**Заключение**

**на годовой отчет об исполнении бюджета**

**муниципального образования город Кириллов за 2020 год.**

г. Кириллов 14.04.2021 года

**Основания для проведения проверки**

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьей 38 Федерального закона № 131-ФЗ от 06.10.2003 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Решением Совета города «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля муниципального образования город Кириллов», Администрация муниципального образования город Кириллов представила в контрольно-счетный комитет Представительного Собрания Кирилловского муниципального района отчет об исполнении бюджета городского поселения город Кириллов за 2020 год.

**Предмет внешней проверки**

Для проведения экспертизы проекта решения об исполнении бюджета городского поселения город Кириллов (далее также – бюджета города, бюджета городского поселения) за 2020 год представлены:

Сопроводительное письмо с одновременным направлением следующих документов:

- проект решения Совета города «Об исполнении бюджета городского поселения город Кириллов за 2020 год» с приложениями;

- табличная форма отчета об исполнении бюджета городского поселения по состоянию на 01.01.2021 года.

- сведения о численности работников органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений социальной сферы и расходах на их денежное содержание по городскому поселению за 2020 год (7 чел., 3800,7 тыс. руб.).

- сведения о расходовании средств резервного фонда за 2020 год (0,0 тыс. руб.).

- долговая книга городского поселения на 01.01.2021 года (0,0 тыс. руб.).

- отчет о доходах от использования муниципального имущества за 2020 год по муниципальному образованию город Кириллов (140 692,36 тыс. руб.).

- сведения о муниципальных заимствованиях по видам заимствований за 2020 год (0,0 тыс. руб.).

- справка о дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 года (46 607 979,94 руб.).

- справка о кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 года (3 255 236,04 руб.).

- информация о реализации целевых программ за 2020 год, ответственным исполнителем которых является Администрация муниципального образования город Кириллов (97 327 327,52 руб.).

**Цель внешней проверки**

Проверить полноту и соответствие отчета об исполнении бюджета городского поселения за 2020 год Бюджетному кодексу РФ, Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании. Проверить исполнение текстовых статей решения Совета города от 17.12.2019 №244 «О бюджете городского поселения город Кириллов на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» в рамках исполнения за 2020 год. Провести анализ исполнения основных характеристик бюджета за 2020 год (доходы по группам, расходы по разделам классификации расходов бюджетов, источники финансирования дефицита бюджета; отклонений при исполнении доходов бюджета; отклонений при исполнении расходов бюджета; исполнения муниципальных программ).

**Основная часть**

Заключение подготовлено на основании результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2020 год главного администратора бюджетных средств – Администрация городского поселения город Кириллов (далее также – Администрация города), анализа основных показателей исполнения бюджета города. Годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств за 2020 год представлена Администрацией города в соответствующие сроки. Контрольно-счетным комитетом проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Администрации города, в рамках контрольного мероприятия, перед проведением проверки представленного проекта решения и подготовки настоящего Заключения. Проект решения об исполнении бюджета города представлен Администрацией в контрольно-счетный комитет своевременно – 15.03.2021 года.

**Анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании**

В 2020 году бюджетный процесс в муниципальном образовании город Кириллов осуществлялся в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе городского поселения город Кириллов, утвержденного решением Совета города от 29.12.2015 №26. Полномочия по исполнению бюджета городского поселения и составлению отчета об исполнении бюджета поселения переданы по соглашению Управлению финансов Кирилловского муниципального района, полномочия по составлению и ведению бюджетной отчетности поселения переданы по соглашению МКУ КМР «Центр бухгалтерского учета».

**Анализ утвержденного бюджета на 2020 год и вносимых в него изменений.**

Утверждение бюджета городского поселения на 2020 год обеспечено до начала финансового года решением Совета поселения от 17.12.2019 года №244 «Об утверждении бюджета городского поселения город Кириллов на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы». Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным кодексом РФ, соблюдены. Бюджет городского поселения на 2020 год был утвержден сбалансированным по доходам и по расходам в сумме 42094,7 тыс. руб.

