



СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА РАДУЖНЫЙ

Ханты-Мансийский автономный округ – Югра

628462, Тюменская область,
Ханты-Мансийский автономный округ - Югра,
г. Радужный, 1 микрорайон, дом 2.

Тел. (34668)25895, факс (34668)25713
E-mail: spalata@admradugny.ru
ОКПО 37994082, ОГРН 1118609002269,
ИНН/КПП 8609005088/860901001

Заключение №061-141/01-27 по результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия

29 апреля 2021 года

г. Радужный

Экспертное заключение на отчет об исполнении бюджета города Радужный за 2020 год, представленный в виде проекта решения Думы города Радужный «Об исполнении бюджета города Радужный за 2020 год» (далее также – Проект отчета), подготовлено Счетной палатой города Радужный в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации¹, статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Радужный², утвержденным решением Думы города Радужный от 18.06.2015 № 594 (с учетом внесенных изменений), статьями 8, 9, 11 Положения о Счетной палате города Радужный, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля №7 «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», утвержденным приказом Счетной палаты города Радужный от 25.12.2019 № 27, пунктом 1.5 раздела 1 Плана работы Счетной палаты города Радужный на 2021 год.

При подготовке заключения использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой города Радужный (далее также – Счетная палата) в 2020 году, результаты проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2020 год 3-х главных администраторов бюджетных средств³.

Экспертиза Проекта отчета, проведенная выборочным способом, показала:

1. Общие вопросы

¹ Далее – Бюджетный кодекс РФ, БК РФ

² Далее – Положение о бюджетном процессе

³ Администрация города Радужный, Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации города Радужный, управление образования администрации города Радужный

Проект отчета администрацией города представлен в Счетную палату города Радужный в установленный Положением о бюджетном процессе срок, одновременно с проектом отчета представлены документы и материалы в соответствии с прилагаемым перечнем. Отраженные в проекте решения об исполнении бюджета города за 2020 год показатели и представленные с Проектом отчета документы и материалы соответствуют требованиям пункта 4 статьи 9 Положения о бюджетном процессе.

Бюджет города Радужный на 2020 год утвержден решением Думы города Радужный от 12.12.2019 № 509 «О бюджете города Радужный на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее также - решение Думы города №509 «О бюджете...»).

Перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования город Радужный, главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета города Радужный и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Радужный определены решением Думы города №509 «О бюджете...». В 2020 году функции главного администратора средств бюджета города Радужный осуществляли: 11 органов исполнительной власти Российской Федерации и 6 органов исполнительной власти ХМАО-Югры⁴, 3 органа местного самоуправления города Радужный и 4 структурных подразделения администрации города Радужный⁵.

Решением Думы города Радужный №509 «О бюджете...» были утверждены основные характеристики⁶ бюджета города на 2020 год. В отчетном периоде в утвержденный бюджет вносились изменения⁷, динамика изменений показателей основных характеристик бюджета представлена в таблице.

тыс. рублей

Решение Думы	Доходы бюджета	Расходы бюджета	Дефицит (-)/ профицит (+) бюджета
Решение Думы города от 12.12.2019 № 509	3 017 351,90	3 087 351,90	-70 000,00
Решение Думы города от 20.04.2020 № 556	3 080 686,79	3 324 573,46	-243 886,67
Решение Думы города от 22.06.2020 № 579	3 095 846,51	3 340 586,84	-244 740,33
Решение Думы города от 26.11.2020 № 17	3 002 641,72	3 171 565,22	-168 923,50
Решение Думы города от 24.12.2020 № 25	3 000 584,80	3 158 002,22	-157 417,42
Уточненная бюджетная роспись	3 069 985,42	3 169 402,84	-99 417,42
Справочно: Отклонение между уточненной росписью и решением Думы от 24.12.2020 № 25	69 400,62	11 400,62	58 000,00

Информация об исполнении бюджета представлена в таблице.

⁴ Главные администраторы доходов бюджета.

⁵ 2 главных администратора бюджетных средств, являющихся одновременно главным администратором доходов бюджета, главным распорядителем бюджетных средств и главным администратором источников финансирования дефицита бюджета (Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации города Радужный, Комитет финансов администрации города Радужный); 5 главных администраторов бюджетных средств, являющихся одновременно главными администраторами доходов бюджета и главными распорядителями бюджетных средств (Дума города Радужный, Администрация города Радужный, Управление образования администрации города Радужный, Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации города Радужный, Счетная палата города Радужный)

⁶ Доходы, расходы и дефицит бюджета

⁷ Решениями Думы города Радужный «О внесении изменений в Решение Думы города №509 «О бюджете...» и комитетом финансов администрации города Радужный путем внесения изменений в сводную бюджетную роспись расходов бюджета города Радужный (далее – сводная бюджетная роспись).

тыс. рублей

Наименование показателей	Утверждено на 2020 год			Исполнено за отчетный период			
	Утвержденный бюджет (решение Думы от 12.12.2019 № 509)	Уточненный бюджет (с учетом всех изменений, внесенных решениями Думы)	Уточнено согласно сводной бюджетной росписи	Сумма	отклонение от уточненного плана по сводной бюджетной росписи	% исполнения	
						к утвержденным назначениям	к уточненному бюджету по сводной бюджетной росписи
Доходы	3 017 351,90	3 000 584,80	3 069 985,42	3 080 316,65	10 331,23	102,09	100,34
Расходы	3 087 351,90	3 158 002,22	3 169 402,84	3 123 049,22	-46 353,62	101,16	98,54
Дефицит (-), профицит (+)	-70 000,00	-157 417,42	-99 417,42	-42 732,57	56 684,85	61,05	42,98

В 2020 году, в сравнении с 2019 годом, поступления доходов в бюджет города уменьшились на 25 718,48 тыс. рублей или на 0,83 %, расходы бюджета города увеличились на 13 570,74 тыс. рублей или на 0,44 % (в 2019 году доходы составили 3 106 035,13 тыс. рублей, расходы – 3 109 478,48 тыс. рублей).

Бюджет города в 2020 году исполнен с дефицитом в размере 42 732,57 тыс. рублей (в 2019 году бюджет был исполнен с дефицитом – 3 443,35 тыс. рублей).

2. Анализ исполнения бюджета города по доходам

Общая сумма исполненных доходов за 2020 год составила 3 080 316,65 тыс.рублей. В период с 2017 по 2020 год доходы бюджета города увеличились на 269 451,76 тыс. рублей, или 9,59%⁸. Анализ динамики исполнения доходов бюджета за 2017-2020 годы представлен в приложении 1 к настоящему заключению.

Данные об уточненных плановых назначениях и исполнении бюджета по доходам в 2020 году в разрезе видов доходов представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование кода классификации доходов	Уточненный план	Исполнено		
		сумма	%	уд.вес, %
Налоговые доходы	686 476,94	703 086,52	102,42	22,83
Неналоговые доходы	111 340,27	112 758,67	101,27	3,66
Безвозмездные поступления, в т.ч.	2 272 168,21	2 264 471,46	99,66	73,51
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	2 208 442,18	2 200 745,43	99,65	
Прочие безвозмездные поступления	60 843,39	60 843,39	100,00	
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	3 299,51	3 299,51	100,00	
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-416,87	-416,87	100,00	
ИТОГО ДОХОДОВ	3 069 985,42	3 080 316,65	100,34	100,00

В сравнении с 2019 годом объем доходов в 2020 году снизился на 25 718,48 тыс. рублей, что обусловлено снижением неналоговых доходов и безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ.

В структуре поступивших в 2020 году доходов бюджета города основную часть составляют безвозмездные поступления, на долю которых приходится 73,51% от общей суммы доходов, налоговые платежи составляют 22,83%, неналоговые доходы – 3,66%.

⁸ Рост безвозмездных поступлений составил 197 687,92 тыс. рублей (9,57%), налоговых доходов 72 729,58 тыс. рублей (11,54%), снижение неналоговых доходов составило 965,74 тыс. рублей («-» 0,85%)

В соответствии со статьей 47 БК РФ к собственным доходам бюджетов относятся налоговые доходы, неналоговые доходы, доходы, полученные бюджетами в виде безвозмездных поступлений, за исключением субвенций.

Согласно Проекту отчета, объем субвенций в 2020 году составил 1 328 967,46 тыс.рублей. Сопоставление общего объема доходов и собственных доходов бюджета города приведено в таблице.

Наименование показателя	Доходы с учетом субвенций		Собственные доходы	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Налоговые доходы	703 086,52	22,8	703 086,52	40,1
Неналоговые доходы	112 758,67	3,7	112 758,67	6,4
Безвозмездные поступления	2 264 471,46	73,5	935 504,00	53,4
Итого доходов	3 080 316,65	100,0	1 751 349,19	100,0

Исполнение бюджета города по налоговым доходам за 2020 год составило 703 086,52 тыс. рублей, или 102,42 % от годовых плановых показателей (686 476,94 тыс. рублей). Налоговые доходы от общей суммы доходов бюджета города составляют 22,8% и представлены следующими налогами:

➤ *Налог на доходы физических лиц*⁹ - в составе налоговых доходов является основным источником доходов (78,88%), норматив зачисления НДФЛ в бюджет города в 2020 году составил 41,36%¹⁰. В 2020 году поступления НДФЛ составили 554 612,96 тыс. рублей, или 102,19% от плановых назначений (542 709,9 тыс. рублей). Рост поступлений НДФЛ за 2020 год по сравнению с 2019 годом (537 305,74 тыс. рублей) составил 17 307,22 тыс. рублей, или 1,01%.

Первоначально объем поступлений НДФЛ был утвержден в сумме 577 709,90 тыс. рублей, что выше уточненного на 35 000,00 тыс. рублей.

➤ *Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации*¹¹ - исполнение доходов по уплате акцизов на нефтепродукты в бюджет города в 2020 году составило 7 319,33 тыс. рублей при годовых плановых назначениях 7 449,9 тыс. рублей, или 98,25%. В сравнении с 2019 годом (7 966,18 тыс. рублей) поступление доходов от акцизов на нефтепродукты за 2020 год меньше на 646,85 тыс. рублей или на 8,12%.

➤ *Налоги на совокупный доход*¹²:

В 2020 году при плановых назначениях 87 381,74 тыс. рублей фактически в бюджет города поступило 86 017,36 тыс. рублей, что составляет 98,44% от плановых назначений, в том числе:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 73 279,03 тыс. рублей (100,03% от плана 73 259,57 тыс. рублей);

⁹ Администратором налогового дохода в бюджет города является Межрайонная Инспекция ФНС России №6 по ХМАО-Югре, далее – МРИ ФНС №6 по ХМАО-Югре.

¹⁰ Пункт 2 статьи 61.2 БК РФ – 15%, Закон ХМАО – Югры от 10.11.2008 №132-оз - 20,5%, решение Думы города Радужный от 26.09.2019 № 483 - 5,86 % (дополнительный норматив отчислений)

¹¹ Главным администратором дохода является Управление Федерального Казначейства по ХМАО – Югре.

¹² Налоги на совокупный доход являются налоговыми платежами, администрирует данные платежи Межрайонная Инспекция ФНС России №6 по ХМАО-Югре.

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 9 256,66 тыс. рублей (94,34 % от плана 9 812,52 тыс. рублей);
- единый сельскохозяйственный налог – 9,7 тыс. рублей (100,52% от плановых назначений 9,65 тыс.рублей);
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов – 3 471,97 тыс. рублей (80,74% от плана 4 300,0 тыс. рублей).

Общая сумма поступлений за 2020 год в виде налогов на совокупный доход (86 017,36 тыс. рублей) по сравнению с 2019 годом (106 372,34 тыс. рублей) снизилась на 20 354,98 тыс. рублей, или на 19,14%. Согласно пояснительной записке, по данным главного администратора налоговых доходов (Межрайонной ИФНС России № 6 по ХМАО – Югре) уменьшение доходов связано с распространением коронавирусной инфекции. Подробные данные приведены в пояснительной записке по доходам.

➤ *Налоги на имущество*¹³ - в 2020 году в бюджет города поступления составили 49 010,85 тыс. рублей, или 113,07% от плановых назначений 43 345,40 тыс. рублей. Структура данной группы налогов состоит из налога на имущество физических лиц, земельного и транспортного налогов. Поступление налога на имущество физических лиц составило 51,93% от имущественных налогов, земельного налога – 14,2%, транспортного налога – 33,87%.

