что на публичные слушания выносятся в обязательном порядке отчет об исполнении городского бюджета.

На основании постановления Главы города Апатиты от 02.04.2021 № 6 «О проведении публичных слушаний по проекту решения Совета депутатов города Апатиты «Об исполнении городского бюджета за 2020 год» 29 апреля 2021 года проведены публичные слушания.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 34 Положения о бюджетном

процессе в городском округе Апатиты, утвержденного решением Совета депутатов города Апатиты от 31.01.2012 № 493 (далее – Положение о бюджетном процессе), Контрольно-счетной палатой города Апатиты подготовлено и представлено в Совет депутатов города Апатиты с одновременным направлением в Администрацию города Апатиты заключение по результатам 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 на годовой отчет).

Основные моменты, отраженные Контрольно-счетной палатой города Апатиты в Заключении на годовой отчет

Отчет об исполнении городского бюджета 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 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.

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.

Принцип сбалансированности бюджета и минимизации размера дефицита бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ, 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.

Исполнение основных параметров бюджета города Апатиты за 2020 год по Отчету об исполнении бюджета (ф.0503117) представлено в Таблице 1.

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

Исполнение доходной части бюджета города Апатиты за 2020 год

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.

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 %.

Налоговые доходы бюджета

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

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).

Неналоговые доходы бюджета

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

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).

Безвозмездные поступления

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

Исполнение 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 расходов городского бюджета по ведомственной структуре расходов городского бюджета за 2020 год

Таблица 2, 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
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

Наименование	Код ГРБС	Утвержденные бюджетные назначения (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнено (по данным отчета об исполнении бюджета)	Неисполненные назначения	Исполнение, %
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.

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 по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2020 год

Таблица 3, тыс. рублей

Наименование	Код раздела, подраздела	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

Наименование	Код раздела, подраздела	Утвержденные бюджетные назначения (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнено (по данным отчета об исполнении бюджета)	Неисполненные назначения	Исполнение %
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 «Национальная экономика» в сумме 36 028,7 тыс. рублей.

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 %.

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.

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 4.

Таблица 4, 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

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 Бюджетного кодекса 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 расходом 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.

Дорожный фонд города Апатиты

Дорожный фонд города Апатиты (далее – Дорожный фонд) согласно статье 3 главы 2 решения Совета депутатов города Апатиты от 27.09.2013 № 802 «О дорожном фонде города Апатиты» 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.

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

Сводная годовая бюджетная отчетность города Апатиты за 2020 год

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета города за 2020 год представлена Администрацией города Апатиты в составе форм отчетов, установленных Бюджетным кодексом РФ, в установленные сроки.

Отчет об исполнении бюджета (форма 0503117) сформирован по разделам «Доходы», «Расходы», и «Источники финансирования дефицита бюджета» в соответствии с кодами бюджетной классификации соответственно доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета с формированием промежуточных итогов по группировочным кодам бюджетной классификации в структуре утвержденных Решением о бюджете бюджетных назначений по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Плановые показатели бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – 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 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.

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

В соответствии со статьей 264.6 Бюджетного кодекса РФ решением об исполнении бюджета утверждается отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета.

Отдельными приложениями к решению об исполнении бюджета за отчетный финансовый год утверждаются показатели:

- доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджета;
- расходов бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета;
- расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета;
- источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета.

Предлагаемые к утверждению показатели проекта Решения соответствуют показателям, установленным статьей 264.6 Бюджетного кодекса РФ.

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 городского бюджета 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 Сводной бюджетной росписью. Профицит городского бюджета составил 44 063,2 тыс. рублей.

3. 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.

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

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

6. Отчет об исполнении городского бюджета за 2020 год в составе приложений, утверждаемых решением Совета депутатов города Апатиты, является достоверным.

7. Предлагаемые к утверждению показатели проекта решения соответствуют показателям, указанным в статье 264.6 Бюджетного кодекса РФ.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата города Апатиты рекомендует Совету депутатов города Апатиты принять решение об утверждении Отчета об исполнении городского бюджета за 2020 год.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты**

А.Л. Лукичев