В течение 2020 года изменения и дополнения в решение о бюджете поселения вносились шесть раз. Решениями Совета города №257 от 10.04.2020 года, №267 от 15.05.2020 года, №274 от 30.06.2020 года, №9 от 18.09.2020 года, №14 от 12.11.2020 года, №28 от 30.12.2020 года. Необходимость уточнения бюджета в течение года связана с увеличением налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, корректировкой прогнозируемого поступления налоговых и неналоговых доходов, а также с изменением ассигнований на финансирование действующих расходных обязательств и обеспечением финансирования вновь принятых расходных обязательств. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет городского поселения доходная часть бюджета составила 110232,1 тыс. руб., расходная часть составила 109316,5 тыс. руб. Утвержден профицит бюджета в сумме 915,6 тыс. руб.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета городского поселения за 2020 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 110032,4 тыс. руб. или на 99,8% от плановых показателей. Расходные обязательства бюджета города исполнены в сумме 108949,7 тыс. руб. или на 99,7% от объема годовых назначений. Бюджет поселения исполнен с профицитом в размере 1082,7 тыс. руб.

**Анализ исполнения доходной части бюджета городского поселения за 2020 год**

Первоначальный план бюджета города по доходам утвержден в сумме 42094,7 тыс. руб., из них собственные (налоговые и неналоговые) доходы поселения 24740,0 тыс. руб. В течение 2020 года в доходную часть бюджета было внесено пять изменений. С учетом внесенных корректировок плановые показатели по доходам на 2020 год от первоначального плана увеличились на 68137,4 тыс. руб. (в т.ч. собственные на 2477,6 тыс. руб., безвозмездные – на 65659,8 тыс. руб.) Фактическое исполнение бюджета по доходам за 2020 год составило 110032,4 тыс. руб. (99,8%). В сравнении с 2019 годом исполнение по доходам поселения увеличилось на 23962,9 тыс. руб.

В целом, в течение года плановые показатели по налоговым и неналоговым доходам бюджета города были скорректированы в сторону увеличения и составили 27217,6 тыс. руб. Фактическое исполнение составило 100,2% или 27274,5 тыс. руб. Доля поступивших налоговых и неналоговых доходов в общем объеме исполненных доходов города составляет 24,8%. Основными источниками формирования налоговых и неналоговых доходов бюджета городского поселения являются налог на доходы физических лиц (15601,2 тыс. рублей) и налог на имущество физических лиц (3541,4 тыс. руб.).

Общий объем поступивших в 2020 году безвозмездных поступлений составил 82757,9 тыс. руб. или 99,7% от утвержденных назначений (меньше утвержденных значений на 256,6 тыс. руб.). Доля исполненных безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета города составила 75,2%. По сравнению с 2019 годом общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 23448,0 тыс. руб. План по доходам безвозмездных поступлений в 2020 году был скорректирован в сторону увеличения от первоначально утвержденных значений на 65659,8 тыс. руб. Безвозмездные поступления в 2020 году предоставлялись бюджету городского поселения в форме:

- дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 1884,8 тыс. руб.,

- дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 3205,4 тыс. руб.,

- прочих субсидий в сумме 7741,8 тыс. руб.,

- единой субвенции из областного бюджета в сумме 2,0 тыс. руб.,

- межбюджетных трансфертов из районного бюджета на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения по заключенным соглашениям в сумме 665,8 тыс. руб.,

- прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету городского поселения 69155,4 тыс. руб.,

- поступлений от денежных пожертвований физическими лицами получателями средств бюджетов городских поселений в сумме 32,7 тыс. руб.,

- прочих безвозмездные поступления в сумме 70,0 тыс. руб.

Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Исполнено в 2018 году** | **Исполнено в 2019 году** | **Рост 2019 к 2018 году** | **Исполнено в 2020 году** | **Рост 2020 к 2019 году** |
| ***Всего доходов*** | ***41561,5*** | ***86069,5*** | ***+44508,0*** | ***110032,4*** | ***+23962,9*** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 21019,7 | 26759,6 | +5739,9 | 27274,5 | +514,9 |
| Безвозмездные поступления | 20541,8 | 59309,9 | +38768,1 | 82757,9 | +23448,0 |

Исполнение доходной части бюджета поселения к утвержденным значениям на 2020 год.

