

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Котовска Тамбовской области за 2020 год

Основание для проведения проверки и подготовки заключения: в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 69 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске, пунктом 1.1. плана работы Контрольно-счетной комиссии города Котовска Тамбовской области на 2020 год проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города Котовска Тамбовской области за 2020 год и подготовлено настоящее заключение.

Цель проверки:

проверить:

полноту и достоверность показателей отчёта об исполнении бюджета города Котовска Тамбовской области и его соответствие положениям бюджетного законодательства;

соответствие сведений, отраженных в отчете за 2020 год, операциям по фактическому поступлению и расходованию средств бюджета города, в том числе по источникам финансирования дефицита, за отчетный год по данным учета Управления Федерального казначейства по Тамбовской области;

исполнение бюджетных назначений и использование в 2020 году средств бюджета города, достоверность бюджетной отчетности распорядителей бюджетных средств бюджета города.

провести анализ:

исполнения основных характеристик бюджета (доходы по группам, расходы по разделам классификации расходов бюджетов, источники финансирования дефицита бюджета, а именно: по удельному весу показателей в общем объеме, по проценту исполнения к утвержденному бюджету и к предыдущему году);

фактического соблюдения установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации ограничений по размеру муниципального долга города, в том числе бюджетного дефицита, объема расходов на обслуживание муниципального долга города;

отклонений при исполнении доходов бюджета города за 2020 год и их причины;

источников финансирования дефицита бюджета города;

погашения бюджетных кредитов;

предоставления муниципальных гарантий,

достижения в 2020 году целевых показателей, установленных для исполнительной власти города, в том числе показателей по муниципальным программам.

Предмет внешней проверки:

- годовой отчет об исполнении бюджета города Котовска Тамбовской области за 2020 год с приложениями;

- пояснительная записка к годовому отчету;

- отчеты главных распорядителей бюджетных средств за 2020 год.

Объекты внешней проверки: в ходе внешней проверки были проверены отчеты всех главных распорядителей бюджетных средств.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:

с 26.02.2021 г. по 15.03.2021 г.

1. Общая часть

Заключение по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета города Котовска Тамбовской области за 2020 год подготовлено Контрольно-счётной комиссией города Котовска Тамбовской области в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, ст. 69 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске», ст. 9 Положения о Контрольно-счётной комиссии города Котовска».

Годовой отчёт об исполнении бюджета города Котовска Тамбовской области для проведения внешней проверки представлен главой города Котовска в городской Совет народных депутатов в сроки, установленные ст. 71 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске - 26.02.2021 года.

Объем документов соответствует требованиям, установленным статьей 71 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске», статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ.

Настоящее заключение подготовлено с учётом материалов внешних проверок годовой бюджетной отчетности за 2020 год, проведенных в отношении главных администраторов средств бюджета города, которые были проведены Контрольно-счётной комиссией города Котовска Тамбовской области.

2. Общая характеристика исполнения решения о бюджете города Котовска на 2020 год

2.1. Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета города

В соответствии со статьей 169 Бюджетного Кодекса РФ и статьей 49 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске» проект бюджета города на 2020 год составлен на основе прогноза социально-экономического развития города на 2020-2022 годы.

В соответствии со статей 187 Бюджетного кодекса РФ, бюджет города Котовска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов утвержден решением Котовского городского Совета народных депутатов от 19.12.2019 №782. Первоначальные основные показатели бюджета города на 2020 год утверждены по доходам в сумме 916 131,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 934 517,3 тыс. рублей. Прогнозируемый дефицит бюджета города утвержден в сумме 18 386,0 тыс. рублей, или 9,9% общего годового объёма доходов бюджета города без учета утвержденного объёма безвозмездных поступлений и (или)

поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям п.3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В ходе исполнения в решения о бюджете шесть раз вносились изменения.

Внесенные изменения в бюджетные назначения были обусловлены в основном:

- с уточнением объема налоговых неналоговых доходов бюджета города;
- с уточнением объема безвозмездных поступлений из областного и федерального бюджета;
- внутренним перераспределением бюджетных ассигнований в связи с уточнением расходных обязательств бюджета в ходе его исполнения, для более эффективного использования бюджетных средств.

С учетом внесенных изменений, основные характеристики бюджета города на 2020 год, утвержденные решением Котовского городского Совета народных депутатов от 19.12.2019 №782 «О бюджете города Котовска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» установлено следующие:

общий объём годовых назначений доходной части бюджета города составил в сумме 1 337 628,5 тыс. рублей, что на 68,5% или на 421 497,2 тыс. рублей больше первоначально утвержденных;

объём расходов в сумме 1 387 532,9 тыс. рублей, что на 67,3% или на 453 015,3 тыс. рублей больше от первоначально утвержденных расходов;

дефицит бюджета города утвержден в сумме 49 904,4 тыс. рублей (9,7% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, и утверждения в составе источников финансирования дефицита бюджета снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, дефицит бюджета города может превысить ограничения, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета (35 578,5 тыс. рублей), что соответствует требованиям п.3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ), и на 31 518,5 тыс. рублей больше первоначально утвержденного.

