Контрольно-счетная палата
городского округа Воскресенск
Московской области

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2020 год

г. Воскресенск **09 апреля 2021 года**

1. Общие положения

1.1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск Московской области на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2020 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, а также:

- положением о бюджетном процессе в городском округе Воскресенск Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области от 18.09.2019 № 12/1;
- стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Последующий контроль за исполнением бюджета городского округа Воскресенск Московской области», утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск от 06.02.2020 № 26;
- стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск от 14.01.2020 № 12 (с изменениями от 14.01.2021 № 4);
- пунктом 1.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск Московской области на 2021 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск от 29.12.2020 № 90.

1.2. Цель проведения экспертно–аналитического мероприятия:

определение соответствия фактических показателей исполнения бюджета городского округа Воскресенск показателям, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области от 24.12.2019 № 87/9 «О бюджете городского округа Воскресенск Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», полноты и своевременности исполнения

показателей бюджета городского округа Воскресенск, установление законности исполнения бюджета городского округа Воскресенск.

1.3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области и иные документы и материалы, представляемые одновременно с ним.

1.4. Объект экспертно-аналитического мероприятия:

Администрация городского округа Воскресенск Московской области.

1.5. Проверяемый период: 2020 год.

1.6. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 10.03.2021 г. по 09.04.2021 г.

1.7. Правовые основы проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Воскресенск.

При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области Контрольно-счетная палата городского округа Воскресенск Московской области (далее – Контрольно-счетная палата) руководствовалась следующими нормативными правовыми актами Российской Федерации и иными документами:

Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ);

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Законом Московской области от 06.12.2019 № 261/2019-ОЗ «О бюджете Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в ред. законов Московской области от 10.04.2020 № 56/2020-ОЗ, от 08.05.2020 № 83/2020-ОЗ, от 19.06.2020 № 121/2020-ОЗ, от 20.10.2020 № 201/2020-ОЗ, от 14.12.2020 № 275/2020-ОЗ).

решением Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области от 24.12.2019 № 87/9 «О бюджете городского округа Воскресенск Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями от 23.01.2020 № 122/11, 20.02.2020 № 131/13, 27.03.2020 № 157/15, 22.05.2020 № 216/19, 30.06.2020 № 246/23, 08.09.2020 № 267/26, 28.12.2020 № 322/33);

иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения;

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 (далее – Инструкция № 191н);

Регламентом Контрольно - счетной палаты городского округа Воскресенск Московской области, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты от 09.01.2020 № 3;

Планом работы Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск на 2021 год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты от 29.12.2020 № 90;

Положением о бюджетном процессе в городском округе Воскресенск Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского округа

Воскресенск от 18.09.2019 № 12/1 (с изменениями от 25.06.2020 № 239/22) (далее – Положение о бюджетном процессе);

иными федеральными законами и принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами о бухгалтерском учете;

иными федеральными нормативными правовыми актами и нормативными правовыми актами Московской области, регулирующими бюджетные правоотношения.

2. Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Воскресенск

В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Орган внешнего государственного (муниципального) финансового контроля готовит заключение на отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Согласно части 15.3 статьи 15 Положения о бюджетном процессе Администрация городского округа Воскресенск представляет отчет об исполнении бюджета городского округа Воскресенск в Контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки его не позднее 10 марта текущего года.

Отчет об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2020 год представлен в Контрольно-счетную палату письмом от 09.03.2021 № 138-01Исх-1301 в соответствии со сроками, установленными пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 15.3 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с пунктом 3 статьи 264.1. Бюджетного кодекса РФ, бюджетная отчетность включает в себя:

- отчет об исполнении бюджета;
- баланс исполнения бюджета;
- отчет о финансовых результатах деятельности;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснительную записку.

Согласно требованиям статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, бюджетная отчетность представлена в адрес Контрольно-счетной палаты в полном объеме, включая годовую отчетность главных администраторов бюджетных средств.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета городского округа Воскресенск (форма 0503117) представлена иная бюджетная отчетность об исполнении бюджета городского округа Воскресенск за 2020 год:

баланс исполнения бюджета со справкой о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (форма 0503120);

справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма № 0503110);

отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121);

отчет о движении денежных средств (форма 0503123);

отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (форма 0503124);

справка по консолидируемым расчетам (форма 0503125);

отчет о бюджетных обязательствах (форма 0503128);

отчет о бюджетных обязательствах (по национальным проектам) (форма 0503128-НП);

баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (форма 0503140);

пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета городского округа Воскресенск (форма 0503160), включающая следующие приложения:

- сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (форма 0503161);
- сведения об исполнении бюджета (форма 0503164);
- сведения о движении нефинансовых активов (форма 0503168);
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169);
- сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (форма 0503171);
- сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (форма 0503172);
- сведения об изменении остатков валюты баланса (форма 0503173);
- сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (форма 0503175);
- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (форма 0503178);
- сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (форма 0503190);
- сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (форма 0503296).

В соответствии с требованиями пункта 4 Инструкции № 191н отчетность на бумажном носителе представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением и сопроводительным письмом. Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует пункту 9 Инструкции № 191н.

Бюджетная отчетность составлена в соответствии со структурой и перечнем кодов бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области от 24.12.2019 № 87/9 «О бюджете городского округа Воскресенск Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и его исполнении.

Во всех формах бюджетной отчетности заполнены обязательные реквизиты (отчетная дата, наименование органа, организующего исполнение бюджета, наименование бюджета, коды по ОКУД).

Проверка правильности заполнения форм бюджетной отчетности проводилась с помощью контрольных соотношений к показателям бюджетной отчетности, которые разработаны Федеральным казначейством на основании требований приказа Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

При выборочной проверке соответствия контрольных соотношений между показателями годовой бюджетной отчетности и иных форм годовой бюджетной отчетности, предоставляемых одновременно с ней установлено, что контрольные соотношения соблюдены.

Фактов недостоверности, не информативности (полноты/раскрываемости) показателей бюджетной отчетности не выявлено.

Бюджетная отчетность соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.

3. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Воскресенск

Бюджет городского округа Воскресенск Московской области на 2020 год утвержден решением Совета депутатов городского округа Воскресенск от 24.12.2019 № 87/9 «О бюджете городского округа Воскресенск Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Решение о бюджете) со следующими основными характеристиками:

- общий объем доходов в сумме 6 705 173,6 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 6 774 273, 6 тыс. рублей;
- дефицит бюджета городского округа Воскресенск в сумме 69 100,0 тыс. рублей.

В течение 2020 года изменения и дополнения в бюджет по основным характеристикам бюджета вносились решениями Совета депутатов городского округа Воскресенск 7 раз и представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Доходы	Расходы	(-) Дефицит (+) Профицит
Первоначальная редакция			
Решение о бюджете от 24.12.2019 № 87/9	6 705 173,6	6 774 273,6	-69 100,0
Внесение изменений			
Решение о бюджете в ред. от 23.01.2020 № 122/11	6 705 173,6	6 904 611,7	-199 438,1
Решение о бюджете в ред. от 20.02.2020 № 131/13	6 707 437,1	7 043 906,7	-336 469,6
Решение о бюджете в ред. от 27.03.2020 № 157/15	6 711 941,0	7 132 708,5	-420 767,5
Решение о бюджете в ред. от	6 401 213,3	6 915 856,6	-514 643,3

22.05.2020 № 216/19			
Решение о бюджете в ред. от 30.06.2020 № 246/23	6 390 951,4	6 905 594,7	-514 643,3
Решение о бюджете в ред. от 08.09.2020 № 267/26	6 279 282,2	6 793 925,5	-514 643,3
Решение о бюджете в ред. от 28.12.2020 № 322/33	6 251 616,9	6 543 969,8	-292 352,9
Уточненная редакция к первоначальной редакции (в тыс. рублей)	-453 556,7	-230 303,8	X
Уточненная редакция к первоначальной редакции (в %)	93,24	96,60	X

Уточненные основные характеристики бюджета на 2020 год имеют следующие значения:

- общий объем доходов в сумме 6 251 616,9 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 6 543 969,8 тыс. рублей;
- дефицит бюджета городского округа Воскресенск в сумме 292 352,9 тыс. рублей.

В результате внесенных изменений и дополнений в бюджет доходная часть бюджета городского округа Воскресенск по сравнению с первоначальными значениями уменьшились на 453 556,7 тыс. рублей, расходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями уменьшились на 230 303,8 тыс. рублей.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области на 1 января 2021 г. (форма 0503117) доходы бюджета составили 6 275 930,9 тыс. рублей или 100,4 % к уточненным годовым назначениям, расходная часть бюджета городского округа Воскресенск исполнена в сумме 6 282 503,0 тыс. рублей или на 96,0 % к уточненным годовым назначениям. Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 6 572,1 тыс. рублей.

3.1. Проверка и анализ исполнения доходов бюджета городского округа Воскресенск

Уточненный план по доходам бюджета городского округа Воскресенск в 2020 году исполнен на 100,4 % в сумме 6 275 930,9 тыс. рублей, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам – 3 375 919,4 тыс. рублей или на 103,6 %;
- по безвозмездным поступлениям – 2 900 011,5 тыс. рублей или на 96,9 %.

Доля собственных доходов (налоговых и неналоговых) в составе доходных источников бюджета составила 53,8 %, безвозмездных поступлений – 46,2 %.

Наибольшую долю поступлений в структуре доходов бюджета за 2020 год имеют собственные доходы, в сравнении с исполнением 2019 года они увеличились на 280 512,5 тыс. рублей или на 9,1 %.

Анализ исполнения бюджета городского округа Воскресенск по доходам

тыс. рублей

Наименование доходных источников	Исполнение 2019 года	Первоначальный план 2020 года	Уточненный план 2020 года	Исполнение 2020 года	% исполнения		
					к показателям 2019 года	к первоначальному плану 2020 года	к уточненному плану 2020 года
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые доходы, из них:	**2 840 601,0**	**3 276 356,5**	**3 045 058,1**	**3 154 499,9**	**111,1**	**96,3**	**103,6**
Налог на доходы физических лиц	2 079 746,0	2 504 183,5	2 410 300,0	2 502 039,4	120,3	99,9	103,8
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	50 192,1	52 171,0	48 697,0	47 804,0	95,2	91,6	98,2
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	155 254,5	194 724,0	145 535,0	150 066,7	96,7	77,1	103,1
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	63 814,8	59 742,0	50 410,0	50 583,8	79,3	84,7	100,3
Единый сельскохозяйственный налог	322,1	-	246,1	247,4	76,8	-	100,5
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	20 292,8	26 165,0	19 395,0	21 480,2	105,9	82,1	110,8
Налоги на имущество	77 017,4	81 000,0	85 500,0	88 670,7	115,1	109,5	103,7

физических лиц							
Земельный налог	373 444,2	337 300,0	262 075,0	269 870,5	72,3	80,0	103,0
Государственная пошлина	20 514,4	21 071,0	22 900,0	23 727,9	115,7	112,6	103,6
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	2,7	-	0,0	9,3	344,4 рост в 3,4 раза	-	-
Неналоговые доходы, из них:	**254 805,9**	**222 818,4**	**215 099,0**	**221 419,5**	**86,9**	**99,4**	**102,9**
Доходы от размещения временно свободных средств бюджета	10,1	-	-	-	-	-	-
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	74 471,4	90 954,0	64 973,6	65 766,3	88,3	72,3	101,2
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	305,8	-	0,0	6,1	Снижение в 50,1 раза	-	-
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальными унитарными предприятиями	230,3	-	-	-	-	-	-
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	0,0	-	0,0	47,0	-	-	-
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и	237,2	244,0	0,0	99,1	41,8	40,6	-

созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)							
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	19 192,4	26 199,0	15 390,0	15 829,1	82,5	60,4	102,9
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)	55 217,9	61 656,0	57 100,0	60 164,2	109,0	97,6	105,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	9 076,8	1 396,0	11 340,0	11 359,7	125,2	813,7 или рост в 8,1 раза	100,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	7 646,0	7 374,4	14 582,1	14 910,0	195,0	202,2	102,2
Доходы от продажи квартир	1 706,1	-	-	-	-	-	-
Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности	2 985,8	403,0	1 219,0	1 248,9	41,8	309,9 или рост в 3, 1 раза	102,5
Доходы от продажи земельных участков	21 734,6	34 052,0	8 212,9	8 937,2	41,1	26,2	108,8
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	14 991,6	-	9 851,4	10 354,0	69,1	-	105,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	44 179,5	-	5 650,0	5 839,5	13,2 или	-	103,4

					снижение в 7,6 раз		
Прочие неналоговые доходы	2 820,4	540,0	26 780,0	26 858,4	Рост в 9,5 раз	Рост в 49,7 раз	100,3
Итого собственные доходы	**3 095 406,9**	**3 499 174,9**	**3 260 157,1**	**3 375 919,4**	**109,1**	**96,5**	**103,6**
Безвозмездные поступления, из них:	**3 931 004,7**	**3 205 998,7**	**2 991 459,8**	**2 900 011,5**	**73,8**	**90,5**	**96,9**
Дотации бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	329 038,0	457,0	457,0	457,0	0,1 или снижение в 720,0 раз	100,0	100,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	1 151 439,0	963 223,7	706 474,9	644 514,6	56,0	66,9	91,2
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 237 227,0	2 242 318,0	2 241 353,0	2 222 975,3	99,4	99,1	99,2
Иные межбюджетные трансферты	217 306,7	0,0	42 650,9	42 650,9	19,6	-	100,0
Прочие безвозмездные поступления	153,8	0,0	524,0	524,0	Рост в 3,4 раза	-	100,0
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	102,6	0,0	0,0	828,2	Рост в 8,1 раза	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 4 262,4	0,0	0,0	- 11 938,5	Рост в 2, 8 раза	-	-
Всего доходов	**7 026 411,6**	**6 705 173,6**	**6 251 616,9**	**6 275 930,9**	**89,3**	**93,6**	**100,4**

Исполнение 2019 года было отражено в таблице в соответствии с представленным отчетом об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 1 января 2020 г. (форма 0503317).

С 2020 года в межбюджетных отношениях с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации бюджет городского округа учитывается как бюджет единой территории.

Таким образом, по сравнению с первоначальным планом доходная часть бюджета городского округа Воскресенск в 2020 году выполнена на 93,6 %, а по сравнению с уточненным планом - на 100,4 %, с исполнением 2019 года – на 89,3 %.

