Контрольно-счётная палата

**Хасынского городского округа**

|  |  |
| --- | --- |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ  | 20 апреля2021 г. |
| ***по результатам внешней проверки*** ***бюджетной отчётности главных*** ***администраторов бюджетных средств******и отчета об исполнении бюджета*** ***муниципального образования*** ***«Хасынский городской округ»******за 2020 год*** |   |

**ОГЛАВЛЕНИЕ:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Оценка полноты и своевременности представления отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Хасынский городской округ» за 2020 год, проверка форм бюджетной отчетности; | 3 |
| 2 | Анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании «Хасынский городской округ»; | 7 |
| 3 | Анализ решения Собрания представителей Хасынского городского округа от 27.12.2019 г. № 56 «О бюджете муниципального образования «Хасынский городской округ» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»; | 8 |
| 4 | Общая оценка исполнения бюджета муниципального образования «Хасынский городской округ» за 2020 год; | 12 |
| 5 | Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Хасынский городской округ» за 2020 год по доходам; | 18 |
| 6 | Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Хасынский городской округ» за 2020 год по расходам; | 28 |
| 7 | Анализ исполнения муниципальных программ муниципального образования «Хасынский городской округ» за 2020 год; | 47 |
| 8 | Оценка источников внутреннего финансирования дефицита бюджета; | 49 |
| 9 | Оценка объема и структуры муниципального долга и расходов на его обслуживание; | 50 |
| 10 | Анализ использования средств резервного и дорожного фондов; | 51 |
| 11 | Выводы и рекомендации. | 52 |

1. **ОЦЕНКА ПОЛНОТЫ И СВОЕВРЕМЕННОСТИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЁТНОСТИ ГЛАВНЫХ АДМИНИСТРАТОРОВ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ И ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА МО «ХАСЫНСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ» ЗА 2020 ГОД, ПРОВЕРКА ФОРМ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ.**

Заключение по результатам внешней проверки отчётности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее - главные администраторы бюджетных средств) и отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Хасынский городской округ» за 2020 год подготовлено Контрольно-счётной палатой Хасынского городского округа (далее – Контрольно-счётная палата) в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьи 14 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Хасынский городской округ», утверждённого решением Собрания представителей Хасынского городского округа от 14.08.2018 г. № 26 (далее - Положение о бюджетном процессе), на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств за 2020 год.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Хасынский городской округ» за 2020 год представлен Комитетом финансов Хасынского городского округа (далее – Комитет финансов) в Контрольно-счётную палату в сроки, установленные частью 3, статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации. Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета были представлены:

- проект Решения Собрания представителей Хасынского городского округа «Об исполнении бюджета муниципального образования «Хасынский городской округ» за 2020 год»;

- пояснительная записка.

 В соответствии с пунктом 12 Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 260н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности" бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется путем ее публикации в электронном виде (электронные копии отчетности) на официальном сайте www.bus.gov.ru или ином ресурсе в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, что позволяет обеспечить пользователей отчетности необходимой информацией.

 В случае отсутствия возможности формирования и хранения бухгалтерской (финансовой) отчетности в виде электронных документов, если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами установлено требование о необходимости составления (хранения) документа исключительно на бумажном носителе бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в виде электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью, и (или) на бумажном носителе (пункт 13 Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора").

 Годовая бюджетная отчётность в установленной форме (на бумажном носителе или опубликованная электронная копия) в Контрольно-счётную палату представлена не всеми главными администраторами бюджетных средств муниципального образования «Хасынский городской округ». Не представлена сводная бюджетная отчетность следующими главными администраторами бюджетных средств:

1. Комитет образования, культуры и молодежной политики администрации Хасынского городского округа;

2. Управление физической культуры и спорта администрации Хасынского городского округа.

В соответствии с требованиями, установленными статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьёй 14 Положения о бюджетном процессе, проведена внешняя проверка бюджетной отчётности в отношении 6-ти главных администраторов бюджетных средств, представивших указанную отчётность.

 Приказом Комитета финансов Хасынского городского округа от 18.12.2019года № 24 «О сроках представления месячной, квартальной и годовой отчетности органов местного самоуправления, подведомственных им казенных, муниципальных бюджетных и автономных учреждений в 2020 году» установлены определенные сроки представления годовой бюджетной отчетности для каждого главного администратора средств бюджета муниципального образования «Хасынский городской округ» и сводной годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

 Состав представленной годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств содержит полный объем форм бюджетной отчетности, установленных Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 16.12.2020) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (далее – Инструкция № 191н). Однако, некоторые главные администраторы бюджетных средств, в составе отчетности предоставляли и формы, утратившие силу.

Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся в рамках порядка её составления, а оценка на основании обобщенных показателей, содержащихся в отчетности, путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам с исключением в установленном Инструкцией № 191н порядке взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчетности.

Таким образом, в ходе внешней проверки анализ и оценка осуществлялась на основании следующих форм бюджетной отчетности:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

- отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

-пояснительная записка (ф.0503160) со всеми необходимыми приложениями.

В результате анализа указанных форм бюджетной отчётности выявлены недостатки по их составлению в соответствии с порядком, установленным Инструкцией № 191н. На предмет соответствия контрольных соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств разногласий не выявлено.

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчётность главных администраторов достоверно отражает их финансовое положение на 01.01.2021 года и финансовые результаты их деятельности за период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.

В результате оценки обобщенных показателей форм бюджетной отчетности, представленных главными администраторами бюджетных средств, путем суммирования одноименных показателей и исключения в установленном Инструкцией №191н в порядке взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм бюджетной отчетности отклонений не выявлено.

 В ходе анализа пояснительной записки (ф. 0503160) проверялось наличие и заполнение всех форм пояснительной записки (4 таблицы и 14 форм: 0503164, 0503166, 0503167, 0503168, 0503169, 0503171, 0503172, 0503173, 0503174, 0503175, 0503178, 0503190,  0503127, 0503296) и осуществлялось сопоставление между показателями ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», ф.0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» с аналогичными показателями соответствующих счетов ф.0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», показателей [ф. 0503121](#sub_503121) «Отчет о финансовых результатах деятельности» с соответствующими показателями ф.0503125 «Справка по консолидируемым расчетам», ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов». Также анализировались показатели ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах с ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратораисточников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

В результате анализа, указанных форм бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств выявлено следующее:

 1) В нарушении Инструкции № 191н предоставлены формы, утратившие силу;

2) В Разделе 5 Пояснительной записки (ф. 0503160) отражены формы, утратившие силу;

3) Показатели формы 0503123 по строкам 2406, 3102, 3106, 3117, 3346, 3390 не соответствовали требованиям Инструкции 191н.

Недостатки по составлению и предоставлению бюджетной (бухгалтерской) отчетности главных администраторов бюджетных средств не повлияли на характеристики и показатели исполнения бюджета муниципального образования «Хасынский городской округ» за 2020 год.

1. **АНАЛИЗ БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕССА В МУНИЦИПАЛЬНОМ ОБРАЗОВАНИИ «ХАСЫНСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ».**

В 2020 году бюджетный процесс в муниципальном образовании «Хасынский городской округ» осуществлялся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс РФ), Положением о бюджетном процессе, Решением Собрания представителей Хасынского городского округа от 27.12.2019 г. № 56 «О бюджете муниципального образования «Хасынский городской округ» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями) (далее – Решение о бюджете) и изданными в соответствии с ними иными муниципальными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения.

Согласно статье 37 Устава муниципального образования «Хасынский городской округ», принятого решением Собрания представителей Хасынского городского округа от 09.11.2015 г. № 42 (с изменениями), Администрация Хасынского городского округа (далее – Администрация округа) является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования, наделенным полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий.

Пунктом 1.1. Положения о Комитете финансов, утвержденного решением Собрания представителей Хасынского городского округа от 07.06.2017 г. N 31, установлено, что Комитет финансов является финансовым органом муниципального образования «Хасынский городской округ», осуществляющим полномочия по выработке и реализации единой бюджетной, финансовой политики, координации деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Хасынский городской округ» в этой сфере, а также иные полномочия в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

В соответствии со статьей 12 Положения о бюджетном процессе исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана и возложено на Комитет финансов. Бюджет городского округа исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов.

 Лицевые счета участникам бюджетного процесса в рамках их бюджетных полномочий открыты в Управлении Федерального казначейства по Магаданской области, что соответствует нормам статьи 220.1 Бюджетного кодекса РФ в порядке, утверждённом Приказом Казначейства России от 14.05.2020 N 21н "О Порядке казначейского обслуживания".

В соответствии с требованиями статьи 217 и статьи 217.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета городского округа в 2020 году осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана в порядке, утвержденном распоряжениями Комитета финансов Хасынского городского округа.

1. **АНАЛИЗ РЕШЕНИЯ СОБРАНИЯ ПРЕДСТАВИТЕЛЕЙ ХАСЫНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ОТ 27.12.2019 г. № 56 «О БЮДЖЕТЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ХАСЫНСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ» НА 2020 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2021 и 2022 ГОДОВ».**

Решением о бюджете утверждены основные характеристики бюджета городского округа на 2020 год по доходам в сумме 768 724,9 тыс. рублей и по расходам в сумме 775 279,9 тыс. рублей с дефицитом в сумме 6 555,0 тыс.рублей.

В процессе исполнения бюджета в порядке законодательной инициативы двенадцать раз вносились изменения и дополнения в Решение о бюджете в том числе:

таблица 1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Изменения решения о бюджете** | **Доходы** | **Расходы** | **Дефицит** |
| **всего** | **В том числе:** |
| **Налоговые и неналоговые** | **Безвозмездные перечисления** |
| **1** | № 4 от 18.02.2020 | 780 794,4 | 197 279,6 | 583 514,8 | 787 349,4 | 6 555,0 |
| **2** | № 6 от 18.03.2020 | 855 136,1 | 200 067,0 | 655 069,1 | 861 691,1 | 6 555,0 |
| **3** | № 9 от 17.04.2020 | 870 755,3 | 202 885,3 | 667 870,0 | 877 310,3 | 6 555,0 |
| **4** | № 17 от 29.05.2020 | 886 021,5 | 206 685,5 | 679 336,0 | 892 576,5 | 6 555,0 |
| **5** | № 24 от 22.06.2020 | 894 264,3 | 209 892,8 | 684 371,5 | 900 819,3 | 6 555,0 |
| **6** | № 30 от 11.08.2020 | 933 696,1 | 251 304,6 | 682 391,5 | 940 251,1 | 6 555,0 |
| **7** | № 32 от 25.08.2020 | 972 405,8 | 254 014,3 | 718 391,5 | 978 960,8 | 6 555,0 |
| **8** | № 6 от 02.10.2020 | 985 061,3 | 251 935,9 | 733 125,4 | 991 616,3 | 6 555,0 |
| **9** | № 13 от 23.10.2020 | 1 006 874,5 | 273 749,1 | 733 125,4 | 1 013 429,5 | 6 555,0 |
| **10** | № 14 от 27.11.2020 | 992 195,9 | 259 069,5  | 733 126,4 | 998 750,9 | 6 555,0 |
| **11** | № 17 от 15.12.2020 | 1 202 600,7 | 247 573,4  | 955 027,3  | 1 209 155,7 | 6 555,0 |
| **12** | № 19 от 24.12.2020 | 1 204 081,6 | 247 523,0 | 956 558,6 | 1 210 636,6 | 6 555,0 |

В процессе исполнения бюджета городского округа доходная и расходная части бюджета уточнены в сторону увеличения, в результате чего:

*- объем доходов увеличился на 435 356,7 тыс. рублей (56,6 %)* от первоначально утвержденного объема доходов и составил 1 204 081,6 тыс. рублей. В том числе за счет увеличения плановых показателей по собственным (налоговым и неналоговым доходам) - на 54 094,6 тыс. руб. или на 28,0%, и увеличения по безвозмездным поступлениям - на 381 262,1 тыс. руб. или на 66,3%. По сравнению с исполнением бюджета за 2019 год, плановые показатели доходной части бюджета отчетного года больше на 300 503,6 тыс. руб. за счет: увеличения налоговых и неналоговых доходов (на 47 988,3 тыс. руб.), а также безвозмездных поступлений (на 252 515,3 тыс. руб.)