В соответствии с отчетом, бюджет города исполнен по доходам в сумме 1 253 526,3 тыс. рублей, или 93,7% от уточненных бюджетных назначений, по расходам в сумме 1 284 601,1 тыс. рублей или 92,5% от уточненных бюджетных назначений. Дефицит бюджета составил в сумме 31 074,8 тыс. рублей, при прогнозируемом дефиците 18 386,0 тыс. рублей

Кассовое обслуживание исполнения бюджета города осуществляло Управление Федерального казначейства по Тамбовской области.

Исполнение бюджета города осуществлялось в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

2.2. Анализ организации исполнения решения о бюджете города и соответствие его исполнения Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам

При составлении заключения на годовой отчет проанализировано наличие нормативной и методической базы, регулирующей различные стадии бюджетного процесса в городе Котовске.

В 2020 году исполнение бюджета города осуществлялось, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске», основных направлений бюджетной и налоговой политики города на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденных постановлением администрации города Котовска от 07.11.2019 №1469, постановления администрации города Котовска от 28.04.2020 №415 «О мерах по реализации решения Котовского городского Совета народных депутатов от 19.12.2019 № 782 «О бюджете города Котовска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», которым установлены особенности по исполнению бюджета города для главных администраторов доходов бюджета города, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города, главных распорядителей средств бюджета города, получателей бюджетных средств, особенности исполнения бюджета города в части предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), субсидий на иные цели.

Согласно постановлению администрации города Котовска от 07.11.2019 №1469 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики города Котовска на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», бюджетная и налоговая политика города направлена на мобилизацию резервов доходной базы бюджета города Котовска, стимулирование инвестиционной деятельности, совершенствование администрирования доходов бюджета, обеспечение финансовой устойчивости бюджета города Котовска в условиях ограниченности его доходных источников, постепенное сокращение дефицита бюджета города Котовска, проведение оптимизации расходов на содержание бюджетной сети.

Поставленные задачи выполняются, нормы Бюджетного кодекса РФ при исполнении бюджета города на 2020 год выдержаны:

- объём муниципального долга составил 0 тыс. рублей;
- объём расходов на обслуживание муниципального долга составил 0,0 тыс. рублей;
- дефицит бюджета города составил 31 074,8 тыс. рублей при планируемом дефиците 18 386,0 тыс. рублей.

3. Анализ и основные показатели исполнения бюджета города

Бюджет города Котовска за 2020 год исполнен:

по доходам в сумме 1 253 526,3 тыс. рублей, или 93,7% плановых назначений, с повышением на 36,7% к уровню 2019 года или 336 301,3 тыс. рублей;

по расходам 1 284 601,1 тыс. рублей, или 92,6% плановых назначений, с повышением на 29,8% к уровню 2019 года или 294 831,4 тыс. рублей;

с дефицитом в сумме 31 074,8 тыс. рублей при планируемом дефиците в сумме 18 386,0 тыс. рублей.

Динамика показателей, характеризующих исполнение бюджета города Котовска Тамбовской области в 2019-2020 годах, представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	2019 год	2020 год			2020 год к 2019 году, %
		План с учетом изменений на год	Исполнено	% исполнения к плану на год	
Доходы – всего, в том числе:	917 225,0	1 337 628,5	1 253 526,3	93,7	136,7
Налоговые и неналоговые доходы	148 345,2	147 217,0	153 004,0	103,9	103,1
Безвозмездные поступления	768 879,8	1 190 411,5	1 100 522,3	92,4	143,1
Расходы	989 769,7	1 387 532,9	1 284 601,1	92,6	129,8
Результат исполнения (дефицит «-», профицит «+»)	-72 544,7	-49 904,4	-31 074,8		

За отчетный период поступления налоговых и неналоговых доходов составили 153 004,0 тыс. рублей. Исполнение плана составило 103,9%. Это на 5 787,0 тыс. рублей выше уровня 2019 года. Рост составил 3,9%.

4. Исполнение доходной части бюджета города за 2019 год

В соответствии с решением Котовского городского Совета народных депутатов от 19.12.2019 №782 «О бюджете города Котовска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», первоначально доходы бюджета города были предусмотрены в сумме 916 131,3 тыс. рублей.

В течение года в доходную часть бюджета города на 2020 год шесть раз вносились изменения (решение городского Совета от 30.01.2020 №801; решение городского Совета от 23.07.2020 №856; решение городского Совета от 01.10.2020 №27; решение городского Совета от 29.10.2020 №28; решение городского Совета от 03.12.2020 №58; решение городского Совета от 29.12.2020 №73).

Утвержденные решением Котовского городского Совета народных депутатов от 19.12.2019 №782 «О бюджете города Котовска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции от 29.12.2020) бюджетные назначения по доходам составили в сумме 916 131,3 тыс. рублей и превышают первоначально утвержденные на сумму 421 497,2 тыс. рублей в связи с поступлением в бюджет города из областного и федерального бюджетов целевых безвозмездных поступлений.

Внесенные изменения в бюджетные назначения были обусловлены в основном:

- необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета полученных средств от бюджетов других уровней, а также налоговых и неналоговых доходов в объемах, отличных от показателей, которые были ранее запланированы;

- внутренним перераспределением бюджетных ассигнований в связи с уточнением расходных обязательств бюджета в ходе его исполнения, для более эффективного использования средств бюджета города.

За 2020 год доходы бюджета города исполнены в сумме 1 253 526,3 тыс. рублей, или 93,7 % от уточненных бюджетных назначений.