По налогу на имущество физических лиц поступления составили 25 453,2 тыс. рублей (121,3% от плана 20 984,4 тыс. рублей), по земельному налогу 6 957,98 тыс. рублей¹⁴ (103,72% от плана 6 708,2 тыс. рублей), по транспортному налогу 16 599,67 тыс.рублей (106,05% от плана 15 652,8 тыс. рублей).

Сравнение поступлений 2019 и 2020 годов приведено в таблице (в тыс.рублей):

Источники доходов	2019 год	2020 год	Изменение
Налог на имущество физических лиц	29 334,34	25 453,20	-3 881,14
Транспортный налог	0,00	16 599,67	16 599,67
Земельный налог	8 809,54	6 957,98	-1 851,56
Итого налоги на имущество	38 143,88	49 010,85	10 866,97

Таким образом, рост налогов на имущество связан с поступлениями в 2020 году в бюджет города транспортного налога. Согласно пояснительной записке, по данным главного администратора (Межрайонная ИФНС России № 6 по ХМАО – Югре):

- снижение поступлений по налогу на имущество физических лиц в 2020 году связано с проведением в 2019 году главным администратором дохода активной информационной кампании в части привлечения физических лиц к своевременной уплате налоговых платежей, в связи с чем в бюджет города Радужный в 2019 году поступила сумма задолженности по данному налогу в большем объеме;
- снижение поступлений по земельному налогу связано с имеющейся переплатой и ошибочным перечислением налога юридическим лицом в 2019 году (поступления налога от юридических лиц составляют 70,46% поступлений).

Анализ бюджетной отчетности ГАБС за 2020 год по указанным налогам показал:

¹³ Главным администратором является Межрайонная Инспекция ФНС России №6 по ХМАО-Югре.

¹⁴ В том числе по налогоплательщикам – юридическим лицам поступило 6 429,92 тыс. рублей, по налогоплательщикам – физическим лицам – 2 379,62 тыс. рублей.

- сумма начислений по налогам на имущество в 2020 году составила 35 936,39 тыс. рублей, что в сравнении с аналогичным показателем 2019 года (36 360,65 тыс. рублей) меньше на 424,26 тыс. рублей, или на 1,17%;

- дебиторская задолженность по налогам на имущество по состоянию на 31.12.2020 составила 26 525,06 тыс. рублей (вся задолженность просроченная), что составляет 81,84% от суммы поступлений 2020 года¹⁵ и 73,81% от суммы начислений;

- дебиторская задолженность по налогам на имущество по состоянию на 31.12.2020 увеличилась на 2 351,52 тыс. рублей по сравнению с этим показателем на 01.01.2020 (24 173,54 тыс. рублей), сумма списанной в 2020 году дебиторской задолженности по налогам на имущество составила 245,29 тыс. рублей.

➤ *Государственная пошлина*¹⁶ - в 2020 году поступления составили 6 126,02 тыс. рублей при плановых назначениях 5 590,00 тыс. рублей, или 109,6 %. По сравнению с показателем 2019 года (5 396,77 тыс. рублей) увеличение поступлений составило 729,25 тыс. рублей, или 13,51%. Согласно пояснительной записке Комитета финансов, платеж по государственной пошлине является реестровым и носит заявительный характер.

За 2020 год общая сумма поступлений неналоговых доходов составила 112 758,67 тыс. рублей при плановых назначениях 111 340,27 тыс. рублей, или 101,27%. При сравнительном анализе показателей 2020 года с аналогичными показателями 2019 года (122 640,55 тыс. рублей) наблюдается снижение поступлений на 9 881,88 тыс. рублей, или на 8,06 %. Главным администратором большей части неналоговых доходов в бюджет города является Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации города Радужный (далее также – Комитет по УМИ).

➤ *Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* - основной источник поступлений в составе неналоговых доходов в городской бюджет (58,08% от общего объема неналоговых доходов).

Исполнение по данным видам доходов при плановых назначениях 66 565,48 тыс. рублей составило 65 485,96 тыс. рублей, или 98,38 %, из них:

▪ Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества¹⁷ - 55 846,18 тыс. рублей при плане 57 991,03 тыс. рублей, исполнение составило 96,3%. Процент исполнения 2020 года к факту 2019 года (59 438,04 тыс. рублей) составил 93,96%;

▪ Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающиеся после уплаты налогов и обязательных платежей - 828,15 тыс. рублей¹⁸, или 100 % от плана;

¹⁵ По налогу на имущество физических лиц и земельному налогу поступления составили 32 411,18 тыс. рублей

¹⁶ Администраторами поступлений налоговых доходов (государственная пошлина) в бюджет города являются Межрайонная Инспекция ФНС России №6 по ХМАО-Югре и администрация города Радужный (управление архитектуры и градостроительства).

¹⁷ Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)

¹⁸ Согласно пояснительной записке, по данному виду доходов в 2020 году поступила оплата 25% прибыли от: УП «Радужныйтеплосеть» - 99,32 тыс. рублей, УП РГ «Новости Радужного» в размере 166,90 тыс. рублей, УП по УО в размере 127,93 тыс. рублей, УП «КОП города Радужный» 434,00 тыс. рублей.

■ Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности¹⁹ - 8 811,63 тыс. рублей или 113,75 % от плана (7 746,30 тыс. рублей). Поступления в 2020 году увеличились на 512,35 тыс. рублей, по сравнению с 2019 годом (8 299,28 тыс. рублей).

Изменения в течение 2020 года плановых назначений и их сопоставление с исполнением по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, представлены в таблице:

тыс.рублей

Источники доходов	Первоначально утвержденный план	Изменения в течение 2020 года	Уточненный план	Исполнено	% исполн. к утверж. плану	% исполн. к уточн. плану
Доходы от использования имущества, в том числе	74 561,20	- 7 996,72	66 564,48	65 485,96	87,83	98,38
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование имущества	66 515,10	- 8 524,07	57 991,03	55 846,18	83,96	96,30
Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий	999,80	-171,65	828,15	828,15	82,83	100,00
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности	7 046,30	700,00	7 746,30	8 811,63	125,05	113,75

Анализ показал, что процент исполнения по доходам от использования имущества к уточненным плановым назначениям составляет 98,38%, при этом относительно первоначально утвержденного плана процент исполнения составляет 87,83%.

➤ *Платежи при пользовании природными ресурсами*²⁰ - в 2020 году плата за негативное воздействие на окружающую среду поступила в сумме 5 815,47 тыс. рублей при плане 6 000,00 тыс. рублей, или 96,92 %. По сравнению с 2019 годом (2 658,41 тыс. рублей), исполнение 2020 года больше на 3 157,06 тыс. рублей, или в 2,2 раза. Согласно пояснительной записке, рост доходов связан с поступлением авансовых платежей.

• *Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства*²¹ - в 2020 году поступления составили 4 728,13 тыс. рублей (103,8% от плана 4 554,96 тыс. рублей), из них: прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов 131,44 тыс. рублей (план 133,59 тыс. рублей); прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов 4 596,69 тыс. рублей (план 4 421,37 тыс. рублей). По сравнению с аналогичными показателями 2019 года (5 620,17 тыс. рублей), исполнение ниже на 15,9 %. Основная причина снижения связана с отменой летнего отдыха за пределами города Радужный в целях снижения риска завоза и распространения новой коронавирусной инфекции.

➤ *Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*²² - в 2020 году исполнение составило 28 716,93 тыс. рублей при плане 26 219,83 тыс. рублей:

¹⁹ Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)

²⁰ Главным администратором дохода является Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по ХМАО-Югре.

²¹ Главными администраторами указанных доходов являются: администрация города Радужный, комитет финансов администрации города Радужный, Счетная палата города Радужный, Дума города Радужный, управление образования города Радужный.

²² Главным администратором доходов является КУМИ.

Источник доходов	Уточненный бюджет, т.р.	Исполнение, т.р.	% исполнения
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:	26 219,83	28 716,93	109,52
Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	23 610,30	25 676,26	108,75
Доходы от реализации иного имущества в части реализации основных средств	951,75	1 198,54	125,93
Доходы от реализации иного имущества в части реализации материальных запасов	63,70	9,80	15,38
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	1 209,69	1 395,00	115,32
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов	249,99	298,37	119,35
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности	134,40	138,96	103,39

По сравнению с поступлением в бюджет города доходов от продажи материальных и нематериальных активов за 2019 год (36 439,87 тыс. рублей), наблюдается снижение доходов в 2020 году на 7 722,94 тыс. рублей, или на 21,19%, что обусловлено спросом на выкуп муниципального имущества, в том числе земельных участков.

➤ Поступления в бюджет города в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба составили 8 012,18 тыс. рублей (100,15% от плана 8 000,00 тыс. рублей), что меньше поступлений 2019 года (8 794,52 тыс. рублей) на 782,34 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в бюджет города в 2020 году составили 2 264 471,46 тыс. рублей (99,66 % от плана 2 272 168,21 тыс. рублей).

➤ Поступление бюджетных средств из других бюджетов бюджетной системы РФ в 2020 году составило 2 200 745,43 тыс. рублей (99,65% от плана 2 008 442,18 тыс. рублей). Указанные поступления включают в себя дотации, субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты:

Наименование	План	Исполнение	
		сумма, т.р.	%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	2 208 442,18	2 200 745,43	99,65
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	744 229,14	744 229,14	100,00
дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	603 802,70	603 802,70	
дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	10 502,70	10 502,70	
прочие дотации	129 923,74	129 923,74	
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	102 773,04	102 114,67	99,36
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	1 334 906,74	1 328 967,46	99,56
Иные межбюджетные трансферты	26 533,26	25 434,16	95,86

По сравнению с показателями 2019 года (2 221 899,31 тыс. рублей) наблюдается снижение поступлений на 21 153,88 тыс. рублей (0,95%) за счет уменьшения объема субсидий и иных межбюджетных трансфертов на 102 168,87 тыс. рублей и роста поступления дотаций и субвенций на 81 014,99 тыс. рублей.

➤ Прочие безвозмездные поступления в 2020 году составили 60 843,00 тыс. рублей (100% от плана). В сравнении с 2019 годом (66 767,64 тыс. рублей) поступления уменьшились на 5 924,64 тыс. рублей или на 9,73%. Расшифровка по поступлению добровольных пожертвований от физических и юридических лиц приведена в приложении 5 к пояснительной записке по доходам²³.

3. Анализ исполнения бюджета города по расходам

²³ АО «Нижневартовское нефтегазодобывающее предприятие» - 37 930,00 тыс. рублей; ПАО «Варьеганнефтегаз» - 20 070,00 тыс. рублей, Правительство Тюменской области (Департамент физической культуры, спорта и дополнительного образования Тюменской области) - 1 524,00 тыс. рублей; поступления в рамках проектов инициативного бюджетирования – 1 319,39 тыс. рублей.

Общая сумма исполненных расходов за 2020 год составила 3 123 049,22 тыс. рублей. В период с 2017 по 2020 год расходы бюджета города увеличились на 385 389,87 тыс. рублей²⁴, или 14,08%. Анализ динамики исполнения расходов бюджета по разделам и по подразделам функциональной классификации расходов за 2017-2020 годы представлен в приложении 2 к настоящему заключению.

Сумма расходов, осуществленных в 2020 году за счет субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов составила 1 454 388,88 тыс. рублей, или 99,33% от плановых назначений, предусмотренных сводной бюджетной росписью. Удельный вес указанных расходов в общей сумме расходов составил 46,57%. В сравнении с 2019 годом удельный вес указанных расходов уменьшился на 2,48% (2019 год – 49,05%).

Объем неиспользованных бюджетных ассигнований составил 46 353,52 тыс. рублей, или 1,48% к уточненному годовому плану (3 169 402,84 тыс. рублей). В сравнении с 2019 годом сумма неисполненных расходов увеличилась на 11 712,70 тыс. рублей (в 2019 году остаток неиспользованных средств составил 34 640,82 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность по принятым обязательствам по состоянию на 01.01.2021 составила 28 620,10 тыс. рублей, или 61,74% от неисполненных расходов бюджета (46 353,52 тыс. рублей).