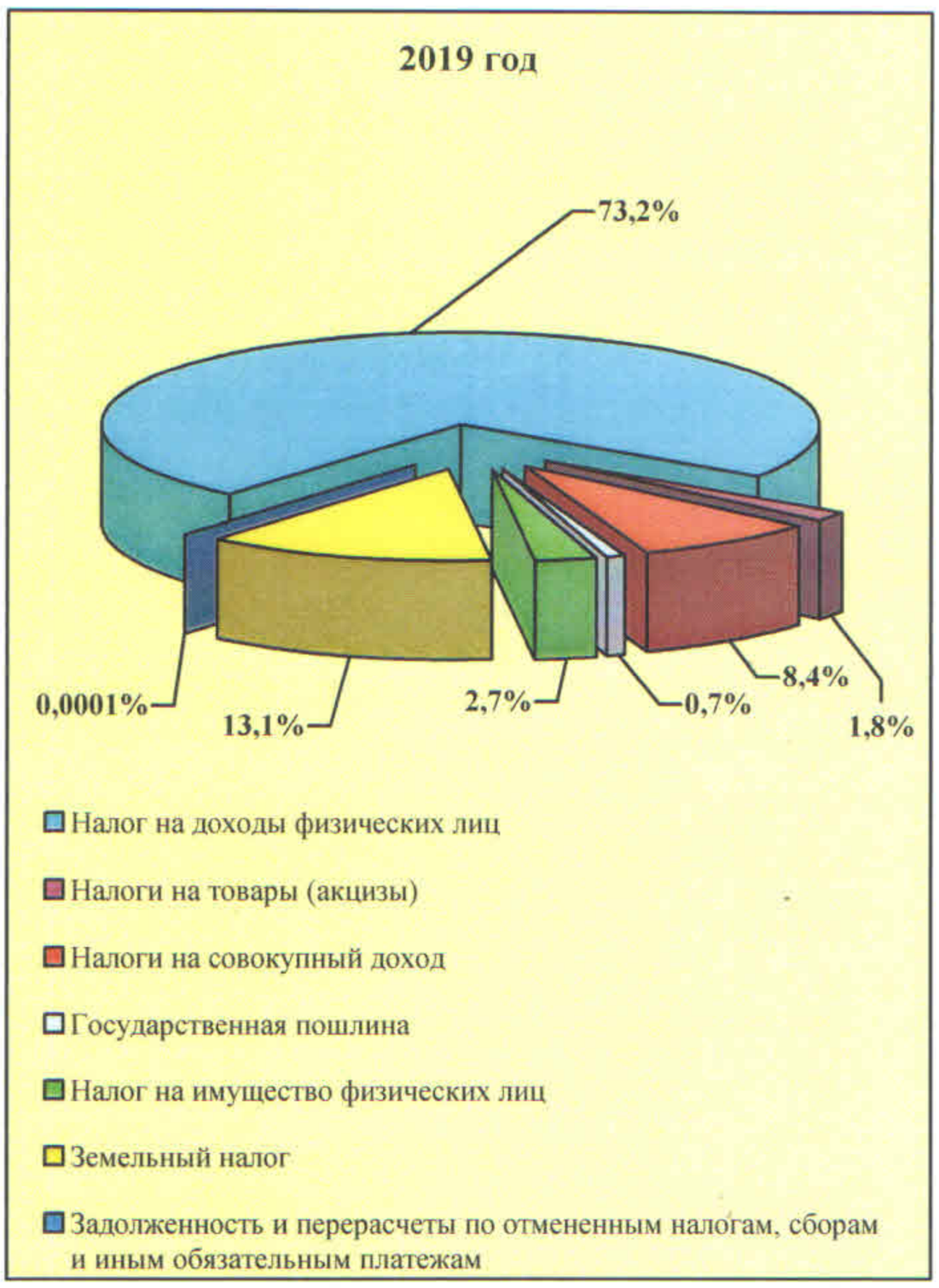
3.1.1. Налоговые доходы

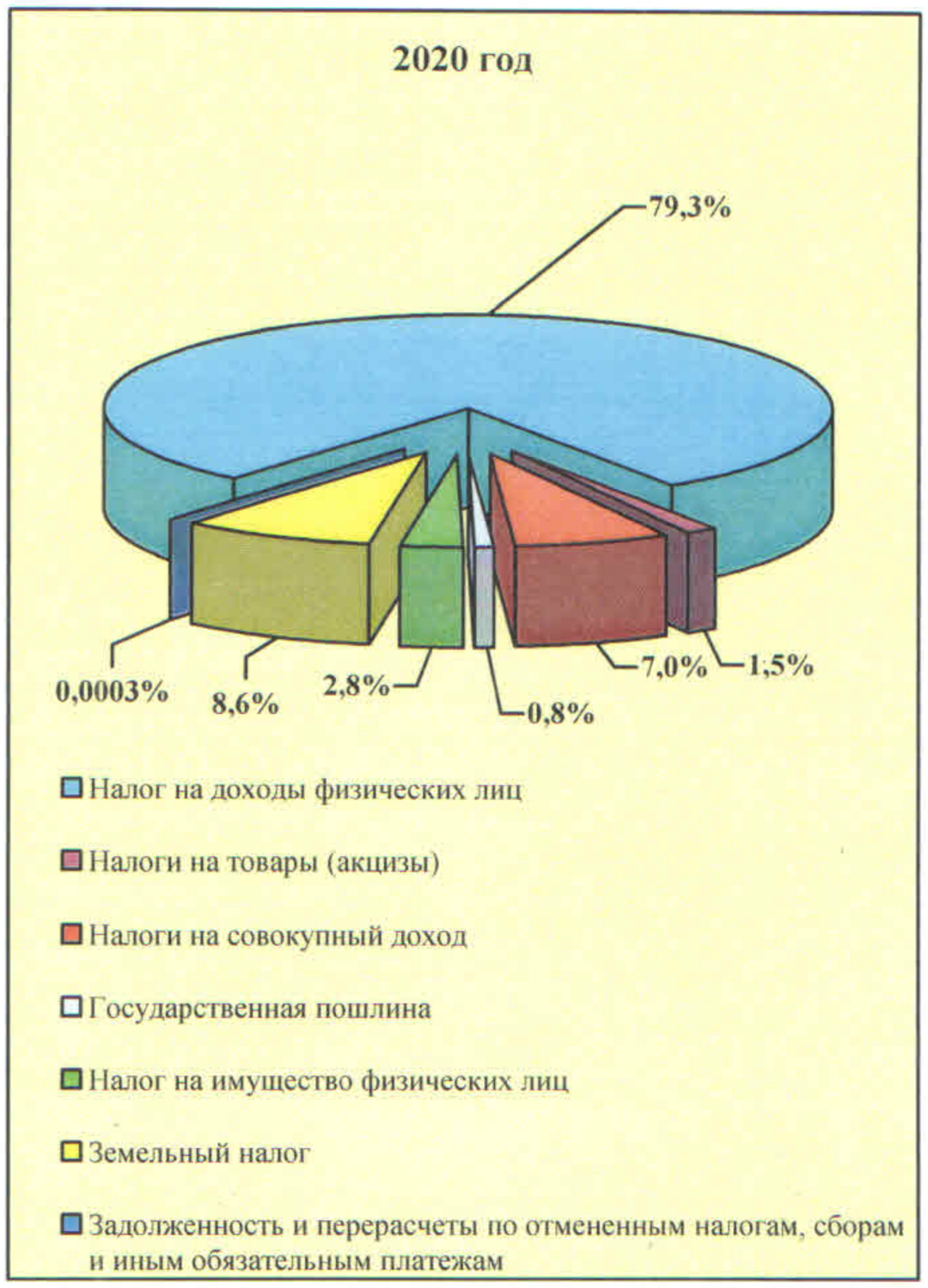
Исполнение по налоговым доходам составило 3 154 499,9 тыс. рублей или 103,6 % к уточненному плану и 96,3 % к первоначальному плану.

По сравнению с исполнением 2019 года налоговые доходы увеличились на 313 898,9 тыс. рублей или на 11,1 %.

В составе собственных доходов бюджета городского округа Воскресенск за 2020 год налоговые поступления составили 93,4 %.

Структура исполнения налоговых доходов бюджета городского округа Воскресенск за 2019-2020 годы





В общей структуре исполнения доходов бюджета округа за 2020 год налог на доходы физических лиц составляет 39,9 %, а в структуре налоговых и неналоговых доходов - 74,1 %.

Наибольший удельный вес в общей сумме налоговых доходов имеет **налог на доходы физических лиц** (79,3 % от общего объема налоговых доходов), который при уточненном плане 2 410 300,0 тыс. рублей, выполнен в сумме 2 502 039,4 тыс. рублей или на 103,8 %.

В сравнении с показателями 2019 года поступления налога на доходы физических лиц увеличились на 422 293,4 тыс. рублей или на 20,3 %.

Основными причинами изменения объема указанных доходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года явились:

изменения дополнительных нормативов отчислений от налога на доходы физических лиц, подлежащих зачислению в бюджет городского округа Воскресенск в соответствии с законодательством Российской Федерации, взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;

при планировании налога учитывался рост фонда оплаты труда в соответствии с прогнозными показателями плана социально-экономического развития, фактические показатели оказались ниже запланированных;

поступление недоимки прошлых лет и поступление разовых платежей по результатам контрольной ревизионной работы налоговых органов, по актам камеральных проверок.

Кроме того, на выполнение плановых показателей повлияли следующие факторы:

размер фиксированного авансового платежа – 1 200,0 рублей;

проиндексированы на коэффициент-дефлятор (пункт 3 статьи 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации) фиксированные авансовые платежи, которые уплачивают работающие по найму у физических лиц на основании патента иностранные граждане (приказ Минэкономразвития России от 21.10.2019 № 684 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2020 год (с изменениями и дополнениями)), утверждены коэффициенты-дефляторы на 2020 год.

В целях исчисления налога на доходы физических лиц данный коэффициент установлен в размере 1,810.

Статьей 2 Закона Московской области от 28.11.2019 № 274/2019-ОЗ «Об установлении коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда Московской области, на 2020 год» установлен коэффициент, отражающий региональные особенности рынка труда Московской области, на 2020 год в размере 2,34418.

В соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса РФ фиксированный авансовый платеж по налогу на доходы физических лиц, уплачиваемый иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц, индивидуальных предпринимателей или в организациях, подлежит индексации на коэффициент-дефлятор и коэффициент, отражающий региональные особенности рынка труда (региональный коэффициент).

Первоначально Решением о бюджете была утверждена сумма доходов по данной статье 2 504 183,5 тыс. рублей, соответственно, исполнение к первоначально утвержденному плану составило 99,9 %.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации при уточненном плане 48 697,0 тыс. рублей, выполнены в сумме 47 804,0 тыс. рублей или на 98,2 %. Удельный вес составил 1,5 % от общего объема налоговых доходов.

В сравнении с показателями 2019 года поступления налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации снизились на 2 388,1 тыс. рублей или на 4,8 %.

Исполнение по доходам от уплаты акцизов на дизельное топливо составило 22 049,0 тыс. рублей или 96,4 % к уточненному плану и 96,5 % к первоначальному плану.

Исполнение по доходам от уплаты акцизов на моторные масла составило 157,7 тыс. рублей или 109,5 % к уточненному плану и 93,9 % к первоначальному плану.

Исполнение по доходам от уплаты акцизов на автомобильный бензин составило 29 662,1 тыс. рублей или 100,5 % к уточненному плану и 97,2 % к первоначальному плану.

По доходам от уплаты акцизов на прямогонный бензин исполнение составило в сумме (-4 064,8) тыс. рублей, при уточненном плане в сумме (-3 821,0) тыс. рублей.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты поступали в бюджет городского округа Воскресенск в соответствии с дифференцированными нормативами отчислений от доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, установленных Законом Московской области от 16.12.2019 № 261/2019-ОЗ «О бюджете Московской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Удельный вес **налогов на совокупный доход** составил 7,0 % от общего объема налоговых доходов. В 2020 году поступило в бюджет 222 387,1 тыс. рублей. Исполнение составило 103,2% от уточненного плана (215 586,1 тыс. рублей).

Так, *по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения,* установлено снижение поступлений в бюджет городского округа Воскресенск по сравнению с поступлениями 2019 года на 5 187,8 тыс. рублей или на 3,3 % в связи с изменением экономической ситуации.

При формировании бюджета Московской области на 2020 год учтена передача в бюджет городского округа налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения по единому нормативу отчислений 50 процентов.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики», организациям и индивидуальным предпринимателям, занятым в сферах деятельности, наиболее пострадавших в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, продлены сроки уплаты налогов (авансовых платежей по налогам) и предоставлены в 2020 году отсрочки (рассрочки) по уплате налогов и авансовых платежей. Юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, являющимися на 1 марта 2020 г. субъектами малого и среднего предпринимательства и наиболее пострадавших отраслей, перенесли сроки уплаты налога по упрощенной системе налогообложения (вне зависимости от выбранного объекта налогообложения).

Исполнение составило 150 066,7 тыс. рублей или 103,1 % к уточненному плану и 77,1% к первоначальному плану. Удельный вес налога в структуре налоговых доходов составляет 4,8 %.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности при уточненном плане 50 410,0 тыс. рублей, выполнен в сумме 50 583,8 тыс. рублей или на 100,3 %.

В сравнении с показателями 2019 года поступление единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности снизилось на 13 231,0 тыс. рублей или на 20,7 % в связи с изменением законодательства, переводом отдельных видов деятельности на патентную систему налогообложения, сокращением количества налогоплательщиков (прекращение деятельности), а также за счет предоставления с 2018 года права по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности учитывать затраты на приобретение и установку онлайн касс (налоговый вычет) индивидуальным предпринимателям, применяющих специальный режим налогообложения.

Переход на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности для организаций и индивидуальных предпринимателей в 2020 году носил добровольный характер, что повлекло переход налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей на иные системы налогообложения. Продлен срок действия единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на трехлетний период – до 1 января 2021 года. Данная мера позволила обеспечить стабильность и предсказуемость условий ведения предпринимательской деятельности и планирования доходов бюджета.

Снижение поступлений *единого сельскохозяйственного налога* в 2020 году по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 74,7 тыс. рублей произошло в связи с переводом земель или земельных участков из одной категории в другую, переплата по налогу в прошлых отчетных периодах, сокращение количества налогоплательщиков (прекращение деятельности). Исполнение единого сельскохозяйственного налога в 2020 году составило 247,4 тыс. рублей или 100,5 % к уточненному плану.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения при уточненном плане 19 395,0 тыс. рублей, выполнен в сумме 21 480,2 тыс. рублей или на 110,8 %.

Удельный вес налога в структуре налоговых доходов составляет 0,7 %.

В сравнении с показателями 2019 года поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системой налогообложения, увеличилось на 1 187,4 тыс. рублей, или на 5,9 %. Одной из основных причин положительной динамики поступлении налога является увеличение количества налогоплательщиков применяющих патентную систему налогообложения и, как следствие, увеличение налогооблагаемой базы.

Налог на имущество физических лиц при уточненном плане 85 500,0 тыс. рублей, выполнен в сумме 88 670,7 тыс. рублей или на 103,7 %.

Удельный вес налога в структуре налоговых доходов составляет 2,8 %.

В сравнении с показателями 2019 года поступление налога на имущество физических лиц увеличилось на 11 653,1 тыс. рублей или на 15,1 %. На данное увеличение повлияли следующие факторы:

налог на объекты недвижимости физических лиц (дома, квартиры, комнаты, иные здания, строения, сооружения) рассчитывался исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения;

увеличение количества налогооблагаемых объектов;

погашение задолженности за прошлые налоговые периоды.

Земельный налог при уточненном плане 262 075,0 тыс. рублей, выполнен в сумме 269 870,5 тыс. рублей или на 103,0 %.

Удельный вес налога в структуре налоговых доходов составляет 8,6 %.

В сравнении с показателями 2019 года поступление земельного налога снизилось на 103 573,7 тыс. рублей или на 27,7 %. На данное снижение оказало влияние изменение кадастровой стоимости земельных участков (распоряжение Министерства имущественных отношений Московской области от 27.11.2018 г. № 15ВР-1633 «Об утверждении результатов государственной кадастровой оценки»), вступившее в силу с 01.01.2019 г. и наличие задолженности по уплате налога прошлых периодов.

Незначительную часть доходов бюджета городского округа Воскресенск составляла **государственная пошлина** – 23 727,9 тыс. рублей или 0,8 % от суммы налоговых доходов. Исполнение составило 103,6 % к уточненному плану и 112,6 % к первоначальному плану. В сравнении с показателями 2019 года поступления увеличились на 3 213,5 тыс. рублей или на 15,7 %. Данный вид дохода носит заявительный характер. Рост поступлений связан с увеличение количества обращений граждан и физических лиц по оформлению юридически значимых действий.

Сумма поступлений **по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** в 2020 году составила 9,3 тыс. рублей. По данному доходному источнику поступления на начало года не планировались. По сравнению с показателями 2019 года поступление в бюджет городского округа Воскресенск задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам увеличилось в 3,4 раза.

В результате проведенных контрольных мероприятий, уточнений расчетов, а также поступлений недоимки прошлых лет поступило налога на прибыль организаций (по обязательствам, возникшим до 1 января 2005 года) в сумме 9,3 тыс. рублей.