По сравнению с фактическим исполнением за 2019 год поступления по доходам бюджета города повысились на 336 301,3 тыс. рублей, или на 36,7%. Исполнение доходной части бюджета в 2019 году составило 917 225,0 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы в общем объеме доходов 2020 года составили 12,2%, на долю безвозмездных поступлений приходится 87,8%.

Доходы бюджета города состоят из двух составляющих: налоговые и неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

Налоговые и неналоговые доходы за 2020 год составили 153 004,0 тыс. рублей, или 103,9% от уточненных бюджетных назначений, перевыполнение доходов составило в сумме 5 787,0 тыс. рублей. По сравнению с уровнем исполнения 2019 года, поступления по налоговым и неналоговым доходам увеличились на 4 658,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления увеличились на 331 642,5 тыс. рублей или на 43,1%.

Налоговые доходы бюджета города за 2020 год составили 136 546,0 тыс. рублей, или 96,5% от уточненных бюджетных назначений. Перевыполнение уточненных бюджетных назначений по налоговым доходам на сумму 5 864,6 тыс. рублей произошло за счет увеличения по всем налоговым поступлениям.

Исполнение по видам налоговых доходов в 2020 году составило:

- по налогу на доходы физических лиц в сумме 91 870,3 тыс. рублей, или 7,3% от общего объема доходов бюджета города;

- по акцизам в сумме 993,8 тыс. рублей, или 0,08% от общего объема доходов бюджета города;

- по налогам на совокупный доход в сумме 8 384,1 тыс. рублей, или 0,66% от общего объема доходов бюджета города;

- по налогу на имущество в сумме 32 370,2 тыс. рублей, или 2,5% от общего объема доходов бюджета города;

- по государственной пошлине в сумме 2 927,6 тыс. рублей, или 0,23% от общего объема доходов бюджета города.

Исполнение по неналоговым доходам бюджета города за 2020 год составило 16 458,1 тыс. рублей, что составляет 1,3% от общего объема доходов бюджета города. Исполнение составило 101,3% от уточненных бюджетных назначений. По сравнению с 2019 годом поступления неналоговых доходов в целом за 2020 год уменьшилось на 1 205,6 тыс. рублей, или на 6,8%.

Наиболее значительное поступление в общем объеме неналоговых доходов составили:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 8 730,1 тыс. рублей, или 53,0% от неналоговых доходов;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 2 638,3 тыс. рублей, или 0,21% от общего объема доходов бюджета города;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 2 261,4 тыс. рублей, или 0,18% от общего объема доходов бюджета города;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в сумме 2 406,2, или 0,19% от общего объема доходов бюджета города.

Исполнение по безвозмездным поступлениям за 2020 год составило 1 100 522,3 тыс. рублей, или 92,4% от уточненных бюджетных назначений. Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета города составил 87,8%.

Анализируя данный показатель с исполнением 2019 года следует отметить увеличение безвозмездных поступлений за 2020 год на 331 642,5 тыс. рублей, или на 30,1%.

Объемы безвозмездных поступлений из областного и федерального бюджетов в бюджет города в 2020 году включают в себя:

- дотации в сумме 191 842,7 тыс. рублей, или 17,4% от общего объема безвозмездных поступлений и 15,3% от общего объема доходов бюджета города;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составили в сумме 738 868,0 тыс. рублей, или 67,1% от общего объема безвозмездных поступлений и 58,9% от общего объема доходов бюджета города;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составили в сумме 170 063,0 тыс. рублей, или 15,4% от общего объема безвозмездных поступлений и 13,5% от общего объема доходов бюджета города.

Администрирование налоговых и неналоговых доходов бюджета города осуществляли 10 администраторов доходов.

Сведения об исполнении администраторами налоговых и неналоговых доходов бюджета города плана поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2020 году представлены в следующей таблице:

(тыс. рублей)

п/п	Наименование администратора доходов бюджета города	Код главного администратора доходов	Плановые назначения	Кассовое исполнение	% исполнения
1	Финансовое управление Тамбовской области	002	20,0	20,0	100,0
2	Управление образования Тамбовской области	003	12,2	12,2	100,0
3	Управление региональной безопасности Тамбовской области	027	244,6	260,7	106,6
4	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	048	275,0	278,4	101,2
5	Управление Федерального казначейства по Тамбовской области	100	1 102,6	993,8	90,1
6	Федеральная налоговая служба (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №4 по Тамбовской области)	182	129 933,8	103 216,2	79,4
7	Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Тамбовской области	188	163,0	96,5	59,2
8	Администрация города Котовска Тамбовской области	253	52 739,2	50 911,7	96,5
9	Прокуратура Тамбовской области	415	390,6	390,6	100,0
10	Финансовый отдел администрации города Котовска	825	1 152 747,5	1 097 346,2	92,4
Итого:		x	1 337 628,5	1 253 526,3	93,7

Объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов бюджета города за 2020 год, с учетом невыясненных поступлений, составил 1 253 526,3 тыс. рублей, или 93,7% годового плана.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов (87,5%) приходится на доходы, администрируемые Финансовым отделом администрации города Котовска, исполнение годового плана составило 1 097 346,2 тыс. рублей или 92,4% от годового плана.