Изменение плановых показателей поступления налоговых доходов в отчетном году к показателям исполнения за 2019 год произошло в сторону увеличения на 44 112,1 тыс. руб. Это обусловлено увеличением суммы поступлений по налогу на доходы физических лиц (на 37 702,1 тыс. руб.), увеличением суммы поступлений акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации (на 248,5 тыс. руб.), увеличением плановых показателей по поступлениям налогов на совокупный доход (на 4 817,8 тыс. руб.), увеличением плановых показателей по поступлениям налогов на имущество (на 1 879,0 тыс.руб.), а также уменьшением плановых показателей по поступлениям в отчетном году государственной пошлины (на 545,8 тыс. руб.).

Неналоговые доходы бюджета за отчетный год, по сравнению с показателями исполнения за 2019 год, увеличились за счет увеличения поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (на 2 650,7 тыс. руб.), поступлений в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду (на 27,8 тыс. руб.), поступлений доходов от оказания платных услуг (работ) (на 1 801,2 тыс.руб.), поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов (на 960,7 тыс.руб.). В то же время уменьшились плановые показатели неналоговых поступлений в части штрафов (на 1 574,2 тыс. руб.).

 Плановые расходы бюджета также были увеличены на 435 356,7 тыс. руб. или на 56,2%, что привело к увеличению расходов по отдельным направлениям деятельности.

Анализ изменений плановых показателей бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (Таблица 2) позволяет выявить основные направления вносимых изменений.

таблица 2

(тыс. рублей)

Изменения плановых показателей расходов бюджета

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| НаименованиеГРБС | Утвержденные ассигнованиясогласно решению Собрания представителей, тыс. руб. | Измененияпервоначальногоплана,тыс. руб. | Изменение плана, % |
| от 27.12.2019№ 56 | от 24.12.2020№ 19 |
| Администрация Хасынского городского округа | 151 531,2 | 148 738,4 | -2 792,8 | -1,8 |
| Собрание представителей Хасынского городского округа | 4 407,2 | 4 442,1 | 34,9 | 0,8 |
| Контрольно-счётная палата Хасынского городского округа | 4 159,9 | 2 462,8 | -1 697,1 | -40,8 |
| Комитет финансов Хасынского городского округа | 19 719,9 | 18 388,6 | -1 331,3 | -6,8 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом Хасынского городского округа | 35 979,7 | 63 723,7 | 27 744,0 | 77,1 |
| Комитет образования, культуры, спорта и молодежной политики администрации Хасынского городского округа | 527 814,1 | 582 852,4 | 55 038,3 | 10,4 |
| Комитет жизнеобеспечения территории администрации Хасынского городского округа | 31 667,9 | 389 052,1 | 357 384,2 | 1128,5 |
| Управление физической культуры и спорта Администрации Хасынского городского округа | - | 976,5 | 976,5 | - |

Изменения в Решение о бюджете были связаны с необходимостью отражения в доходах и расходах бюджета городского округа объемов субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; поступлением в отчетном периоде собственных доходов сверх утвержденного плана; корректировкой бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств, в связи с изменением (уточнением) объема расходных обязательств в ходе исполнения бюджета и другое.

В результате внесённых в Решение о бюджете в 2020 году изменений основных характеристик расходной и доходной части бюджета муниципального образования «Хасынский городской округ» результат его исполнения не изменился.

Каждый проект решения Собрания представителей Хасынского городского округа о внесении изменений в Решение о бюджете направлялся для экспертизы в Контрольно-счётную палату.

Изменения основных характеристик расходной и доходной части бюджета 2020 года в основном были направлены на адресное решение социально-значимых проблем.

Бюджетные полномочия главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, получателей средств городского бюджета осуществлялись в соответствии с бюджетным законодательством.

Решением о бюджете утверждены:

* 8 - главных администраторов доходов бюджета городского округа;
* 1 - главный администратор источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

 В ходе проверки установлено, что показатели проекта решения об исполнении бюджета муниципального образования «Хасынский городской округ» по доходам и расходам соответствуют фактическим кассовым поступлениям, отраженным в «Сводной ведомости по кассовым поступлениям (месячная)» № 190199 на 01.01.2021 (форма по КФД 0531817), и данным «Сводной ведомости по кассовым выплатам из бюджета (месячная)» № 15 на 01.01.2021, предоставленным УФК по Магаданской области по запросу.

1. **ОБЩАЯ ОЦЕНКА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ХАСЫНСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ» ЗА 2020 ГОД**

Бюджет муниципального образования «Хасынский городской округ» за 2020 год исполнен по доходам в объеме 1 136 989,7 тыс. рублей или 94,4 % к уточненному годовому плану, по расходам 1 124 137,7 тыс. рублей или 92,9% к уточненному показателю Решения о бюджете.

Бюджет муниципального образования «Хасынский городской округ» за 2020 год исполнен с профицитом в сумме 12 852,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2017 годом поступление доходов увеличилось на 479 441,6 тыс. рублей, или на 72,9 %, из них собственные доходы увеличились на 118 645,6 тыс. рублей или на 46,4 %, финансовая помощь от других уровней бюджетов увеличилась на 360 103,5 тыс. рублей или на 40,8 %.

Фактическое исполнение бюджета по расходам за 2020 год составило 1 124 137,7 тыс. рублей, что больше показателей исполнения бюджета прошлого года на 222 087,4 тыс. руб. или на 24,6%.

таблица 3

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Источники доходов** | **Бюджет****на 2020 год** | **Исполнено****на 01.01.2021 г.** |
| **сумма** |  **%** |
| **тыс. руб.** |  |
| **Всего доходов:** | **1 204 081,6** | **1 136 989,7** | **94,4** |
| Налоговые и неналоговые доходы  | 247 523,0 | 255 809,6 | 103,3 |
| Безвозмездные поступления | 956 558,6 | 881 180,1 | 92,1 |

В ходе проверки установлено не соответствие показателей сводной бюджетной росписи по расходам на 2020 год, утвержденной 30.12.2020 с Решением о бюджете в части главного администратора бюджетных средств- Администрации Хасынского городского округа на сумму 58 890,0 рублей.

В соответствии с информацией, представленной Комитетом финансов Хасынского городского округа (исх.№117 от 02.04.2021), расхождение связано с тем, что органами исполнительной власти Магаданской области доведены бюджетные назначения на 2020 год уведомлением от 29.12.2020 №4/7 от Департамента административных органов увеличены бюджетные назначения на 2020 год на 175 990,00 рублей (иные межбюджетные трансферты на осуществление выплат стимулирующего характера на особые условия труда и дополнительную нагрузку работников органов записи актов гражданского состояния субъектов РФ, осуществляющих конвертацию и передачу записей актов гражданского состояния в Единый государственный реестр записей актов гражданского состояния, в том числе записей актов о рождении детей в возрасте от 3 до 18 лет в целях обеспечения дополнительных мер социальной поддержки семей, имеющих детей, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации) и уведомлением от 30.12.2020 № 91 от Министерства экономического развития, инвестиционной политики и инноваций Магаданской области уменьшены бюджетные назначения на 2020 год на 117 100,00 рублей (расходы на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года).

Произведенные финансовым органом изменения в сводной бюджетной росписи, в ходе исполнения местного бюджета без внесения изменений в Решение о бюджете соответствовали нормам статьи 217 Бюджетного кодекса РФ и статьи 17 Решения о бюджете.

Остаток средств на едином счете в органе Федерального казначейства на 01.01.2021 г. согласно балансу по поступлению и выбытию бюджетных средств (форма 0503140) составил 13 867,6 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходных обязательств бюджета городского округа выявил изменения по соотношению отдельных разделов расходов с аналогичным периодом прошлого года и показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью по разделам бюджетной классификациирасходов Российской Федерации:

таблица 4

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Название раздела** | **Исполне****ние расходов за 2019 год** | **Утверж****дено сводной бюджет****ной росписью на 2020 год** | **Исполне****ние расходов** **за 2020 г.** | **Отклонение исполнения расходов по отношению 2020/2019 г.** | **Удель****ный вес в струк****туре испол****ненных расхо****дов** **2020 г.** |
| **тыс. руб.** | **%** | **%** |
| **Всего расходов:** | **958 059.4** | **1 210 695,5** | **1 124 137,7** | **+166 078,3** | **+14,8** | **100** |
| **Общегосударственные вопросы** | 162 745.5 | 172 655,6 | 171 008,8 | +8 263,3 | +4,8 | 15,2 |
| **Национальная безопасность и правоохрани****тельная деятельность** | 5 542.8 | 7 577,0 | 7 517,8 | +1 975 | +26,3 | 0,7 |
| **Национальная экономика** | 8 923.3 | 17 060,8 | 15 482,4 | +6 559,1 | +42,4 | 1,4 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 207 660.3 | 404 880,6 | 345 718,2 | +138 057,9 | +40 | 30,8 |
| **Охрана окружающей среды** | 1 151.2 | 1 326,5 | 1 325,2 | +174 | +13,1 | 0,1 |
| **Образование** | 412 570,4 | 460 366,2 | 440 206,6 | +27 636,2 | +6,3 | 39,1 |
| **Культура, кинематогра****фия** | 74 581.6 | 69 206,2 | 67 444,0 | -7 137,6 | -9,5 | 6,0 |
| **Социальная политика** | 6 488.9 | 11 915,2 | 10 904,9 | +4 416,0 | +40,5 | 1,0 |
| **Физкультура и спорт** | 15 863.4 | 58 926,1  | 58 815,2 | +42 951,8 | +73 | 5,1 |
| **Средства массовой информации** | 6 422.9 | 6 666,2 | 6 658,5 | +235,6 | +3,5 | 0,6 |
| **Обслуживание государственного долга** | 100.0 | 56,2 | 56,1 | -43,9 | -43,9 | 0,01 |

Расходы бюджета по разделам бюджетной классификации профинансированы в объемах, не превышающих показатели, предусмотренные на 2020 год сводной бюджетной росписью.