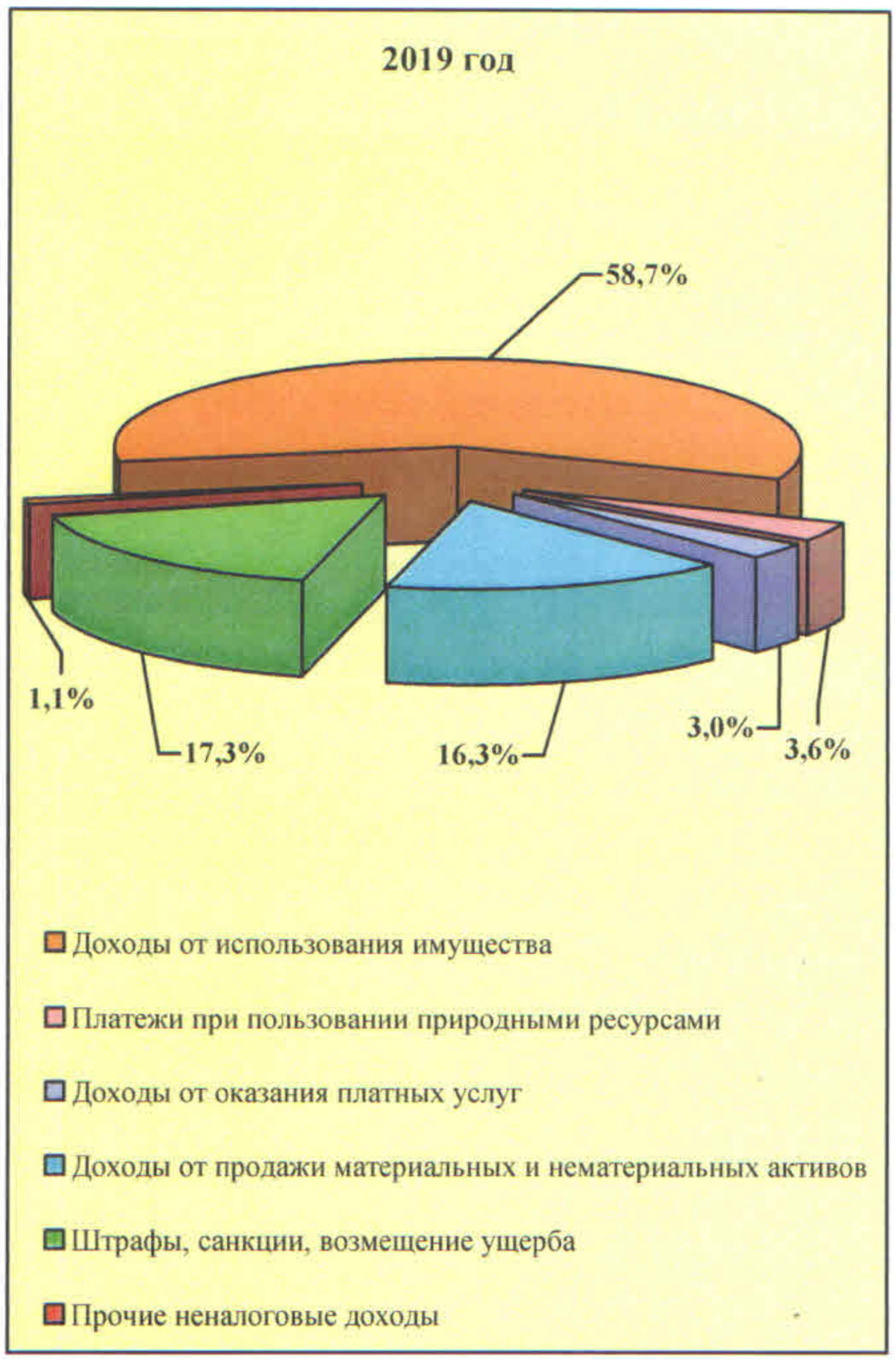
3.1.2. Неналоговые доходы

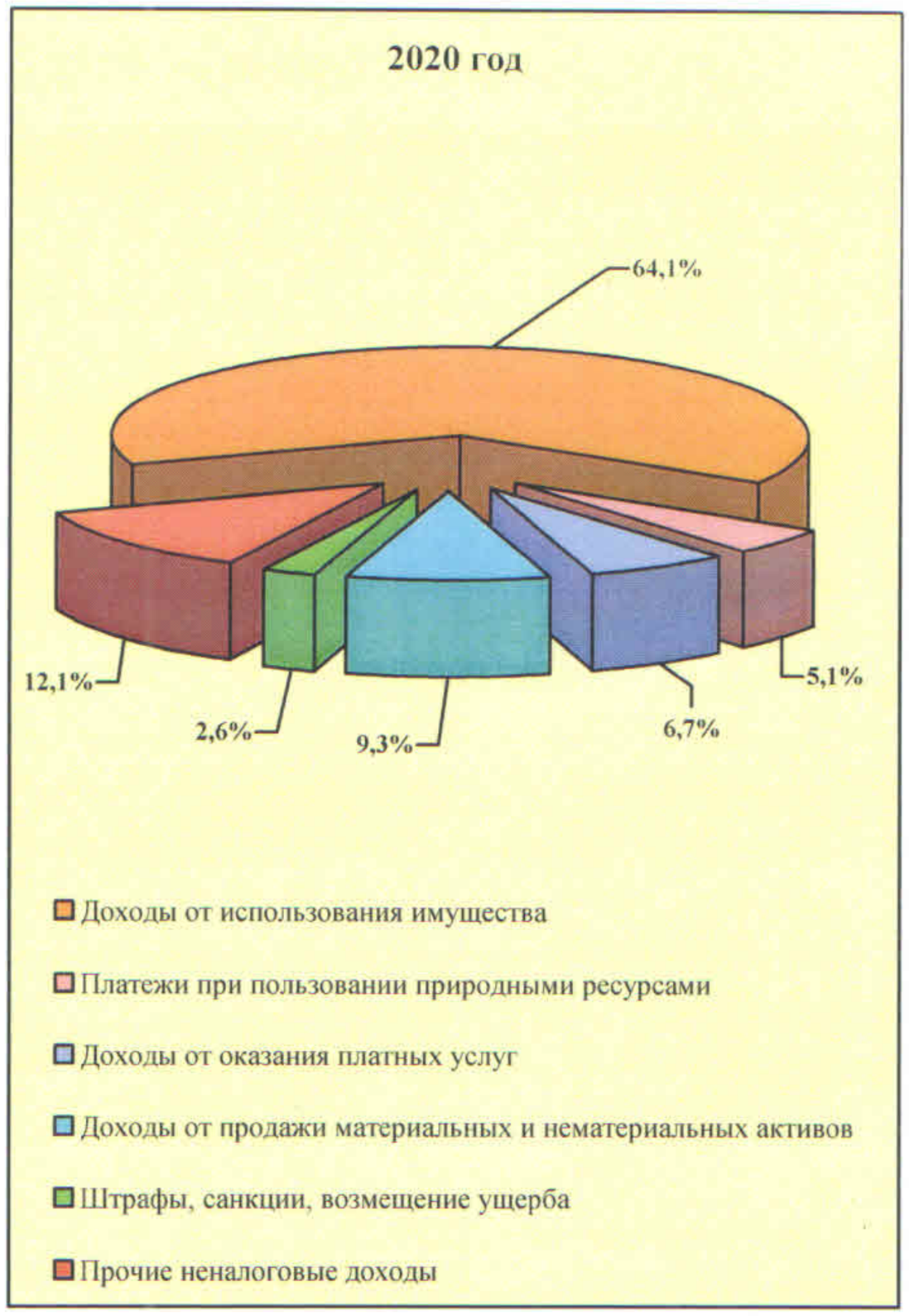
Исполнение по неналоговым доходам составило 221 419,5 тыс. рублей или 102,9 % к уточненному плану и 99,4 % к первоначальному плану.

По сравнению с исполнением 2019 года неналоговые доходы уменьшились на 33 386,4 тыс. рублей или на 13,1 %.

В составе собственных доходов бюджета городского округа Воскресенск за 2020 год неналоговые поступления составили 6,6 %.

Структура исполнения неналоговых доходов бюджета городского округа Воскресенск за 2019 – 2020 годы





Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 141 911,8 тыс. рублей или 103,2 % к уточненному плану и 79,3 % к первоначальному плану. В сравнении с исполнением 2019 года доходы уменьшились на 7 754,0 тыс. рублей или на 5,2 %. Удельный вес в структуре неналоговых доходов составляет 64,1 %.

Наибольший удельный вес в общей сумме неналоговых доходов занимают *доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки* в границах поселений – 29,7 %.

Исполнение по данному виду поступлений составило 65 766,3 тыс. рублей при плане 64 973,6 тыс. рублей (101,2%) или 72,3 % к первоначальному плану и 88,3 % от поступлений 2019 года (74 471,4 тыс. рублей).

Доходы от проведения аукционов по продаже права на заключение договоров аренды земельных участков для целей жилищного строительства в части доходов бюджета округа к поступлению в 2020 году не прогнозировались.

Снижение поступлений в 2020 году по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки произошло в связи с задолженностью по арендным

платежам: ООО «БронИнвестСтрой», ЗАО «Аквасток», ООО «Стройремонт Гарант», Марталов С.А., ЗАО «Воскресенский завод железобетонных изделий», ООО «Воскресенск - Инвест», ОАО «Воскресенский кирпичный завод», ЗАО «Ормос Полимер», ООО «Тепломеханик», ООО «Коксинель» и другие.

Задолженность по арендной плате за земельные участки арендаторов, государственная собственность на которые не разграничена, арендаторов-организаций и индивидуальных предпринимателей на 01.01.2021 года в бюджет городского округа Воскресенск составила 158 303,0 тыс. рублей, в том числе 30 978,7 тыс. рублей безнадежная к взысканию.

В течение 2020 года отсрочки по уплате арендной платы за пользование земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, предоставлялись Шапошникову Д.В. в период с 25.05.2020 г. по 01.10.2020 г. на сумму 183,5 тыс. рублей.

Списание задолженности по арендной плате и неустойки за пользование земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена в 2020 году не проводилось.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) поступили в сумме 6,1 тыс. рублей. По данному доходному источнику поступления на начало года не планировались. По сравнению с исполнением 2019 году доходы снизились в 50,1 раза.

Оплата задолженности прошлых периодов по арендным платежам за земельные участки после разграничения государственной собственности за землю (ЗАО «Аквасток») в размере 6,1 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) составили 99,1 тыс. рублей или 40,6 % к первоначальному плану, уточненным планом доходы не запланированы. По сравнению с исполнением 2019 года доходы снизились на 138,1 тыс. рублей или на 58,2 %.

Доходы *от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)* составили 15 829,1 тыс. рублей или 102,9 % к уточненному плану и 60,4 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2019 года доходы снизились на 3 363,3 тыс. рублей или на 17,5 %.

Сокращение поступлений доходов от сдачи в аренду имущества по сравнению с 2019 годом:

досрочное расторжение договоров аренды (АО «ВТС», ИП Панина С.А., ПАО Сбербанк России, ООО «Интраст», ИП Пыленков Н.Б., ИП Понаморенко В.Н., ИП Паукова Т.Е., ИП Нуштаева И.А., на общую сумму 1 849,5 тыс. рублей);

не исполнение договорных обязательств в соответствии с заключенными договорами аренды имущества (ЗАО «Аквасток» на сумму 1 111,7 тыс. рублей);

сокращение количества объектов муниципальной собственности, сдаваемых в аренду в связи с выкупом.

Предоставлялась отсрочка по арендной плате на период с 01.03.2020 - 30.09.2020 ООО «ИСК Воскресенская недвижимость» на сумму 794,0 тыс. рублей (Постановление Администрации городского округа Воскресенск от 14.05.2020 № 1640 «О предоставлении мер поддержки при предоставлении имущества, находящегося в собственности городского округа Воскресенск Московской области»).

Задолженность по доходам от сдачи в аренду имущества по состоянию на 01.01.2021 года в бюджет городского округа Воскресенск составила 56 323,2 тыс. рублей.

В связи с несвоевременной уплатой арендных платежей, за арендованное муниципальное имущество, имеется задолженность по доходам от сдачи в аренду имущества. Основной причиной образования задолженности является низкая платежная дисциплина арендаторов муниципального имущества.

Задолженность в 2020 году по доходам от сдачи в аренду имущества (аренда инженерных сетей) объясняется неисполнением договорных обязательств ЗАО «Аквасток», МУП «Белоозерское ЖКХ», ЗАО «Управляющая компания «Дом Сервис», АО «Воскресенские тепловые сети» и другими арендаторами в соответствии с заключенными договорами аренды муниципального имущества.

В рамках работы по администрированию доходов бюджета городского округа Воскресенск:

до налогоплательщиков в обязательном порядке через средства массовой информации доводились реквизиты местного бюджета для перечисления арендных платежей;

проводилась работа консультационного характера по заполнению плательщиками реквизитов в платежных документах;

должникам направлялись уведомления о задолженности.

По результатам проведенных мероприятий отдельными арендаторами погашена задолженность за прошлые периоды.

Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, поступила в сумме 47,0 тыс. рублей. По данному доходному источнику поступления на начало года не планировались. Удельный вес в структуре неналоговых платежей составляет 0,02 %.

Администрация городского округа Воскресенск и физическое лицо заключили соглашение № 1 от 26.11.2020 года об установлении сервитута. Сервитут является срочным. Срок действия сервитута: до трех лет (с 26.11.2020 по 25.11.2023). Категория земель - «земли населенных пунктов», вид разрешенного использования - «Обслуживание автотранспорта». Земельный участок предоставлен для целей эксплуатации линейных объектов «Гостевая стоянка 30 автомобилей «Газель»» не препятствующих использованию земельного участка в соответствии с разрешенным видом использования, а также других нужд собственника недвижимого имущества, которые не могут быть обеспечены без установления сервитута. Размер платы за установление сервитута определен в соответствии с Порядком определения платы по соглашению об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в собственности Московской области, и земельных участков,

государственная собственность на которые не разграничена, утвержденным постановлением Правительства Московской области от 08.06.2015 № 407/21.

Плата за установление сервитута на земельный участок внесена в виде единовременного платежа за весь срок действия сервитута в сумме 47,0 тыс. рублей.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий за 2020 год в бюджет городского округа Воскресенск не зачислялись *доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей.*

В соответствии с постановлением Администрации городского округа Воскресенск Московской области от 30.09.2020 № 3569 Муниципальное унитарное предприятие «Специализированное коммунальное хозяйство» Воскресенского муниципального района Московской области» преобразовано в Муниципальное Казенное Учреждение «Специализированное коммунальное хозяйство» городского округа Воскресенск Московской области» (выписка из ЕГРЮЛ о прекращении деятельности юридического лица 11.11.2020 года путем реорганизации в форме преобразования). Решением Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области от 27.08.2020 № 259/25 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области от 29.11.2019 № 67/7 «О нормативе отчисления части чистой прибыли муниципальных унитарных предприятий на 2020 год» для муниципального унитарного предприятия «Воскресенская недвижимость» установлен норматив отчисления части чистой прибыли в размере 0 %.

Доходы *от прочих поступлений от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* составили 60 164,2 тыс. рублей, или 105,4 % к уточненному плану и 97,6 % к первоначальному плану. Удельный вес в структуре неналоговых доходов составил 27,2 %. В сравнении с 2019 годом поступления увеличились на 4 946,3 тыс. рублей или на 9,0 %.

По указанному доходному источнику в 2020 году в бюджет городского округа Воскресенск поступила плата:

- за коммерческий наем жилых помещений, находящихся в собственности городского округа Воскресенск в сумме 552,2 тыс. рублей;
- за установку и размещение рекламных конструкций на территории городского округа Воскресенск в сумме 6 866,8 тыс. рублей;
- от использования жилого помещения по договорам социального найма жилья в сумме 52 745,2 тыс. рублей.

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 11 359,7 тыс. рублей и превысили на 2 282,9 тыс. рублей поступления 2019 года (9 076,8 тыс. рублей). Процент исполнения составил 100,2 % к уточненному плану. Удельный вес в структуре неналоговых доходов составил 5,1 %.

В бюджете городского округа Воскресенск плата за негативное воздействие на окружающую среду на 2020 год утверждены на основе данных, представленных администратором доходов бюджета – Департаментом Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Центральному федеральному округу.

Расчет поступлений, плановые назначения и корректировка производилась администратором доходов.

Доходы **от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** составили 14 910,0 тыс. рублей или 102,2 % к уточненному плану и 202,2 % к первоначальному плану.

В 2020 году поступили следующие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства:

доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджета городского округа Воскресенск 6 637,7 тыс. рублей (платные услуги, оказываемые Муниципальным казенным учреждением «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг городского округа Воскресенск Московской области»);

возмещение расходов по электроэнергии в сумме 172,1 тыс. рублей;

прочие доходы от компенсации затрат бюджета городского округа Воскресенск в сумме 8 100,3 тыс. рублей в том числе:

- возврат субсидии на обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) прошлых периодов в сумме 6 338,4 тыс. рублей источником финансового обеспечения которых являлись межбюджетные трансферты из вышестоящих бюджетов (возврат средств от подведомственных учреждений) (Управление образования Администрации городского округа Воскресенск);

- возмещение расходов по оказанию услуги по охране объекта имущества в сумме 233,5 тыс. рублей (Управление образования Администрации городского округа Воскресенск);

- средства от возврата дебиторской задолженности прошлых периодов в сумме 243,6 тыс. рублей (Администрация городского округа Воскресенск в сумме 228,5 тыс. рублей, Управление образования Администрации городского округа Воскресенск в сумме 15,1 тыс. рублей);

- возврат средств на выплаты гражданам жилищных субсидий в сумме 18,0 тыс. рублей (Администрация городского округа Воскресенск);

- возврат дебиторской задолженности за 2019 год ФГУП «Почта России» в сумме 3,1 тыс. рублей (почтовые услуги) (Администрация городского округа Воскресенск);

- возмещения расходов Фонда социального страхования за 2019 год в сумме 485,6 тыс. рублей (Администрация городского округа Воскресенск в сумме 480,5 тыс. рублей, Контрольно-счетная палата городского округа Воскресенск в сумме 5,1 тыс. рублей);

- возмещение за услуги по погребению, согласно гарантированного перечня услуг по погребению умерших в сумме 413,9 тыс. рублей (Администрация городского округа Воскресенск);

- возврат излишне уплаченных денежных средств в сумме 127,4 тыс. рублей (Администрация городского округа Воскресенск);

- возврат переплаты по налогу на прибыль в сумме 4,9 тыс. рублей (Администрация городского округа Воскресенск);

- возврат переплаты по транспортному налогу в сумме 41,0 тыс. рублей (Администрация городского округа Воскресенск);

- оплата задолженности прошлых лет в сумме 25,3 тыс. рублей Муниципальным унитарным предприятием «Специализированное коммунальное хозяйство» (Администрация городского округа Воскресенск);

- оплата по договору за оказание услуг по информационному обеспечению матчей Муниципальным учреждением «Молодежный центр «Олимпиец» в сумме 165,6 тыс. рублей (Управление по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации городского округа Воскресенск Московской области).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в объеме 20 540,1 тыс. рублей или 106,5 % к уточненному плану (19 283,3 тыс. рублей), в том числе:

доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме 1 248,9 тыс. рублей или 102,5 % от уточненного плана;

доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена в сумме 8 937,2 тыс. рублей или 108,8 % к уточненному плану;

плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов в сумме 10 353,9 тыс. рублей или 105,1 % к уточненному плану.

Удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов в структуре неналоговых доходов составил 9,3 %. В сравнении с показателями 2019 года поступления уменьшились 20 878,0 тыс. рублей или на 50,4 %.

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности поступили в сумме 1 248,9 тыс. рублей, в том числе:

1) доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городского округа Воскресенск в части реализации основных средств по указанному имуществу поступили в бюджет городского округа в сумме 1 237,0 тыс. рублей. В соответствии с Федеральными законами от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», от 22.07.2008 №159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями), Положением о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа Воскресенск Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области от 27.02.2020 № 138/14 утверждены Планы приватизации муниципальных объектов недвижимости согласно перечня объектов недвижимости, являющихся муниципальной собственностью и планируемых к приватизации (Закон Московской области от 18.04.2019 №57/2019-03 «Об организации местного самоуправления на

территории Воскресенского муниципального района», решение Совета депутатов от 18.09.2019 № 8/1 «О правопреемстве органов местного самоуправления городского округа Воскресенск Московской области»).