Остальные администраторы доходов обеспечили поступление 12,5% общего объема доходов, поступивших за 2020 год, из них Администрация города Котовска - 4,0%.

Из 10 администраторов доходов бюджета города плановые назначения не выполнены пятью администраторами:

Управление Федерального казначейства по Тамбовской области исполнение составило 90,1%, при плане 1 102,6 тыс. рублей поступления составили 993,8 тыс. рублей;

Федеральная налоговая служба (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №4 по Тамбовской области) исполнение составило 79,4%, при плане 129 933,80,4 тыс. рублей поступления составили 103 216,2 тыс. рублей;

Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Тамбовской области исполнение составило 59,2%, при плане 163,0 тыс. рублей поступления составили 96,5 тыс. рублей;

Администрация города Котовска Тамбовской области исполнение составило 96,5%, при плане 52 739,2 тыс. рублей поступления составили 50 911,7 тыс. рублей;

Финансовый отдел администрации города Котовска исполнение составило 92,4%, при плане 1 337 608,3 тыс. рублей поступления составили 1 097 346,2 тыс. рублей.

Перевыполнение плановых назначений сложился по доходам, администрируемым управлением Управление региональной безопасности Тамбовской области – 106,6%, Федеральной службы по надзору в сфере природопользования – 101,2%.

Объем безвозмездных поступлений за 2020 год составил 1 104 024,9 тыс. рублей, или 92,7%, что ниже плановых назначений на 86 386,6 тыс. рублей.

Администрирование безвозмездных поступлений в отчетном периоде осуществляли 2 администратора. Информация по безвозмездным поступлениям в бюджет города за 2020 год в разрезе администраторов представлена в таблице:

(тыс. рублей)

п/п	Наименование администратора платежей бюджета области	Код главного администратора доходов	Плановые назначения	Кассовое исполнение	% исполнения
1.	Администрация города Котовска Тамбовской области	253	37 688,5	35 701,6	94,7
2.	Финансовый отдел администрации города Котовска	825	1 152 723,0	1 068 323,3	92,7
Всего:		x	1 190 411,5	1 104 024,9	92,7

Следует отметить высокий процент исполнения – 92,7% за 2020 год по администраторам доходов.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший объем приходится на поступления, администрируемые финансовым отделом администрации города – 1 068 323,3 тыс. рублей, или 96,8%.

Основную долю безвозмездных поступлений, администрируемых финансовым отделом администрации города Котовска, занимают субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 738 868,0 тыс. рублей, или 69,2% в общем объеме безвозмездных поступлений финансового отдела.

Остатки средств на счетах бюджета города по состоянию на 01.01.2021 составили 5 165,8 тыс. рублей руб., из них целевые средства – 1 962,3 тыс. рублей.

5. Анализ исполнения расходов бюджета города Котовска за 2020 год

В соответствии с решением Котовского городского Совета народных депутатов от 19.12.2019 №782 «О бюджете города Котовска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», первоначально расходы бюджета города были предусмотрены в сумме 934 517,3 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета города в 2020 году в его расходную часть шесть раз вносились изменения. С учетом последующих изменений и дополнений, на основании решения городского Совета от 30.01.2020 №801; решение городского Совета от 23.07.2020 №856; решение городского Совета от 01.10.2020 №27; решение городского Совета от 29.10.2020 №28; решение городского Совета от 03.12.2020 №58; решение городского Совета от 29.12.2020 №73, расходная часть увеличилась на сумму 453 015,6 тыс. рублей и составила 1 387 532,9 тыс. рублей, что на 32,6% больше от первоначально планируемых расходов.

Внесение изменений было обусловлено корректировкой объёмов налоговых и неналоговых доходов, распределением областных и федеральных целевых средств.

Фактическое исполнение бюджета города за 2020 год по расходам составило 1 284 601,1 тыс. рублей, или 92,5% к утверждённым показателям и 72,7% по отношению к первоначально планируемым расходам. Таким образом, остаток неисполненных бюджетных средств составил 102 931,8 тыс. рублей, что составляет 7,4% от уточненных бюджетных назначений.

По сравнению с 2019 годом общая сумма расходов бюджета города увеличилась на 294 763,1 тыс. рублей, или на 22,9%. Для сравнения, расходы в 2019 году составили 989 769,8 тыс. рублей.

5.1. По разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации

Исполнение расходов в 2020 году осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации. Информация представлена в следующей таблице:

Наименование разделов классификации расходов	Раздел	Исполнено в 2019 году	Уточненный план 2020 год	Исполнено в 2020 году	Процент исполнения	Темп роста, %
--	--------	-----------------------	--------------------------	-----------------------	--------------------	---------------

Общегосударственные вопросы	01	84 122,4	99 028,3	97 027,8	97,9	115,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	37,9	336,8	29,9	8,9	78,9
Национальная экономика	04	134 941,8	39 262,6	28 782,8	73,3	21,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	125 766,2	126 991,7	124 078,8	97,7	98,6
Охрана окружающей среды	06	246,2	453,6	449,2	99,0	182,4
Образование	07	576 053,4	1 046 748,3	964 978,2	92,2	167,5
Культура, кинематография	08	33 206,0	36 868,2	33 182,9	90,0	99,9
Социальная политика	10	31 640,8	32 325,6	30 958,6	95,8	97,8
Физическая культура и спорт	11	456,6	2 046,9	1 946,2	95,1	426,2
Средства массовой информации	12	3 298,4	3 470,8	3 166,5	91,2	96,0
Всего		989 769,8	1 387 532,9	1 284 601,1	92,6	129,8

Из 10 разделов ниже уровня предшествующего периода сложились расходы по 5 разделам, выше также по 5 разделам.