Анализ исполнения бюджетных назначений свидетельствует о том, что при их исполнении по всем разделам расходов, средний процент к уточненному показателю сводной бюджетной росписи составил 96 %.

По сравнению с 2019 годом обязательства бюджета городского округа 2020 года исполнены выше на 14,8 %, в том числе по разделам:

 - «Общегосударственные вопросы» на 4,8 %;

 - «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

на 26,3 %;

 - «Национальная экономика» на 42,4 %;

 - «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 40,0 %;

 - «Охрана окружающей среды» свыше 13,1 %;

 - «Образование» на 6,3 %;

 - «Социальная политика» на 40,5 %;

 - «Физкультура и спорт» на 73 %;

 - «Средства массовой информации» на 3,5 %.

Структура расходов представлена также в диаграмме, и отражает социальную направленность расходов бюджета. Так, 51,27% (по итогам 2019 года – 56,48%) всех средств бюджета округа было направлено на финансирование социальной сферы: образование, социальная политика, культура и спорт.

Наименьший показатель – 85,4% от плана, также как и в предыдущем периоде, составляет исполнение по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство». В 2019 году исполнение по данному разделу составило 81,1% (значительное неисполнение плановых расходов бюджета по данному разделу связано с непоступлением средств из областного бюджета).



 **Анализ исполнения расходов бюджета городского округа по видам расходов бюджетной классификации расходов бюджетов РФ**

таблица 5

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код вида расходов** | **Перечень видов расходов** | **Утверждено Решением о бюджете 2020 год** | **Исполнено 2020 год** | **% испол****нения** | **Доля расхо****дов** **(%)** |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 213 245,1 | 211 284,7 | 99 | 18,8 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд | 151 189,6 | 141 065,7 | 93,3 | 12,5 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 8 853,0 | 8 666,3 | 97,9 | 0,8 |
| 400 | Бюджетные инвестиции | 109 873,7 | 57 399,3 | 52,2 | 5,1 |
| 600 | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 516 639,2 | 494 978,5 | 95,8 | 44 |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 56,2 | 56,1 | 99,8 | 0,005 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 210 838,7 | 210 687,1 | 99,9 | 18,7 |
| **Всего**  | **1 210 695,5** | **1 124 137,7** | **92,9** | **100** |

Таким образом, наибольший удельный вес (44%) в структуре исполненных расходов городского округа в 2020 году составили расходы, связанные с предоставлением субсидий бюджетным, автономнымучреждениям и иным некоммерческим организациям, в сумме 494 978,5 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии муниципальным бюджетным учреждениям 488 086,0 тыс. рублей или 98,6 % от рассматриваемых расходов;

- субсидии автономным учреждениям 6 658,5 тыс. рублей или 1,35 %;

- субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных учреждений) 234,0 тыс. рублей или 0,05 %.

 Общее количество органов местного самоуправления, муниципальных учреждений и подведомственных участников бюджетного процесса составило 25, из них:

- 6 органов местного самоуправления;

- 3 структурных подразделения органа местного самоуправления, наделенных статусом юридического лица;

- 3 муниципальных казённых учреждений;

- 12 муниципальных бюджетных учреждений;

- 1 муниципальное автономное учреждение.

В 2020 на основании решения Собрания представителей Хасынского городского округа от 02.10.2020 №3 12 «О создании Управления физической культуры и спорта Администрации Хасынского городского округа» году создано Управление физической культуры и спорта Администрации Хасынского городского округа, которое является структурным подразделением органа местного самоуправления, наделенного статусом юридического лица.

 Финансовое обеспечение деятельности бюджетных и автономных учреждений осуществлялось в 2020 году в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидий на иные цели.

В 2020 году исполнение расходных обязательств осуществлялось в программном формате в рамках реализации 24-х муниципальных программ.

Расходы бюджета на реализацию муниципальных программ составили 402 185,4 тыс. руб., что на 75 952,0 тыс. руб. больше уровня предыдущего года. Фактическое исполнение бюджетных ассигнований по муниципальным программам составило 90,2% от запланированных.

Уточненные плановые показатели 2020 года составили 445 944,1 тыс. руб. Общий объем средств, направленных на реализацию муниципальных программ, составил 36,8%, в предыдущем году этот показатель составлял 36,2 % от общих расходов бюджета.

Наиболее крупными муниципальными программами в 2020 году стали: «Развитие образования на территории муниципального образования «Хасынский городской округ» – исполнено 128 147,0 тыс. руб. (98,0% от плана), «Развитие культуры Хасынского городского округа» – исполнено 64 914,4 тыс. руб. (97,6% от плана), «Материально-техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Хасынского городского округа» – исполнено 51 662,0 тыс. руб. (99,3% от плана), «Развитие физической культуры и спорта в Хасынском городском округе» - исполнено 56 349,4 тыс.руб. (98,8% от плана).

Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления на 2020 год утвержден постановлением Правительства Магаданской области от 13.12.2019 г. № 854-пп в размере 32,7 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов, дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов городских округов. Фактические расходы на содержание органов местного самоуправления за 2020 год составили 24,75 %.

Исполнение расходных обязательств городского бюджета в 2020 году осуществляли 8 главных распорядителей бюджетных средств, утвержденных Решением о бюджете.

По состоянию на 01.01.2021 года дебиторская задолженность муниципального образования «Хасынский городской округ» по данным баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) составила 4 119,0 тыс. рублей. Основную долю дебиторской задолженности составляет задолженность по арендной плате за пользование муниципальным имуществом - 85,3 % от общего объема дебиторской задолженности или 3 515,8 тыс. рублей.

В 2020 году по сравнению с предыдущим периодом дебиторская задолженность увеличилась на 40 %. Результатом роста дебиторской задолженности за 2020 год является применение при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2019 года приказа Минфина РФ от 27 февраля 2018 г. N 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы».

Кредиторская задолженность на 01.01.2021 года по муниципальному образованию составляет 4 680,0 тыс. рублей, в том числе по счету 205 51- 3 533,0 руб. (остаток межбюджетных трансфертов, необходимый для возврата в областной бюджет в 2021 году). Просроченная кредиторская задолженность  составляет 127 333,21 руб. - льгота по возмещению коммунальных услуг отдельным категориям граждан, задолженность образовалась в связи с непоступлением денежных средств из областного бюджета.

 Кредиторская задолженность увеличилась в сравнении с прошлым годом на 64 %.

1. **АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ХАСЫНСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ» ПО ДОХОДАМ.**

Бюджет муниципального образования «Хасынский городской округ» на 2020 год с учетом внесенных изменений утвержден по доходам в сумме 1 204 081,6 тыс. рублей, в том числе:

* налоговые и неналоговые доходы – 247 523,0 тыс. рублей;
* безвозмездные поступления -  956 558,6 тыс. рублей.

В целом бюджет округа в 2020 году исполнен по доходам в сумме 1 136 989,7 тыс. рублей или 94,4 % к уточненным годовым плановым показателям, в том числе:

* налоговые и неналоговые доходы – 255 809,6 тыс. рублей или 103,3 %;
* безвозмездные поступления – 881 180,1 тыс. рублей или 92,1 %:

- дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 278 571,0 тыс. рублей;

- субсидий в сумме 262 386,0 тыс. рублей;

- субвенций в сумме 268 940,5 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты в сумме 6 754,4 тыс. рублей.

В бюджете городского округа указанные средства учтены в полном объеме.

**Динамика и структура поступления доходов городского бюджета за 2019-2020 годы** приведена в таблице:

таблица 6

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено2019 год | 2020 год | Отклонение2020 год/ 2019 год |
| **Утверждено доходов,****согласно Решению о бюджете в последней редакции** | **Исполнено** | **% исполне****ния** | **Удель****ный вес в общем объеме доходов %** | **Сумма****(+;-)** | **%** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ,**в том числе: | **199 534,7**  | **247 523**  | **255 809,6** | **103.3** | **22,5** | **+56 274,9** | **+22** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **185 044,6**  | **229 156.7**  | **236 608** | **103,3** | **20,8** | **+51 563,4** | **+21,8** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ | **150 104,5** | **187 806,6**  | **195 227** | **104**  | **17,2** | **+45 122,5** | **+23,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 150 104,5 | 187 806,6  | 195 227 | 104  | 17,2 | +45 122,5 | +23,1 |
| **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ** | **5 417,1** | **5 665.6**  | **5 561.8**  | **98.2** | **0,5** | **+144,7** | **+2,6** |
| **Налоги на совокупный доход**, в том числе: | **24 274,6** | **29 092.4**  | **29 121.2** | **100.1**  | **2,6** | **+4 846,6** | **+16,6** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 15 093,2  | 19 974.9 | 19 977.1 | 100 | 1,7 | +4 883,9 | **+24,4** |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 9 114,8 | 8 949 | 8 976.4 | 100.3 | 0,8 | -138,4 | **-1,5** |
| Единый сельскохозяйственный налог | - | 133  | 132.3 | 99.5 | 0,001 | +132,3 | **+100** |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 66,6 | 35.3  | 35.4  | 99.7  | 0,003 | -31,2 | -46,8 |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО,** в том числе: | **3 361,1**  | **5 240.1** | **5 309.9** | **101.3** | **0,5** | **+1 948,8** | **+36,7** |
| Налог на имущество физических лиц | 1 081,5  | 1 711.6 | 1 750.8 | 102.3 | 0,2 | +669,3 | +38,2 |
| Земельный налог | 2 279,6  | 3 528.5 | 3 559.1 | 100.9 | 0,3 | 1 279,5 | +36 |
| **Государственная пошлина** | **1 897,8** | **1 352**  | **1 388.1**  | **102.7** |  **0,1** | **-509,7** | **-26,8** |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **14 490,1** | **18 366.3** | **19 201.6** | **104.5** | **1,7** | **+4 711,5** | **+24,5** |
| Доходы от использования имущества | 10 580,6 | 13 231.3 | 13 625.9  | 103 | 1,2 | +3 045,3 | +22,3 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 171,4 | 199.2 | 199.1 | 99.9 | 0,02 |  +27,7 | **+13,9** |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 866 | 2 667.2 | 3 048.9 | 114.3 | 0,3 | +2 182,9 | **+71,6** |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 264,3 | 1 225 | 1 245.2 | 101.6 | 0,1 | +980,9 | **+78,8** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 617,8 | 1 043.6 | 1 082.5 | 103.7 | 0,09 | -1 535,3 | **-58,6** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **-9,5** |  |  |  |  | **-9,5** |  |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ В ТОМ ЧИСЛЕ:** | **704 043,3** | **956 558.6**  | **881 180.1** | **92.1** | **77,5** | **+177 136,8** | **+20,1** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ,** в том числе: | 658 594,6  | 847 823 | 816 651.9 | 93.4 | 71,8 | +158 057,3 | +19,3 |
| Дотации бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований | 238 386,6  | 278 571 | 278 571 | 100 | 24,5 | +40 184,4 | +14,4 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ | 153 282,6  | 306 422.3 | 262 386 | 85.6 | 23 | +109 103,4 | +58,4 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований  | 241 072,7 | 282 825.7 | 268 940.5 | 95.1 | 23,6 | +27 867,8 | +10,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 25 852,7 | 7 004  | 6 754.4  | 96.4  | 0,6  | - 19 098,3 | - 73,9 |
| **Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций**  |  | **81 685,6**  | **64 574**  | **79,1** | **5,7** | **+64 574** | **+100** |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **45 514,3** | **50** | **50** | **100** | **0,004** | **-45 464,3** | **-99,9** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет** | **-65,6**  |  | **-95,8** | **-** | - | **+30,2** | **+31,5** |
| **ДОХОДЫ БЮДЖЕТА, ВСЕГО:** | **903 578** | **1 204 081,6**  | **1 136 989,7**  | **94,4** | **100,0** | **+233 411,7** | **+20,5** |