Согласно заключенным договорам купли-продажи муниципального имущества в бюджет городского округа Воскресенск в 2020 году доходы поступили в сумме 1 237,0 тыс. рублей, в том числе:

Потребительское общество «Воскресенское районное потребительское общество» (Договор купли-продажи муниципального имущества от 30.06.2017 № 1 с рассрочкой платежа на пять лет с момента заключения договора до 01 июня 2022 года согласно графику платежей) по договору купли-продажи в бюджет городского округа в 2020 году зачислены доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городского округа Воскресенск в сумме 598,8 тыс. рублей;

ООО «Позитив» (договор купли-продажи муниципального имущества от 30.11.2018 №2 с рассрочкой платежа на пять лет с момента заключения договора до 01.12.2023 года согласно графика платежей) по договору купли-продажи в бюджет городского округа в 2020 году зачислены доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городского округа Воскресенск в сумме 270,5 тыс. рублей;

ИП Косов Ю.А. (договор купли-продажи муниципального имущества от 23.12.2019 № 3 с рассрочкой платежа на два года с момента заключения договора до 23.11.2021 года согласно графика платежей) по договору купли-продажи в бюджет городского округа в 2020 году зачислены доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городского округа Воскресенск в сумме 367,7 тыс. рублей;

2) доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городского округа Воскресенск, в части реализации материальных запасов по указанному имуществу в сумме 11,9 тыс. рублей (удержание за спецодежду при увольнении сотрудников в соответствии с внутренним приказом Муниципального казенного учреждения «Благоустройство и озеленение» об удержании из заработной платы).

Удельный вес в структуре неналоговых доходов составляет 0,6 %.

Доходы от продажи земельных участков поступили в сумме 8 937,2 тыс. рублей. Удельный вес в структуре неналоговых доходов составляет 4,0 %. В сравнении с исполнением 2019 года доходы снизились на 12 797,4 тыс. рублей или на 58,9 % в связи с уменьшением количества обращений юридических и физических лиц в 2020 году для приобретения права собственности на земельные участки. Данный вид платежа носит заявительный характер.

Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов составила 10 354,0 тыс. рублей или 105,1 % к уточненному плану. В сравнении с 2019 годом плата снизилась на 4 637,6 тыс. рублей или на 30,9 % в связи с уменьшением количества обращений юридических и физических лиц в 2020 году. Данный вид платежа носит заявительный характер.

Удельный вес в структуре неналоговых доходов составляет 4,7 %.

Перераспределение земель и (или) земельных участков, находящихся в частной собственности, осуществлялось на основании соглашения между уполномоченными органами и собственниками земельных участков (статья 39.28 «Земельный кодекс Российской Федерации» от 25.10.2001 № 136-ФЗ (редакция от 25.12.2018) (с изменениями и дополнениями, вступающими в силу с 01.01.2019).

Увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель и (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, осуществляется за плату, размер которой определяется в соответствии с Порядком определения размера платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате их перераспределения с земельными участками, находящимися в собственности Московской области или государственная собственность на которые не разграничена, утвержденным постановлением Правительства Московской области от 20.05.2015 г. № 364/19.

Снижение поступлений в 2020 году по сравнению с исполнением в 2019 году по указанным доходам связано с уменьшением количества обращений юридических и физических лиц в 2020 году. Данный вид платежа носит заявительный характер.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 5 839,5 тыс. рублей или 103,4 % к уточненному плану (5 650,0 тыс. рублей). Первоначальным планом штрафы, санкции, возмещение ущерба не были предусмотрены. В сравнении с 2019 годом указный доход снизился на 38 340,0 тыс. рублей или на 86,8 %. Удельный вес в структуре неналоговых доходов составляет 2,6 %.

Поступление указанных доходов в бюджет городского округа Воскресенск в 2020 году осуществлялось по результатам контрольной работы органов власти всех уровней и как следствие привлечение к административной ответственности граждан и уплата штрафов.

В 2020 году поступили в бюджет городского округа Воскресенск следующие штрафы и платежи в целях возмещения ущерба:

- административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях в сумме 909,6 тыс. рублей;
- штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации в сумме 2 343,2 тыс. рублей;
- платежи в целях возмещения причиненного ущерба в сумме 2 505,0 тыс. рублей;
- платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда в сумме 81,7 тыс. рублей.

Основное влияние на уровень исполнения бюджета по указанным доходам оказали незапланированные поступления в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет

муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году в сумме 2 416,0 тыс. рублей.

Прочие неналоговые доходы поступили в бюджет городского округа Воскресенск в сумме 26 858,4 тыс. рублей или 100,3 % к уточненному плану. Удельный вес в структуре неналоговых налогов составляет 12,1 %.

Указанные доходы поступили, в том числе:

прочие неналоговые доходы в сумме 1 182,7 тыс. рублей - плата за выдачу разрешений на размещение объектов на землях или земельных участках, находящихся в муниципальной собственности или государственная собственность на которые не разграничена (Распоряжение Министерства имущественных отношений Московской области от 29 июня 2020 года №15-ВР-880 «Об утверждении административного регламента представления государственной услуги «Выдача разрешения на размещение объектов на землях или на земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена», Постановление Администрации городского округа Воскресенск Московской области от 21.10.2020 № 3897 «Об утверждении порядка предоставления государственной услуги «Выдача разрешения на размещение объектов на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена» на территории городского округа Воскресенск Московской области»);

поступление платы за право на размещение нестационарных торговых объектов по договорам в сумме 627,1 тыс. рублей;

прочие неналоговые доходы в сумме 25 001,1 тыс. рублей - оплата компенсации за вырубку зеленых насаждений в соответствии с утвержденными проектами;

прочие неналоговые доходы в сумме 8,5 тыс. рублей - возврат денежных средств, в доход бюджета городского округа Воскресенск Московской области (в соответствии с пунктом 11 статьи 59 Федерального закона от 12.06.2002 № 67);

прочие неналоговые доходы в сумме 39,0 тыс. рублей - перечисление денежных средств инициаторов в доход бюджета по проекту инициативного бюджетирования (Постановление Администрации городского округа Воскресенск от 30.03.2020 № 1308 «Об утверждении Порядка проведения муниципального конкурсного отбора проектов инициативного бюджетирования на территории городского округа Воскресенск Московской области»).

В сравнении с исполнением 2019 года доходы увеличились на 24 038,0 тыс. рублей или в 9,5 раз.

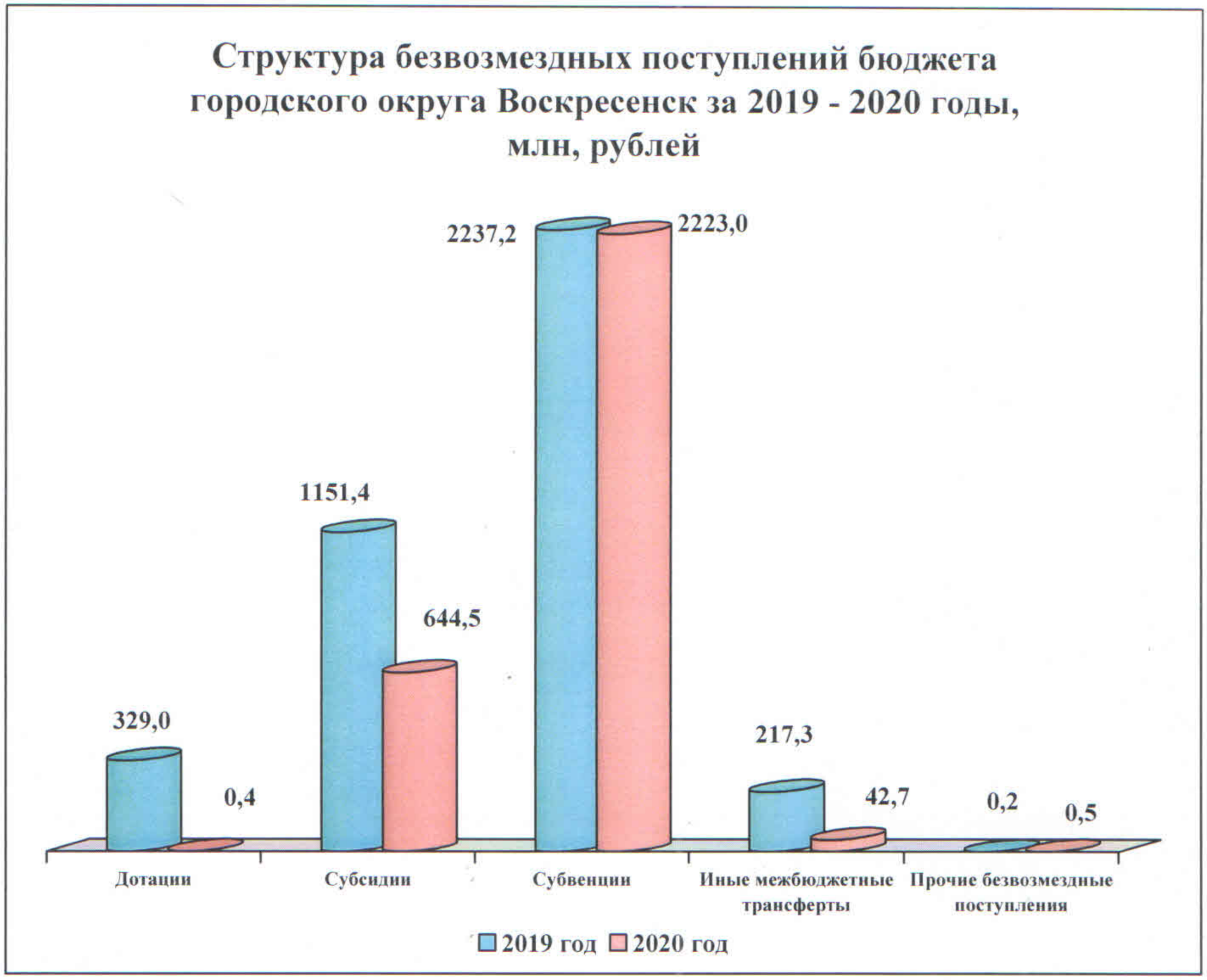
3.1.3. Безвозмездные поступления

Предоставление межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области бюджету городского округа Воскресенск осуществлялось в соответствии с Законом Московской области от 16.12.2019 №261/2019-ОЗ «О бюджете Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», иными нормативными

правовыми актами, определяющими порядок и объем предоставления межбюджетных трансфертов.

Решением о бюджете безвозмездные поступления в бюджет городского округа Воскресенск были утверждены в объеме 3 205 998,7 тыс. рублей.

В течение 2020 года объем безвозмездных поступлений снизился на 214 538,9 тыс. рублей или на 6,7 % и на конец отчетного периода составил 2 991 459,8 тыс. рублей.



Безвозмездные поступления в 2020 году составили 2 900 011,5 тыс. рублей или 96,9 % к уточненному плану и 90,5 % к первоначальному плану. В сравнении с исполнением 2019 года (3 931 004,7 тыс. рублей) безвозмездные поступления снизились на 1 030 993,2 тыс. рублей или на 26,2 %.

Основную долю безвозмездных поступлений составляют субвенции – 76,7 %, субсидии – 22,2 %, иные межбюджетные трансферты – 1,5 % и дотации – 0,015 %.

Сумма поступивших **субвенций** бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составила 2 222 975,3 тыс. рублей или 99,2% к уточненному плану и 99,1 % к первоначальному плану.

Причины исполнения не в полном объеме межбюджетных трансфертов, от утвержденных бюджетных назначений в 2020 году: плановые назначения исполнены в сумме фактически поступивших денежных средств в соответствии с заявленной потребностью, не востребованностью средств в связи с изменением контингента.

Сумма поступивших **субсидий** бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составила 644 514,6 тыс. рублей или 91,2 % к уточненному плану и 66,9 % к первоначальному плану.

Причины исполнения не в полном объеме межбюджетных трансфертов, от утвержденных бюджетных назначений в 2020 году: плановые назначения исполнены в сумме фактически поступивших денежных средств в соответствии с заявленной потребностью.

Сумма поступивших **иных межбюджетных трансфертов** составила 42 650,9 тыс. рублей или 100,0 % к уточненному плану. Первоначальным планом иных межбюджетных трансфертов не было предусмотрено. В сравнении с исполнением 2019 года иные межбюджетные трансферты снизились на 174 655,8 тыс. рублей или на 80,4 %.

Указанные доходы поступили, в том числе:

в сумме 270,9 тыс. рублей на материально - техническое обеспечение клубов «Активное долголетие»;

в сумме 12 000,0 тыс. рублей на реализацию отдельных мероприятий муниципальных программ;

в сумме 30 380,0 тыс. рублей на возмещение затрат, связанных с выполнением работ по благоустройству территорий общего пользования муниципальных образований Московской области.

Прочие безвозмездные поступления бюджета городского округа Воскресенск составили 524,0 тыс. рублей или 100,0% к уточненному плану, в том числе перечисление пожертвования в соответствии с договором благотворительности. Муниципальным казенным учреждением «Благоустройство и озеленение» с ООО ГК «КАНЦ 73» заключен муниципальный контракт от 03.08.2020 №2020/220 на реализацию мероприятия по ремонту и обустройству Мемориального комплекса «Обелиск с именами погибших воинов», за счет средств, поступающих от АО «Мосэнергосбыт» по договору пожертвования денежных средств от 08.05.2020 № 102708. Работы выполнены на сумму 524,0 тыс. рублей.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в размере 457,0 тыс. рублей или 100,0 % к уточненному плану.

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков

субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет поступили в сумме 828,2 тыс. рублей.

В процессе исполнения бюджета городского округа Воскресенск в отчетном году осуществлены **возвраты остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** в сумме (- 11 938,5) тыс. рублей:

субсидии на софинансирование расходов на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам в сумме 3 179,9 тыс. рублей;

субвенции на обеспечение переданных государственных полномочий по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 4,5 тыс. рублей;

субвенции на осуществление переданных полномочий по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных в сумме 285,3 тыс. рублей;

субвенции на осуществление переданных полномочий в части подготовки и направления уведомлений о соответствии (несоответствии) построенных или реконструируемых объектов индивидуального жилищного строительства или садового дома требованиям законодательства о градостроительной деятельности в сумме 0,1 тыс. рублей;

субвенции на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 40,2 тыс. рублей;

субвенции на финансирование компенсации расходов на проезд к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся по очной форме обучения в муниципальных общеобразовательных учреждениях в сумме 2,3 тыс. рублей;

субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 7 199,2 тыс. рублей;

субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 302,8 тыс. рублей;

субвенции на компенсацию части родительской платы в сумме 924,2 тыс. рублей.

3.2. Проверка и анализ исполнения расходов бюджета городского округа Воскресенск

Плановые назначения по расходам бюджета городского округа Воскресенск на 2020 год были утверждены Решением о бюджете в сумме 6 774 273,6 тыс. рублей. В течение 2020 года в расходную часть бюджета городского округа Воскресенск изменения вносились 7 (семь) раз, в результате которых расходы бюджета были снижены на 230 303,8 тыс. рублей и составили 6 543 969,8 тыс. рублей.

В ходе проверки выявлены расхождения между утвержденными бюджетными назначениями по расходам ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета на 1 января 2021 г.» и решением Совета депутатов городского округа Воскресенск от 28.12.2020 г. № 322/33 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Воскресенск от 24.12.2019 № 87/9 «О бюджете городского округа Воскресенск на 2020 год и на плановый период 2021 и 2021 годов (с изменениями).

В сводную бюджетную роспись городского округа Воскресенск Московской области на 2020 финансовый год и на плановый период 2021 и 2022 годов были внесены изменения, утвержденные 30.12.2020 г. начальником финансового управления Администрации городского округа Бондаревой Е.А., в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ (необходимость перераспределения финансирования между статьями расходов без изменения итоговой суммы расходной части). Бюджетные ассигнования по расходам бюджета городского округа Воскресенск Московской области на 01 января 2021 года не изменились.

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета на 01.01.2021 года (форма 0503117) расходы бюджета за 2020 год исполнены в сумме 6 282 503,0 тыс. рублей или 96,0 % к уточненному плану, а по сравнению с первоначально утвержденными параметрами (6 774 273,6 тыс. рублей) расходы снизились на 491 770,6 тыс. рублей или на 6,9 %.

3.2.1. Проверка и анализ исполнения расходов бюджета городского округа Воскресенск по разделам бюджетной классификации расходов

Анализ исполнения расходной части бюджета городского округа Воскресенск Московской области по разделам бюджетной классификации за 2019 – 2020 годы представлен в таблице.