По сравнению с 2019 годом расходы городского бюджета в 2020 году выросли на 0,44% или на 13 570,74 тыс. рублей. Информация об изменении расходов в разрезе разделов ФКР представлена в таблице:

Раздел	Исполнено, т.руб.		рост(+)/ снижение (-)	
	2019 год	2020 год	в т.руб.	в %
Общегосударственные вопросы	429 496,90	418 497,39	-10 999,51	-2,56
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10 142,06	11 227,01	1 084,95	10,70
Национальная экономика	184 844,03	189 267,33	4 423,30	2,39
Жилищно-коммунальное хозяйство	339 081,30	247 606,88	-91 474,42	-26,98
Охрана окружающей среды	326,95	925,9	598,95	в 2,8 раза
Образование	1 694 347,95	1 697 836,72	3 488,77	0,21
Культура, кинематография	144 789,61	190 040,84	45 251,23	31,25
Здравоохранение	536,92	12 970,62	12 433,70	в 24,2 раза
Социальная политика	126 836,62	125 294,47	-1 542,15	-1,22
Физическая культура и спорт	159 860,24	211 366,15	51 505,91	32,22
Средства массовой информации	19 215,90	18 015,91	-1 199,99	-6,24
ВСЕГО:	3 109 478,48	3 123 049,22	13 570,74	0,44

Согласно пояснительной записке к Проекту отчета, увеличение расходов обусловлено в основном поступлением из бюджета автономного округа дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов городских округов и муниципальных районов ХМАО-Югры, направленных на реализацию мероприятий по проведению дополнительных мер по предупреждению завоза и распространения новой

²⁴ Наибольшее увеличение в суммовом выражении показателей расходной части бюджета по разделам: «Общегосударственные вопросы» на 81 083,28 тыс. рублей или 24,03 %, «Образование» на 112 685,10 тыс. рублей или 7,11%, «Культура и кинематография» на 75 666,57 тыс. рублей или 66,16%, «Физическая культура и спорт» на 108 616,15 тыс. рублей или 105,71%; уменьшение показателей расходной части бюджета по разделам: «Национальная экономика» на 39 529,67 тыс. рублей или 17,28 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 1 570,93 тыс. рублей или 12,27 %.

коронавирусной инфекции и на обеспечение комплекса мер, направленных на профилактику и устранение последствий новой коронавирусной инфекции (COVID -19).

В целях проведения дополнительных мер по предупреждению завоза и распространения новой коронавирусной инфекции, вызванной COVID-19 в городе Радужный из резервного фонда администрации города Радужный в 2020 году были выделены бюджетные ассигнования в сумме 6 247,88 тыс. рублей

Выделенные средства автономного округа и резервного фонда администрации города Радужный в рамках муниципальной программы «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение первичных мер пожарной безопасности в городе Радужный на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» и непрограммных направлений деятельности направлены на:

- приобретение средств индивидуальной защиты и дезинфицирующих средств и иных нефинансовых активов;
- проведение дезинфекционных мероприятий, в том числе дезинфекция очагов возникновения коронавирусной инфекции, обеззараживание объектов инфраструктуры, открытых пространств, мест общего пользования многоквартирных жилых домов;
- организацию функционирования изолятора, созданного в целях соблюдения противоэпидемического режима на территории города Радужный (проживание, питание, услуги специализированной охраны);
- выделение субсидии организациям, оказывающим услуги по организации питания в общеобразовательных организациях города Радужный в целях предоставления финансовой поддержки в период введения ограничительных мер.

Приоритетным направлением расходования средств бюджета в отчетном периоде являлось финансирование социальной сферы²⁵:

- в бюджете города Радужный на 2020 год расходы на указанные цели утверждены в объеме 2 260 687,98 тыс. рублей, что составляет 71,33% к уточненному годовому плану (3 169 402,84 тыс. рублей);
- расходы на социальную сферу составили 2 237 508,80 тыс. рублей (71,65% в общем объеме расходов бюджета 3 123 049,32 тыс. рублей), или 98,97% от плана;
- наибольший удельный вес составляют расходы на образование – 1 697 836,72 тыс. рублей, или 75,88% (2 237 508,80 тыс. рублей).

В сравнении с 2019 годом расходы на социальную сферу увеличились на 111 137,46 тыс. рублей, или на 4,98% (2019 год – 2 126 371,34 тыс. рублей) за счет:

- увеличения расходов по разделам «Образование» на 3 488,77 тыс. рублей, «Культура и кинематографии» на 45 251,23 тыс. рублей, «Здравоохранение» на 12 433,70 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» на 51 505,91 тыс. рублей;
- уменьшения расходов по разделу «Социальная политика» на 1 542,15 тыс. рублей

В 2020 году исполнение бюджета города Радужный по расходам осуществляли семь ГАБС. Исполнение расходов по ГАБС по отношению к уточненному годовому плану характеризуется высокими процентами исполнения. Так, по Управлению

²⁵ Расходование бюджетных средств по разделам «Образование», «Культура, кинематография», «Здравоохранение», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт»

образования администрации города Радужный исполнение составило 99,67% к уточненному плану, по Управлению культуры, спорта и молодежной политике – 99,47%, по администрации города Радужный 97,06%. Анализ исполнения бюджета города Радужный по ведомственной структуре расходов за 2020 год и в сравнении с 2019 годом представлен в таблице:

КВСП	Наименование показателя	Исполнено за 2019 год	Плановые назначения на 2020 год		Исполнено в 2020 году		
			утверждено (РД №509)	согласно сводной бюджетной росписи	сумма, т.руб.	в % к 2019 году	в % к росписи
11	Дума города Радужный	21 379,41	21 252,00	20 887,00	19 920,86	93,18	95,37
40	Администрация города Радужный	967 193,11	917 484,94	1 028 361,69	998 079,65	103,19	97,06
50	Комитет финансов	73,76	2 000,00	2 888,61	0	0	0
70	Комитет по управлению муниципальным имуществом	118 219,61	86 831,09	52 573,14	49 352,32	41,75	93,87
231	Управление образования	1 569 911,02	1 613 756,57	1 592 577,31	1 587 273,45	101,11	99,67
241	Управление культуры и искусства	202 512,77					
241	Управление культуры, спорта и молодежной политики		422 807,30	451 113,08	448 725,91	108,28	99,47
271	Комитет по физической культуре и спорту	211 904,27	0	0	0	0	0
301	Счетная палата города Радужный	18 284,52	23 220,00	21 002,00	19 697,03	107,73	93,79
	Итого:	3 109 478,48	3 087 351,90	3 169 402,84	3 123 049,22	100,44	98,54

Проведенный анализ показал, что в структуре бюджетной классификации наибольший удельный вес по исполнению расходов за 2020 год занимают расходы по КВР 620 «Субсидии автономным учреждениям» - 1 075 913,31 тыс. рублей²⁶ (34,4% от общего объема расходов) и КВР 610 «Субсидии бюджетным учреждениям» - 889 085,99 тыс. рублей²⁷ (28,5% от общего объема расходов).

Наиболее значительное неисполнение плановых назначений по расходам в 2020 году допущено по следующим кодам КВР:

- 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» - в сумме 18 175,14 тыс. рублей, что составило 39,21% к общей сумме неисполненных расходов бюджета (46 353,62 тыс. рублей). Из общей неисполненной суммы по данной статье 96,19% приходится на Администрацию города Радужный (17 483,14 тыс. рублей); 2,69% - на Комитет по УМИ (489,79 тыс. рублей); 0,61% - на Счетную палату города Радужный (111,47 тыс. рублей); 0,24% - на Думу города Радужный (43,55 тыс. рублей); 0,25% - на Управление образования администрации города Радужный (47,19 тыс. рублей);

- 120 «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов» - в сумме 7 701,93 тыс. рублей, что составило 16,61% к общей сумме неисполненных расходов бюджета (46 353,62 тыс. рублей). Из общей неисполненной суммы по данной статье 58,33% приходится на Администрацию города Радужный (4 492,19 тыс. рублей); 16,47% - на Управление образования администрации города Радужный (1268,15 тыс. рублей); 15,46% - на Счетную палату города Радужный (1190,50 тыс. рублей); 9,75% - на Думу города Радужный (751,09 тыс. рублей).

²⁶ ГАБС Управление образования администрации города Радужный – 677 312,77 тыс. рублей, ГАБС Управление культуры и спорта администрации города Радужный – 398 600,54 тыс. рублей.

²⁷ ГАБС Управление образования администрации города Радужный – 836 693,44 тыс. рублей, ГАБС Управление культуры и спорта администрации города Радужный – 52 392,55 тыс. рублей

Анализ исполнения муниципальных программ показал, что бюджет города на 2020 год сформирован преимущественно в программной структуре расходов на основе 22 муниципальных программ. Первоначально на 2020 год расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ были утверждены в объеме 3 038 024,50 тыс. рублей. В ходе уточнения бюджета города плановые назначения были увеличены на 57 244,00 тыс. рублей или на 1,88%.

Расходы на реализацию муниципальных программ в 2020 году составили 3 062 491,20 тыс. рублей (98,87% от уточненных плановых назначений 3 097 387,94 тыс. рублей). Удельный вес программно-целевых расходов сложился в размере 98,06 % к общему объему исполненных расходов (3 123 049,22 тыс. рублей). Общая сумма неисполненных программных расходов составила 34 896,74 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов, направленных на реализацию мероприятий муниципальных программ, произведен по направлениям:

- социально-культурное развитие (6 программ) – исполнение расходных обязательств составляет 2 180 056,99 тыс. рублей или 99,28% от плановых назначений с учетом изменений (2 195 832,33 тыс. рублей);
- социально-экономическое развитие и поддержка отраслей экономики (7 программ) – исполнение расходных обязательств составляет 462 995,36 тыс. рублей или 98,87 % от плановых назначений с учетом изменений (468 284,79 тыс. рублей);
- иные направления (9 программ) – исполнение расходных обязательств составляет 419 438,85 тыс. рублей или 96,81% от плановых назначений с учетом изменений (433 270,82 тыс. рублей).

Приоритетное направление в 2020 году занимают муниципальные программы социально-культурной направленности, которые в общем объеме расходов на муниципальные программы занимают наибольший удельный вес – 71,19 %.

Сведения о бюджетных источниках финансового обеспечения и исполнения муниципальных программ в 2020 году представлены в таблице:

Источник обеспечения программ:	Плановые назначения, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Отклонение	% исполнения	Удельный вес, %
Всего, в том числе:	3 097 387,94	3 062 491,20	34 896,74	98,87	100
-федеральный бюджет	26 130,10	25 019,56	1 110,54	95,75	0,82
-бюджет автономного округа	1 436 194,08	1 428 554,97	7 639,11	99,47	46,65
-бюджет города	1 635 063,76	1 608 916,67	26 147,09	98,40	52,54

Приведенные данные свидетельствуют о высоком уровне финансирования муниципальных программ за счет средств окружного и местного бюджетов.

В целом по муниципальным программам исполнение составило 98,87%. Исполнение расходов менее 95% сложилось по 4-м муниципальным программам:

1. «Информационное общество города Радужный...» (исполнение 94,45 %). Неисполнение - 2 549,03 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке по расходам, неисполнение связано с доведенным из окружного бюджета финансированием на содержание МФЦ (по Соглашению от 09.01.2020 №9 о предоставлении субсидии местному бюджету из бюджета ХМАО-Югры, доля софинансирования местного бюджета составляет 50%). В рамках данного соглашения обязательства окружного

полностью, расход средств местного бюджета произведен с соблюдением условий Соглашения).

2. «Управление муниципальным имуществом...» (исполнение 93,45%). Неисполнение - 3 703,46 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке по расходам, неисполнение связано со сложившейся экономией в результате исполнения договоров (муниципальных контрактов) на сумму фактических расходов по коммунальным услугам, содержанию и техническому обслуживанию зданий общежитий, на оценку рыночной стоимости жилых помещений и земельных участков, проведение кадастровых работ, а также в связи с отсутствием в отчетном периоде кассовых расходов по субсидии в целях предоставления финансовой помощи на возмещение затрат, связанных с исполнением комплекса мероприятий по ликвидации УП «Горводоканал» и субсидии в целях возмещения затрат на установку общедомовых приборов учета.