Проведенным анализом доходной части бюджета за 2020 год по сравнению с аналогичным периодом 2019 года доходы увеличились на 233 411,7 тыс. рублей или на 20,5 %. Поступление собственных доходов увеличилось на 22 %, что в сумме составляет 56 274,9 тыс. рублей, а безвозмездных поступлений увеличилось на 20,1 %, в сумме 177 136,8 тыс. рублей.

В общем объеме доходов бюджета округа за 2020 год удельный вес поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составляет 20,5 %, в том числе налоговые доходы 20,8 %; «Безвозмездные поступления» составляют 77,5 % в общем объеме доходов.

Анализ исполнения доходной части городского бюджета за 2020 год показал:

**Налоговые доходы**

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов бюджета занимают:

- налог на доходы физических лиц – 82,5 % (195 227,0 тыс. рублей);

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения - 8,4 % (19 977,1 тыс. рублей);

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности - 3,8 % (8 878,9 тыс. руб.);

- земельный налог - 1,5 % (3 559,1 тыс. руб.).

Структура налоговых доходов представлена диаграммой:

Сумма поступлений в бюджет основного источника налоговых доходов - *налога на доходы физических лиц* за 2020 год составила 195 227,0 тыс. руб. (104,0% от плановых назначений), что на 30,1% (+45 122,5 тыс. руб.) выше уровня 2019 года.

По налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации в виде *акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла* исполнение плановых показателей составило 5 561,8 тыс. руб., что меньше плана на 103,8 тыс. руб. или на 1,8%.

За 2020 год *налоги на совокупный доход* в бюджет округа поступили в сумме 29 121,2 тыс. руб. или 100,1% от плановых назначений. Сумма поступлений налогов на совокупный доход в отчетном году выше показателей предыдущего года на 20,0% или на 4 846,6 тыс. руб.

Также в отчетном году в бюджет округа в составе *налогов на имущество* поступили налоги: на имущество физических лиц (исполнение 1 750,8 тыс. руб. или 102,3% от плана), земельный налог с физических лиц (исполнение 535,7 тыс. руб. или 101,5% от плана), земельный налог с организаций (3 023,4 тыс. руб., или 100,8% от плановых назначений). Общая сумма доходов по налогам на имущество в 2020 году по сравнению с предыдущим периодом увеличилась на 1948,8 тыс. руб. или на 58,0%.

От уплаты *государственной пошлины и сборов* в доход бюджета городского округа поступило 1 388,1 тыс. руб., что меньше показателей прошлого года на 509,7 тыс. руб. или на 26,9%, при этом плановые назначения исполнены на 102,7%.

Согласно пояснительной записке снижение поступлений по государственной пошлине произошло в связи с сокращением количества обращений в суд.

**Неналоговые доходы**

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов бюджета занимают:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 71 % (13 625,9 тыс. рублей);

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 15,9 % (3 048,9 тыс.рублей);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 6,5 % (1 245,2 тыс. рублей);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба - 5,6 % (1 082,5 тыс. рублей);

Исполнение по данному виду доходов по сравнению с аналогичным периодом увеличилось на 4 711,5 тыс. рублей, или на 25,5 %.

Структура неналоговых доходов представлена диаграммой:

Поступление неналоговых доходов в бюджет округа в 2020 году составило 19 201,6 тыс. руб. или 104,5% к плану. По сравнению с показателями прошлого года общий объем поступлений неналоговых доходов увеличился на 24,5%.

Так, *доходы от использования муниципального имущества* (арендная плата за земельные участки и имущество, прочие доходы от использования имущества) поступили в бюджет городского округа в 2020 году в сумме 13 625,9 тыс. руб. или 103,0% от плановых назначений. По сравнению с 2019 годом, объем поступлений по данному виду доходов вырос на 3 045,3 тыс. руб. или на 28,8%.

*Плата за негативное воздействие на окружающую среду* поступила в сумме 199,1 тыс. руб., что составляет 99,9% от плана и на 16,2% больше показателей поступлений прошлого года.

Фактические поступления *доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* сложились в сумме 3 048,9 тыс. руб., что выше запланированных на 381,7 тыс. руб. и в 3,5 раза больше поступлений прошлого года.

Величина *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* в 2020 году составила 1245,2 тыс. руб. или 101,6% от плана. В сравнении с 2019 годом увеличились поступления от продажи муниципального имущества (с 50,0 тыс. руб. до 519,3 тыс. руб.) и земельных участков, расположенных в границах городского округа (с 214,3 тыс. руб. до 725,9 тыс. руб.). Данный источник доходов ввиду ограниченности и конечности имеющегося муниципального имущества является нестабильным источником поступления средств в бюджет. Данный факт наблюдается в динамике поступлений доходов в 2017-2020 годах. (2017 год – 9 527,5 тыс. руб., 2018 год – 648,1 тыс. руб., 2019 год – 264,3 тыс. руб., 2020 год – 725,9 тыс.руб.)

Объем поступлений по разделу *«Штрафы, санкции, возмещение ущерба»* в отчетном году составил 1 082,5 тыс. руб. или 103,7% от плана, но меньше более чем в 2 раза объема поступлений за 2019 год.

**Безвозмездные поступления**

Доля *безвозмездных поступлений* из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общей сумме доходов бюджета в 2020 году по сравнению с 2019 годом увеличилась на 25,2%. В отчетном году безвозмездные поступления в абсолютном выражении больше показателей прошлого года на 177 136,8 тыс. руб., в том числе увеличились: объемы дотаций – на 40 184,4 тыс. руб., субсидий – на 109 103,4 тыс. руб., субвенций – на 27 867,8 тыс. руб., безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций – на 64 574,0 тыс.руб.

Одновременно произошло снижение поступлений иных межбюджетных трансфертов – на 19 098,3 тыс. руб., прочих безвозмездных поступлений – на 45 464,3 тыс.руб.

Следует отметить, что в 2020 году бюджетом Хасынского городского округа недополучено субсидий в размере 44 036,3 тыс.руб. Не поступили или поступили не в полном объеме следующие субсидии:

 на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности - при плане 36 000,0 тыс.руб. поступления отсутствуют;

на ликвидацию несанкционированных свалок на территории городских округов Магаданской области" в рамках реализации основного мероприятия "Развитие инфраструктуры обращения с отходами" государственной программы Магаданской области "Развитие системы обращения с отходами производства и потребления на территории Магаданской области" - при плане 465,0 тыс.руб. поступления отсутствуют;

на организацию питания детей - инвалидов, обучающихся в общеобразовательных организациях в рамках реализации основного мероприятия "Развитие государственных и муниципальных организаций общего образования" подпрограммы "Развитие общего образования в Магаданской области" государственной программы Магаданской области "Развитие образования в Магаданской области" - при плане 127,3 тыс.руб. поступления отсутствуют;

на проведение комплексных кадастровых работ - при плане 1 575,2 тыс.руб. поступления составили 815,2 тыс.руб. или 51,8%;

на реализацию мероприятий восстановление и модернизация муниципального имущества в городских округах Магаданской области в рамках реализации подпрограммы "Содействие муниципальным образованиям в оптимизации системы расселения в Магаданской области" государственной программы Магаданской области "Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами и комфортными условиями проживания населения Магаданской области" - при плане 7 436,7 тыс.руб. поступления составили 3 562,7 тыс.руб. или 47,9%;

на совершенствование питания учащихся в общеобразовательных организациях в рамках подпрограммы "Развитие общего образования в Магаданской области" государственной программы Магаданской области "Развитие образования в Магаданской области" - при плане 2 307,9 тыс.руб. поступления составили 956,3 тыс.руб. или 41,4% и др.

Недопоступление субвенций в 2020 году составило 13 885,2 тыс.руб. Не поступили или поступили не в полном объеме следующие субвенции:

на финансовое обеспечение муниципальных дошкольных организаций в рамках подпрограммы "Управление развитием отрасли образования в Магаданской области" государственной программы Магаданской области "Развитие образования в Магаданской области" - при плане 99 900,2 тыс.руб. поступления составили 93 938,8 тыс.руб. или 94,0%;

на финансовое обеспечение муниципальных общеобразовательных организаций в части реализации ими государственного стандарта общего образования в рамках подпрограммы "Управление развитием отрасли образования в Магаданской области" государственной программы Магаданской области "Развитие образования в Магаданской области" - при плане 149 689,8 тыс.руб. поступления составили 147 645,8 тыс.руб. или 98,6%;

на осуществление государственных полномочий по обеспечению отдельных категорий граждан жилыми помещениями в рамках подпрограммы "Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Магаданской области" государственной программы Магаданской области "Развитие образования в Магаданской области" - при плане 74,3 тыс.руб. поступления отсутствуют и др.

Динамика и структура безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования за период 2017-2020 годов представлена в диаграмме:



В последние четыре года дотации имеют тенденцию к увеличению (с 200 532,4 тыс. руб. в 2017 году до 278 571,0 тыс. руб. в 2020 году). Изменение абсолютных значений субсидий по сравнению с показателями 2017 года в отчетном году также увеличились на 180 341,2 тыс. руб., субвенций – увеличились на 79 383,6 тыс. руб. Показатели иных межбюджетных трансфертов по сравнению с уровнем 2017 года уменьшились на 15 956,1 тыс.руб., прочих безвозмездных поступлений – уменьшились на 26 277,8 тыс.руб.