Основную долю расходов бюджета города в 2020 году составили расходы:

- образование -75,1 %;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 9,7 %;
- общегосударственные вопросы – 7,6 %;
- культура, кинематография – 2,6 %;
- социальная политика – 2,4 %;
- национальная экономика – 2,2 %;
- средства массовой информации – 0,2 %;
- физическая культура и спорт – 0,16%;
- охрана окружающей среды - 0,03 %;
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 0,002%.

Расходы на общегосударственные вопросы

Бюджетные назначения по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** в первоначальной редакции решения «О бюджете города Котовска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» утверждены в сумме 86 574,2 тыс. рублей. В течение года плановый объем расходов по разделу увеличился на 12 454,1 тыс. рублей, или на 14,3% и с учетом изменений составил 99 028,3 тыс. рублей.

По сравнению с 2019 годом, где исполнение составило 84 122,4 тыс. рублей, объем бюджетных назначений увеличился на 12 905,4 тыс. рублей, или на 15,3%.

Расходы по разделу **«Общегосударственные вопросы»** исполнены в сумме 97 027,8 тыс. рублей, или 98,0% от плановых значений. Неисполненные назначения составили 2000,5 тыс. рублей. Расходы по разделу в общем объеме расходов бюджета составили 7,6%.

Исполнение бюджета по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** представлено в таблице:

тыс. рублей

РЗ, ЦДР	Наименование	Исполнено в 2019 году	Утверждено на 2020 год	Исполнено в 2020 году	Исполнено в 2020 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2020 года		по отношению к исполнению 2019 года	
					%	сумма	%	сумма
	2	3	4	5	6	7	8	9
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1 801,9	1 887,0	1 829,7	96,9	-57,3	101,5	+27,8
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	2 933,0	3 120,6	3 098,8	99,3	-21,8	105,6	+165,8
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	35 513,8	37 756,7	37 629,9	99,7	-126,8	105,9	+2 116,1
0105	Судебная система	6,0	6,3	6,3	100,0	-	105,0	+0,3
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	5 812,5	6 630,5	6 462,1	97,5	-168,4	111,2	+649,6
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	0,0	1 000,0	999,9	99,9	-0,1	-	+999,9
0111	Резервные фонды	0,0	50,0	0,0	-	-50,0	-	0,0
0113	Другие общегосударственные вопросы	38 055,2	48 577,2	47 001,0	96,7	-1 576,2	123,5	+8 945,8
0100	Общегосударственные вопросы	84 122,4	99 028,3	97 027,8	98,0	-2000,5	115,3	+12 905,4

По подразделу **0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»** расходы бюджета города в 2020 году составили 1 829,7 тыс. рублей или 96,9% от плановых значений в сумме 1 887,0 тыс. рублей.

В сравнении с 2019 годом расходы подраздела увеличились на 27,8 тыс. рублей или на 1,5%.

Расходы по данному подразделу в 2020 году составили 0,14 % расходов бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», в 2019 году расходы подраздела составляли 0,18% расходов по вышеуказанному разделу.

По подразделу **0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»** расходы бюджета города в 2020 году

составили 3 098,8 тыс. рублей или 99,3 % плановых значений в сумме 3 120,6 тыс. рублей.

По сравнению с 2019 годом расходы подраздела увеличились на 165,8 тыс. рублей или на 5,6 %.

Расходы по данному подразделу в 2020 году составили 0,24 % расходов бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», в 2019 году расходы подраздела составили 3,5%.

По *подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* расходы бюджета города в 2020 году составили 37 629,9 тыс. рублей или 99,6% плановых значений в сумме 37 756,7 тыс. рублей.

По сравнению с 2019 годом расходы подраздела увеличилась на 2 116,1 тыс. рублей или на 5,69.

Доля расходов по данному подразделу в 2020 году составили 2,9% расходов бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» является наибольшей.

По *подразделу 0105 «Судебная система»* расходы бюджета города в 2020 году составили 6,3 тыс. рублей или 100 % плановых значений.

По сравнению с 2019 годом расходы подраздела увеличились на 0,3 тыс. рублей.

По *подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* расходы бюджета города в 2020 году составили 6 462,1 тыс. рублей или 97,5% плановых значений в сумме 6 630,5 тыс. рублей.

По сравнению с 2019 годом расходы подраздела увеличились на 649,6 тыс. рублей или на 11,2%.

Расходы по данному подразделу в 2019 году составили 0,5% расходов бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», в 2019 году расходы подраздела составили 6,9%.

Расходы *по подразделу 0111 «Резервные фонды»*, согласно утвержденному бюджету, с учётом внесённых изменений, планировались в сумме 50,0 тыс. рублей.

Порядок расходования средств резервного фонда администрации города определен в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 16 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске», постановлением администрации города Котловска Тамбовской области от 11.01.2009 № 1 (с изменениями).

Кассовое исполнение по подразделу 0111 «Резервные фонды» отсутствует по причине перераспределения исполненных расходов по соответствующим разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, что соответствует Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н.