3. «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в городе Радужный...» (исполнение 93,06 %). Неисполнение - 1 153,88 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке по расходам, неисполнение связано с тем, что не произведены расходы по контрактам на техническое обслуживание системы оповещения по причине непредставления документов на оплату, а также не произведены расходы на проведение дезинфекционных мероприятий. Оплата будет производиться в 2021 году на основании акта выполненных работ.

4. «Развитие муниципальной службы в администрации города Радужный...» (исполнение 77,89%). Неисполнение - 293,61 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке по расходам, неисполнение связано с уменьшением бюджетных ассигнований по расходам на диспансеризацию муниципальных служащих и по расходам на их профессиональное обучение.

Подробный анализ исполнения бюджета в разрезе муниципальных программ содержится в пояснительной записке к Проекту отчета и в приложениях 2-3 к ней.

В соответствии с пунктом 5.4 Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ города Радужный, их формирования, утверждения и реализации, утвержденного постановлением администрации города Радужный от 12.09.2018 №1451²⁸, изменения в утвержденную муниципальную программу вносятся не позднее трех месяцев со дня вступления в силу решения Думы города о бюджете (или) внесения изменений в бюджет города. На момент проведения экспертно-аналитического мероприятия не приведены в соответствие с уточненным бюджетом на 2020 год муниципальные программы:

Название программы	Уточненный бюджет	Действующая редакция	Отклонение
Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей города Радужный...	13 930,04	53 998,94	-40 068,90
Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Радужный...	103 681,14	245 325,47	-141 644,33
Информационное общество города Радужный...	45 969,80	46 469,80	-500
ИТОГО:	163 580,98	345 794,21	-182 213,23

²⁸ Постановление администрации города Радужный от 12.09.2018 № 1451 «О модельной муниципальной программе города Радужный, порядке принятия решения о разработке муниципальных программ города Радужный, их формирования, утверждения и реализации».

В соответствии с частью 3 статьи 179 БК РФ и Порядком проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ города Радужный, утвержденным постановлением администрации города Радужный от 12.09.2018 №1451, управлением экономики и прогнозирования администрации города проведена оценка эффективности реализации в 2020 году 22 муниципальных программ, по результатам которой установлено:

- эффективность реализации 13 программ оценена на высоком уровне (эффективная муниципальная программа с оценкой по критерию в 5 баллов);
- эффективность реализации 7 программ оценена на среднем уровне (умеренно эффективная муниципальная программа с оценкой по критерию от 3 до 5 баллов)²⁹;
- эффективность реализации 2 программ оценена на низком уровне (малоэффективная муниципальная программа с оценкой по критерию от 2 до 3 баллов)³⁰.

Согласно отчету по оценке эффективности реализации муниципальной программы, средний и низкий уровень оценки выполнения муниципальных программ связан с недостаточной степенью достижения целевых значений показателей. Отчет по оценке эффективности реализации муниципальных программ города Радужный за 2020 год и Анализ показателей результативности муниципальных программ города Радужный за 2020 год представлены в материалах, приложенных к отчету об исполнении бюджета.

Анализ субсидий, предоставленных юридическим лицам, показал, что из бюджета города Радужный в 2020 году в соответствии со статьями 78, 78.1 Бюджетного кодекса РФ предоставлялись субсидии:

- муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным органам администрации города Радужный, наделенным функциями учредителей и полномочиями главных распорядителей бюджетных средств (субсидии на выполнение муниципального задания и на иные цели);
- некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (далее также - некоммерческие организации и юридические лица).

Утвержденный на 2020 год объем субсидий составил 1 999 091,04 тыс. рублей, исполнено - 1 996 443,75 тыс. рублей или 99,87%, из них:

Наименование	План, тыс.руб.	Исполнение	
		тыс.руб.	%
Субсидии некоммерческим организациям и юридическим лицам	34 091,75	31 444,46	92,23
Субсидии на выполнение муниципального задания	1 835 597,65	1 833 398,63	99,88
Субсидии на иные цели	129 401,64	125 279,09	96,81
Итого	1 999 091,04	1 990 122,18	99,55

²⁹ «Реализация отдельных государственных полномочий в сфере опеки и попечительства...» - 3,5 балла; «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей города Радужный...» - 3,5 балла; «Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, безопасности дорожного движения, незаконного оборота и злоупотребления наркотиками...» - 4 балла; «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение первичных мер пожарной безопасности...» - 3,1 балла; «Информационное общество...» - 4,6 балла; «Развитие гражданского общества...» - 3,5 балла; «Развитие муниципальной службы в администрации города Радужный...» - 4,4 балла

³⁰ «Управление муниципальным имуществом города Радужный...» - 2,1 балла; «Формирование современной городской среды...» - 2,9 балла.

Удельный вес субсидий на выполнение муниципального задания по подведомственным Управлению образования администрации города Радужный учреждениям составил 77,72% (1 424 917,65 тыс.рублей), по подведомственным управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации города Радужный учреждениям – 22,28% (408 480,98 тыс.рублей). Сведения о выполнении муниципальных заданий муниципальными учреждениями города Радужный за 2020 год представлены в приложении 15 к пояснительной записке по расходам к Проекту отчета.

Перечень субсидий некоммерческим организациям и юридическим лицам с указанием объемов бюджетных ассигнований на их предоставление и исполнение за счет средств местного бюджета приведен в приложении №11 к пояснительной записке по расходам к Проекту отчета. Информация о бюджетных ассигнованиях за счет средств, полученных на эти цели из бюджета автономного округа, приведена в соответствующих разделах пояснительной записки по расходам к Проекту отчета.

Бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности составили 69 680,55 тыс. рублей или 95,04% (плановые назначения 73 320,6 тыс.рублей), в общем объеме расходов (3 169 402,84 тыс. рублей) инвестиции составили 2,2%. Данные о муниципальных программах, в рамках которых осуществлялись инвестиции, и направлении расходования средств представлены в таблице:

Направление расходов	План, тыс.руб.	Исполнение	
		тыс.руб.	%
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности в рамках МП «Развитие культуры в городе Радужный...»	49 950,37	46 924,20	93,94%
Расходы на реализацию мероприятий по соглашению с ПАО "НК "Роснефть" (АО "ННП") Модернизация специального технологического оборудования ДК "Нефтяник" города Радужный	24 950,37	24 950,37	100,00%
Расходы на реализацию мероприятий по соглашению с ПАО НК "Роснефть" (ООО "РН-Юганскнефтегаз") Модернизация специального технологического оборудования ДК "Нефтяник"	25 000,00	21 973,83	87,90%
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность в рамках МП «Реализация отдельных государственных полномочий в сфере опеки и попечительства...»	23 370,23	22 756,35	97,37%
Субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	14 370,23	13 756,35	95,73%
Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	9 000,00	9 000,00	100,00%
Итого	73 320,60	69 680,55	95,04

Информация о распределении бюджетных инвестиций и их кассовом исполнении за 2020 год в разрезе объектов, муниципальных программ и разделов бюджетной классификации расходов представлена в приложении 14 к пояснительной записке по расходам к Проекту отчета.

В сравнении с 2019 годом бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность в 2020 году уменьшились на 73 009,64 тыс. рублей (в 2019 году – 96 379,87 тыс. рублей). Исполнение в 2020 году по сравнению с 2019 годом меньше на 71 136,37 тыс. рублей (в 2019 году исполнено 93 892,72 тыс. рублей).

Анализ использования средств дорожного фонда показал:

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ решениями Думы города создан муниципальный дорожный фонд города Радужный и установлен порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда³¹.

Решением Думы города Радужный от 12.12.2019 №509 «О бюджете...» утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2020 год в сумме 88 366 тыс. рублей (2,93% от общего объема доходов бюджета города 3 017 351,90 тыс. рублей, и 2,86% от общего объема расходов бюджета города 3 087 351,90 тыс. рублей).

В результате изменений, внесенных в течение 2020 года в бюджет города, объем средств дорожного фонда снижен на 65 178,33 тыс. рублей и составил 23 187,67 тыс. рублей. Снижение объема бюджетных ассигнований связано с внесением изменений в решение Думы города Радужный от 21.12.2017 №307 (решением Думы города от 25.03.2020 №544 из состава источников доходов муниципального дорожного фонда исключены иные источники доходов бюджета города Радужный).

Исполнение по доходам составило 23 975,33 тыс.рублей (0,78% от поступлений 3 080 316,65 тыс.рублей), по расходам – 23 146,79 тыс.рублей (0,74% от расходов 3 123 049,22 тыс.рублей). Данные о плановых и фактических суммах в разрезе источников доходов и направлений расходования средств дорожного фонда согласно Отчету об использовании средств муниципального дорожного фонда города Радужный за 2020 год (представлен с Проектом отчета) приведены в таблице (в тыс.рублей):

Наименование	План	Факт	% исп.
Доходы			
Акцизы на автомобильный бензин	7 449,90	7 319,33	98,25
Транспортный налог	15 652,80	16 599,68	106,05
Поступления в виде субсидий из бюджета ХМАО - Югры на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования	33,00	4,35	13,18
Итого	23 135,70	23 923,36	103,40
С учетом остатков 2019 года (51,97 тыс.руб.)	23 187,67	23 975,33	103,40
Расходы			
Содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них (включая содержание зимних автомобильных дорог и ледовых переправ)	23 140,27	23 140,27	100,00
Обеспечение транспортной безопасности объектов автомобильного транспорта и дорожного хозяйства	47,40	6,52	13,76
Всего	23 187,67	23 146,79	99,82
Остаток ассигнований в 2020 году	0,00	828,54	

В соответствии с приложением 13 к пояснительной записке по расходам, в целом на поддержку дорожного хозяйства в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы...»³² были предусмотрены ассигнования в объеме 125 616,97 тыс.рублей (средства дорожного фонда - 23 187,67 тыс.рублей, средства на поддержку дорожного хозяйства - 102 429,30 тыс.рублей). Исполнение составило 125 463,71 тыс.рублей (средства дорожного фонда - 23 146,79 тыс.рублей, средства на поддержку

³¹ Решения Думы города Радужный от 21.12.2017 №307 «О муниципальном дорожном фонде города Радужный» и от 21.12.2017 №308 «Об утверждении Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Радужный»

³² Муниципальная программа «Развитие транспортной системы города Радужный на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»

дорожного хозяйства - 102 316,92 тыс.рублей). Данные о направлении указанных средств в разрезе источников приведены в таблице (в тыс.рублей):

наименование	Исполнено	в т.ч. по источникам	
		средства дорожного фонда	средства на поддержку дорожного хозяйства
Подпрограмма «Автомобильные дороги»	117 862,96	23 140,27	94 722,69
Основное мероприятие «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и дорожных сооружений на них»	20 790,91	0,00	20 790,91
Основное мероприятие «Обеспечение функционирования сети автомобильных дорог общего пользования местного значения»	97 072,05	23 140,27	73 931,78
Подпрограмма «Безопасность дорожного движения»	7 600,75	6,52	7 594,23
Основное мероприятие «Функционирование систем фото -, видеофиксации нарушения правил дорожного движения»	7 600,75	6,52	7 594,23
ИТОГО:	125 463,71	23 146,79	102 316,92

Согласно пояснительной записке к Проекту отчета (ч.3 Расходы), средства направлены (в тыс.рублей):

Наименование	Исполнено
Подпрограмма «Автомобильные дороги»	117 862,96
Основное мероприятие «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и дорожных сооружений на них»	20 790,91
капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и дорожных сооружений на них	1 790,90
капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и дорожных сооружений на них (дотация в соответствии с постановлением Правительства ХМАО-Югры от 06.12.2019 №483-п)	19 000,00
Основное мероприятие «Обеспечение функционирования сети автомобильных дорог общего пользования местного значения»	97 072,05
ремонт автомобильных дорог, объектов улично-дорожной сети и искусственных сооружений на них	17 618,21
содержание автомобильных дорог, объектов улично-дорожной сети и искусственных сооружений на них	77 956,50
приобретение и установка остановочных павильонов, благоустройство прилегающей территории по иным межбюджетным трансфертам на реализацию наказов избирателей депутатам Думы ХМАО-Югры	1 497,34
Подпрограмма «Безопасность дорожного движения»	7 600,75
Основное мероприятие «Функционирование систем фото -, видеофиксации нарушения правил дорожного движения»	7 600,75
функционирование систем фото - видеофиксации нарушения правил дорожного движения	7 594,23
приобретение и установка работающих в автоматическом режиме специальных технических средств, имеющих функции фото- и киносъемки, видеозаписи для фиксации нарушений правил дорожного движения, а также на обработку и рассылку постановлений органов государственного контроля (надзора)	6,52
ИТОГО:	125 463,71

Согласно распоряжению администрации города Радужный от 25.10.2019 № 670р «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Радужный на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», одним из основных направлений бюджетной политики в области расходов бюджета города Радужный является бережливость и максимальная отдача, снижение неэффективных трат бюджета города Радужный, обеспечение исполнения гарантированных расходных обязательств, одновременный пересмотр бюджетных затрат на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд и нужд муниципальных учреждений, объемов субсидий из бюджета города Радужный, а также иных возможных к сокращению расходов.