Общая сумма неисполненных назначений доходов безвозмездных поступлений составила 75 378,5 тыс. руб., в том числе субсидий– 44 036,3 тыс. руб., субвенций – 13 885,2 тыс. руб., иных межбюджетных трансфертов – 249,6 тыс. руб., безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций – 17 111,6 тыс.руб.

Исполнение по поступлению доходов бюджета муниципального образования «Хасынский городской округ» в 2020 году по администраторам доходов отражено в приложении № 10 к проекту отчета.

1. **АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА МО «ХАСЫНСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ» ЗА 2020 ГОД ПО РАСХОДАМ.**

Бюджет муниципального образования «Хасынский городской округ» за 2020 год расходам утвержден на сумму 1 210 636,6тыс. рублей, исполнен в сумме 1 124 137,7тыс. рублей или 92,9 %.

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

При утвержденном плане 172 655,6 тыс. рублей, исполнение составило 171 008,8 тыс. рублей, или 99,0 % от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 15,21%.

***Подраздел 0102 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»***

В целом по подразделу исполнение составило 5 640,4 тыс. рублей, что составляет 100%.

Расходы по данному разделу состоят из заработной платы и начислений на оплату труда главе городского округа.

***Подраздел 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»***

В целом по подразделу исполнение составило 4 365,4 тыс. рублей или 0,3% всех расходов бюджета. Исполнение от годовых назначений составляет 98,2%.

По данному подразделу предусмотрены расходы на текущее содержание Собрания представителей Хасынского городского округа, а так же выплаты денежного содержания председателю Собрания представителей Хасынского городского округа.

***Подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»***

В целом по подразделу исполнение составило 53 113,0 тыс. рублей, что составляет 99,8% годовых назначений.

По данному подразделу произведено финансовое обеспечение следующих расходов:

Непрограммные мероприятия:

* За достижение показателей деятельности органов местного самоуправления – 808,8 тыс.рублей;
* Расходы на обеспечение мер социальной поддержки – 982,6 тыс.рублей;

 Расходы на проезд работников и членов семьи в отпуск и на ПМЖ составили в сумме – 776,4 тыс. рублей.

* Расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления - 51 321.6 тыс.рублей. (Администрация Хасынского городского округа)

 В том числе на эксплуатацию служебного транспорта израсходовано 2 628,7 тыс. рублей (ГСМ – 2 057,2 тыс. рублей, запасные части – 571,5 тыс. рублей)

***Подраздел 0105 «Судебная система»***

В целом по подразделу исполнение составило 17,3 тыс. рублей, что составило 100,0 % от годового плана.

По данному подразделу произведено финансовое обеспечение следующих расходов:

-осуществление полномочий по составлению (изменению и дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации.

***Подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»***

В целом по подразделу исполнение составило 20 703,9тыс. рублей или 99,8 % от годового плана.

По данному подразделу произведено финансовое обеспечение следующих расходов:

Непрограммные мероприятия:

* За достижение показателей деятельности органов местного самоуправления - 398.7 тыс.рублей;
* Расходы на обеспечение мер социальной поддержки – 388,6 тыс.рублей (расходы на проезд работников и членов семьи в отпуск и на ПМЖ);
* Расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, в том числе:

- Расходы на содержание руководителя и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Хасынского городского округа – 2 451,8 тыс.рублей. Штатная численность Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Хасынский городской округ утверждена в количестве 2-х шт. единиц;

 - Расходы на обеспечение деятельности Комитета финансов Хасынского городского округа – 17 646,8 тыс.рублей. Штатная численность Комитета финансов Хасынского городского округа утверждена в количестве 13 шт. единиц.

***Подраздел 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»***

В целом по подразделу исполнение составило 1 644,0 тыс. рублей. Исполнение от годовых назначений составляет 100%.

По данному подразделу произведено финансовое обеспечение следующих расходов:

Непрограммные мероприятия:

* Организационное и материально-техническое обеспечение подготовки и проведения выборов.

***Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»***

В целом по подразделу исполнение составило 85 524,7 тыс. рублей или 7,6 % всех расходов бюджета. Исполнение от годовых назначений составляет 98,4%.

По данному подразделу произведено финансовое обеспечение следующих расходов:

* Расходы на проезд работников и членов семьи в отпуск и на ПМЖ – 1 242,4 тыс. рублей.
* На осуществление государственных полномочий:

- по созданию и организации деятельности административных комиссий в сумме 407,7 тыс. рублей. Штатная численность по осуществлению делегированных государственных полномочий по созданию административных комиссий утверждена в количестве 1 шт. единицы;

- субвенции на осуществление государственных полномочий по регистрации актов гражданского состояния в сумме 959,5 тыс. рублей. Штатная численность по осуществлению делегированных государственных полномочий по регистрации актов гражданского состояния утверждена в количестве 2 шт. единиц;

- на проведение комплексных кадастровых работ в отношении земельных участков, находящихся в государственной и (или) муниципальной собственности в рамках реализации подпрограммы "Совершенствование системы управления в сфере имущественно-земельных отношений Магаданской области на 2019-2024 годы" государственной программы Магаданской области "Управление государственным имуществом Магаданской области" на 2019-2024 годы" на общую сумму 886,5 тыс. рублей:

-  за счет средств федерального бюджета 815,1 тыс. рублей;

- за счет средств местного бюджета 71,3 тыс. рублей.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

При утвержденном плане 7 577,0тыс. рублей, исполнение составило 7 517,8 тыс. рублей, или 99,2 % от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 0,67 %.

***Подраздел 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»***

В целом по подразделу исполнение составило 6 802,7 тыс. рублей или 99,2 % годовых назначений.

По данному виду расходов производились выплаты:

* на содержание единой дежурно-диспетчерской службы – 6 392,0 тыс. рублей;
* на проезд работников ЕДДС и членов семьи в отпуск и на ПМЖ составили в сумме – 77,4 тыс. рублей.

Штатная численность Единой дежурно-диспетчерская службы Хасынского городского округа в 2020 году составила 5 шт. единиц.

***Подраздел 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»***

В целом по подразделу расходы составили 715,1тыс. рублей или 97,5% от годовой уточненной бюджетной росписи.

Финансовое обеспечение расходов осуществлялось:

● Муниципальная программа "Профилактика правонарушений на территории муниципального образования "Хасынский городской округ". Расходы составили 347,3 тыс. рублей;.

● На реализацию мероприятий в сфере укрепления гражданского единства, гармонизации межнациональных отношений, профилактики экстремизма расходы составили 69,6 тыс. рублей за счет областного бюджета.

* На реализацию мероприятий по поддержке граждан и их объединений, участвующих в охране общественного порядка в рамках государственной программы Магаданской области "Обеспечение безопасности, профилактика правонарушений и противодействие незаконному обороту наркотических средств в Магаданской области" на 2018-2024 годы" расходы составили 93,8 тыс. рублей за счет областного бюджета.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

При утвержденном плане 17 060,8 тыс. рублей на реализацию мероприятий по данному разделу бюджетной классификации исполнение составило 15 482,4 тыс. рублей или 90,7 % от годовой бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 1,38 %.

***Подраздел 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»***

В целом по подразделу исполнение составило 229,9 тыс. рублей, или 99,9% от годовой бюджетной росписи.

* По *муниципальной программе «Развитие малого и среднего предпринимательства в Хасынском городском округе"* расходы составили 130,0 тыс. рублей.

***Подраздел 0406 «Водное хозяйство»***

В целом по подразделу исполнение составило 8 795,6 тыс. рублей, или 99,69 % от годовой бюджетной росписи.

* На работы по предупреждению и ликвидации последствий негативного воздействия вод на водотоках, расположенных в границах муниципальных образований в рамках подпрограммы "Развитие водохозяйственного комплекса Магаданской области» государственной программы Магаданской области "Природные ресурсы и экология Магаданской области" – 6 634,3 тыс. руб.:

-  за счет средств областного бюджета 6 167,6 тыс. рублей;

- за счет средств местного бюджета 466,7 тыс. рублей.

***Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство»***

В целом по подразделу расходы составили 4 954,8 тыс. рублей, или 77,4 % от годовой бюджетной росписи.

* По *муниципальной программе «Повышение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования «Хасынский городской округ»* расходы составили 4 954,8 тыс. рублей:

 - на круглогодичное содержание автомобильных дорог общего пользования местного назначения;

 - на ремонт и реконструкцию, автомобильных дорог общего пользования местного назначения;

 - на выполнение работ по разработке проекта "Программа комплексного развития транспортной инфраструктуры Хасынского городского округа";

 - на выполнение работ по устройству проезда по ул. Зеленая в п. Стекольный.

***Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»***

В целом по подразделу расходы составили 1 501,9 тыс. рублей, или 97,5 % от годовой бюджетной росписи.

Финансовое обеспечение расходов осуществлялось:

* на осуществление государственных полномочий:

- по регистрации и учету граждан, имеющих право на получение социальных выплат, для приобретения жилья в связи с переселением из РКС в сумме 340,4 тыс. рублей. Штатная численность по осуществлению делегированных государственных полномочий по регистрации и учету граждан, имеющих право на получение социальных выплат, для приобретения жилья в связи с переселением из РКС утверждена в количестве 0,3 шт. единицы;

* По *муниципальной программе "Развитие социальной политики в Хасынском городском округе"* расходы составили - 234,0 тыс. рублей.
* По *муниципальной программе "Развитие малого и среднего предпринимательства в Хасынском городском округе" на 2020-2022 годы"* расходы составили - 270,0 тыс. рублей.
* По *муниципальной программе "Материально-техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Хасынского городского округа"* расходы составили – 657,5 тыс. рублей.

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

При утвержденном плане 404 880,6 тыс. рублей, исполнение составило 345 718,2 тыс. рублей, или 85,4 % от годовой бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 30,8 %.

***Подраздел 0501 «Жилищное хозяйство»***

Исполнение по разделу «**Жилищное хозяйство»** составляет 32 552,5 тыс. рублей или 2,8% всех расходов бюджета. Исполнение от годовых назначений составляет 88,2 %.

Финансовое обеспечение расходов осуществлялось:

* На реализацию мероприятий по восстановлению и модернизации муниципального имущества расходы составили 3 098,2 тыс. рублей за счет средств областного бюджета.
* По *муниципальной программе "Управление муниципальным имуществом Хасынского городского округа"* расходы составили 29 122,2 тыс. рублей:

- взносы на капитальный ремонт – 4 920,9 тыс. рублей;

-оплата коммунальных услуг за пустующее жилье – 24 201,3 тыс. рублей.

***Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»***

В целом по подразделу расходы составили 260 715,2 тыс. рублей, или 83,3 % от годовой бюджетной росписи.