По *подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»* расходы бюджета города в 2020 году составили 47 000,9 тыс. рублей или 96,7% плановых значений в сумме 48 577,2 тыс. рублей.

Расходы данного подраздела, в общем объеме расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» составляет 3,6%, в 2018 году расходы подраздела составили 3,8%.

Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность

Бюджетные назначения по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в первоначальной редакции решения о бюджете области на 2020 год утверждены в сумме 388,0 тыс. рублей. В течение года плановый объем расходов по рассматриваемому разделу уменьшился на 51,2 тыс. рублей, или на 15,2% и с учетом изменений составил 336,8 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в сумме 29,9 тыс. рублей, или на 8,9%. Неисполненные назначения составили 306,9 тыс. рублей. Расходы по разделу в общем объеме расходов бюджета составляют 2,3%.

По сравнению с предыдущим годом, где исполнение составило 37,9 тыс. рублей расходы по данному разделу уменьшились на 8,0 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** представлено в таблице:

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2019 году	Утверждено на 2020 год	Исполнено в 2020 году	тыс. рублей Исполнено в 2020 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2020 года		по отношению к исполнению 2019 года	
					%	сумма	%	сумма
1	2		4	5	6	7	8	9
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	37,9	318,8	29,9	9,4	-288,9	78,9	-8,0
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0,0	18,0	-	-	-18,0	-	-
0300	Итого:	37,9	336,8	29,9	8,9	-306,9	78,9	-8,0

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» расходы бюджета города в 2020 году составили 29,9 тыс. рублей.

Доля расходов данного подраздела в общем объеме расходов по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составила 100%.

Расходы на национальную экономику

Бюджетные назначения по **разделу 0400 «Национальная экономика»** в первоначальной редакции решения «О бюджете города Котовска на 2020 год» утверждены в сумме 59 423,3 тыс. рублей. В течение отчетного периода плановый объем расходов по разделу уменьшился на 20 160,7 тыс. рублей и составил 39 262,6 тыс. рублей.

Расходы по **разделу 0400 «Национальная экономика»** исполнены в сумме 28 782,8 тыс. рублей, или 73,3% от плановых значений. Неисполненные назначения составили 10 479,8 тыс. рублей. Расходы по разделу в общем объеме расходов бюджета города составили 2,2%.

По сравнению с предыдущим годом расходы по данному разделу уменьшились на 106 159,0 тыс. рублей, или на 78,7%.

Исполнение бюджета по **разделу 0400 «Национальная экономика»** представлено в таблице:

тыс. рублей

Р, ПР	Наименование	Исполнено в 2019 году	Утверждено на 2020 год	Исполнено в 2020 году	Исполнено в 2020 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2020 года		по отношению к исполнению 2019 года	
					%%	сумма	%	сумма
	2		4	5	6	7	8	9
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	90,7	90,7	25,2	27,8	-65,5	27,8	-65,5
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	103 917,5	36 461,7	26 047,4	71,4	-10 414,3	25,1	-77 870,1
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	30 933,5	2 710,2	2 710,2	100,0	-	8,7	-28 223,3
0400	Национальная экономика	134 941,8	39 262,6	28 782,8	73,3	-10 479,8	21,3	-106 159,0

По **подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** расходы за отчетный период составили 25,2 тыс. рублей, или 27,8 утвержденных бюджетных назначений. По отношению к 2019 году расходы подраздела уменьшились на 65,5 тыс. рублей, или на 72,2%.

По **подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)»** расходы за отчетный период составили 26 047,4 тыс. рублей, или 71,4% утвержденных бюджетных назначений. Расходы по данному подразделу уменьшились по сравнению с 2018 годом на 77 870,1 тыс. рублей.

Доля расходов данного подраздела в общем объеме расходов по разделу **0400 «Национальная экономика»** составила 90,5%.

По **подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** расходы за отчетный период составили 2 710,2 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных бюджетных назначений.

По отношению к 2019 году расходы подраздела уменьшились на 28 223,3 тыс. рублей, или на 91,3%.

Доля расходов данного подраздела в общем объеме расходов по разделу **0400 «Национальная экономика»** составила 9,4%.

Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство

Бюджетные назначения по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в первоначальной редакции решения о бюджете города Котовска на 2020 год утверждены в сумме 32 375,2 тыс. рублей. В течение отчетного периода плановый объем расходов по разделу увеличился на 94 616,3 тыс. рублей, или на 74,5 % и составил 126 991,5 тыс. рублей.

По сравнению с 2019 годом, где утвержденный объем бюджетных назначений составил 160 050,4 тыс. рублей, утвержденный объем бюджетных назначений уменьшился на 33 058,7 тыс. рублей, или на 20,6%.

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в сумме 125 766,2 тыс. рублей, что составляет 78,6% от плановых значений. Неисполненные назначения составили 34 284,2 тыс. рублей.

По сравнению с 2018 годом расходы по разделу увеличились на 81 351,6 тыс. рублей, или на 283,2%.