В соответствии с представленной информацией по исполнению плана мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов бюджета и сокращению муниципального долга города Радужный в 2020 году, в рамках оптимизации расходов проведены следующие мероприятия:

- оптимизация расходов на муниципальные закупки, финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города;
- реализация мероприятий, направленных на передачу муниципальных услуг на исполнение в МКУ «МФЦ города Радужный»;
- оптимизация лимитов потребления топливно-энергетических ресурсов муниципальных учреждений, обеспечение энергоэффективности в бюджетном секторе;
- обеспечение доступа социально ориентированным некоммерческим организациям и социальному предпринимательству к предоставлению муниципальных услуг.

Согласно информации, при плане 24 381,00 тыс. рублей фактический бюджетный эффект от реализации мероприятий на отчетную дату составил 32 109,00 тыс. рублей. Информация по исполнению плана мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов бюджета и сокращению муниципального долга города Радужный представлена в составе Проекта отчета.

4. Оценка соответствия размера дефицита бюджета и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета бюджетному законодательству

Решением Думы города Радужный от 12.12.2019 №509 «О бюджете...» дефицит бюджета города на 2020 год был утверждён в сумме 70 000,00 тыс. рублей. Решением Думы города от 24.12.2020 №25 размер дефицита бюджета был утвержден в размере 157 417,42 тыс. рублей.

Бюджет города за 2020 год исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 42 732,57 тыс. рублей.

Требования пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ к ограничению размера дефицита бюджета (не должен превышать 10 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) соблюдены.

Снижение размера дефицита при исполнении бюджета (42 732,57 тыс. рублей) по сравнению с уточненным плановым размером дефицита (157 417,42 тыс. рублей), то есть на 114 684,85 тыс. рублей, обусловлено:

- превышением фактического исполнения по доходам бюджета над плановым объемом доходов, предусмотренным уточненным бюджетом, на 79 731,85 тыс. рублей;
- неисполнением запланированных расходов и обязательств, предусмотренных уточненным бюджетом, в сумме 34 953,00 тыс.рублей.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города в 2020 году составили 42 732,57 тыс. рублей, в том числе:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета 42 699,58 тыс. рублей.
- иные источники (возврат прочих бюджетных кредитов (ссуд), предоставленных бюджетами городских округов внутри страны) 32,99 тыс. рублей³³.

³³ Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503360) (представлена в составе годовой бюджетной отчетности Комитета финансов), поступления в сумме 32 991,52 рублей связаны с восстановлением в учете с забалансового счета (04) сумм займа 2009 года, удержанного с

Источники финансирования дефицита бюджета соответствуют перечню, установленному в статье 96 БК РФ, и включены в приложение 4 к Проекту отчета.

5. Оценка соблюдения порядка расходования средств резервного фонда администрации города Радужный

В соответствии со статьей 81 БК РФ, размер резервных фондов местных администраций устанавливается решениями о соответствующих бюджетах и не может превышать 3% утвержденного указанными решениями общего объема расходов. Средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также на иные мероприятия. Порядок использования бюджетных ассигнований устанавливается местной администрацией.

Постановлением администрации города Радужный от 14.09.2018 № 1471³⁴ утвержден Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Радужный (далее также – Порядок №1471), согласно которому бюджетные ассигнования резервного фонда используются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на тушение и ликвидацию последствий пожаров, возникших на территории города Радужный и повлекший за собой материальный ущерб и на проведение неотложных мероприятий, направленных на предупреждение чрезвычайных ситуаций³⁵ на территории города при непосредственной угрозе их возникновения, а также обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения города.

Решением Думы города от 12.12.2019 № 509 «О бюджете ...» установлен размер резервного фонда на 2020 год в сумме 2 000,00 рублей, что составляет 0,06% от общего объема расходов бюджета города (3 087 351,90 тыс. рублей). Объем резервного фонда в течение 2020 года был увеличен на 7 598,99 тыс. рублей³⁶.

физического лица и перечисленного Службой судебных приставов по исполнительному листу №2-576/2009. Сумма отражена по КБК 070 01 06 08 00 04 0000 640, что соответствует требованиям приказа Минфина России от 06.06.2019 №85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» - приложение 5 к указанному Порядку

³⁴ Постановление Администрации города Радужный от 14.09.2018 № 1471 «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Радужный».

³⁵ В соответствии с подпунктом «в» пункта 1.3 Порядка №1471, чрезвычайная ситуация - это обстановка на определенной территории, сложившаяся в результате аварии, опасного природного явления, катастрофы, распространения заболевания, представляющего опасность для окружающих, стихийного или иного бедствия, которые могут повлечь или повлекли за собой человеческие жертвы, ущерб здоровью людей или окружающей среде, значительные материальные потери и нарушение условий жизнедеятельности людей

³⁶ Решения Думы города Радужный «О внесении изменений в решение Думы города Радужный от 12.12.2019 №509 «О бюджете...» от 23.04.2020 №556 на сумму 4 032,31 тыс. рублей, от 22.06.2020 №579 на сумму 678,11 тыс. рублей, распоряжение администрации города от 07.10.2020 № 701р «О принятии решения о внесении изменений в сводную бюджетную роспись расходов бюджета города Радужный на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

В соответствии с пунктом 18.1 решение Думы города Радужный от 12.12.2019 №509 «О бюджете...» (в ред.от 23.04.2020), в связи с отменой проведения в 2020 году мероприятий, предусмотренных муниципальными программами города Радужный, администрация города Радужный вправе направлять неиспользованные

Расходование средств производилось на основании распоряжений администрации города на реализацию мероприятий, связанных с предупреждением и (или) ликвидацией последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в городе Радужный, по проведению дополнительных мер по предупреждению завоза и распространения новой коронавирусной инфекции, вызванной COVID-19 (2 926,08 тыс.рублей), ликвидацию последствий пожара по адресу 1 микрорайон, дом 10 (462,5 тыс.рублей), организацию работы изолятора (3 321,8 тыс.рублей).

По состоянию на 31.12.2020 остаток средств резервного фонда администрации города Радужный составил 2 888,61 тыс. рублей. Подробные данные о формировании и использовании средств резервного фонда администрации города приведены в разделе 0111 пояснительной записки и приложении 12 к пояснительной записке по расходам.

В соответствии с пунктом 7 статьи 81 БК РФ, пунктом 5 статьи 3.1 Положения о бюджетном процессе, пунктом 4.4 Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Радужный с Проектом отчета об исполнении бюджета представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Радужный за 2020 год.

6. Оценка соответствия бюджетному законодательству муниципального долга, структуры муниципального долга, оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении муниципальных заимствований

Муниципальный долг городского округа город Радужный по состоянию на 01.01.2020 составил 0,00 тыс. рублей. Решением Думы города от 12.12.2019 №509 верхний предел муниципального внутреннего долга города Радужный на 01.01.2021 утвержден в сумме 50 000,00 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,00 тыс. рублей. Верхний предел муниципального долга города Радужный был уточнен решением от 24.12.2020 №25 и составил 4 905,17 тыс. рублей, верхний предел долга по муниципальным гарантиям не изменился.

По состоянию на 01.01.2021 объем долговых обязательств города Радужный составил 0,0 тыс. рублей. Указанная информация включена в пояснительную записку «Управление муниципальным долгом города Радужный» (ч.5. Муниципальный долг) и в приложения 1, 3 к ней. В 2020 году действовали муниципальные контракты на возобновляемые кредитные линии:

Кредитор	Дата контракта	Объем обязательств, тыс.руб.	Срок погашения
ПАО "Сбербанк России"	01.02.2019	50 000,00	10.02.2020
ПАО Банк "Финансовая Корпорация Открытие"	16.03.2020	50 000,00	09.10.2020
	23.11.2020	68 000,00	20.09.2021

В 2020 году кредитные ресурсы не привлекались, муниципальный долг за отчетный период отсутствует. В соответствии с уточненным бюджетом плановые назначения по расходам на обслуживание муниципального долга определены в сумме 549,48 тыс. рублей, исполнение – 0,00 тыс.рублей.

бюджетные ассигнования на увеличение объема бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Радужный без внесения изменений в настоящее решение

Расчет предельного объема муниципального долга муниципального образования на 2020 год, произведенный в соответствии со статьей 107 БК РФ, приведен в приложении 4 к пояснительной записке, и составляет 737 266,08 тыс. рублей.

Согласно приложению 5 к пояснительной записке, доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет города Радужный и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в объеме собственных доходов муниципального образования составила 46,98 %, что не превышает уровня 50 % объема собственных доходов местных бюджетов.

7. Оценка соблюдения бюджетного законодательства при предоставлении бюджетных кредитов

В 2020 году кредиты из бюджета города Радужный не предоставлялись.

В пояснительную записку «Управление муниципальным долгом города Радужный» (ч.5. Муниципальный долг) включена информация, согласно которой задолженность по бюджетному кредиту ИП А...Д.Б. в сумме 734 000,00 рублей по состоянию на 01.01.2021 числится на забалансовом счете.

8. Оценка соблюдения бюджетного законодательства при предоставлении муниципальных гарантий

В соответствии с пояснительной запиской «Управление муниципальным долгом города Радужный» (ч.5. Муниципальный долг), в 2020 году муниципальные гарантии не предоставлялись. Аналогичная информация отражена в приложении 2 к пояснительной записке.

9. Анализ бюджетной отчетности об исполнении бюджета города

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета города Радужный за 2020 год сформирована в соответствии с разделом III приказа Министерства финансов РФ «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» от 28.12.2010 №191н (далее также – Инструкция №191н).

Согласно балансу консолидированного бюджета города Радужный на 01.01.2021 (ф. 0503320), по сравнению с показателями на начало года валюта баланса увеличилась на 136 246 520,59 рублей:

АКТИВ/ПАССИВ	на начало года	на конец отчетного периода	изменение
Нефинансовые активы	6 896 251 469,85	7 099 136 061,90	202 884 592,05
Финансовые активы	12 988 776 215,03	12 922 138 143,57	-66 638 071,46
Баланс	19 885 027 684,88	20 021 274 205,47	136 246 520,59
Обязательства	8 274 677 780,24	8 340 758 211,34	66 080 431,10
Финансовый результат	11 610 349 904,64	11 680 515 994,13	70 166 089,49
Баланс	19 885 027 684,88	20 021 274 205,47	136 246 520,59

При сопоставлении данных баланса по исполнению бюджета (форма 0503320) на начало и конец года с обобщенными данными отчетности главных администраторов бюджетных средств расхождений не установлено.

В соответствии со «Сведениями об остатках денежных средств на счетах получателя средств бюджета» (ф.0503178), на начало 2021 года остаток средств на счете финансового органа муниципального образования составил 137 522 355,89 рублей (собственные средства бюджета города Радужный). Показатели, отраженные в форме 0503178, соответствуют остаткам, отраженным в Балансе (ф.0503320).

Анализ Консолидированного отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321) показал, что списание расходов, связанных с реализацией активов в 2020 году, составляет 227 181 419,09 рублей (стр.090 ф. 0503321), в том числе:

- доходы от выбытия активов – «-» 224 345 541,93 рублей;
- чрезвычайные доходы от операций с активами – «-» 2 835 877,16 рублей.