тыс. рублей

Раздел/подраздел	Наименование	Исполнение 2019 года	Первоначальный план 2020 года	Уточненный бюджет 2020 года (согласно решению Совета депутатов от 28.12.2020 № 322/33)	Уточненный план 2020 года (согласно сводной бюджетной росписи от 30.12.2020 г.)	Исполнение 2020 года	% исполнения		
							к показателям 2019 года	к первоначальному плану	к уточненному плану (СБР)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
0100	**Общегосударственные вопросы**	**749 665,3**	**803 843,8**	**796 202,7**	**796 196,5**	**785 270,1**	**104,78**	**97,7**	**98,6**
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	9 337,9	2 315,2	3 777,2	3 777,2	3 775,9	40,4	163,1	100,0

0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	10 235,6	1 893,1	2 799,5	2 799,5	2 799, 4	27,4	147,9	100,0
0104	Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов в государственной власти субъектов РФ, местных администраций	457 825,1	268 841,8	252 538,3	252 532,1	247 838,5	54,1	92,2	98,1
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	12 542,3	36 066,9	33 736,1	33 736,1	33 649,9	268,3 или рост в 2,7 раза	93,3	99,7
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	-	-	3 162,0	3 162,0	2 520,0	-	-	79,7
0111	Резервные фонды	0,0	12 000,0	-	-	-	-	-	-
0113	Другие общегосударственные вопросы	259 724,4	482 726,8	500 189,5	500 189,5	494 686,4	190,5	102,5	98,9
0200	**Национальная оборона**	**3 545,0**	**84,0**	**77,7**	**77,7**	**77,7**	**2,2**	**92,5**	**100,0**
0203	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	3 476,0	-	-	-	-	-	-	-
0204	Мобилизационная подготовка экономики	69,0	84,0	77,7	77,7	77,7	112,6	92,5	100,0
0300	**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**	**41 503,4**	**57 424,4**	**69 118,4**	**69 118,4**	**54 444,7**	**131,2**	**94,8**	**78,8**

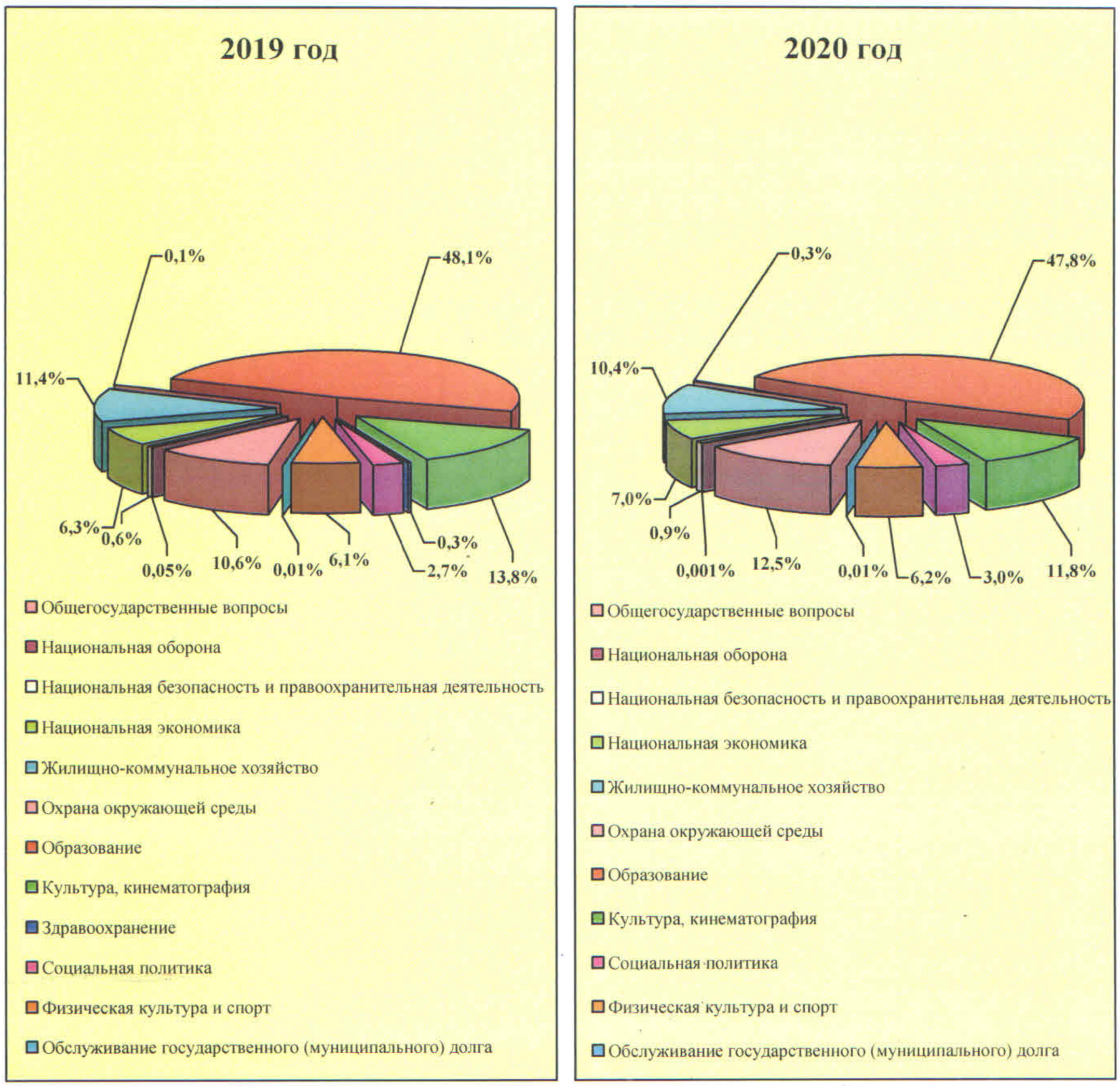
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	37 021,3	46 206,7	44 155,6	44 155,6	43 478,9	117,4	94,1	98,5
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	4 482,1	11 217,7	24 962,8	24 962,8	10 965,8	244,7 или рост в 2,4 раза	97,8	43,9
0400	**Национальная экономика**	**446 779,6**	**558 223,0**	**471 447,7**	**471 667,7**	**437 860,9**	**98,0**	**78,4**	**92,8**
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	7 097,6	6 821,0	11 550,0	11 550,0	3 946,7	55,6	57,9	34,2
0408	Транспорт	55 765,9	57 941,0	54 479,4	54 479,4	52 806,7	94,7	91,1	96,9
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	368 437,0	470 324,3	399 508,0	399 728,0	375 474,5	101,9	79,8	93,9
0410	Связь и информатика	12 954,9	16 107,0	4 728,0	4 728,0	4 715,0	36,4	**29,3**	99,7
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	2 524,2	7 029,7	1 182,3	1 182,3	918,0	36,4	**13,1**	77,6
0500	**Жилищно-коммунальное хозяйство**	**805 473,0**	**870 920,8**	**808 654,3**	**808 434,3**	**653 990,9**	**81,2**	**75,1**	**80,9**
0501	Жилищное хозяйство	74 453,2	106 658,5	201 580,5	201 580,5	198 243,8	266,3 или рост в 2,7 раза	185,9	98,3
0502	Коммунальное хозяйство	235 455,6	221 855,4	160 946,0	160 946,0	92 275,9	39,2	41,6	57,3
0503	Благоустройство	427 561,0	408 597,7	376 355,0	376 135,0	294 979,8	69,0	72,2	78,4
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	68 003,2	133 809,2	69 772,8	69 772,8	68 491,4	100,7	51,2	98,2
0600	**Охрана окружающей среды**	**4 838,1**	**24 598,3**	**21 653,8**	**21 653,8**	**21 653,8**	**Рост в 4,5 раз**	**88,0**	**100,0**
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	4 838,1	24 598,3	21 653,8	21 653,8	21 653,8	Рост в 4,5 раз	88,0	100,0
0700	**Образование**	**3 410 056,2**	**3 038 714,6**	**3 027 075,0**	**3 027 075,0**	**3 005 950,1**	**88,1**	**98,9**	**99,3**
0701	Дошкольное образование	1 026 445,1	1 030 484,7	780 068,5	780 068,5	779 253,7	75,9	75,6	99,9
0702	Общее образование	1 850 630,2	1 689 089,2	1 934 858,2	1 934 858,2	1 918 287,9	103,7	113,6	99,1

0703	Дополнительное образование детей	356 991,2	220 311,8	221 177,8	221 177,8	220 738,9	61,8	100,2	99,8
0707	Молодежная политика	40 344,1	41 470,1	36 230,7	36 230,7	34 827,2	86,3	84,0	96,1
0709	Другие вопросы в области образования	135 645,6	57 358,8	54 739,7	54 739,7	52 842,4	39,0	92,1	96,5
0800	**Культура, кинематография**	**981 139,2**	**756 121,5**	**745 278,8**	**745 278,8**	**743 781,7**	**75,8**	**98,4**	**99,8**
0801	Культура	925 550,0	743 995,9	732 489,2	732 489,2	731 126,7	79,0	98,3	99,8
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	55 589,2	12 125,6	12 789,6	12 789,6	12 655,0	22,8	104,4	98,9
0900	**Здравоохранение**	**21 440,5**	-	-	-	-	-	-	-
0909	Другие вопросы в области здравоохранения	21 440,5	-			-	-	-	-
1000	**Социальная политика**	**192 893,6**	**188 255,4**	**204 746,4**	**204 752,6**	**190 290,6**	**98,7**	**101,1**	**92,9**
1001	Пенсионное обеспечение	16 650,5	17 587,7	18 812,7	18 818,9	18 818,9	113,0	107,0	100,0
1003	Социальное обеспечение населения	81 576,5	82 119,7	83 507,0	83 507,0	83 341,4	102,2	101,5	99,8
1004	Охрана семьи и детства	94 666,6	88 548,0	98 155,8	98 155,8	83 906,2	88,6	94,8	85,5
1006	Другие вопросы в области социальной политики	-	-	4 270,9	4 270,9	4 224,1	-	98,9	98,9
1100	**Физическая культура и спорт**	**430 594,4**	**463 087,7**	**399 048,0**	**399 048,0**	**388 515,5**	**90,2**	**83,9**	**97,4**
1101	Физическая культура	405 289,2	318 616,3	258 078,4	258 078,4	248 197,3	61,2	77,9	96,2
1102	Массовый спорт	1 791,1	5 064,8	1 491,6	1 491,6	1 053,3	58,8	**20,8**	70,6
1103	Спорт высших достижений	-	127 410,2	127 244,4	127 244,4	127 184,4	-	**99,8**	99,9
1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	23 514,1	11 996,4	12 233,5	12 233,5	12 080,5	51,4	100,7	98,8
1300	**Обслуживание государственного (муниципального) долга**	**857,7**	**13 000,0**	**667,0**	**667,0**	**667,0**	**77,8**	**5,1**	**100,0**
1301	Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	857,7	13 000,0	667,0	667,0	667,0	77,8	5,1	100,0
	ИТОГО:	**7 088 786,0**	**6 774 273,6**	**6 543 969,8**	**6 543 969,8**	**6 282 503,0**	**88,6**	**92,7**	**96,0**

Анализ исполнения расходов в разрезе разделов бюджетной классификации показывает, что в анализируемом периоде уровень исполнения расходной части бюджета городского округа Воскресенск за 2020 год в целом составляет 96,0 %.

Плановые назначения в полном объеме исполнены по разделам «Национальная оборона», «Охрана окружающей среды» и «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (100,0 %). По остальным разделам исполнение бюджетных назначений обеспечено в диапазоне от 78,8 % до 99,9 %.

Структура расходов бюджета городского округа Воскресенск за 2019 - 2020 годы



Наибольший удельный вес расходов бюджета по разделам классификации в структуре расходов бюджета 2020 года занимают расходы на:

- образование – 47,8 % (в 2019 году – 48,1 %);

- общегосударственные вопросы – 12,5 % (в 2019 году – 10,6 %);
- культуру, кинематографию – 11,8 % (в 2019 году – 13,8 %);
- жилищно-коммунальное хозяйство – 10,4 % (в 2019 году – 11,4 %).

Исполнение по разделам и подразделам классификации расходов городского округа Воскресенск за 2020 год следующее.

Раздел «Общегосударственные вопросы» (0100)

Расходы произведены в сумме 785 270,1 тыс. рублей или 98,6 % к уточненному плану (796 196,5 тыс. рублей) и составляют 12,5 % от общей суммы расходной части бюджета. Увеличение расходов по данному разделу в сравнении с показателями 2019 года составило 35 604,8 тыс. рублей или на 4,7 %.

Исполнение расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в разрезе подразделов:

0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» - в сумме 3 775,9 тыс. рублей или 100,0 % к уточненному плану и 163,1 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2019 года расходы снизились на 5 562,0 тыс. рублей или на 59,6 %.

0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» - в сумме 2 799,4 тыс. рублей или 100,0 % к уточненному плану и 147,9 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2019 года расходы снизились на 7 436,2 тыс. рублей или на 72,7 %.

0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - в сумме 247 838,5 тыс. рублей или 98,1 % к уточненному плану и 92,2 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2019 года расходы снизились на 209 986,6 тыс. рублей или на 45,9 %.

Отклонение от плановых назначений связано с невыполнением мероприятий по подготовке проектной документации, связанной с переводом земель лесного фонда в земли иных категорий, и на содержание сибиреязвенных скотомогильников (денежные средства не были заказаны) по целевой статье расходов «Осуществление переданных полномочий Московской области по оформлению сибиреязвенных скотомогильников в собственность Московской области, обустройству и содержанию сибиреязвенных скотомогильников». Также не исполнены плановые назначения в полном объеме по причине оплаты работ по «факту» на основании актов выполненных работ и заявительного характера субсидирования организаций, производителей товаров, работ, услуг.

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - в сумме 33 649,9 тыс. рублей или 99,7 % к уточненному плану и 93,3 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2019 года расходы увеличились на 21 107,6 тыс. рублей или в 2,7 раза.

0107 «Обеспечение проведение выборов и референдумов» - в сумме 2 520,0 тыс. рублей или 79,7 % к уточненному плану. Отклонение от плановых назначений связано с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

0113 «Другие общегосударственные вопросы» - в сумме 494 686,4 тыс. рублей или 98,9 % к уточненному плану и 102,5 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2019 года расходы увеличились на 234 962,2 тыс. рублей или в 1,9 раза.

Отклонение от плановых назначений связано с отсутствием потребности расходов по целевой статье расходов «Составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации» (исполнение 0%), а также с оплатой работ по «факту» на основании актов выполненных работ. Также не исполнены плановые назначения в полном объеме по причине заявительного характера субсидирования организаций, производителей товаров, работ, услуг.

Раздел «Национальная оборона» (0200)

Расходы произведены в сумме 77,7 тыс. рублей или 100,0 % к уточненному плану и составляют 0,001 % от общей суммы расходной части бюджета. Снижение расходов по данному разделу в сравнении с показателями 2019 года составило 3 467,3 тыс. рублей.

По данному разделу в 2020 году осуществлялись расходы в рамках подраздела 0204 «Мобилизационная подготовка экономики» в сумме 77,7 тыс. рублей.

Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (0300)

Расходы произведены в сумме 54 444,7 тыс. рублей или 78,8 % к уточненному плану (69 118,4 тыс. рублей) и составляют 0,9 % от общей суммы расходной части бюджета. Увеличение расходов по данному разделу в сравнении с показателями 2019 года составило 12 941,3 тыс. рублей или на 31,2 %.

Исполнение расходов по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в разрезе подразделов:

0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - в сумме 43 478,9 тыс. рублей или 98,5 % к уточненному плану и 94,1 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2019 года расходы увеличились на 6 457,6 тыс. рублей или на 17,4 %.

Отклонение от плановых назначений связано с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов и оплатой работ по «факту» на основании актов выполненных работ.

0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - в сумме 10 965,8 тыс. рублей или 43,9 % к уточненному плану и 97,8 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2019 года расходы увеличились на 6 483,7 тыс. рублей или на 17,4 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось:

- по целевой статье расходов «Проведение капитального ремонта (ремонта) зданий (помещений), занимаемых территориальными подразделениями Управления Федеральной службы безопасности Российской Федерации по городу Москве и Московской области, осуществляющими деятельность по охране общественного порядка и обеспечению общественной безопасности, противодействию терроризму и экстремизму, находящихся в собственности муниципальных образований

Московской области» исполнение составило 31,6 % - просрочка подрядчиком срока выполнения работ (работы сделаны подрядчиком частично);
- по целевой статье расходов «Проведение капитального ремонта (ремонта) зданий (помещений), находящихся в собственности муниципальных образований Московской области, в которых располагаются городские (районные) суды» исполнение составило 71,8 % - образовалась экономия по факту проведения закупочной процедуры;
- по целевой статье расходов «Проведение работ для возведения пожарного депо из быстровозводимых модульных конструкций полной заводской готовности (проектно-изыскательские работы, возведение фундамента, техническое присоединение инженерно-техническим сетям, благоустройство территории)» исполнение составило 0,0 % - заказчик не представил задание на проектирование и исходные данные, необходимые для составления технической документации.

Раздел «Национальная экономика» (0400)

Расходы произведены в сумме 437 860,9 тыс. рублей или 92,8 % к уточненному плану (471 667,7 тыс. рублей) и составляют 7,0 % от общей суммы расходной части бюджета. Снижение расходов по данному разделу в сравнении с показателями 2019 года составило 8 918,7 тыс. рублей или на 2,0 %.

Исполнение расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» в разрезе подразделов:

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» - в сумме 3 946,7 тыс. рублей или 34,2 % к уточненному плану и 57,9 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2019 года расходы снизились на 3 150,9 тыс. рублей или в 1,8 раз.

Отклонение от плановых назначений сложилось:
- по целевой статье расходов «Осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев» исполнение составило 46,6 % - отсутствие потребности в проведении мероприятий;
- по целевой статье расходов «Осуществление переданных полномочий Московской области по оформлению сибиреязвенных скотомогильников в собственность Московской области, обустройству и содержанию сибиреязвенных скотомогильников» исполнение составило 8,8 % - в связи с невыполнением мероприятий по подготовке проектной документации, связанной с переводом земель лесного фонда в земли иных категорий, и на содержание сибиреязвенных скотомогильников, денежные средства не были заказаны.