Финансовое обеспечение расходов по данному подразделу осуществлялось в рамках муниципальных программ:

● В рамках реализации основного мероприятия «Поддержка  коммунального хозяйства Магаданской области» подпрограммы «Государственная  поддержка коммунального хозяйства Магаданской области на 2016-2020 годы» *государственной программы Магаданской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем Магаданской области» на 2014-2020 годы»* были доведены лимиты бюджетных обязательств по субсидиям на возмещение фактически понесенных затрат организациям, оказывающим услуги по электро-, тепло- и водоснабжению населения, водоотведению, снабжению населения топливом – 204 721,8 тыс. рублей.

* Средства, выделенные по распоряжению губернатора Магаданской области от 14.02.2020 № 36-р на реализацию мероприятия «Модернизация и реконструкция объектов инженерной и коммунальной инфраструктуры в населенных пунктах городских округов, расположенных на территории Магаданской области», предусмотренного п.26 Перечня программных мероприятий Программы развития ОЭЗ в Магаданской области на 2020 год освоены в полном объеме:

- проведены работы по модернизации магистралей тепловодоснабжения (замена ветхих сетей ТВС от ТК34 до ввода к жилым домам ул. Юбилейная, д.12, 14 пос. Палатка (0,167 км) в сумме 1 212,7 тыс. рублей;

- проведены работы по модернизации объектов инженерной и коммунальной инфраструктуры МУП "Стекольный-комэнерго" (поставка насосного оборудования) на сумму 1 154,2 тыс. рублей;

- проведены работы по модернизации объектов коммунальных инфраструктур МУП "Стекольный-комэнерго" (замена оборудования химводоочистки паровых котлов) на сумму 2 453,3 тыс. рублей;

- проведены работы по модернизации водопроводного хозяйства (замена устаревшего оборудования водозабора: бактерицидная установка (1 штука) на сумму 400,0 тыс. рублей;

- проведены работы по модернизации устаревшего оборудования (поставка подогревателей мазута в котельную поселка Палатка) на сумму 508,9 тыс. рублей;

 - проведены работы по модернизации устаревшего оборудования (поставка теплообменника в котельную поселка Палатка) на сумму 2 789 ,0 тыс. рублей;

- проведены работы по модернизации устаревшего оборудования (поставка, монтаж трубной части парового котла ДКВР 2,5-13ГМ в котельный поселок Талая) на сумму 2 496,3 тыс. рублей;

 - проведены работы по модернизации водопроводного хозяйства (водозабор, замена устаревшего оборудования: резервуар горизонтальный питьевой воды 25м.3. (2 штуки) на сумму 1 084,5 тыс. рублей;

 - проведены работы по модернизации котельной (приобретение, монтаж, пуско-наладочные работы парового деаэратора на котельной №3) на сумму 1 886,8 тыс. рублей;

- проведены работы по модернизации котельной (поставка, монтаж, пуско-наладочные работы парового котла ДЕ 10-14 ГМ) на сумму 6 580,0 тыс. рублей;

 - приобретена трубная продукция на сумму 1 052,7тыс. рублей.

***Подраздел 0503 «Благоустройство»***

В целом по подразделу расходы составили 51 793,7 тыс. рублей, или 95,5 % от годовой бюджетной росписи.

Финансовое обеспечение расходов было направлено:

* 3 972,8 тыс. рублей на оплату электроэнергии по уличному освещению;
* 885,5 тыс. рублей на уборку мусора, санитарную очистку и благоустройство мест захоронений;
* В рамках реализации *ГП Магаданской области «Формирование современной городской среды Магаданской области на 2018-2024 годы» и МП «Формирование современной городской среды муниципального образования «Хасынский городской округ» на 2018-2024 годы»* проведены мероприятия:

- проведены работы по асфальтированию и освещению общественной территории, прилегающей к зданию автовокзала по ул. Центральная д.49 в пос. Палатка, с установкой контейнерной площадки и остановочным павильоном на сумму 10 940,6 тыс. рублей;

- проведены работы по устройству площадки для игры в большой теннис с травмо-безопасным покрытием в п. Стекольный на сумму 3 093,7 тыс. рублей;

- произведена поставка трибун для зрителей для стадиона п. Стекольный на сумму 1 175,0 тыс. рублей;

- проведены работы по устройству ограждения стадиона в пос. Стекольный на сумму 2 684,2 тыс. рублей;

- проведены работы по установке детского игрового комплекса возле физкультурно-оздоровительного комплекса с плавательным бассейном на сумму 5 033,9 тыс. рублей.;

- произведена поставка скамеек парковых и урн на сумму 461,1 тыс. рублей.

* В рамках реализации *ГП Магаданской области «Развитие сельского хозяйства Магаданской области на 2014-2024 годы» и МП «Благоустройство Хасынского городского округа» проведены мероприятия*:

- проведена работа по устройству освещения в п. Хасын на сумму 1 107,9 тыс. рублей;

- произведена поставка детского игрового комплекса, малых архитектурных форм и спортивного оборудования в п. Хасын и проведены работы по устройство основания под детский игровой комплекс по улице Цареградского в районе дома 16 в пос. Хасын на сумму 9 274,9 тыс. рублей;

- проведены работы по организации пешеходных коммуникаций - бетонирование (тротуаров, дорожек) на сумму 1361,1 тыс. руб.

За счет средств местного бюджета:

- на проведение проверки достоверности и обоснованности сметной стоимости объектов благоустройства в сумме - 285,0 тыс. рублей,

- на проведение разработки проекта планировки и проекта межевания территории в сумме - 411,3 тыс. рублей;

* За счет средств внебюджетного фонда социально-экономического развития Магаданской области в условиях деятельности Особой экономической зоны проведены работы по разборке пятиэтажного нежилого здания, расположенного по адресу: Магаданская обл., Хасынский р-н., п. Талая, ул. Зеленая в районе д. 1 на сумму -  9 288,5 тыс. рублей.
* За счет средств из областного бюджета на осуществление переданных полномочий по отлову и содержанию безнадзорных животных произведены расходы в соответствии с заключенными контрактами на общую сумму 957,1 тыс. рублей.

***Подраздел 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»***

В целом по подразделу расходы составили 656,8 тыс. рублей, или 99,9 % от годовой бюджетной росписи.

Финансовое обеспечение расходов было направлено:

● на приобретение оборудования для обогрева жилых помещений граждан, отказавшихся от переезда из поселка Атка в поселок Палатка – 656,8 тыс. рублей.

**Раздел 0600 «Охрана окружающей среды**

При уточненном плане 1 326,5 тыс. рублей, исполнение составило 1 325,2 тыс. рублей, или 99,9 % от годовой бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 0,12 %.

***Подраздел 0601 «Экологический контроль»***

 Исполнение по разделу**«Экологический контроль»**составило 340,0 тыс. рублей или 0,06% всех расходов бюджета. Исполнение от годовых назначений составляет 100%:

 Расходы направлены на мониторинг окружающей среды Карамкенского ГМК.

***Подраздел 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»***

В целом по подразделу расходы составили 985,1 тыс. рублей, или 99,9 % от годовой бюджетной росписи.

По данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по муниципальным программ:

● *"Экологическая безопасность и охрана окружающей среды»* расходы составили 245,3 тыс. рублей, в том числе:

- на обеспечение бесперебойного доступа к объектам хвостохранилища Карамкенского ГМК для мониторинга состояния окружающей среды;

- на обязательное страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на водоограждающей дамбе на реке Хасын п.Палатка.

* *«Развитие системы обращения с твердыми коммунальными отходами в Хасынском городском округе»* расходы составили 739,8 тыс. рублей, в том числе:

- на снос (разборку) ветхого аварийного жилья и строений, и самовольных построек на территориях населенных пунктов округа;

- на мероприятия по организации сбора, обезвреживания и утилизации ТКО и биологических отходов;

- на ликвидацию несанкционированных свалок на территории Хасынского городского округа в рамках выполнения основного мероприятия "Развитие инфраструктуры обращения с отходами" государственной программы Магаданской области "Развитие системы обращения с отходами производства и потребления на территории Магаданской области":

-  за счет средств областного бюджета 464,5 тыс. рублей;

- за счет средств местного бюджета 35,0 тыс. рублей.

**Раздел 0700 «Образование»**

При утвержденном плане 460 366,2 тыс. рублей, исполнение составило 440 206,6 тыс. рублей, или 95,6 % от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 39,16 %.

***Подраздел 0701 «Дошкольное образование»***

В целом расходы по подразделу исполнены на сумму 130 700,1тыс. рублей, что составило 92,8 % от годовой бюджетной росписи.

Финансовое обеспечение расходов осуществлялось:

- на расходы по проезду работников и членов семьи в отпуск и на ПМЖ – 2 469,9 тыс. рублей.

- на расходы по льготе по возмещению коммунальных услуг педагогическим работникам в сумме – 2 465,2 тыс. рублей.

- на приобретение продуктов питания – 1 714,3 тыс. рублей;

- на приобретение стройматериалов - 551,5 тыс. рублей;

- на ремонт отопления – 701,3 тыс. рублей;

- на лекарственные препараты – 137,4 тыс. рублей.

- на частичное возмещение расходов по присмотру и уходу за детьми с ограниченными возможностями здоровья, обучающимся в дошкольных образовательных организациях, в рамках реализации подпрограммы "Повышение качества и доступности дошкольного образования в Магаданской области" государственной программы Магаданской области "Развитие образования в Магаданской области" расходы составили – 17,7 тыс. рублей за счет средств областного бюджета.

- на частичное возмещение расходов по присмотру и уходу за детьми, обучающимися в образовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования, родители которых относятся к коренным малочисленны народам Севера, в рамках реализации основного мероприятия "Мероприятия по поддержке коренных малочисленных народов Севера" государственной программы Магаданской области "Социально-экономическое и культурное развитие коренных малочисленных народов Севера, проживающих на территории  Магаданской области" расходы составили – 38,2 тыс. рублей за счет средств областного бюджета.

- на возмещение расходов по присмотру и уходу за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, расположенных на территории Магаданской области, в рамках реализации подпрограммы "Повышение качества и доступности дошкольного образования в Магаданской области" государственной программы Магаданской области "Развитие образования в Магаданской области" расходы составили – 74,7 тыс. рублей за счет средств областного бюджета.

Исполнение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) бюджетными учреждениями дошкольного образования составляет 124 138,8 тыс. рублей или 93,1% (-9 063,0 тыс. рублей) от утвержденных годовых назначений.

***Подраздел 0702 «Общее образование»***

В целом расходы по подразделу исполнены на сумму 224 572,8 тыс. рублей, что составило 96,7 % от годовой бюджетной росписи.

Финансовое обеспечение расходов осуществлялось:

- по расходам на проезд работников и членов семьи в отпуск и на ПМЖ – 2 080,6 тыс. рублей.

-по расходам на предоставление льготы по возмещению коммунальных услуг педагогическим работникам в сумме – 5 440,9 тыс. рублей.