Согласно пояснительной записке (ф.0503360), отрицательный результат по доходам от выбытия активов сложился в связи с прекращением права собственности по договорам купли-продажи (жилые помещения), передачей имущества и списанием остаточной стоимости демонтированных объектов.

При анализе отчета об использовании межбюджетных трансфертов (ф.0503324) установлено, что из бюджета муниципального образования в 2020 году был осуществлен возврат неиспользованных остатков прошлых лет в бюджет автономного округа (субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение) в сумме 416 872,37³⁷ рублей. Остаток целевых средств на конец отчетного периода, подлежащий возврату в бюджет автономного округа, составил 2 127 400,00 рублей (средства резервного фонда Правительства ХМАО-Югры).

В приказе комитета финансов администрации города Радужный от 25.12.2020 № 36³⁸ установлены сроки предоставления годовой бюджетной отчетности и перечислены все ГАБС. В состав годовой отчетности об исполнении консолидированного бюджета города Радужный включена отчетность 7-ми главных администраторов бюджетных средств, являющихся органами местного самоуправления города Радужный и их структурными подразделениями. Анализ показал, что показатели отчета об исполнении бюджета города Радужный за 2020 год соответствуют суммарным показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В соответствии с требованиями пункта 274 Инструкции №191н, главными администраторами доходов (6 органов государственной власти РФ и ХМАО-Югры) в

³⁷ Возвращено в федеральный бюджет: 94 817,01 рублей (Субвенции на социальную поддержку отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях, частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам); 8 775,61 рублей (субвенции на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования); 124 065,61 рублей (субсидия на реализацию полномочий в области жилищных отношений); 2 203,43 рублей (субвенции на осуществление деятельности по опеке и попечительству); 182 296,79 рублей (субсидии на организацию предоставления государственных услуг в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг); 4 713,92 рублей (осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния).

³⁸ Приказ Комитета финансов администрации города Радужный от 25.12.2020 № 36 «О сроках представления годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета города Радужный и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2020 год» (далее также – Приказ от 25.12.2020 № 36 о сроках предоставления годовой бюджетной отчетности)

комитет финансов города Радужный была представлена бюджетная отчетность по операциям администрирования поступлений в бюджет города Радужный, за исключением 2-х главных администраторов доходов³⁹ в отношении источников доходов, подлежащих распределению между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации⁴⁰.

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503369) по состоянию на 01.01.2021 показал:

- объем дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 составил 8 435 175 418,36 рублей (из них: долгосрочная – 5 943 518 866,15 рублей), что больше показателя на начало года на 90 940 562,16 рублей, или на 1,1% (на 01.01.2020 – 8 344 234 856,20 рублей, из них долгосрочная – 5 958 756 296,12 рублей). Просроченная задолженность по состоянию на 01.01.2021 составила 138 100 561,31 рублей;

- объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 составил 31 114 411,00 рублей, что меньше показателя на начало года на 3 331 469,88 рублей, или на 9,7% (на 01.01.2020 – 34 445 880,88 рублей). Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Наибольшая кредиторская задолженность образовалась:

- 15 355 222,03 рублей (49,35% от общего объема кредиторской задолженности) у Комитета по УМИ (в основном за счет авансовых платежей от физических и юридических лиц, переплаты по договорам аренды муниципального имущества и авансовым платежам по договорам коммерческого найма);

- 12 093 857,34 рублей (38,87% от общего объема кредиторской задолженности) у Управления Федеральной налоговой службы по ХМАО-Югре.

Анализ структуры дебиторской задолженности в разрезе счетов учета по состоянию на 01.01.2020 и 01.01.2021 представлен в таблице.

Счет бюджетного учета		Дебиторская задолженность			
		на 01.01.2020		на 01.01.2021	
		сумма, руб.	уд.вес в %	сумма, руб.	уд.вес в %
1 205 11	Расчеты с плательщиками налогов	24 181 008,69	0,29	25 333 857,30	0,30
1 205 21	Расчеты по доходам от операционной аренды	61 790 946,51	0,74	68 205 009,54	0,81
1 205 23	Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами	1 945 562 461,05	23,35	1 818 067 250,93	21,61
1 205 31	Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)	0,00	0,00	49 988,00	0,00
1 205 36	Расчеты по доходам бюджета от возврата субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания	0,00	0,00	442 347,50	0,01
1 205 41	Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках	5 000,00	0,00	0,00	0,00
1 205 45	Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия	1 441 062,73	0,02	97 588,33	0,00
1 205 51	Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ	6 184 331 500,00	74,24	6 384 086 700,00	75,87
1 205 53	Расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы РФ от бюджетных и автономных учреждений	0,00	0,00	1 093 014,71	0,01
1 205 71	Расчеты по доходам от операций с основными средствами	113 074 267,53	1,36	117 208 121,25	1,39
1 205 73	Расчеты по доходам от операций с непроизведенными активами	40 376,89	0,00	45 426,53	0,00
Итого по счету 1 205 00:		8 330 426 623,40	100,00	8 414 629 304,09	100,00
1 206 00	Расчеты по выданным авансам	9 224 874,08	0,11	7 729 690,63	0,09
1 208 00	Расчеты с подотчетными лицами	41 500,00	0,00	55 406,00	0,00

³⁹ Бюджетная отчетность не представлена: Управлением Федерального казначейства по ХМАО-Югре, Межрегиональным Управлением Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка по УрФО

⁴⁰ Соответствующие разъяснения содержатся в письме Минфина России от 05.07.2012 № 02-06-07/2561

Счет бюджетного учета		Дебиторская задолженность			
		на 01.01.2020		на 01.01.2021	
		сумма, руб.	уд.вес в %	сумма, руб.	уд.вес в %
1 209 00	Расчеты по ущербу и иным доходам	2 573 732,29	0,03	9 948 273,84	0,12
1 303 00	Расчеты по платежам в бюджеты	1 968 126,43	0,02	2 812 743,80	0,03
Всего дебиторской задолженности:		8 344 234 856,20	100,00	8 435 175 418,36	100,00

По состоянию на 01.01.2021 дебиторская задолженность по доходам (счет 1.205.00, без учета счета 1.205.51 «По поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации») составила 2 030 542 604,09 рублей и уменьшилась по сравнению с началом года на 115 552 519,31 рублей, или 5,4% в связи со снижением долгосрочной задолженности по Комитету по УМИ. Основную долю задолженности на 01.01.2021 (98,3%) составляет дебиторская задолженность, образовавшаяся у КУМИ в сумме 2 016 026 403,07 рублей, из них: долгосрочная – 1 782 275 266,15 рублей, просроченная – 112 750 004,01 рублей.

В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики города Радужный⁴¹, основными приоритетами бюджетной политики в области доходов в среднесрочной перспективе определены, в числе прочего, урегулирование и снижение задолженности по обязательным платежам, обеспечение рационального и эффективного использования муниципального имущества. Анализ общей суммы задолженности (без учета счета 1.205.51 и сумм долгосрочной задолженности) показал, что по Комитету по УМИ общая сумма задолженности в 2020 году выросла на 41 892 828,73 рублей, просроченная – на 12 091 766,2 рублей:

Ведомство	начало года		конец года		изменения	
	общая сумма	в т.ч. просроченная	общая сумма	в т.ч. просроченная	общая сумма	в т.ч. просроченная
КУМИ (070)	191 858 308,19	100 658 237,81	233 751 136,92	112 750 004,01	41 892 828,73	12 091 766,20

Рост просроченной задолженности в основном обусловлен несвоевременным внесением арендаторами платы по договорам аренды муниципального имущества и земельных участков, а также ликвидацией предприятий-арендаторов.

Задолженность перед бюджетом города Радужный по имущественным налогам (с учетом пеней и штрафов), администрируемым Управлением ФНС по ХМАО – Югре, на 01.01.2020 составила 24 173 538,94 рублей, на 01.01.2021 - 26 525 061,38 рублей (+2 351 522,44 рубля). Данные о состоянии задолженности согласно «Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) представлены в таблице:

Наименование налога	Дт задолженность на 01.01.2020 (рублях)				Дт задолженность на 01.01.2021 (рублях)			
	налог	пени	штраф	Итого	налог	пени	штраф	Итого
налог на имущество (ФЛ)	19 138 456,87	1 911 976,55	0	21 050 433,42	21 104 384,55	2 267 346,89	0	23 371 731,44
Итого:	19 138 456,87	1 911 976,55	0	21 050 433,42	21 104 384,55	2 267 346,89	0	23 371 731,44
земельный налог (ЮЛ)	69 342,00	14 010,28	1 941,40	85 293,68	70391	17 583,67	1 941,40	89 916,07
земельный налог (ФЛ)	2 622 496,37	414 815,47	500	3 037 811,84	2 619 089,31	444 324,56	0	3 063 413,87
Итого:	2 691 838,37	428 825,75	2 441,40	3 123 105,52	2 689 480,31	461 908,23	1 941,40	3 153 329,94
<i>Всего:</i>	<i>21 830 295,24</i>	<i>2 340 802,30</i>	<i>2 441,40</i>	<i>24 173 538,94</i>	<i>23 793 864,86</i>	<i>2 802 710,53</i>	<i>1 941,40</i>	<i>26 525 061,38</i>

По данным ГАБС, вся указанная дебиторская задолженность является просроченной, долгосрочная задолженность отсутствует.

Объем дебиторской задолженности по выданным авансам по сравнению с уровнем предыдущего года (9 224 874,08 рубля) уменьшился на 1 495 183,45 рублей (16,2%) и по состоянию на 01.01.2021 составил 7 729 690,63 рублей, в том числе просроченная 5 334 208,32 рублей.

⁴¹ Приложение к распоряжению администрации города Радужный от 25.10.2019 №670р

10. Выводы и предложения

1) Бюджет города Радужный за 2020 год исполнен:

- по доходам в сумме 3 080 316,65 тыс.рублей, или 100,34% к уточненному общему объему доходов бюджета города;
- по расходам – 3 123 049,22 тыс.рублей, или 98,54% к уточненному общему объему расходов бюджета города;
- с дефицитом в объеме 42 732,57 тыс.рублей.

Проект отчета об исполнении бюджета города Радужный за 2020 год представлен в соответствии с требованиями действующего законодательства.

2) Исполнение бюджета города по налоговым доходам за 2020 год составило 703 086,52 тыс. рублей (102,42 % от плана), по неналоговым доходам – 112 758,67 тыс.рублей (101,27%), по безвозмездным поступлениям – 2 264 471,46 тыс.рублей (99,66%). Основную часть доходов бюджета составляют безвозмездные поступления, на долю которых приходится 73,5% от общей суммы доходов, налоговые доходы составляют 22,8%, неналоговые доходы – 3,7%.

В общем объеме доходов субвенции составили 1 328 967,46 тыс.рублей (43,1% от общего объема доходов), собственные доходы – 1 751 349,19 тыс.рублей. В составе собственных доходов бюджета налоговые доходы составили 703 086,52 тыс.рублей (40,1%), неналоговые доходы – 112 758,67 тыс.рублей (6,4%), безвозмездные поступления (за исключением субвенций) – 935 504,0 тыс.рублей (53,4%).

3) Расходы бюджета города Радужный исполнены в объеме 3 123 049,22 тыс.рублей (98,54% к уточненному годовому плану), объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 46 353,52 тыс.рублей (1,48% к плану). В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Радужный, в 2020 году исполнение бюджета города Радужный по расходам осуществляли семь главных администраторов бюджетных средств, из них по 4 ГАБС исполнение расходов составило свыше 95% от уточненного годового плана.

4) Бюджет города на 2020 год сформирован в программной структуре расходов на основе 22 муниципальных программ, расходы на реализацию которых составили 3 062 491,20 тыс. рублей (98,87% от уточненного плана). Удельный вес программно-целевых расходов сложился в размере 98,06 % к общему объему расходов.

Управлением экономики и прогнозирования проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ, согласно которой 13 программ являются эффективными, 7 программам - умеренно эффективные и 2 программы - малоэффективные.