Таблица 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждено** | **Исполнено** | **% исполнения** | **% от общего объема** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 27217,6 | 27274,5 | 100,2 | 24,8 |
| Безвозмездные поступления, в т.ч.: | 83014,5 | 82757,9 | 99,7 | 75,2 |
| Дотации | 5090,2 | 5090,2 | 100,0 | 4,6 |
| Субсидии | 7998,4 | 7741,8 | 96,8 | 7,0 |
| Субвенции | 2,0 | 2,0 | 100,0 | 0,002 |
| Иные межбюджетные трансферты | 69821,2 | 69821,2 | 100,0 | 63,5 |
| Прочие безвозмездные поступления | 102,7 | 102,7 | 100,0 | 0,1 |
| **ВСЕГО ДОХОДЫ** | **110232,1** | **110032,4** | **99,8** | **100,0** |

**Анализ исполнения расходной части бюджета за 2020 год**

Согласно статье 65 Бюджетного кодекса формирование расходов осуществляется в соответствии с расходными обязательствами органов местного самоуправления. В соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение местного бюджета обеспечивается администрацией муниципального образования. Бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов.

Первоначальный объем бюджета городского поселения на 2020 год по расходам утвержден в сумме 42094,7 тыс. руб. В течение года в расходную часть бюджета были внесены изменения 6 раз, с учетом которых плановые показатели составили 109316,5 тыс. руб. Исполнение составило 99,7 % или 108949,7 тыс. рублей (на 21794,5 тыс. рублей больше, чем в 2019 году).

Бюджетные расходы по разделу **01 00** «**Общегосударственные вопросы»** согласно первоначальным данным составляли 11384,3 тыс. руб. С учетом вносимых изменений сумма расходов на общегосударственные вопросы уменьшилась до 10336,3 тыс. руб. Согласно данным представленного в составе бюджетной годовой отчетности «Отчета об исполнении бюджета» (ф.0503117) за 2020 год, фактические расходы на общегосударственные вопросы составили 100%. В сравнении с 2019 годом расходы по данному разделу увеличились на 994,3 тыс. руб.

Расходов по подразделу «резервные фонды» в 2020 году не проводилось.

Согласно первоначально утвержденному бюджету расходы по разделу **03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составляли 1413,5 тыс. руб. В течение финансового года путем внесения изменений в решение о бюджете бюджетные назначения по разделу были уменьшены до 1094,5 тыс. рублей. Исполнение составило 1094,5 тыс. руб. В 2019 году расходы по данному разделу исполнены в сумме 1205,1 тыс. руб.

Первоначально утвержденным бюджетом расходы по разделу **04 00 «Национальная экономика»** составляли 11766,1 тыс. руб.,в результате внесения изменений в решение о бюджете в процессе исполнения бюджета плановый показатель объема расходов составил 77497,3 тыс. руб. По данным отчета об исполнении бюджета поселения фактические расходы составили 77497,3 тыс. руб. или 100% к плановым показателям. По сравнению с 2019 годом расходы по разделу увеличились на 31198,5 тыс. руб.

Согласно первоначально утвержденному бюджету расходы по разделу **05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составляли 15922,8 тыс. руб.,в результате внесения изменений в решение о бюджете в процессе исполнения бюджета плановый показатель объема расходов по разделу составил 18767,5 тыс. руб. По данным отчета об исполнении бюджета поселения фактические расходы составили 18765,7 тыс. руб. или 99,9% к плановым показателям. По сравнению с 2019 годом расходы наЖКХ снизились на 2915,0 тыс. руб.

Расходы по разделу **07 00** **«Образование»** в первоначальном плане составляли 30,0 тыс. руб., в итоге план по расходам снят до 0,0 тыс. руб. и расходы по Образованию фактически не проводились. В 2019 году расходы по данному разделу составили 3,0 тыс. руб.

Плановые значения по разделу **08 00 «Культура, кинематография»** на 2020 год в течение года изменились с 120,0 тыс. руб. до 20,0 тыс. руб. и исполнены на 100%. В 2019 году исполнение составило 133,0 тыс. руб.