- на совершенствование питания учащихся в общеобразовательных организациях в рамках реализации подпрограммы "Развитие общего образования в Магаданской области" государственной программы Магаданской области "Развитие образования в Магаданской области" расходы составили – 956,3 тыс. рублей за счет средств областного бюджета.

-на питание (завтрак или полдник) детей из многодетных семей, обучающихся в образовательных организациях в рамках реализации основного мероприятия "Развитие государственных и муниципальных организаций общего образования" подпрограммы "Развитие общего образования в Магаданской области» государственной программы Магаданской области "Развитие образования в Магаданской области" расходы составили – 280,5 тыс. рублей за счет средств областного бюджета.

- на приобретение оборудования для пищеблоков образовательных учреждений:

* за счет средств областного бюджета 1 293,2 тыс. рублей;
* за счет средств местного бюджета 110,8 тыс. рублей.

- на обеспечение мероприятий по предупреждению и борьбе с коронавирусом в образовательных организациях:

* за счет средств областного бюджета - 799,2 тыс. рублей;
* за счет средств местного бюджета - 60,2 тыс. рублей.

- на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций Хасынского городского округа за счет средств федерального бюджета – 2 815,4 тыс. рублей.

- на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом в рамках реализации подпрограммы «Развитие общего образования в Магаданской области" государственной программы Магаданской области "Развитие образования в Магаданской области":

* за счет средств федерального бюджета – 4 177,7 тыс. рублей;
* за счет средств областного бюджета – 413,2 тыс. рублей;
* за счет средств местного бюджета – 1 427,8 тыс. рублей.

- на приобретение продуктов питания – 3 799,7 тыс. рублей;

- на приобретение стройматериалов - 290,3 тыс. рублей;

- на проведение работ по проектно-сметной документации (ремонт школы) – 4 816,1 тыс. рублей.

Исполнение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) бюджетными учреждениями общего образования составляет 197 288,5 тыс. рублей или 97,3% (-5 443,3 тыс. рублей) от утвержденных годовых назначений.

 ***Подраздел 0703 «Дополнительное образование детей»***

В целом расходы по подразделу исполнены на сумму 33 188,5 тыс. рублей, что составило 96,4 % от годовой бюджетной росписи.

Финансовое обеспечение расходов осуществлялось:

- по расходам на проезд работников и членов семьи в отпуск и на ПМЖ расходы – 127,5 тыс. рублей.

- по расходам на перечисление льготы по возмещению коммунальных услуг педагогическим работникам в сумме – 875,5 тыс. рублей.

- на приобретение основных средств – 239,8 тыс. рублей;

- на проведение работ по проектно-сметной документации (ремонт ограждения) – 3 479,1 тыс. рублей.

Исполнение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) бюджетным учреждением дополнительного образования МБОУ ДО «Хасынский центр детского творчества» составляет 28 748,9 тыс. рублей или 95,9% (-1 219,4 тыс. рублей) от утвержденных годовых назначений.

***Подраздел 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»***

Исполнение расходов составляет 15,0 тыс. рублей или 75 % от годовых назначений составляет.

Финансовое обеспечение расходов осуществлялось на организацию органами местного самоуправления Хасынский городской округ дополнительного профессионального образования для лиц, замещающих муниципальные должности в Магаданской области, в рамках реализации основного мероприятия "Повышение профессионального уровня лиц, замещающих муниципальные должности в Магаданской области" подпрограммы "Дополнительное профессиональное образование лиц, замещающих муниципальные должности в Магаданской области"" государственной программы Магаданской области "Развитие системы государственного и муниципального управления и профилактика коррупции в Магаданской области"".

***Подраздел 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»***

В целом расходы по подразделу исполнены на сумму 3 912,9 тыс. рублей, что составило 99,7 % от годовой бюджетной росписи.

Финансовое обеспечение расходов осуществлялось:

*●* *По муниципальной программе "Профилактика правонарушений на территории муниципального образования "Хасынский городской округ"* – 141,3 тыс. рублей.

* *По муниципальной программе "Гражданско-патриотическое воспитание граждан Хасынского городского округа"* - 343,3 тыс. рублей.:

- на приобретение нефинансовых активов;

- на проведение мероприятий.

* *По муниципальной программе "Развитие образования на территории муниципального образования "Хасынский городской округ"* расходы составили – 527,2 тыс. рублей в том числе:

- на приобретение мягкого инвентаря;

- на заключение трудовых договоров с педагогическим и медицинским персоналом;

           - за счет средств областного бюджета профинансированы расходы по летней оздоровительной кампании 2020 года в сумме – 2 269,8 тыс. рублей.

***Подраздел 0709 « Другие вопросы в области образования»***

В целом по подразделу исполнение составило 47 817,1 тыс. рублей, или 98,6 % от годовой бюджетной росписи.

По подразделу произведено финансовое обеспечение следующих расходов:

- на содержание МКУ «Централизованная бухгалтерия Хасынского городского округа» – 17 311,9 тыс. рублей;

- на содержание МКУ «Централизованная бухгалтерия Хасынского городского округа» – 17 311,9 тыс. рублей;

- на проезд работников и членов семьи в отпуск - 761,3 тыс. рублей.

Штатная численность работников МКУ «Централизованная бухгалтерия Хасынского городского округа» составляет 20,5 шт.единиц.

Перечислена льгота по возмещению коммунальных услуг бывшим педагогическим работникам в сумме – 156,8 тыс. рублей.

На осуществление органами местного самоуправления Хасынского городского округа переданных государственных полномочий по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в рамках реализации мероприятий подпрограммы "Управление развитием отрасли образования в Магаданской области" государственной программы Магаданской области "Развитие образования в Магаданской области" расходы составили – 2 452,2 тыс. рублей.

**Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

При утвержденном плане 69 206,2 тыс. рублей, исполнение составило 67 444,0 тыс. рублей, или 97,5 % от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 6%.

***Подраздел 0801 «Культура»***

В целом по подразделу исполнение составило 67 443,9 тыс. рублей, или 97,5 % от годовой бюджетной росписи.

Расходы на проезд работников и членов семьи в отпуск и на ПМЖ составили - 1 293,2 тыс. рублей.

Перечислена льгота по возмещению коммунальных услуг работникам культуры в сумме – 2 465,9 тыс. рублей.

По данному виду расходов производились выплаты:

 - на подготовку и проведение районных театрализованных праздников, концертов, тематических вечеров, конкурсных программ, фестивалей самодеятельного народного творчества в сумме - 116,0 тыс. рублей;

- на обеспечение работы клубных формирований, коллективов народного творчества (костюмы для ДК п. Стекольный) в сумме - 144,0 тыс. рублей.

- на обеспечение деятельности по показу кинофильмов (проектор ДК п. Стекольный) в сумме - 322,4 тыс. рублей.

 На реализацию мероприятий в области развития библиотечного дела в Хасынском городском округе в рамках реализации *подпрограммы "Развитие библиотечного дела Магаданской области" на 2014 - 2021 годы" государственной программы Магаданской области "Развитие культуры и туризма в Магаданской области" на 2014 - 2021 годы"* расходы составили – 79,4 тыс. рублей.

Исполнение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) бюджетными учреждениями культуры составляет 64 748,5 тыс. рублей или 97,4% (- 1 751,4 тыс. рублей) от утвержденных годовых назначений.

***Подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение»***

В целом по подразделу исполнение составило 3 908,1 тыс. рублей, что составляет 99,9 % от годовой бюджетной росписи.

Финансовое обеспечение расходов направлены надоплату к пенсии муниципальным служащим.

***Подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения»***

В целом по подразделу исполнение составило 4 021,5тыс. рублей, или 98,5 % от годовой бюджетной росписи.

Финансовое обеспечение расходов осуществлялось в рамках *Муниципальной программы "Дом для молодой семьи".*

***Подраздел 1004 «Охрана семьи и детства»***

По данному подразделу исполнение составило 0,00 рублей, при плановых назначениях 74,3 тыс.рублей.

***Подраздел 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»***

В целом по подразделуисполнение составило2 975,2тыс. рублей, или 77,2% от годовой бюджетной росписи.

Финансовое обеспечение расходов осуществлялось по следующим направлениям:

* Осуществление государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности органов опеки и попечительства образования исполнение составляет – 2 403,3 тыс. рублей.
* По государственной программе Магаданской области «Развитие социальной защиты населения Магаданской области» на осуществление государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности органов опеки и попечительства исполнение составляет – 551,9 тыс. рублей.

 Штатная численность по осуществлению делегированных государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности органов опеки и попечительства составляет 3 шт. единицы.

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

При утвержденном плане 58 926,1 тыс. рублей, исполнение составило 57 815,2 тыс. рублей, или 98,1 % от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 5,14 %.

***Подраздел 1101 «Физическая культура»***

В целом по подразделу исполнение составило 56 197,2 тыс. рублей, или 98,4% от годовой бюджетной росписи.

Расходы на проезд работников и членов семьи в отпуск и на ПМЖ составили– 699,5 тыс. рублей.

Перечислена льгота по возмещению коммунальных услуг работникам в сумме – 691,9 тыс. рублей.

По данному виду расходов производились выплаты:

- на обеспечение электробезопасности;

- на повышение профессионального уровня и прохождение подготовки руководителей и работников;

- на обеспечение развития и укрепления материально- технической базы.

Исполнение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) бюджетным учреждением МБУ «Хасынская спортивная школа» составляет 29 934,2 тыс. рублей или 98,7% (- 388,1 тыс. рублей) от утвержденных годовых назначений.

***Подраздел 1102 «Массовый спорт»***

В целом по подразделу исполнение составило 514,4 тыс. рублей, что является 99,8 % от годовой бюджетной росписи.

По подразделу произведено финансовое обеспечение следующих расходов:

- на страхование спортсменов;

- на проведение комплекса ГТО;

- на участие в областных соревнованиях и Спартакиадах Магаданской области.

***Подраздел 1103 «Спорт высших достижений»***

В целом по подразделу исполнение составило 329,6 тыс. рублей, что является 99,9 % от годовой бюджетной росписи.

 По данному виду расходов производились расходы по подготовке спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации.

***Подраздел 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»***

В целом по подразделу исполнение составило 773,9 тыс. рублей, что является 79,3 % от годовой бюджетной росписи.

По подразделу произведено финансовое обеспечение расходов на содержание Управления физической культуры и спорта Администрации Хасынского городского округа. Штатная численность Управления физической культуры и спорта составляет 5 шт.единиц.

**Раздел 1200 «Средства массовой информации»**

***Подраздел 1202 «Периодическая печать и издательства»***

При утвержденном плане 6 666,2 тыс. рублей, исполнение составило 6 658,5 тыс. рублей, или 99,9 % от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 0,59 %.

По данному разделу предусмотрено финансирование МАУ «Редакция газеты Заря Севера».

Расходы на проезд работников и членов семьи в отпуск и на ПМЖ составили– 222,2 тыс. рублей.