5) Утвержденный на 2020 год объем субсидий составил 1 999 091,04 тыс. рублей, исполнено - 1 996 443,75 тыс. рублей (99,87%), в т.ч. субсидии некоммерческим организациям и юридическим лицам 31 444,46 тыс.рублей, на финансовое обеспечение муниципального задания и оказание муниципальных услуг (выполнение работ) 1 833 398,63 тыс.рублей, на иные цели 125 279,09 тыс.рублей.

6) Бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности составили 69 680,55 тыс. рублей (95,04% от плана), направление расходования - в объекты

капитального строительства государственной (муниципальной) собственности в рамках МП «Развитие культуры в городе Радужный...» и на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность в рамках МП «Реализация отдельных государственных полномочий в сфере опеки и попечительства...».

7) Доходы дорожного фонда составили 23 975,33 тыс.рублей, расходы – 23 146,79 тыс.рублей. В целом на поддержку дорожного хозяйства в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы...» были предусмотрены ассигнования в объеме 125 616,97 тыс.рублей (средства дорожного фонда - 23 187,67 тыс.рублей, средства на поддержку дорожного хозяйства - 102 429,30 тыс.рублей), исполнение составило 125 463,71 тыс.рублей (средства дорожного фонда - 23 146,79 тыс.рублей, средства на поддержку дорожного хозяйства - 102 316,92 тыс.рублей). Средства направлены на реализацию подпрограмм «Автомобильные дороги» (117 862,96 тыс.рублей) и «Безопасность дорожного движения» (7 600,75 тыс.рублей).

8) Общий объем резервного фонда администрации города Радужный утвержден в объеме 9 598,99 тыс.рублей, по состоянию на 31.12.2020 остаток средств оставил 2 888,61 тыс. рублей. Расходы произведены в сумме 6 710,38 тыс.рублей на реализацию мероприятий, связанных с предупреждением и (или) ликвидацией последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в городе Радужный и проведение дополнительных мер по предупреждению завоза и распространения новой коронавирусной инфекции, вызванной COVID-19 (2 926,08 тыс.рублей), ликвидацию последствий пожара по адресу 1 микрорайон, дом 10 (462,5 тыс.рублей), организацию работы изолятора (3 321,8 тыс.рублей).

9) С учетом изменений, дефицит бюджета (превышение расходов над доходами) на 2020 год был утвержден решениями Думы города в объеме 157 417,42 тыс. рублей, исполнение составило 42 732,57 тыс. рублей. Снижение размера дефицита при исполнении бюджета по сравнению с уточненным планом обусловлено превышением фактического исполнения по доходам бюджета и неисполнением запланированных расходов и обязательств. Источники финансирования дефицита бюджета соответствуют перечню, установленному в статье 96 БК РФ, и включены в приложение 4 к Проекту отчета.

10) Верхний предел муниципального долга города Радужный был утвержден в объеме 4 905,17 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 тыс. рублей. В 2020 году кредитные ресурсы не привлекались, муниципальные гарантии и кредиты из бюджета города Радужный не предоставлялись.

11) Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета города Радужный за 2020 год сформирована по формам, предусмотренным Инструкцией №191н. В состав годовой отчетности об исполнении консолидированного бюджета города Радужный включена отчетность всех главных администраторов бюджетных средств (проведена внешняя проверка бюджетной отчетности по 3-ти из 7-ми ГАБС) и бюджетная отчетность за 2020 год, представленная главными администраторами доходов - органами исполнительной власти РФ и субъекта РФ.

12) Объем дебиторской задолженности на 01.01.2021 составил 8 435 175 42 тыс. рублей (из них: долгосрочная – 5 943 518 866,15 рублей, просроченная - 138 100 561,31 рублей). Без учета задолженности по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ, основную долю задолженности (98,3%) составляет дебиторская задолженность, образовавшаяся у КУМИ в сумме 2 016 026 403,07 рублей (из них долгосрочная – 1 782 275 266,15 рублей, просроченная – 112 750 004,01 рублей).

13) Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 составил 31 114 411,00 рублей, просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Наибольшие суммы кредиторской задолженности образовались у Комитета по УМИ (49,35% от общего объема кредиторской задолженности) и у Управления Федеральной налоговой службы по ХМАО-Югре (38,87%).

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия Счетная палата города Радужный считает отчет об исполнении бюджета города Радужный за 2020 год достоверным и подлежащим рассмотрению и утверждению Думой города Радужный в соответствии с Положением о бюджетном процессе.

**Исполняющий обязанности
председателя**



С.О.Лавров

Динамика изменения доходов бюджета города за 2017-2020 годы

КОД	Источники доходов	2017		2018		2019		2020		2020/2017, %	2020/2018, %	2020/2019, %
		Доходы бюджета, тыс.рублей	Удельный вес в составе доходов, %	Доходы бюджета, тыс.рублей	Удельный вес в составе доходов, %	Доходы бюджета, тыс.рублей	Удельный вес в составе доходов, %	Доходы бюджета, тыс.рублей	Удельный вес в составе доходов, %			
1	2	7	8	9	10	11	12	11	12	14	15	16
000 1 00 00000 00 0000 000	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	744 081,35	26,5	816 756,93	25,0	817 825,03	26,3	815 845,19	26,49	109,64	99,89	99,76
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	630 356,94	22,4	686 359,34	21,0	695 184,48	22,4	703 086,52	22,8	111,54	102,44	101,14
000 1 01 00000 00 0000 000	Налоги на прибыль, доходы	505 801,33	18,0	536 476,75	16,4	537 305,74	17,3	554 612,96	18,01	109,65	103,38	103,22
000 1 01 02000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	505 801,33	18,0	536 476,75	16,4	537 305,74	17,3	554 612,96	18,0	109,65	103,38	103,22
	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	6 366,08	0,2	6 979,62	0,2	7 966,18	0,3	7 319,33	0,2	114,97	104,87	91,88
000 1 05 00000 00 0000 000	Налоги на совокупный доход	90 016,49	3,2	103 243,62	3,2	106 372,34	3,4	86 017,36	2,8	95,56	83,31	80,86
000 1 05 01000 00 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	66 158,16	2,4	82 912,52	2,5	88 086,84	2,8	73 279,03	2,4	110,76	88,38	83,19
000 1 05 02000 02 0000 110	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	16 658,23	0,6	14 537,65	0,4	13 945,70	0,4	9 256,66	0,3	55,57	63,67	66,38
000 1 05 03000 02 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	-11,94	0,0	20,21	0,0	24,38	0,0	9,70	0,0	-81,24	48,00	39,79
000 1 05 04010 02 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	7 212,04	0,3	5 773,24	0,2	4 315,42	0,1	3 471,97	0,1	48,14	60,14	80,45
000 1 06 00000 00 0000 000	Налоги на имущество	22 094,81	0,8	34 514,05	1,1	38 143,88	1,23	49 010,85	1,59	221,82	142,00	128,49
000 1 06 01000 00 0000 110	Налог на имущество физических лиц	13 477,29	0,5	27 307,53	0,8	29 334,34	0,9	25 453,20	0,8	188,86	93,21	86,77
	Транспортный налог	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	16 599,67	0,5	0,00	0,00	0,00
000 1 06 06000 00 0000 110	Земельный налог	8 617,52	0,3	7 206,52	0,2	8 809,54	0,3	6 957,98	0,2	80,74	96,55	78,98
000 1 08 00000 00 0000 000	Государственная пошлина	6 078,23	0,2	5 145,30	0,2	5 396,77	0,17	6 126,02	0,20	100,79	119,06	113,51
	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	0,0	0,0	0,0	-0,43	0,0	0,00	0,0	-	-	-
000 1 09 00000 00 0000 000	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	113 724,41	4,05	130 397,59	4,00	122 640,55	3,95	112 758,67	3,7	99,15	86,47	91,94
	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	66 951,30	2,4	68 670,54	2,1	69 127,64	2,2	65 485,96	2,1	97,81	95,36	94,73
000 1 11 00000 00 0000 000	Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)											
000 1 11 05000 00 0000 120	Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающиеся после уплаты налогов и обязательных платежей	62 652,69	2,2	60 167,69	1,8	59 438,04	1,9	55 846,18	1,8	89,14	92,82	93,96
000 1 11 07010 00 0000 120		244,83	0,0	1 364,10	0,0	1 390,32	0,0	828,15	0,0	338,26	60,71	59,57

1	2	7	8	9	10	11	12	11	12	14	15	16
	Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	4 053,78	0,1	7 138,75	0,2	8 299,28	0,3	8 811,63	0,3	217,37	123,43	106,17
000 1 11 09000 00 0000 120												
	Платежи при использовании природными ресурсами	2 533,20	0,1	3 739,12	0,1	2 658,41	0,1	5 815,47	0,2	229,57	155,53	218,76
000 1 12 00000 00 0000 000												
	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	5 290,39	0,2	4 699,27	0,1	5 620,17	0,2	4 728,13	0,2	89,37	100,61	84,13
000 1 13 00000 00 0000 000												
	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	28 683,36	1,0	45 810,15	1,4	36 439,87	1,2	28 716,93	0,9	100,12	62,69	78,81
000 1 14 00000 00 0000 000												
	Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	22 494,36	0,8	21 452,06	0,7	20 571,65	0,7	25 676,26	0,8	114,15	119,69	124,81
000 1 14 01040 04 0000 410												
	Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу	3 791,50		13 969,40		3 132,47		1 198,54		-	-	38,26
000 1 14 02043 04 0000 410												
	Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации материальных запасов по указанному имуществу	328,68		159,80		2 294,20		9,80		-	-	0,43
000 1 14 02043 04 0000 440												
	Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу		0,0		0,0		0,0	0,0	0,0	-	-	-
000 1 14 02032 04 0000 440												
	Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации основных средств по указанному имуществу		0,0		0,0		0,0	0,0	0,0	-	-	-
000 1 14 02042 04 0000 410												
	Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств, по указанному имуществу		0,0		0,0		0,0	0,0	0,0	-	-	-
000 1 14 02033 04 0000 410												
			0,0		0,0		0,0	0,0	0,0	-	-	-

1	2	7	8	9	10	11	12	11	12	14	15	16
	Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации материальных запасов по указанному имуществу		0,0		0,0		0,0		0,0	-	-	-
000 1 14 02043 04 0000 440	Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	2 019,10	0,1	10 145,77	0,3	8 538,64	0,3	1 395,00	0,0	69,09	13,75	16,34
000 1 14 06012 04 0000 430	Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	49,72	0,0	32,88	0,0	1 894,40	0,1	298,37	0,0	600,10	907,45	15,75
000 1 14 06024 04 0000 430	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		0,0	50,24	0,0	8,5	0,0	138,96	0,0	-	-	-
000 1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	10 270,94	0,4	7 478,51	0,2	8 794,52	0,3	8 012,18	0,3	78,01	107,14	91,10
000 1 17 00000 00 0000 000	Прочие неналоговые доходы	-4,78	0,0	0,00	0,0	-0,06	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00
000 2 00 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления	2 066 783,54	73,5	2 444 630,38	75,0	2 288 210,10	73,7	2 264 471,46	73,5	109,57	92,63	98,96
000 2 02 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	2 007 020,63	71,4	2 326 762,67	71,3	2 221 899,31	71,5	2 200 745,43	71,45	109,65	94,58	99,05
000 2 02 10000 00 0000 151	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	677 294,00	24,1	610 234,90	18,7	696 720,70	22,43	744 229,14	24,2	109,88	121,96	106,82
000 2 02 20000 00 0000 151	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	180 222,84	6,4	446 552,12	13,7	200 236,35	6,45	102 114,67	3,3	56,66	22,87	51,00
000 2 02 30000 00 0000 151	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 145 060,98	40,7	1 227 309,39	37,6	1 295 460,91	41,71	1 328 967,46	43,1	116,06	108,28	102,59
000 2 02 40000 00 0000 151	Иные межбюджетные трансферты	4 442,81	0,2	42 666,26	1,3	29 481,35	0,95	25 434,16	0,8	572,48	59,61	86,27
000 2 07 00000 00 0000 180	Прочие безвозмездные поступления	60 397,50	2,1	125 946,70	3,9	66 767,64	2,15	60 843,39	1,98	100,74	48,31	91,13
000 2 18 00000 00 0000 000	Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	967,76	0,0	1 000,31	0,0	4 002,08	0,13	3 299,51	0,11	340,94	329,85	82,44
000 2 19 00000 00 0000 000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1 602,35	-0,06	-9 079,30	-0,28	-4 458,93	-0,14	-416,87	-0,01	26,02	4,59	9,35
	ИТОГО ДОХОДОВ	2 810 864,89	100,0	3 261 387,31	100,0	3 106 035,13	100,0	3 080 316,65	100,0	109,59	94,45	99,17