Исполнение бюджета по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** представлено в таблице:

тыс. рублей

Рз, ПР	Наименование	Исполнено в 2019 году	Утверждено на 2020 год	Исполнено в 2020 году	Исполнено в 2020 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2020 года		по отношению к исполнению 2019 года	
					%	сумма	%	сумма
	2		4	5	6	7	8	9
0501	Жилищное хозяйство	2 301,3	73 806,5	71 638,3	97,1	-2 168,2	3 112,9	+69 337,0
0502	Коммунальное хозяйство	1 565,9	1 560,5	1 545,7	99,0	-14,8	98,7	-20,2
0503	Благоустройство	105 333,6	30 875,3	30 532,5	98,9	-342,8	29,0	-74 801,1
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	16 565,4	20 749,4	20 362,2	98,1	-387,2	122,9	+3 796,8
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	125 766,2	126 991,7	124 078,8	97,7	-2 912,9	98,6	-1 687,4

По подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»** расходы составили 71 638,3 тыс. рублей, или 97,1% утвержденных бюджетных назначений. Неисполненные назначения составили в сумме 2 168,2 тыс. рублей.

По сравнению с 2019 годом расходы по подразделу увеличились на 69 337,0 тыс. рублей, или на 3 112,9%.

По подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** расходы составили 1 545,9 тыс. рублей, или 99,0% утвержденных бюджетных назначений. Неисполненные назначения составили 14,8 тыс. рублей.

По сравнению с 2019 годом расходы по подразделу уменьшились на 20,2 тыс. рублей.

По **подразделу 0503 «Благоустройство»** расходы составили 30 532,5 тыс. рублей, или 98,9 % утвержденных бюджетных назначений.

Доля расходов по данному подразделу в общем объеме расходов бюджета города составила 2,4%.

По сравнению с 2019 годом расходы по подразделу увеличились на 74 801,1 тыс. рублей.

По **подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** расходы составили 20 362,2 тыс. рублей, или 98,1% утвержденных бюджетных назначений. Неисполненные назначения составили 387,2 тыс. рублей.

Доля расходов по данному подразделу в общем объеме расходов бюджета города составила 1,6%.

По сравнению с 2019 годом расходы по подразделу увеличились на 3 796,8 тыс. рублей, или на 22,9%.

Расходы на охрану окружающей среды

Бюджетные назначения по **разделу 0600 «Охрана окружающей среды»** в первоначальной редакции решения о бюджете города на 2020 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утверждены в сумме 250,0 тыс. рублей.

В течение 2020 года плановый объем расходов по разделу увеличился на 203,6 тыс. рублей или на 44,9% и с учетом изменений составил 453,6 тыс. рублей.

По сравнению с 2019 годом, где плановый объем по данному разделу составило 250,0 тыс. рублей, утвержденный объем бюджетных назначений увеличился на 185,6 тыс. рублей.

Расходы по **разделу «Охрана окружающей среды»** исполнены в сумме 449,2 тыс. рублей, или на 99,0% от плановых значений. Неисполненные назначения составили 4,4 тыс. рублей.

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета города за 2020 составила 0,034%.

По сравнению с исполнением 2019 года расходы по данному разделу увеличились на 203,0 тыс. рублей или на 84,2%.

Исполнение бюджета по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» представлено в таблице:

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2019 году	Утверждено на 2020 год	Исполнено в 2020 году	Исполнено в 2020 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2020 года		по отношению к исполнению 2019 года	
					%	сумма	%	сумма
1	2		4	5	6	7	8	9
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	246,2	453,6	449,2	99,0	-4,4	182,4	+203,0
0600	Охрана окружающей среды	246,2	453,6	449,2	99,0	-4,4	182,4	+203,0

тыс. рублей

По подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» производились расходы раздела.

Расходы на образование

Бюджетные назначения по разделу 0700 «Образование» в первоначальной редакции решения о бюджете города Котовска на 2020 год утверждены в сумме 710 876,9 тыс. рублей. В течение отчетного периода плановый объем расходов по разделу увеличился на 335 871,4 тыс. рублей, или на 67,9% и составил 1 046 748,3 тыс. рублей.

По сравнению с 2019 годом, где плановый объем расходов составил 790 644,5 тыс. рублей, утвержденный объем бюджетных назначений увеличился на 256 103,8 тыс. рублей.

Расходы по разделу 0700 «Образование» исполнены в сумме 964 978,2 тыс. рублей, что составляет 92,2% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям. Неисполненные назначения составили 81 770,1 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по разделу 0700 «Образование» представлено в таблице:

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено по в 2019 году	Утверждено на 2020 год	Исполнено по в 2020 году	Исполнено в 2020 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2020 года		по отношению к исполнению 2019 года	
					%	сумма	%	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0701	Дошкольное образование	124 189,6	126 111,6	123 581,3	98,0	-2 530,3	99,5	-608,3
0702	Общее образование	345 082,0	801 690,3	724 214,7	90,3	-77 475,6	209,8	+379 132,7
0703	Дополнительное образование детей	82 152,7	82 977,4	81 649,2	98,4	-1 328,2	99,4	-503,5
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	8 618,8	16 989,9	16 782,6	98,8	-207,3	194,7	+8 163,8
0709	Другие вопросы в области образования	16 010,3	18 979,1	18 750,4	98,8	-228,7	101,2	+2 740,1
0700	Образование	576 053,4	1 046 748,3	964 978,2	92,1	-81 770,1	167,5	+388 924,8

По сравнению с исполнением бюджета города 2018 года расходы по разделу увеличились на 388 924,8 тыс. рублей, или на 67,5%.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» бюджетом города, с учётом всех внесённых изменений, планировалось, что расходы составят 12,0% от общей суммы всех расходов бюджета города, что соответствует 126 111,6 тыс. рублей.