Исполнение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) муниципальным автономным учреждением МАУ «Редакция газеты «Заря Севера»» составляет 6 436,3 тыс. рублей или 99,9% (- 7,7 тыс. рублей) от утвержденных годовых назначений.

**Раздел 1300 «Обслуживание государственного и** **муниципального долга**»

***Подраздел*** ***1301 «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга»***

При утвержденном плане 56,2 тыс. рублей, исполнение составило 56,1 тыс. рублей, или 99,8 % от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 0,01 %.

1. **АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ХАСЫНСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ» ЗА 2020 ГОД.**

 Расходы бюджета на реализацию муниципальных программ составили 402 185,4 тыс. руб., что на 75 952,0 тыс. руб. больше уровня предыдущего года. Фактическое исполнение бюджетных ассигнований по муниципальным программам составило 90,2% от запланированных.

 Уточненные плановые показатели 2020 года составили 445 944,1 тыс. руб. Общий объем средств, направленных на реализацию муниципальных программ, составил 36,8%, в предыдущем году этот показатель составлял 36,2 % от общих расходов бюджета.

 Наиболее крупными муниципальными программами в 2020 году стали: «Развитие образования на территории муниципального образования «Хасынский городской округ» – исполнено 128 147,0 тыс. руб. (98,0% от плана), «Развитие культуры Хасынского городского округа» – исполнено 64 914,4 тыс. руб. (97,6% от плана), «Материально-техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Хасынского городского округа» – исполнено 51 662,0 тыс. руб. (99,3% от плана), «Развитие физической культуры и спорта в Хасынском городском округе» - исполнено 56 349,4 тыс.руб. (98,8% от плана).

**Анализ исполнения муниципальных программ, ведомственной целевой программы и непрограммных расходов**

таблица 7

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено на 2020 год | Фактически выделено | Исполнение за 2020 год | Процент исполнения |
| **Муниципальные программы муниципального образования "Хасынский городской округ"** | **445 944.1** | **402 185.5** | **402 185.5** | **90.2** |
| Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании "Хасынский городской округ"  | 6.0 | 1.0 | 1.0 | 16.7 |
| Муниципальная программа "Экологическая безопасность и охрана окружающей среды"  | 740.4 | 739.8 | 739.8 | 99.9 |
| Муниципальная программа «Защита населения и территории Хасынского городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, опасностей военного времени и обеспечение пожарной безопасности» | 6 915.8 | 6 912.6 | 6 912.6 | 100.0 |
| Муниципальная программа "Развитие социальной политики в Хасынском городском округе" | 234.0 | 234.0 | 234.0 | 100.0 |
| Муниципальная программа "Развитие торговли на территории Хасынского городского округа" | 100.0 | 100.0 | 100.0 | 100.0 |
| Муниципальная программа "Развитие малого и среднего предпринимательства в Хасынском городском округе"  | 400.0 | 400.0 | 400.0 | 100.0 |
| Муниципальная программа "Дом для молодой семьи"  | 4 083.0 | 4 021.5 | 4 021.5 | 98.5 |
| Муниципальная программа "Гражданско-патриотическое воспитание граждан Хасынского городского округа" | 598.4 | 597.8 | 597.8 | 99.9 |
| Муниципальная программа "Профилактика правонарушений на территории муниципального образования "Хасынский городской округ" | 347.4 | 347.4 | 347.4 | 100.0 |
| Муниципальная программа "Развитие культуры Хасынского городского округа" | 66 522.4 | 64 914.4 | 64 914.4 | 97.6 |
| Муниципальная программа "Материально-техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Хасынского городского округа" | 52 002.3 | 51 662.0 | 51 662.0 | 99.3 |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Хасынском городском округе" | 57 024.0 | 56 349.4 | 56 349.4 | 98.8 |
| Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом Хасынского городского округа" | 39 071.1 | 38 230.8 | 38 230.8 | 97.8 |
| Муниципальная программа "Развитие образования на территории муниципального образования "Хасынский городской округ"  | 130 715.3 | 128 147.0 | 128 147.0 | 98.0 |
| Муниципальная программа "Благоустройство Хасынского городского округа " | 17 926.9 | 17 719.1 | 17 719.1 | 98.8 |
| Муниципальная программа "Повышение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования "Хасынский городской округ"  | 6 400.8 | 4 954.8 | 4 954.8 | 77.4 |
| Муниципальная программа "Развитие системы обращения с твердыми коммунальными отходами в Хасынском городском округе"  | 747.5 | 746.8 | 746.8 | 99.9 |
| Муниципальная программа "Оптимизация системы расселения муниципального образования "Хасынский городской округ" на 2019-2020 годы | 1 302.0 | 1 301.8 | 1 301.8 | 100.0 |
| Муниципальная программа "Формирование доступной среды на территории Хасынского городского округа"  | 202.8 | 202.2 | 202.2 | 99.7 |
| Муниципальная программа "Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры на территории муниципального образования "Хасынский городской округ"  | 36 774.9 | 774.1 | 774.1 | 2.1 |
| Муниципальная программа "Формирование современной городской среды муниципального образования "Хасынский городской округ" на 2018-2024 годы" | 23 829.1 | 23 829.0 | 23 829.0 | 100.0 |
| **ВСЕГО** | **445 944.1** | **402 185.5** | **402 185.5** | **90.2** |

Проведенным анализом исполнения муниципальных программ установлено, что ответственными исполнителями программных мероприятий бюджетные ассигнования освоены в среднем на 90,2 %.

1. **ОЦЕНКА ИСТОЧНИКОВ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА.**

Результатом исполнения бюджета муниципального образования «Хасынский городской округ» за 2020 год является профицит бюджета в сумме 12 852,0 тыс.руб.

Источниками финансирования дефицита бюджета в 2020 году явились:

- погашение бюджетных кредитов в сумме 2 991,7 тыс. руб. (100,0% от плана),

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 9 860,3 тыс. руб.

Исполнение бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета отражено в приложении № 5 к проекту отчета, исполнение по администраторам источников финансирования дефицита бюджета – в приложении № 11 к проекту отчета.

 **9. ОЦЕНКА ОБЪЕМА И СТРУКТУРЫ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА**

**И РАСХОДОВ НА ЕГО ОБСЛУЖИВАНИЕ.**

Муниципальный долг муниципального образования «Хасынский городской округ» на начало отчетного года составлял 23 474,4 тыс. руб. **В 2020 году была проведена повторная реструктуризация денежных обязательств Администрации Хасынского городского округа, а также частичное списание процентов по бюджетному кредиту. Объем муниципального долга уменьшился в 2020 году более чем на 24 834,0 тыс.руб., что свидетельствует об эффективном управлении муниципальным внутренним долгом.** В 2020 году на погашение долга было направлено 2 991,7 тыс. руб. Привлечение новых бюджетных кредитов администрацией городского округа не предполагалось и не осуществлялось. Таким образом, муниципальный долг по состоянию на 01.01.2021 уменьшился и составил 4 966,8 тыс. руб.

**Сложившийся по состоянию на 01.01.2021 размер муниципального долга муниципального образования «Хасынский городской округ» не превышает ограничения, установленные п. 3 ст.107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.**

**Динамика изменения объема муниципального долга в 2017-2020 годах представлена в виде графика.**



Расходы по обслуживанию муниципального долга составили 56,1 тыс. руб. или 99,8% от плана и 0,01% общей суммы расходов бюджета, что соответствует предельному размеру расходов, установленному ст.111 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Муниципальные займы, путём выпуска ценных бумаг, не осуществлялись. Муниципальные гарантии в 2020 году не представлялись.

**10. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ РЕЗЕРВНОГО И ДОРОЖНОГО ФОНДОВ.**

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ, статьей 14 Решения о бюджете объем резервного фонда Администрации МО «Хасынский городской округ» на 2020 год утвержден в сумме 150,0 тыс. руб., что составляет 0,01 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Хасынский городской округ».

В 2020 году средства резервного фонда не использовались.

В соответствии с Порядком формирования и использования муниципального дорожного фонда муниципального образования «Хасынский городской округ», утвержденным решением Собрания представителей Хасынского городского округа от 21.12.2015 № 77, составлен отчет об исполнении сметы доходов и расходов муниципального дорожного фонда за отчетный период (приложение № 9 к проекту отчета).

Согласно представленному отчету об исполнении сметы за 2020 год исполнение по доходам дорожного фонда составило 98,4% в сумме 6 297,0 тыс. руб. (доходы, получаемые от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла – 5 561,8 тыс. руб., безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности – 50,0 тыс.руб. Остаток средств фонда на 01.01.2020 – 685,2 тыс. руб.

Расходы муниципального дорожного фонда за отчетный год составили 4 954,8 тыс. руб. или 77,4% от утвержденных показателей на год. Указанные средства, согласно отчету, в рамках реализации муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования «Хасынский городской округ», направлены на расходы по содержанию действующей сети автомобильных дорог (1 060,4 тыс. руб.), расходы по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного назначения (3 288,0 тыс. руб.), на осуществление мероприятий, необходимых для обеспечения развития и функционирования системы управления автомобильными дорогами и искусственных сооружений на них: инвентаризация, паспортизация, диагностика, обследование автомобильных дорог и искусственных сооружений на них, проведение кадастровых работ, регистрация прав в отношении земельных участков, занимаемых автодорогами, дорожными сооружениями и другими объектами недвижимости, используемыми в дорожной деятельности, возмещение их стоимости (90,4 тыс. руб.), осуществление других мероприятий по благоустройству дорожной сети, обеспечение дорожными знаками, пешеходными тротуарами, дополнительным освещением пешеходных переходов, перекрестков и т.д. (431,0 тыс. руб.), разработку проектно-сметной документации, проектно-изыскательских работ на автомобильных дорогах общего пользования и проведения экспертиз проектов смет (85,0 тыс.руб.).

 Расхождений показателей отчета с данными приложения № 3 к проекту отчета (по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» не установлено.

**11. ВЫВОДЫ:**

Показатели годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Хасынский городской округ» за 2020 год соответствуют показателям отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Выявленные в ходе внешней проверки отдельные недостатки и нарушения при составлении бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, указные в настоящем заключении не повлияли на достоверность отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Хасынский городской округ» за 2020 год в составе приложений, утверждаемых Решением представительного органа.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Хасынский городской округ» за 2020 год в составе приложений, утверждаемых Решением Собрания представителей Хасынского городского округа является достоверным.

На основании изложенного, Контрольно-счётная палата Хасынского городского округа рекомендует:

1) Собранию представителей Хасынского городского округа **принять решение об утверждении отчёта** об исполнении бюджета муниципального образования «Хасынский городской округ» за 2020 год;

2) Главным администраторам бюджетных средств учесть замечания в части заполнения форм бюджетной отчетности при составлении бюджетной отчетности за 2020 год.

Председатель И.С.Васильева