0408 «Транспорт» - в сумме 52 806,7 тыс. рублей или 96,9 % к уточненному плану и 91,1 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2019 года расходы снизились на 2 959,2 тыс. рублей или на 5,3 %.

0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - в сумме 375 474,5 тыс. рублей или 93,9 % к уточненному плану и 79,8 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2019 года расходы увеличились на 7 037,5 тыс. рублей или на 1,9 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось по целевой статье расходов «Организация благоустройства территории городского округа в части ремонта асфальтового покрытия дворовых территорий» исполнение составило 37,6 % -

образовалась кредиторская задолженность, документы на оплату представлены 31.12.2020 г.

0410 «Связь и информатика» расходы исполнены в сумме 4 715,0 тыс. рублей или 99,7 % к уточненному плану и 29,3 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2019 года расходы снизились на 8 239,9 тыс. рублей или в 2,7 раза.

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - в сумме 918,0 тыс. рублей или 77,6 % к уточненному плану и 13,1 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2019 года расходы снизились на 1 606,2 тыс. рублей или в 2,7 раза.

Отклонение от плановых назначений сложилось по целевой статье расходов «Осуществление государственных полномочий Московской области в области земельных отношений за счет средств местного бюджета», исполнение составило 86,7 % - исполнителем сданы работы не в полном объеме.

Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0500)

Расходы произведены в сумме 653 990,9 тыс. рублей или 80,9 % к уточненному плану (808 434,3 тыс. рублей) и составляют 10,4 % от общей суммы расходной части бюджета. Снижение расходов по данному разделу в сравнении с показателями 2019 года составило 151 482,1 тыс. рублей или на 18,8 %.

Исполнение расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в разрезе подразделов:

0501 «Жилищное хозяйство» - в сумме 198 243,8 тыс. рублей или 98,3 % к уточненному плану и 185,9 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2019 года расходы увеличились на 123 790,6 тыс. рублей или в 2,7 раза.

Отклонение от плановых назначений сложилось:

- по целевой статье расходов «Соблюдение требований законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения, в частности по обеззараживанию (дезинфекции) мест общего пользования многоквартирных жилых домов» исполнение составило 12,5 % - отсутствие подтверждающих документов у управляющих компаний;
- по целевой статье расходов «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств местного бюджета» исполнение составило 5,0 % - мероприятие включено в Государственную программу «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Московской области» на 2021 год.

0502 «Коммунальное хозяйство» - в сумме 92 275,9 тыс. рублей или 57,3 % к уточненному плану и 41,6 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2019 года расходы снизились на 143 179,7 тыс. рублей или в 2,6 раза.

Отклонение от плановых назначений сложилось:

- по целевой статье расходов «Строительство и реконструкция объектов водоснабжения» исполнение составило 0,0 % - документы на оплату не представлены;
- по целевой статье расходов «Капитальный ремонт, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов коммунальной инфраструктуры за счет средств местного

бюджета» исполнение составило 65,5 % - оплата произведена 30.12.2020 г. по факту выполненных работ;
- по целевой статье расходов «Строительство и реконструкция объектов коммунальной инфраструктуры за счет средств местного бюджета» исполнение составило 0,0 % - документы на оплату не представлены;
- по целевой статье расходов «Строительство и реконструкция объектов инженерной инфраструктуры для заводов по термическому обезвреживанию отходов на территории» исполнение составило 8,5 % - заказчик не представил задание на проектирование и исходные данные, необходимые для составления технической документации;
- по целевой статье расходов «Строительство и реконструкция объектов очистки сточных вод за счет средств местного бюджета» исполнение составило 0,0 % - заказчик не представил задание на проектирование и исходные данные, необходимые для составления технической документации;
- по целевой статье расходов «Строительство (реконструкция) канализационных коллекторов, канализационных насосных станций» исполнение составило 0,0 % - контракт с подрядчиком заключен 28.12.2020 г.

0503 «Благоустройство» - в сумме 294 979,8 тыс. рублей или 78,4 % к уточненному плану и 72,2 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2019 года расходы снизились на 132 581,2 тыс. рублей или в 1,4 раза.

Отклонение от плановых назначений сложилось по целевой статье расходов «Комплексное благоустройство территорий муниципальных образований Московской области за счет средств местного бюджета», исполнение составило 1,4 % - продление сроков выполнения работ до 31.01.2021 г.

0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - в сумме 68 491,4 тыс. рублей или 98,2 % к уточненному плану и 51,2 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2019 года расходы увеличились на 488,2 тыс. рублей или на 0,7 %.

Раздел «Охрана окружающей среды» (0600)

Расходы произведены в сумме 21 653,8 тыс. рублей или 100,0 % к уточненному плану и составляют 0,3 % от общей суммы расходной части бюджета. Увеличение расходов по данному разделу в сравнении с показателями 2019 года составило 16 815,7 тыс. рублей или в 4,5 раз.

По данному разделу в 2020 году осуществлялись расходы в рамках подраздела *0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»* в сумме 21 653,8 тыс. рублей.

Раздел «Образование» (0700)

Расходы произведены в сумме 3 005 950,1 тыс. рублей или 99,3 % к уточненному плану (3 027 075,0 тыс. рублей) и составляют 47,8 % от общей суммы расходной части бюджета. Расходы на образование имеют наибольшую долю в структуре расходов и являются приоритетными в расходной части бюджета. Снижение расходов по данному разделу в сравнении с показателями 2019 года составило 404 106,1 тыс. рублей или на 11,9 %.

Исполнение расходов по разделу 0700 «Образование» в разрезе подразделов:

0701 «Дошкольное образование» - в сумме 779 253,7 тыс. рублей или 99,9 % к уточненному плану и 75,6 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2019 года расходы снизились на 247 191,4 тыс. рублей или на 24,1 %.

Исполнение не в полном объеме связано с экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур.

0702 «Общее образование» - в сумме 1 918 287,9 тыс. рублей или 99,1 % к уточненному плану и 113,6 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2019 года расходы увеличились на 67 657,7 тыс. рублей или на 3,7 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось по целевой статье расходов «Владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа», исполнение составило 0,0 %, образовалась кредиторская задолженность. Отказ РОСРЕЕСТРА в регистрации права собственности. Решение суда вступит в законную силу 29.02.2021 г. Оплата будет произведена после регистрации права собственности в течение 30 календарных дней. Также не исполнены плановые назначения в связи с экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур.

0703 «Дополнительное образование детей» - в сумме 220 738,9 тыс. рублей или 99,8 % к уточненному плану и 100,2 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2019 года расходы снизились на 136 252,3 тыс. рублей или на 38,2 %.

0707 «Молодежная политика» - в сумме 34 827,2 тыс. рублей или 96,1 % к уточненному плану и 84,0 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2019 года расходы снизились на 5 516,9 тыс. рублей или на 13,7 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось по целевой статье расходов «Организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в городском округе», исполнение составило 65,0 %, мероприятия отменены в связи с распространением коронавирусной инфекции.

0709 «Другие вопросы в области образования» - в сумме 52 842,4 тыс. рублей или 96,5 % к уточненному плану и 92,1 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2019 года расходы снизились на 82 803,2 тыс. рублей или в 2,6 раза.

Исполнение не в полном объеме связано с экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур.

Раздел «Культура, кинематография» (0800)

Расходы произведены в сумме 743 781,7 тыс. рублей или 99,8 % к уточненному плану (745 278,8 тыс. рублей) и составляют 11,8 % от общей суммы расходной части бюджета. Снижение расходов по данному разделу в сравнении с показателями 2019 года составило 237 357,5 тыс. рублей или на 24,2 %.

Исполнение расходов по разделу 0800 «Культура, кинематография» в разрезе подразделов:

0801 «Культура» расходы исполнены в сумме 731 126,7 тыс. рублей или 99,8 % к уточненному плану и 98,3 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2019 года расходы снизились на 194 423,3 тыс. рублей или на 21,0 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось в связи с экономией, сложившейся по результатам выполнения работ.

0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы исполнены в сумме 12 655,0 тыс. рублей или 98,9 % к уточненному плану и 104,4 %

к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2019 года расходы снизились на 42 934,2 тыс. рублей или в 4,4 раза.

Отклонение от плановых назначений сложилось в связи с экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур.

Раздел «Социальная политика» (1000)

Расходы произведены в сумме 190 290,6 тыс. рублей или 92,9 % к уточненному плану (204 752,6 тыс. рублей) и составляют 3,0 % от общей суммы расходной части бюджета. Снижение расходов по данному разделу в сравнении с показателями 2019 года составило 2 603,0 тыс. рублей или на 1,3 %.

Исполнение расходов по разделу 1000 «Социальная политика» в разрезе подразделов:

1001 «Пенсионное обеспечение» - в сумме 18 818,9 тыс. рублей или 100,0 % к уточненному плану и 107,0 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2019 года расходы увеличились на 2 168,4 тыс. рублей или на 13,0 %.

1003 «Социальное обеспечение населения» - в сумме 83 341,4 тыс. рублей или 99,8 % к уточненному плану и 101,5 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2019 года расходы увеличились на 1 764,9 тыс. рублей или на 2,2 %.

1004 «Охрана семьи и детства» - в сумме 83 906,2 тыс. рублей или 85,5 % к уточненному плану и 94,8 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2019 года расходы снизились на 10 760,4 тыс. рублей или на 11,4 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось по целевой статье расходов «Выплата компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность», исполнение составило 77,1 %, уменьшение числа получателей выплат в связи с закрытием детских дошкольных учреждений на карантин. Также не исполнены плановые назначения в связи с экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур.

1006 «Другие вопросы в области социальной политики» - в сумме 4 224,1 тыс. рублей или 98,9 % к уточненному плану и 98,9 % первоначальному плану.

Раздел «Физическая культура и спорт» (1100)

Расходы произведены в сумме 388 515,5 тыс. рублей или 97,4 % к уточненному плану (399 048,0 тыс. рублей) и составляют 6,2 % от общей суммы расходной части бюджета. Снижение расходов по данному разделу в сравнении с показателями 2019 года составило 42 078,9 тыс. рублей или на 9,8 %.

Исполнение расходов по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в разрезе подразделов:

1101 «Физическая культура» - в сумме 248 197,3 тыс. рублей или 96,2 % к уточненному плану и 77,9 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2019 года расходы снизились на 157 091,9 тыс. рублей или на 38,8 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось по целевой статье расходов «Капитальные вложения в муниципальные объекты физической культуры и спорта», исполнение составило 0,0 %, не предоставление в срок проектно-сметной документации. Также не исполнены плановые назначения в связи с экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур.

1102 «Массовый спорт» - в сумме 1 053,3 тыс. рублей или 70,6 % к уточненному плану и 20,8 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2019 года расходы снизились на 738,8 тыс. рублей или на 41,2 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось по целевой статье расходов «Организация и проведение официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий», исполнение составило 70,6 %, мероприятия отменены в связи с распространением коронавирусной инфекции.

1103 «Спорт высших достижений» - в сумме 127 184,4 тыс. рублей или 99,9 % к уточненному плану и 99,8 % к первоначальному плану.

Отклонение от плановых назначений сложилось в связи с экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур.

1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» - в сумме 12 080,5 тыс. рублей или 98,8 % к уточненному плану и 100,7 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2019 года расходы снизились на 11 433,6 тыс. рублей или в 1,9 раза.

Отклонение от плановых назначений сложилось в связи с экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур.

Раздел «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (1300)

Расходы произведены в сумме 667,0 тыс. рублей или 100,0 % к уточненному плану и составляют 0,01 % от общей суммы расходной части бюджета. Снижение расходов по данному разделу в сравнении с показателями 2019 года составило 190,7 тыс. рублей или на 22,2 %.

По данному разделу в 2020 году осуществлялись расходы в рамках подраздела *1301 «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга»* в сумме 667,0 тыс. рублей.

3.2.2. Проверка и анализ исполнения бюджета городского округа Воскресенск по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа Воскресенск

Ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Воскресенск Московской области на 2020 год бюджетные назначения предусмотрены 7-ми главным распорядителям средств бюджета.

В 2020 году решением Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области от 24.12.2019 № 87/9 «О бюджете городского округа Воскресенск Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями) и сводной бюджетной росписью, утвержденной начальником финансового управления Администрации городского округа 30.12.2020 года, предусмотрены расходы 7-ми главным распорядителям бюджетных средств городского округа Воскресенск (далее – ГРБС) на общую сумму 6 543 969,8 тыс. рублей.

тыс. рублей

Наименование	Код главы	Первоначальный бюджет	Сводная бюджетная роспись	Исполнено в 2020 году		Структура (удельный вес, %)
				Тыс. рублей	%	
1	2	3	4	5	6	7
Совет депутатов городского округа Воскресенск Московской области	901	1 893,1	2 799,5	2 799,4	100,0	0,04
Управление образования Администрации городского округа Воскресенск Московской области	902	2 836 100,7	2 813 915,5	2 803 100,4	99,6	44,62
Управление культуры Администрации городского округа Воскресенск Московской области	903	823 406,7	800 986,7	800 005,4	99,9	12,73
Финансовое управление Администрации городского округа Воскресенск Московской области	904	28 876,3	26 192,1	26 115,8	99,7	0,42
Администрация городского округа Воскресенск Московской области	905	2 595 671,3	2 477 562,5	2 239 893,8	90,4	35,65
Управление по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации городского округа Воскресенск Московской области	906	481 134,9	414 969,5	403 054,1	97,1	6,42
Контрольно-счетная палата городского округа Воскресенск Московской области	907	7 190,6	7 544,0	7 534,1	99,9	0,12
Итого	X	6 774 273,6	6 543 969,8	6 282 503,0	96,0	100,0

В разрезе ведомственной структуры исполнение бюджета городского округа Воскресенск характеризуется следующими данными:

- Совет депутатов городского округа Воскресенск Московской области: первоначально бюджетом на 2020 год были предусмотрены расходы в сумме 1 893,1 тыс. рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 906,3 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 2 799,5 тыс. рублей. Фактическое исполнение за 2020 год составило 2 799,4 тыс. рублей или 100,0 % к уточненному плану. Удельный вес расходов в общих расходах бюджета городского округа Воскресенск - 0,04 %;

- Управление образования Администрации городского округа Воскресенск Московской области: первоначально бюджетом на 2020 год были предусмотрены

расходы в сумме 2 836 100,7 тыс. рублей, в течение года плановые назначения снизились на 22 185,2 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 2 813 915,5 тыс. рублей. Исполнение за 2020 год - 2 803 100,4 тыс. рублей или 99,6 % к уточненному плану. Удельный вес расходов в общих расходах бюджета городского округа Воскресенск - 44,62 % (отмечен наибольший удельный вес);

- Управление культуры Администрации городского округа Воскресенск Московской области: первоначально бюджетом на 2020 год были предусмотрены расходы в сумме 823 406,7 тыс. рублей, в течение года плановые назначения снизились на 22 420,0 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 800 986,7 тыс. рублей. Исполнение за 2020 год - 800 005,4 тыс. рублей или 99,9 % к уточненному плану. Удельный вес расходов в общих расходах бюджета городского округа Воскресенск - 12,73 %;

- Финансовое управление Администрации городского округа Воскресенск Московской области: первоначально бюджетом на 2020 год были предусмотрены расходы в сумме 28 876,3 тыс. рублей, в течение года плановые назначения снизились на 2 684,2 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 26 192,1 тыс. рублей. Исполнение за 2020 год - 26 115,8 тыс. рублей или 99,7 % к уточненному плану. Удельный вес расходов в общих расходах бюджета городского округа Воскресенск - 0,42 %;

- Администрация городского округа Воскресенск Московской области: первоначально бюджетом на 2020 год были предусмотрены расходы в сумме 2 595 671,3 тыс. рублей, в течение года плановые назначения снизились на 118 108,8 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 2 477 562,5 тыс. рублей. Исполнение за 2020 год - 2 239 893,8 тыс. рублей или 90,4 % к уточненному плану. Удельный вес расходов в общих расходах бюджета городского округа Воскресенск - 35,65 %;

- Управление по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации городского округа Воскресенск Московской области: первоначально бюджетом на 2020 год были предусмотрены расходы в сумме 481 134,9 тыс. рублей, в течение года плановые назначения снизились на 66 165,4 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 414 969,5 тыс. рублей. Исполнение за 2020 год - 403 054,1 тыс. рублей или 97,1 % к уточненному плану. Удельный вес расходов в общих расходах бюджета городского округа Воскресенск - 6,42 %;

- Контрольно-счетная палата городского округа Воскресенск Московской области: первоначально бюджетом на 2020 год были предусмотрены расходы в сумме 7 190,6 тыс. рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 353,4 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 7 544,0 тыс. рублей. Исполнение за 2020 год - 7 534,1 тыс. рублей или 99,9 % к уточненному плану. Удельный вес расходов в общих расходах бюджета городского округа Воскресенск - 0,12 %.

3.2.3. Проверка и анализ исполнения бюджета городского округа Воскресенск по муниципальным программам городского округа Воскресенск и по непрограммным направлениям деятельности бюджета городского округа Воскресенск

Муниципальные программы являются одним из важнейших инструментов осуществления государственной политики, реализации целей и приоритетных направлений социально-экономического развития округа.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета городского округа Воскресенск осуществлялось в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.