Инспектор Счетной палаты

Dmyt

Н.Д. Техмезова

Анализ динамики исполнения расходов бюджета по разделам и по подразделам функциональной классификации расходов за 2017-2020 годы
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Рз	Пр	2017 год			2018 год			2019 год			2020 год		
			Уточненный бюджет	Исполнено		Уточненный бюджет	Исполнено		Уточненный бюджет	Исполнено		Уточненный бюджет	Исполнено	
				сумма, т.р.	%		сумма, т.р.	%		сумма, т.р.	%		сумма, т.р.	%
Общегосударственные вопросы	.01		351 472,68	337 414,11	96,00	414 451,86	408 149,16	98,48	441 734,48	429 496,90	97,23	435 612,98	418 497,39	96,07
Функционирование высшего должностного лица...	.01	.02	4 633,00	4 632,94	100,00	5 942,00	5 934,31	99,87	6 161,96	6 160,28	99,97	6 100,00	6 099,53	99,99
Функционирование законодательных (представительных) органов...	.01	.03	19 741,00	19 624,66	99,41	20 410,00	20 238,94	99,16	21 145,00	20 818,08	98,45	20 226,00	19 435,96	96,09
Функционирование Правительства РФ..., местных администраций	.01	.04	141 032,43	140 166,87	99,39	157 145,90	156 844,74	99,81	157 667,27	155 499,18	98,62	145 231,60	143 435,01	98,76
Судебная система	.01	.05	3,70	3,70	100,00	5,00	5,00	100,00	5,60	5,60	100,00	7,10	7,10	100,00
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	.01	.06	46 295,78	46 080,06	99,53	50 543,00	50 012,40	98,95	51 211,62	50 268,04	98,16	52 989,00	51 563,32	97,31
Обеспечение проведения выборов и референдумов	.01	.07												
Резервные фонды	.01	.11	10 000,00	-		1 777,00	-		0,00	0,00	0,00	2 888,61	0,00	0,00
Другие общегосударственные вопросы	.01	.13	129 766,77	126 905,88	97,80	178 628,96	175 113,77	98,03	205 543,03	196 745,72	95,72	201 582,43	191 368,23	94,93
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	.03		13 049,60	12 797,94	98,07	12 891,55	12 823,99	99,48	10 270,70	10 142,06	98,75	11 370,36	11 227,01	98,74
Органы юстиции	.03	.04	6 433,50	6 401,05	99,50	6 630,90	6 626,97	99,94	5 682,10	5 674,04	99,86	5 267,90	5 267,22	99,99
Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	.03	.09	2 120,40	2 113,05	99,65	1 694,50	1 689,29	99,69	1 596,68	1 507,59	94,42	1 752,90	1 682,13	95,96
Обеспечение пожарной безопасности	.03	.10	164,70	164,69	99,99	473,90	473,57	99,93	114,70	114,70	100,00	114,70	114,70	100,00
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	.03	.14	4 331,00	4 119,15	95,11	4 092,25	4 034,16	98,58	2 877,22	2 845,73	98,91	4 234,86	4 162,96	98,30
Национальная экономика	.04		233 352,95	228 797,00	98,05	183 972,91	176 589,17	95,99	189 547,92	184 844,03	97,52	189 786,56	189 267,33	99,73
Общэкономические вопросы	.04	.01	5 877,53	5 872,87	99,92	3 467,69	3 424,99	98,77	5 290,27	5 254,86	99,33	5 528,34	5 526,94	99,97
Сельское хозяйство и рыболовство	.04	.05	2 084,00	2 084,00	100,00	815,20	815,20	100,00	1 892,00	1 319,36	69,73	1 551,20	1 551,10	99,99
Лесное хозяйство	.04	.07	-	-		-	-		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Транспорт	.04	.08	29 785,00	29 468,60	98,94	34 480,00	33 862,06	98,21	35 860,00	35 811,83	99,87	35 918,20	35 918,18	100,00
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	.04	.09	123 929,10	120 574,80	97,29	122 055,47	121 722,86	99,73	124 926,31	124 660,76	99,79	125 616,97	125 463,70	99,88
Связь и информатика	.04	.10	5 444,40	5 396,87	99,13	11 603,70	6 313,16	54,41	4 977,60	4 929,56	99,03	8 320,09	8 272,39	99,43

Наименование показателя	Рз	Пр	2017 год				2018 год				2019 год				2020 год			
			Уточненный бюджет	Исполнено		Уточненный бюджет	Исполнено		Уточненный бюджет	Исполнено		Уточненный бюджет	Исполнено		Уточненный бюджет	Исполнено		
				сумма, т.р.	%		сумма, т.р.	%		сумма, т.р.	%		сумма, т.р.	%		сумма, т.р.	%	
Другие вопросы в области национальной экономики	.04	.12	66 232,92	65 399,86	98,74	11 550,85	10 450,90	90,48	16 601,74	12 867,66	77,51	12 851,76	12 535,02	97,54				
Жилищно-коммунальное хозяйство	.05		221 812,55	213 471,97	96,24	570 636,33	519 510,52	91,04	347 778,42	339 081,30	97,50	252 453,48	247 606,88	98,08				
Жилищное хозяйство	.05	.01	17 021,05	12 177,49	71,54	326 697,33	310 354,91	95,00	102 614,13	99 838,37	97,29	15 370,83	15 151,62	98,57				
Коммунальное хозяйство	.05	.02	42 342,00	41 016,60	96,87	44 906,30	13 340,78	29,71	22 560,50	21 495,65	95,28	38 905,53	36 788,41	94,56				
Благоустройство	.05	.03	124 613,40	122 644,36	98,42	143 055,82	140 042,66	97,89	167 129,19	162 475,86	97,22	139 550,92	137 323,35	98,40				
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	.05	.05	37 836,10	37 633,52	99,46	55 976,88	55 772,17	99,63	55 474,60	55 271,42	99,63	58 626,20	58 343,50	99,52				
Охрана окружающей среды	.06		1 001,10	1 000,77	99,97	880,20	837,46	95,14	327,65	326,95	99,79	926,00	925,90	99,99				
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	.06	.05	1 001,10	1 000,77	99,97	880,20	837,46	95,14	327,65	326,95	99,79	926,00	925,90	99,99				
Образование	.07		1 585 307,99	1 585 151,62	99,99	1 681 275,70	1 671 255,41	99,40	1 694 938,10	1 694 347,95	99,97	1 703 490,17	1 697 836,72	99,67				
Дошкольное образование	.07	.01	590 615,52	590 614,60	100,00	617 186,08	607 686,08	98,46	637 564,97	637 494,16	99,99	635 909,20	635 908,78	100,00				
Общее образование	.07	.02	705 142,43	705 142,37	100,00	742 604,24	742 597,41	100,00	767 673,69	767 391,44	99,96	845 870,73	841 664,36	99,50				
Дополнительное образование детей	.07	.03	203 804,74	203 804,74	100,00	230 894,86	230 894,86	100,00	184 168,88	184 168,88	100,00	143 877,76	143 761,68	99,92				
Молодежная политика	.07	.07	46 059,02	46 056,51	99,99	45 764,46	45 316,92	99,02	49 127,01	49 056,44	99,86	23 995,27	23 979,97	99,94				
Другие вопросы в области образования	.07	.09	39 686,28	39 533,40	99,61	44 826,06	44 760,14	99,85	56 403,55	56 237,03	99,70	53 837,21	52 521,93	97,56				
Культура, кинематография	.08		114 491,11	114 374,27	99,90	177 884,50	127 847,47	71,87	145 677,95	144 789,61	99,39	195 661,15	190 040,84	97,13				
Культура	.08	.01	104 947,41	104 946,92	100,00	167 495,30	117 505,18	70,15	135 001,05	134 956,53	99,97	174 144,15	168 732,21	96,89				
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	.08	.04	9 543,70	9 427,35	98,78	10 389,20	10 342,29	99,55	10 676,90	9 833,08	92,10	21 517,00	21 308,63	99,03				
Здравоохранение	.09		721,90	721,77	99,98	595,70	595,63	99,99	537,00	536,92	99,99	20 272,10	12 970,62	63,98				
Санитарно-эпидемиологическое благополучие	.09	.07										19 961,10	12 659,65	63,42				
Другие вопросы в области здравоохранения	.09	.09	721,90	721,77	99,98	595,70	595,63	99,99	537,00	536,92	99,99	311,00	310,97	99,99				
Социальная политика	.10		125 519,34	123 860,12	98,68	118 497,47	115 979,85	97,88	129 531,92	126 836,62	97,92	128 740,73	125 294,47	97,32				
Пенсионное обеспечение	.10	.01	3 623,00	3 609,56	99,63	4 840,00	4 799,72	99,17	6 654,00	6 619,74	99,49	7 330,00	7 235,86	98,72				
Социальное обеспечение населения	.10	.03	5 035,54	5 035,45	100,00	5 495,05	5 494,86	100,00	3 635,35	3 635,32	100,00	945,02	945,02	100,00				
Охрана семьи и детства	.10	.04	81 501,44	80 924,11	99,29	75 500,79	73 849,79	97,81	84 912,77	83 201,78	97,99	96 305,10	94 546,24	98,17				
Другие вопросы в области социальной политики	.10	.06	35 359,36	34 291,00	96,98	32 661,63	31 835,48	97,47	34 329,80	33 379,78	97,23	24 160,61	22 567,35	93,41				
Физическая культура и спорт	.11		111 655,45	102 750,00	92,02	114 918,22	110 698,39	96,33	160 616,06	159 860,24	99,53	212 523,83	211 366,15	99,46				
Физическая культура	.11	.01	98 098,19	89 742,07	91,48	102 275,38	98 391,22	96,20	150 229,31	150 098,01	99,91	212 277,28	211 119,60	99,45				
Массовый спорт	.11	.02	2 690,87	2 688,05	99,90	2 129,84	2 026,99	95,17	1 313,75	1 313,75	100,00	246,55	246,55	100,00				
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	.11	.05	10 866,39	10 319,88	94,97	10 513,00	10 280,18	97,79	9 073,00	8 448,48	93,12	-	-	0,00				
Средства массовой информации	.12		17 290,80	17 289,62	99,99	19 641,12	19 588,94	99,73	19 216,00	19 215,90	100,00	18 016,00	18 015,91	100,00				
Телевидение и радиовещание	.12	.01	7 779,00	7 777,98	99,99	7 579,00	7 561,87	99,77	8 573,00	8 572,90	100,00	7 573,00	7 572,91	100,00				

Наименование показателя	Рз	Пр	2017 год			2018 год			2019 год			2020 год		
			Уточненный бюджет	Исполнено		Уточненный бюджет	Исполнено		Уточненный бюджет	Исполнено		Уточненный бюджет	Исполнено	
				сумма, т.р.	%		сумма, т.р.	%		сумма, т.р.	%		сумма, т.р.	%
Периодическая печать и издательства	.12	.02	9 300,00	9 300,00	100,00	11 727,12	11 727,12	100,00	10 643,00	10 643,00	100,00	10 443,00	10 443,00	100,00
Другие вопросы в области средств массовой информации	.12	.04	211,80	211,64	99,92	335,00	299,95	89,54	-	-	-	-	-	-
Обслуживание государственного и муниципального долга	.13		307,60	30,16	9,80	-	-	0,00	3 943,10	0,00	0,00	549,48	0,00	0,00
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	.13	.01	307,60	30,16	9,80	-	-	0,00	3 943,10	0,00	0,00	549,48	0,00	0,00
ВСЕГО:			2 775 983,07	2 737 659,35	98,62	3 295 645,56	3 163 875,99	96,00	3 144 119,30	3 109 478,48	98,90	3 169 402,84	3 123 049,22	98,54

Инспектор Счетной палаты

В.В.Медведева