Расходы по разделу **10 00** «**Социальная политика»** в 2020 году составили 588,4 тыс. руб. или 100% к утвержденным назначениям (в течение года план уменьшился на 339,6 тыс. рублей). Расходы 2019 года составляли 1874,8 тыс. руб.

План по расходам по разделу **11 00** **«Физическая культура и спорт»** в течение года увеличился с 530,0 тыс. руб. до 1012,5 тыс. рублей, исполнение по итогам года составило 64%. В 2019 году расходы по данному разделу проведены в сумме 6617,8 тыс. рублей.

Таблица 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Исполнено в 2018 году** | **Исполнено в 2019 году** | **Рост 2019 к 2018 году** | **Исполнено в 2020 году** | **Рост 2020 к 2019 году** |
| ***Всего расходов*** | ***40554,0*** | ***87155,2*** | ***+46601,2*** | ***108949,7*** | ***+21794,5*** |
| 01 Общегосударственные вопросы | 12870,4 | 9342,0 | -3528,4 | 10336,3 | +994,3 |
| 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 522,9 | 1205,1 | +682,2 | 1094,5 | -110,6 |
| 04 Национальная экономика | 13852,9 | 46298,8 | +32445,9 | 77497,3 | +31198,5 |
| 05Жилищно-коммунальное хозяйство | 7279,7 | 21680,7 | +14401,0 | 18765,7 | -2915,0 |
| 07 Образование | 84,4 | 3,0 | -81,4 | 0,0 | -3,0 |
| 08 Культура, кинематография | 405,6 | 133,0 | -272,6 | 20,0 | -113,0 |
| 10 Социальная политика | 260,8 | 1874,8 | +1614,0 | 588,4 | -1286,4 |
| 11 Физическая культура и спорт | 5277,3 | 6617,8 | +1340,5 | 647,5 | -5970,3 |

Исполнение расходной части бюджета к утвержденным значениям 2020 года.

Таблица 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Утверждено на 2020** | **Исполнено в 2020 году** | **Исполнение, %** | **% от общего объема** |
| ***Всего расходов*** | ***109316,5*** | ***108949,7*** | ***99,7*** | ***100,0*** |
| 01 Общегосударственные вопросы | 10336,3 | 10336,3 | 100,0 | 9,5 |
| 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1094,5 | 1094,5 | 100,0 | 1,0 |
| 04 Национальная экономика | 77497,3 | 77497,3 | 100,0 | 71,1 |
| 05 Жилищно-коммунальное хозяйство | 18767,5 | 18765,7 | 99,9 | 17,2 |
| 07 Образование | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| 08 Культура, кинематография | 20,0 | 20,0 | 100,0 | 0,02 |
| 10 Социальная политика | 588,4 | 588,4 | 100,0 | 0,5 |
| 11 Физическая культура и спорт | 1012,5 | 647,5 | 63,9 | 0,6 |

В течение 2020 года исполнение расходов бюджета городского поселения осуществлялось в рамках трех муниципальных программ. Исполнение по программным направлениям деятельности составило 97327,3 тыс. рублей при утвержденном плане в сумме 97694,1 тыс. рублей. Удельный вес расходов по муниципальным программам в общей сумме исполненных расходов за 2020 год составил 89,3%.

Таблица №4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальная программа, основные мероприятия** | **Утверждено (с изм.)** | **Исполнено** | **% исполнения** |
| Муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории городского поселения город Кириллов на 2017-2022 годы» | 1094,5 | 1094,5 | 100,0 |
| Муниципальная программа «Развитие автомобильных дорог местного значения и улично-дорожной сети в городском поселении город Кириллов на 2017-2022 годы» | 76769,9 | 76769,9 | 100,0 |
| Муниципальная программа «Благоустройство территории городского поселения город Кириллов на 2017-2022 годы» | 19847,2 | 19462,9 | 98,1 |
| **ВСЕГО** | **97694,1** | **97327,3** | **99,6** |

Первоначальный бюджет городского поселения был утвержден сбалансированным. Решением Совета города от 30.12.2020 года № 28 утвержден профицит бюджета в сумме 915,6 тыс. руб. Фактически бюджет города исполнен с профицитом 1082,7 тыс. руб. Расхождений между показателями, отражёнными в проекте Решения Совета города «Об исполнении бюджета городского поселения город Кириллов за 2020 год» и в представленной годовой бюджетной отчетности за 2020 год не установлено.

**Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Администрации муниципального образования город Кириллов.**

Контрольно-счётным комитетом Представительного Собрания Кирилловского муниципального района в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации проведено контрольное мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2020 год главного администратора бюджетных средств – Администрация городского поселения город Кириллов» в рамках внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств. По результатам проведения контрольного мероприятия составлен Акт от 14.04.2021 года.

В результате проверки годовой бюджетной отчетности Администрации городского поселения установлено:

1. Бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств – Администрация муниципального образования город Кириллов за 2020 год для проведения внешней проверки в рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города в соответствии с п.1 ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ, представлена в контрольно-счетный комитет в установленные сроки, но с указанными ниже нарушениями и замечаниями Инструкции 191Н:

- в **нарушение** п.152 Инструкции № 191н в составе пояснительной записки не представлена Таблица №3 «Сведения об исполнении текстовых статей решения о бюджете»;

- в **нарушение** Инструкции 191н в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует информация о факте проведения годовой инвентаризации;

- В состав представленной годовой отчетности главного администратора (распорядителя) в расхождение с п.11.1 включен Отчет по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151, п.227 Инструкции 191н).

- представленная на бумажном носителе форма 0503128 не отражает числовой показатель графы 10 по строке 200.

- в текстовой части пояснительной записки 0503160 не отражена информация о причинах увеличения дебиторской задолженности, по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года.

- В нарушение пункта 167 Инструкции 191н, в форме отчетности по дебиторской (кредиторской) задолженности в графе 1 не указаны строки  ["Итого по коду счета"](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_50316901) и  ["Итого по синтетическому коду счета"](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_50316903), «Всего по счету 0 40140 000» и «Всего по счету 0 40160 000», а также соответствующие им показатели в графах. Также в нарушение указанного пункта в [графе 12](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_5031692) не указана общая сумма дебиторской (кредиторской) задолженности, учитываемая по синтетическим кодам счета бюджетного учета по состоянию на конец аналогичного отчетного периода прошлого финансового года. Данные в графе 12 не отражены по соответствующим [строкам](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_50316903) "Итого по синтетическому коду". Соответственно не отражена информация в графах 13-14.

- установлено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 43858,65 рублей.

2. При проведении проверки бюджетной отчетности главного администратора (распорядителя) бюджетных средств - Администрация муниципального образования город Кириллов, расходов непредусмотренных решением о бюджете города на 2020 год не установлено. Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности соблюдены. Плановые назначения соответствуют решению о бюджете города на 2020 год, фактические расходы соответствуют отчету об исполнении бюджета по поступлениям и выбытиям по состоянию на 01.01.2021 года.

***В проекте решения Совета города «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского поселения город Кириллов за 2020 год» замечания, предлагаемые для корректировки в проекте решения не выявлены.***

**Выводы**

1. Бюджет городского поселения город Кириллов за 2020 год по доходам исполнен в сумме 110032,4 тыс. рублей или 99,8% от утвержденного плана.
2. Расходная часть бюджета городского поселения город Кириллов в 2020 году исполнена в сумме 108949,7тыс. рублей или 99,7%.
3. При исполнении бюджета поселения по завершении финансового года сложился профицит бюджета поселения в сумме 1082,7 тыс. рублей.
4. В общем объеме исполненных расходов в 2020 году удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ составил 89,3%. Программные мероприятия к утвержденным на год значениям исполнены на 89,3%.
5. Проект решения Совета городского поселения город Кириллов «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского поселения город Кириллов за 2020 год» достоверно отражает кассовое исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета городского поселения за период с 1 января по 31 декабря 2020 года.

**Контрольно-счетный комитет Представительного Собрания Кирилловского муниципального района подтверждает достоверность отчета об исполнении бюджета городского поселения город Кириллов** **за 2020 год, отраженный в представленном проекте Решения Совета города «Об исполнении бюджета городского поселения город Кириллов за 2020 год».**

Председатель

контрольно-счетного комитета

Представительного Собрания КМР Н.А.Новожилова