Решением о бюджете утверждены расходы бюджета городского округа Воскресенск за 2020 год по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Воскресенск и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета (Приложение 6 к решению) в сумме 6 774 273,6 тыс. рублей. Уточнениями, принятыми в 2020 году, утверждены расходы бюджета городского округа Воскресенск за 2020 год по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Воскресенск и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета в сумме 6 543 969,8 тыс. рублей.

Постановлениями Администрации городского округа Воскресенск было утверждено 19 муниципальных программ (далее – МП), а именно:

МП «Жилище» (постановление Администрации от 22.11.2019 № 12);

МП «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» (постановление Администрации от 22.11.2019 № 13);

МП «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» (постановление Администрации от 22.11.2019 № 14);

МП «Формирование современной комфортной городской среды» (постановление Администрации от 27.11.2019 № 16);

МП «Экология и окружающая среда» (постановление Администрации от 27.11.2019 № 17);

МП «Строительство объектов социальной инфраструктуры» (постановление Администрации от 27.11.2019 № 18);

МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» (постановление Администрации от 27.11.2019 № 19);

МП «Архитектура и градостроительство» (постановление Администрации от 27.11.2019 № 20);

МП «Развитие сельского хозяйства» (постановление Администрации от 27.11.2019 № 21);

МП «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» (постановление Администрации от 27.11.2019 № 22).

МП «Управление муниципальным имуществом и муниципальными финансами» (постановление Администрации от 27.11.2019 № 23);

МП «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» (постановление Администрации от 27.11.2019 № 24);

МП «Социальная защита населения» (постановление Администрации от 27.11.2019 № 25);

МП «Предпринимательство» (постановление Администрации от 27.11.2019 № 26);

МП «Здравоохранение» (постановление Администрации от 28.11.2019 № 27);

МП «Цифровое муниципальное образование» (постановление Администрации от 28.11.2019 № 28);

МП «Спорт» (постановление Администрации от 29.11.2019 № 29);

МП «Образование» (постановление Администрации от 29.11.2019 № 30):

МП «Культура» (постановление Администрации от 03.12.2019 № 31);

Следует отметить, что в указанные постановления Администрации, утверждающие муниципальные программы, в отчетном периоде вносились изменения.

Анализ исполнения плановых значений программных расходов представлен в таблице.

тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Объем ассигнований на финансирование МП, предусмотренный утвержденным бюджетом (решение Совета депутатов от 24.12.2019 № 87/9)	Уточненный план (решение Совета депутатов от 28.12.2020 № 322/33)	Уточненный бюджет (с учетом изменений бюджетной росписи)	Исполнено	% исполнения от объемов финансирования, предусмотренных утвержденным бюджетом	% исполнения от уточненного бюджета
1	МП «Культура»	490 210,3	452 472,0	452 472,0	450 983,4	92,0	99,7
2	МП «Образование»	3 017 758,2	3 009 042,8	3 009 042,8	2 989 458,5	99,1	99,3
3	МП «Социальная защита населения»	124 660,9	124 859,9	124 866,1	123 988,9	99,5	99,3
4	МП «Спорт»	398 133,8	388 419,9	388 419,9	386 044,2	97,0	99,4
5	МП «Развитие сельского хозяйства»	11 707,3	13 856,9	13 856,9	6 046,5	51,6	43,6
6	МП «Экология и окружающая среда»	42 611,0	51 406,7	51 406,7	24 408,0	57,3	47,5
7	МП «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения	171 589,0	149 663,9	149 663,9	127 355,6	74,2	85,1
8	МП «Жилище»	40 060,4	55 159,8	55 159,8	51 607,4	128,8	93,6
9	МП «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	186 722,4	288 917,6	288 917,6	246 777,7	132,2	85,4
10	МП «Предпринимательство»	2 443,0	581,0	581,0	581,0	23,8	100,0
11	МП «Управление имуществом и муниципальными финансами»	651 267,3	629 317,3	629 311,1	612 763,0	94,1	97,4
12	МП «Развитие		79 409,7	79 409,7	77 720,6	92,7	97,9

	институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	83 815,0					
13	МП Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	472 612,3	354 378,3	354 598,3	351 980,2	74,5	99,3
14	МП «Цифровое муниципальное образование»	144 608,6	115 873,2	115 873,2	113 071,9	78,2	97,6
15	МП «Архитектура и градостроительство»	3 319,0	3 609,0	3 609,0	3 602,8	108,5	99,8
16	МП «Формирование современной комфортной городской среды»	726 809,0	734 460,1	734 240,1	633 658,5	87,2	86,3
17	МП «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	63 000,0	24 235,7	24 235,7	16 174,8	25,7	66,7
18	МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	34 199,8	6 693,6	6 693,6	5 366,2	15,7	80,2
19	МП «Здравоохранение»	-	-	-	-	-	-
Итого программные расходы		**6 665 527,3**	**6 482 357,4**	**6 482 357,4**	**6 221 589,2**	**93,3**	**96,0**

Фактически профинансировано 18 муниципальных программ, на общую сумму 6 221 589,2 тыс. рублей или 96,0 % от уточненных расходов на муниципальные программы по бюджету. Доля затрат на муниципальные программы составила 99,0 % от всей суммы расходов, осуществленных в 2020 году.

Финансирование по муниципальной программе «Здравоохранение», принятой постановлением Администрации от 28.11.2019 № 27 не предусмотрено.

Общая сумма расходов за счет средств бюджета городского округа Воскресенск, предусмотренная муниципальными программами согласно первоначальному бюджету, составила 6 665 527,3 тыс. рублей. В целом, в 2020 году по муниципальным программам с учетом изменений, вносимых в программные мероприятия, запланировано 6 482 357,4 тыс. рублей или 99,1 % от утвержденного бюджета (6 543 969,8 тыс. рублей).

Высокое исполнение бюджетных назначений осуществлено по следующим муниципальным программам:

- «Предпринимательство» - 100,0 %;
- «Архитектура и градостроительство» - 99,8%;
- «Культура» - 99,7 %;
- «Спорт» – 99,4 %.

Наиболее низкое исполнение сложилось по муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства» - 43,6 % или 6 046,5 тыс. рублей при плане 13 856,9 тыс. рублей.

Причины каждого из отклонений указаны выше, в соответствующих разделах расходов бюджета городского округа Воскресенск.

Анализом исполнения бюджета городского округа Воскресенск за 2020 год по муниципальным программам «Социальная защита населения» и «Управление имуществом и муниципальными финансами» выявлены расхождения значений уточненного плана с данными отчета об исполнении бюджета на сумму 6,2 тыс. рублей, в связи с внесением изменений в сводную бюджетную роспись бюджетных ассигнований по расходам, связанным с выплатой среднего заработка сотрудникам учреждений при увольнении, а также на сумму 220,0 тыс. рублей в связи с перераспределением бюджетных средств, связанных с расходами на выплату персоналу МКУ «Благоустройство и озеленение» по муниципальным программам «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» и «Формирование современной комфортной городской среды».

В общей структуре расходной части бюджета городского округа Воскресенск утверждены уточненным бюджетом расходы на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления (ЦСР 9500000000) в сумме 10 343,6 тыс. рублей и непрограммные расходы (ЦСР 9900000000) в сумме 51 269,1 тыс. рублей. Исполнение плановых показателей составило 10 333,5 тыс. рублей или 99,9 % (руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления) и 50 580,2 тыс. рублей или 98,7 % (непрограммные расходы).

Исполнение бюджета по расходам в рамках реализации национальных проектов

Городской округ Воскресенск в 2020 году участвовал в реализации региональных проектов, разработанных в целях реализации национальных проектов.

Объем средств, предусмотренных на реализацию национальных проектов в 2020 году составил 452 370,8 тыс. рублей. Освоение бюджетных средств составило 441 821,0 тыс. рублей или 97,7 % к уточненному плану.

тыс. рублей

Наименование	Уточненный план	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
Национальный проект «Культура»	**18 136,0**	**18 075,1**	**99,7**
Региональный проект «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры» («Культурная среда»)	**18 136,0**	**18 075,1**	**99,7**
Строительство (реконструкция) объектов культуры за счет средств местного бюджета	497,7	497,7	100,0

Строительство (реконструкция) школ искусств за счет средств местного бюджета	110,9	110,9	100,0
Приобретение оборудования для технического оснащения зданий культурно-досуговых учреждений, ранее построенных (реконструированных), капитально отремонтированных или находящихся в стадии строительства на этапе завершения отделочных работ за счет средств бюджета Московской области	1 900,3	1 900,3	100,0
Строительство (реконструкция) объектов культуры	15 627,1	15 566,2	99,6
Национальная программа «Цифровая экономика»	**2 935,0**	**2 934,1**	**99,9**
Федеральный проект «Цифровое государственное управление»	**2 935,0**	**2 934,1**	**99,9**
Предоставление доступа к электронным сервисам цифровой инфраструктуры в сфере жилищно-коммунального хозяйства	2 935,0	2 934,1	99,9
Национальный проект «Образование»	**86 477,1**	**85 421,9**	**98,8**
Региональный проект «Современная школа»	**81 538,4**	**80 496,7**	**98,7**
Обновление материально-технической базы в организациях, осуществляющих образовательную деятельность исключительно по адаптированным основным общеобразовательным программам	8 011,4	6 979,8	87,1
Мероприятия по проведению капитального ремонта в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области	73 527,0	73 525,9	100,0
Региональный проект «Успех каждого ребенка»	**3 145,7**	**3 144,2**	**99,9**
Оснащение планшетными компьютерами общеобразовательных организаций в Московской области	3 145,7	3 144,2	99,9
Национальный проект «Жилье и городская среда»	**335 822,7**	**334 390,0**	**99,6**
Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	**335 822,7**	**334 390,0**	**99,6**
Реализация программ формирования современной городской среды в части благоустройства общественных территорий	284 377,1	284 377,1	100,0
Ремонт дворовых территорий	51 445,6	50 012,9	97,2
Национальный проект	**9 000,0**	**1 000,0**	**11,1**

«Демография»			
Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	**9 000,0**	**1 000,0**	**11,1**
Обеспечение уровня финансирования организаций, осуществляющих спортивную подготовку в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки	1 000,00	1 000,0	100,0
Капитальные вложения в муниципальные объекты физической культуры и спорта	8 000,0	0,0	0,0
Итого	**452 370,8**	**441 821,0**	**97,7**

Не исполнены принятые бюджетные обязательства по национальным проектам: в связи с уменьшением фактического объема работ (КБК 905-0409-171F2S2740-244) в сумме 1 374,0 рублей, а также в связи с невыполнением подрядчиком работ по разработке проектно-сметной документации на ремонт стадиона (КБК 906-1101-185P5S4220-464) в сумме 8 000,0 тыс. рублей.

Бюджетные и автономные учреждения городского округа Воскресенск в 2020 году принимали участие в реализации региональных проектов, разработанных в целях реализации национальных проектов.

В 2020 году на исполнение региональных проектов бюджетными и автономными учреждениями городского округа Воскресенск предусмотрено 366 904,1 тыс. рублей, освоено 358 903,0 тыс. рублей.

3.2.4. Проверка и анализ исполнения бюджета городского округа Воскресенск по расходам, осуществляемым за счет средств резервных фондов

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ и Решением о бюджете установлен размер резервного фонда Администрации городского округа Воскресенск на непредвиденные расходы на 2020 год в объеме 10 000,0 тыс. рублей и резервного фонда Администрации городского округа Воскресенск на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на 2020 год в объеме 2 000,0 тыс. рублей. В течение 2020 года вносились дополнения и изменения объема средств резервного фонда, в результате уточненные значения резервного фонда Администрации городского округа Воскресенск на непредвиденные расходы на 2020 год составили 0,0 тыс. рублей и уточненные значения резервного фонда Администрации городского округа Воскресенск на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на 2020 год составили 0,0 тыс. рублей.

Согласно анализу об исполнении бюджета городского округа Воскресенск исполнение по резервному фонду Администрации городского округа Воскресенск на непредвиденные расходы за 2020 год составило 0,0 тыс. рублей (отсутствие потребности в резервных средствах на непредвиденные расходы) и исполнение по

резервному фонду Администрации городского округа Воскресенск на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на 2020 год составило 0,0 тыс. рублей (отсутствие потребности в резервных средствах на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий).

3.2.5. Проверка и анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 г. отражена в размере - 531 560,4 тыс. рублей, с начала года увеличилась на 127 614,6 тыс. рублей и составила на 01.01.2021 г. - 659 175,0 тыс. рублей, в том числе;

- по счету 020500000 «Расчеты по доходам» – 617 034,5 тыс. рублей тыс. рублей, из них:

по счету 020511000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» – 187 723,9 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность - 187 035,7 тыс. рублей и долгосрочная задолженность - 229,4 тыс. рублей;

по счету 020521000 «Расчеты по доходам от операционной аренды» - 97 135,1 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность - 41 041,1 тыс. рублей;

по счету 0205231000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» – 139 727,3 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность – 30 978,7 тыс. рублей;

по счету 020529000 «Расчеты по иным доходам от собственности» – 5 149,7 тыс. рублей;

по счету 020531000 «Расчеты с плательщиками по доходам от оказания платных услуг (работ)» – 5 233,1 тыс. рублей;

по счету 020535000 «Расчеты по доходам по условным арендным платежам» – 72,4 тыс. рублей;

по счету 020541000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках» – 91,0 тыс. рублей;

по счету 020545000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» – 15 844,6 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность – 264,2 тыс. рублей;

по счету 020551000 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» – 163 987,6 тыс. рублей, в том числе долгосрочная задолженность – 14 390,2 тыс. рублей;

по счету 020553000 «Расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений» – 1 732,1 тыс. рублей;

по счету 020589000 «Расчеты по иным доходам» – 337,7 тыс. рублей;

- по счету 020600000 «Расчеты по выданным авансам» – 22 729,2 тыс. рублей, из них:

авансовые платежи за услуги связи в сумме 84,0 тыс. рублей;

авансовые платежи по коммунальным услугам в сумме 171,2 тыс. рублей;

авансовые платежи по прочим работам, услугам в сумме 260,4 тыс. рублей;

авансовые платежи по услугам, работам для целей капитальных вложений в сумме 21,8 тыс. рублей;

расчеты по авансам по приобретению основных средств – 22 191,8 тыс. рублей;

- по счету 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» – 8 181,0 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность – 21,3 тыс. рублей;

- по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» – 11 230,3 тыс. рублей.

Увеличение дебиторской задолженности произошло в связи с переплатой по договорам аренды, начислением доходов по соглашениям о предоставлении межбюджетных трансфертов на года, следующие за отчетным, оплатой аванса за реконструкцию самотечного канализационного коллектора, выплатой по больничным листам.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2020 г. составила 184 805,9 тыс. рублей, в течение года увеличилась на 74 535,1 тыс. рублей и составила 259 341,0 тыс. рублей, из нее:

30 978,7 тыс. рублей – по доходам, получаемым 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 арены указанных земельных участков;

40 524,7 тыс. рублей – задолженность по арендной плате ЗАО «Аквасток»;

504,6 тыс. рублей – задолженность МУП «Белозерское ЖКХ»;

11,7 тыс. рублей – задолженность ООО ПокроФФ-Восток»;

187 321,3 тыс. рублей – задолженность городского округа Воскресенск, из которой задолженность УФНС России по Московской области 187 283,2 тыс. рублей.

Увеличение просроченной дебиторской задолженности произошло в основном по доходам по арендной плате за земельные участки и по расчетам с плательщиками налоговых доходов.

По состоянию на 01.01.2021 г. в бюджете городского округа Воскресенск имеется долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 14 619,6 тыс. рублей.

По отношению к 2020 году дебиторская задолженность увеличилась на 24,0 %.

Сумма кредиторской задолженности по данным бюджетной отчетности на 01.01.2021 г. составила 225 092,2 тыс. рублей, что на 82 894,0 тыс. рублей меньше суммы по состоянию на 01.01.2020 г. (307 986,2 тыс. рублей).

Сумма кредиторской задолженности на 01.01.2021 г. включала:

- по счету 020500000 «Расчеты по доходам» – 149 737,2 тыс. рублей;

- по счету 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» – 62 544,8 тыс. рублей;

- по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» – 12 810,2 тыс. рублей;

По отношению к 2020 году кредиторская задолженность уменьшилась на 26,9 %.

Просроченная кредиторская задолженность по бюджету городского округа Воскресенск на 01.01.2021 года отсутствует.

3.3. Проверка и анализ исполнения бюджета Дорожного фонда городского округа Воскресенск

Решением о бюджете утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда городского округа Воскресенск на 2020 год в сумме 470 324,3 тыс. рублей (пункт 25 решения). Бюджетные ассигнования Дорожного фонда городского округа Воскресенск предусматриваются Администрации городского округа Воскресенск на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса», муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды», подпрограммы «Доступная среда» муниципальной программы «Социальная защита населения». В течение года в указанное решение вносились изменения, в результате которых объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда городского округа Воскресенск на 2020 год снизился на 70 816,3 тыс. рублей и составил 399 508,0 тыс. рублей. Согласно сводной бюджетной росписи, утвержденной 30.12.2020 г., расходы на Дорожный фонд составили 399 728,0 тыс. рублей. Исполнение за 2021 год составило 375 474,5 тыс. рублей или 93,9 %, в связи с поздним поступлением документов подрядчика, образовалась кредиторская задолженность по ремонту дворовых территорий.

Расходы осуществлялись в рамках следующих муниципальных программ:

- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» – 299 616,4 тыс. рублей (89,0 % от уточненного плана);
- «Формирование современной комфортной городской среды» - 75 858,1 тыс. рублей (76,5 % от уточненного плана).

3.4. Проверка и анализ исполнения бюджета городского округа Воскресенск по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа Воскресенск

Решением о бюджете первоначально было установлено исполнение бюджета городского округа Воскресенск с дефицитом в размере 69 100,0 тыс. рублей. Уточнениями, принятыми в 2020 году, установлено исполнение бюджета с дефицитом в размере 292 352,9 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета городского округа Воскресенск на 01.01.2021 г. (форма 0503117) бюджет исполнен с дефицитом 6 572,1 тыс. рублей.

Фактическое исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Воскресенск сложилось за счет:

изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в размере 43 656,5 тыс. рублей;

погашения бюджетами городских округов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в размере 37 084,4 тыс. рублей.

Муниципальное учреждение «Администрация муниципального образования «Городское поселение Белоозерский» Воскресенского муниципального района Московской области и Акционерный коммерческий банк «НООСФЕРА» заключили муниципальный контракт от 27.12.2019 года №0848600006819000673 на оказание

услуги по предоставлению кредита для финансирования дефицита бюджета и погашения муниципальных долговых обязательств в рамках невозобновляемой кредитной линии на сумму 37 084,4 тыс. рублей. Срок оказания услуги: 366 дней (или 12 месяцев) с даты заключения контракта (31.12.2020). График выборки заемных средств – до 30 декабря 2019 года. Цели предоставления кредита: финансирования дефицита бюджета и погашения муниципальных долговых обязательств.

В привлечении кредитных ресурсов в 2020 году отсутствовала потребность.

Размер дефицита бюджета городского округа Воскресенск принят в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ. По своему составу источники финансирования дефицита бюджета соответствуют требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

3.5. Выполнение Программы муниципальных заимствований городского округа Воскресенск

Решением о бюджете утверждена программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Воскресенск Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (пункт 30 решения, Приложение 7 к решению), в которой объем привлеченных заимствований в виде кредитных договоров и соглашений, заключенных от имени городского округа Воскресенск определен на 2020 год в сумме 134 000,0 тыс. рублей, а объем средств, направленных на погашение основной суммы долга определен на 2020 год в сумме 68 000,0 тыс. рублей. Пунктом 21 указанного решения установлен предельный объем заимствований городского округа Воскресенск в течение 2020 года в сумме 134 000,0 тыс. рублей.

Уточнениями, принятыми в 2020 году, установлен объем привлечения средств на 2020 год в сумме 160 000,0 тыс. рублей, а объем средств, направленных на погашение основной суммы долга на 2020 год - 39 700,0 тыс. рублей.

Программа муниципальных заимствований городского округа Воскресенск Московской области за 2020 год выполнена следующим образом:

- кредитные договоры и соглашения, заключенные от имени городского округа Воскресенск не заключались (исполнение – 0,0 тыс. рублей) по разделу I. Привлечение заимствований;

- кредитные договоры и соглашения, заключенные от имени городского округа Воскресенск погашены в сумме 37 084,4 тыс. рублей или 93,4 % от утвержденных плановых назначений (погашение кредита осуществлено своевременно и в полном объеме) по разделу II. Погашение заимствований.

3.6. Выполнение Программы предоставления муниципальных гарантий городского округа Воскресенск

Решением о бюджете предусмотрена программа муниципальных гарантий городского округа Воскресенск Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (Приложение 9 к решению), в которой на исполнение

обязательств АО «Воскресенские тепловые сети» (принципал) перед кредитными организациями по кредитному договору с правом регрессного требования гаранта к принципалу на 2020 год определен предельный объем гарантий в сумме 130 000,00 тыс. рублей (основной долг) и 15 600,0 тыс. рублей (проценты по обслуживанию основного долга и комиссия за ведение счета). Также был определен общий объем бюджетных ассигнований на исполнение гарантий по возможным гарантийным случаям на 2020 год в общей сумме 212 462,5 тыс. рублей, в том числе:

- 125 000,0 тыс. рублей за счет источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Воскресенск;
- 87 462,5 тыс. рублей за счет расходов бюджета городского округа Воскресенск.

В течение года в указанное решение вносились изменения, в результате которых на исполнение обязательств муниципальным унитарным предприятиям городского округа Воскресенск (принципал) без права регрессного требования гаранта к принципалу на 2020 год предельный объем гарантий снизился на 99 055,6 тыс. рублей (основной долг) и составил 30 944,4 тыс. рублей; проценты по обслуживанию основного долга и комиссия за ведение счета снизились на 15 600,0 тыс. рублей и составили 0,0 тыс. рублей. Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий городского округа Воскресенск по возможным гарантийным случаям в 2020 году снизился на 181 518,1 тыс. рублей и составил 30 944,4 тыс. рублей за счет расходов бюджета городского округа Воскресенск.

Согласно данным бюджетной отчетности на 01.01.2021 г. (форма 0503172) объем долговых обязательств по счету 1 30113000 «Расчеты с иными кредиторами по государственному (муниципальному) долгу» уменьшился на 37 116,6 тыс. рублей за счет погашения кредита Администрацией городского округа Воскресенск в сравнении с началом года, остаток задолженности – 0,0 тыс. рублей. Муниципальная гарантия исполнена в полном объеме.

3.7. Проверка состояния муниципального долга городского округа Воскресенск

Решением о бюджете установлен верхний предел муниципального долга на 01.01.2021 года в размере 209 600,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям городского округа Воскресенск – 75 600,0 тыс. рублей (пункт 19 решения). В течение года в указанное решение вносились изменения, в результате которых верхний предел муниципального долга на 01.01.2021 года установлен в размере 255 644,9 тыс. рублей, в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям городского округа Воскресенск – 0,0 тыс. рублей. Пунктом 20 указанного решения установлен предельный объем муниципального долга на 2020 год в размере 490 062,5 тыс. рублей. В течение года в указанное решение вносились изменения, в результате которых пункт 20 решения исключен.

Согласно данным бюджетной отчетности на 01.01.2021 г. (форма 0503172) муниципальный долг бюджета городского округа Воскресенск по состоянию на 01.01.2021 года отсутствует.

4. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа Воскресенск

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа Воскресенск Контрольно-счетной палатой городского округа Воскресенск проведены следующие контрольные мероприятия:

- «Внешняя проверка бюджетной отчетности Администрации городского округа Воскресенск Московской области за 2020 год»;
- «Внешняя проверка бюджетной отчетности Управления образования Администрации городского округа Воскресенск Московской области за 2020 год»;
- «Внешняя проверка бюджетной отчетности Управления культуры Администрации городского округа Воскресенск Московской области за 2020 год»;
- «Внешняя проверка бюджетной отчетности Управления по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации городского округа Воскресенск Московской области за 2020 год»;
- «Внешняя проверка бюджетной отчетности Финансового управления Администрации городского округа Воскресенск Московской области за 2020 год»;
- «Внешняя проверка бюджетной отчетности Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области за 2020 год»;
- «Внешняя проверка бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск Московской области за 2020 год».

В ходе контрольных мероприятий был проведен анализ предоставленной к проверке отчетности на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе, Инструкции № 191н, Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н.

Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ.

В рамках проведенных контрольных мероприятий были установлены следующие нарушения Инструкции № 191н:

1) пункта 152 Инструкции № 191н: в составе Пояснительной записки (форма 0503160) представлена форма 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» (7 ГРБС), не представлена форма 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» (1 ГРБС);

2) пункта 155 Инструкции № 191н: в Таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» Раздела 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета городского округа Воскресенск» Пояснительной записки (форма 0503160) отражена неполная информация об исполнении установленных Решением о бюджете текстовых статей (3 ГРБС) и отсутствует графа 3 в Разделе 3, в которой указываются причины неисполнения положений текстовых статей Решения о бюджете (1 ГРБС);

3) подпункта 2 пункта 153, пункта 156 Инструкции № 191н: в составе Пояснительной записки (форма 0503160) представлены Таблица № 1 и Таблица № 4, которые не представляются главным распорядителем бюджетных средств начиная с бюджетной отчетности за 2020 год (6 ГРБС);

4) пункта 158 Инструкции № 191н: в составе Пояснительной записки (форма 0503160) представлена Таблица № 6, которая не заполняется при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности (6 ГРБС);

5) пункта 4 Инструкции № 191н: в представленной бюджетной отчетности отсутствует оглавление, к бюджетной отчетности приложена опись прилагаемых форм (2 ГРБС);

6) пункта 11 Инструкции № 191н: вместе с годовой отчетностью представлен Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом (форма 0503324), который не включен в состав бюджетной отчетности (1 ГРБС);

7) пунктов 8, 152 Инструкции № 191н: годовая отчетность не содержит форму 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах», а также форму 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале» (1 ГРБС).

Также Контрольно-счетная палата отмечает следующие недостатки заполнения текстовой части Пояснительной записки (форма 0503160) - 1 ГРБС:

- неотражение или частичное раскрытие информации в текстовой части;
- отсутствие раскрытия информации, требующей пояснения;
- несоответствие текста Пояснительной записки данным, отраженным в таблицах, включенных в нее и (или) формам бюджетной отчетности.

Фактов недостоверности, неинформативности (полноты/раскрываемости) показателей бюджетной отчетности не выявлено.

5. Результаты экспертизы проекта решения об исполнении бюджета городского округа Воскресенск за 2020 год

Положениями статьи 264.5 Бюджетного кодекса РФ устанавливается порядок представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета законодательным (представительным) органом. Статьями 17, 18 Положения о бюджетном процессе также утверждены данные нормы в соответствии с бюджетным законодательством.

Проект решения Совета депутатов городского округа Воскресенск «Об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2020 год» и назначении публичных слушаний» (далее – проект Решения) представлен для проведения проверки одновременно с отчетом об исполнении бюджета городского округа Воскресенск за 2020 год.

В проекте Решения пунктом 1 предлагается принять к рассмотрению проект решения Совета депутатов городского округа Воскресенск «Об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2020 год» (Приложение), а пунктом 2 назначить публичные слушания.

Положениями статьи 264.6 Бюджетного кодекса РФ и статьей 17.3 Положения о бюджетном процессе установлены требования к решению об исполнении бюджета, где четко определены те показатели, которые подлежат обязательному утверждению представительным органом муниципального образования.

В проекте решения «Об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2020 год» (Приложение) пунктом 1 предлагается утвердить Отчет об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2020 год согласно приложению по доходам в сумме 6 275 930,9 тыс. рублей, по расходам в сумме 6 282 503,0 тыс. рублей с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета городского округа Воскресенск) в сумме 6 572,1 тыс. рублей.

Отдельными приложениями к решению об исполнении бюджета предлагается утвердить следующие показатели:

доходы бюджета городского округа Воскресенск за 2020 год (Приложение 1 к Отчету об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2020 год);

доходы бюджета городского округа Воскресенск за 2020 год по кодам классификации доходов (Приложение 2 к Отчету об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2020 год);

расходы бюджета городского округа Воскресенск за 2020 год по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Воскресенск и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Воскресенск (Приложение 3 к Отчету об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2020 год);

расходы бюджета городского округа Воскресенск за 2020 год по ведомственной структуре расходов городского округа Воскресенск (Приложение 4 к Отчету об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2020 год);

распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета городского округа Воскресенск за 2020 год (Приложение 5 к Отчету об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2020 год);

источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Воскресенск за 2020 год (Приложение 6 к Отчету об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2020 год);

источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Воскресенск за 2020 год по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета (Приложение 7 к Отчету об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2020 год);

выполнение программы муниципальных внутренних заимствований городского округа Воскресенск за 2020 год (Приложение 8 к Отчету об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2020 год);

выполнение программы предоставления муниципальных гарантий городского округа Воскресенск в 2020 году (Приложение 9 к Отчету об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2020 год).

Пунктом 2 проекта решения «Об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2020 год» предлагается установить, что за 2020 год из бюджета городского округа Воскресенск расходы на исполнение публичных нормативных обязательств не осуществлялись.

Пунктом 3 проекта решения «Об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2020 год» предлагается установить, что за 2020 год из бюджета городского округа Воскресенск расходы по средствам, выделенным из резервного фонда Администрации городского округа Воскресенск, не осуществлялись.

Пунктом 4 проекта решения «Об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2020 год» предлагается установить, что объем муниципального долга городского округа Воскресенск на 01 января 2021 года отсутствует.

В Приложении к проекту Решения представлен отчет об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2020 год, в котором указаны доходы бюджета (раздел 1), расходы бюджета (раздел 2), источники финансирования дефицита бюджета (раздел 3).

В Приложении 3 к Отчету об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2020 год проекта Решения содержатся арифметические ошибки итоговых строк по исполнению, возникшие в результате округления (6 282 502,9 - по расчетам Контрольно-счетной палаты / 6 282 503,0 – сумма, указанная в Приложении 3).

В Приложении 4 к Отчету об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2020 год проекта Решения содержатся арифметические ошибки итоговых строк по исполнению, возникшие в результате округления (6 282 503,1 – по расчетам Контрольно-счетной палаты / 6 282 503,0 – сумма, указанная в Приложении 4).

В Приложении 5 к Отчету об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2020 год проекта Решения содержатся арифметические ошибки итоговых строк по исполнению, возникшие в результате округления (6 282 503,4 – по расчетам Контрольно-счетной палаты / 6 282 503,0 – сумма, указанная в Приложении 5).

Предлагаемые проектом решения «Об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2020 год» к утверждению показатели исполнения бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2020 год соответствуют показателям бюджетной отчетности; по составу представленных

к утверждению форм не противоречат положениям бюджетного законодательства РФ и Положению о бюджетном процессе.

Выводы и предложения

1. Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2020 год, бюджетная отчетность главными распорядителями, главными администраторами средств бюджета представлены в срок, установленный пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

2. Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета сформирована Финансовым управлением Администрации городского округа Воскресенск Московской области на основании показателей форм годовых бюджетных отчетностей главных распорядителей, получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджета, администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Воскресенск, обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам.

3. Внешняя проверка исполнения бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2020 год и анализ, проведенный Контрольно-счетной палатой, показал, что основные параметры бюджета городского округа Воскресенск Московской области выполнены. Причины неисполнения бюджетных ассигнований по отдельным разделам и подразделам бюджета городского округа Воскресенск отражены в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета городского округа Воскресенск (форма 0503160) и в отчетной форме «Сведения об исполнении бюджета» (форма 0503164).

4. Основные параметры бюджета городского округа Воскресенск Московской области выполнены:

доходы на 100,4 % (6 275 930,9 тыс. рублей);

расходы на 96,0 % (6 282 530,0 тыс. рублей);

бюджет исполнен с дефицитом 6 572,1 тыс. рублей.

5. Основную долю (99,0 %) в общем объеме расходов бюджета городского округа Воскресенск Московской области составили расходы на реализацию муниципальных программ. Исполнено по 18 муниципальным программам в 2020 году 6 221 589,2 тыс. рублей или 96,0 % от уточненных расходов на муниципальные программы по бюджету и сложилось в диапазоне от 43,6 % до 100 %.

По 10 муниципальным программам исполнение выше уровня исполнения бюджета городского округа Воскресенск по программным расходам (96 %).

По 8 муниципальным программам исполнение ниже уровня исполнения бюджета по программным расходам (96 %). Наиболее низкое исполнение сложилось по муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства» (исполнение составило 43,6 % или 6 046,5 тыс. рублей при плане 13 856,9 тыс. рублей).

Администрации городского округа Воскресенск Московской области необходимо в полном объеме использовать средства, выделенные на реализацию муниципальных программ.

6. Городской округ Воскресенск в 2020 году участвовал в реализации региональных проектов, разработанных в целях реализации национальных проектов.

Объем средств, предусмотренных на реализацию национальных проектов в 2020 году составил 452 370,8 тыс. рублей. Освоение бюджетных средств составило 441 821,0 тыс. рублей или 97,7 % к уточненному плану.

7. Муниципальный долг бюджета городского округа Воскресенск по состоянию на 01.01.2021 года отсутствует.

8. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года составила 659 175,0 тыс. рублей, в том числе просроченная дебиторская задолженность – 259 341,0 тыс. рублей и долгосрочная задолженность - 14 619,6 тыс. рублей. По отношению к 2019 году дебиторская задолженность увеличилась на 127 614,6 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года составила 225 092,2 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2020 года отсутствует. По отношению к 2019 году кредиторская задолженность уменьшилась на 82 894,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата предлагает Администрации городского округа Воскресенск Московской области принять исчерпывающие меры по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности, а также продолжить работу межведомственной комиссии по мобилизации доходов, с целью сокращения размера недоимки по платежам в бюджет городского округа Воскресенск Московской области.

9. По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств городского округа Воскресенск за 2020 год установлено, что бюджетная отчетность составлена с отдельными нарушениями и недостатками, выразившимися в несоблюдении требований отдельных пунктов приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2020 год, внешней проверки отчетности главных администраторов бюджетных средств Контрольно-счетная палата считает, что отчет об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2020 год в представленном виде может быть признан достоверным и соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

В связи с чем, предлагает Совету депутатов городского округа Воскресенск Московской области отчет об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2020 год принять к утверждению с учетом замечаний и предложений, содержащихся в заключении.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
городского округа Воскресенск Е.С. Копченова