Фактические расходы составили 123 581,3 тыс. рублей, или 98,0% утвержденных бюджетных назначений. Неисполненные назначения составили 2 530,3 тыс. рублей.

Доля расходов по данному подразделу в общем объёме расходов бюджета города составила 12,8%.

По сравнению с 2019 годом расходы по подразделу уменьшились на 608,3 тыс. рублей, или на 0,49%.

По подразделу 0702 «Общее образование» расходы за отчетный период составили 724 214,7 тыс. рублей, или 90,3% к плановым назначениям в сумме 801 690,3 тыс. рублей. Неиспользованные средства составили 77 475,6 тыс. рублей. По отношению к общей сумме расходов бюджета города в 2019 году

расходы по данному подразделу составили 75,0%, в 2019 году – данный показатель составлял 59,9%.

По отношению к 2019 году расходы подраздела увеличились на 379 132,7 тыс. рублей, или на 52,3%.

По *подразделу 0703 «Дополнительное образование детей»* расходы за отчетный период составили 81 649,2 тыс. рублей, или 98,4% к плановым назначениям в сумме 82 977,4 тыс. рублей. Неиспользованные средства составили 1 328,2 тыс. рублей. По отношению к общей сумме расходов бюджета города в 2020 году расходы по данному подразделу составили 8,5%. По отношению к 2019 году расходы подраздела уменьшились на 503,5 тыс. рублей, или на 0,61%.

По *подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»* исполнение составило 16 782,6 тыс. рублей, или 98,8% к утверждённым бюджетным назначениям.

По данному подразделу доля расходов в общем объёме расходов бюджета города составила 1,7%.

Расходы увеличились на 8 163,8 тыс. рублей, или на 48,6% по сравнению с 2019 годом.

По *подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»* расходы составили 18 750,4 тыс. рублей, или 98,8% к утвержденным бюджетным назначениям. Неисполненные назначения составили 228,7 тыс. рублей.

Доля расходов по данному подразделу в общем объёме расходов бюджета города составила 1,9%.

По сравнению с 2019 годом расходы увеличились на 2 740,1 тыс. рублей, или на 14,6%.

Расходы на культуру и кинематографию

Бюджетные ассигнования по **разделу 0800 «Культура, кинематография»** в первоначальной редакции решения Котовского городского совета «О бюджете города Котовска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» утверждены в сумме 26 117,9 тыс. рублей. В течение года плановый объем расходов по рассматриваемому разделу увеличился на 10 750,3 тыс. рублей, или на 29,2% и с учетом изменений составил 36 868,2 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по разделу 0800 «Культура, кинематография» представлено в таблице:

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2019 году	Утверждено на 2020 год	Исполнено в 2020 году	Исполнено в 2020 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2020 года		по отношению к исполнению 2019 года	
					%	сумма	%	Сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0801	Культура	33 206,0	36 868,2	33 182,9	90,0	-3 685,3	99,9	-23,1
0800	Итого:	33 206,0	36 868,2	33 182,9	90,0	-3 685,3	99,9	-23,1

Расходы по разделу «Культура, кинематография» исполнены в сумме 33 182,9 тыс. рублей, или 90,0%. Неисполненные назначения составили 3 685,3

тыс. рублей. Расходы по разделу в общем объеме расходов бюджета города составляют 2,5%.

Расходы на социальную политику

Бюджетные назначения по разделу 1000 «Социальная политика» в первоначальной редакции решения «О бюджете города Котовска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» утверждены в сумме 14 024,0 тыс. рублей. В течение года объем плановых назначений увеличился на 18 301,6 тыс. рублей, или на 56,6% и составил 32 325,6 тыс. рублей.

Доля расходов по разделу в общем объеме утвержденных бюджетных назначений составляет 2,4%.

Исполнение бюджета по данному разделу составило 30 958,6 тыс. рублей, или 95,8%. Неисполненные назначения составили 1 367,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2019 годом расходы уменьшились на 682,2 тыс. рублей, или на 2,1%.

В общем объеме расходов бюджета расходы по данному разделу составляют 2,4%.

Исполнение бюджета по разделу 1000 «Социальная политика» приведено в таблице:

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2019 году	Утверждено на 2020 год	Исполнено в 2020 году	Исполнено в 2020 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2020 года		по отношению к исполнению 2019 года	
					%	сумма	%	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1003	Социальное обеспечение населения	24 791,4	25 264,5	24 528,3	97,1	-736,2	98,9	-263,1
1004	Охрана семьи и детства	6 849,4	7 061,1	6 430,3	91,1	-630,8	93,4	-419,1
1000	Социальная политика	31 640,8	32 325,6	30 958,6	95,8	-1 367,0	97,8	-682,2

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы составили 24 528,3 тыс. рублей, или 97,1% от утвержденных бюджетных назначений.

В общем объеме расходов расходы по подразделу составляют 79,2%.

По сравнению с прошлым годом расходы уменьшились на 1,0%, или на 263,1 тыс. рублей.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» расходы составили 6 430,3 тыс. рублей, или 91,1% от утвержденных бюджетных назначений. В общем объеме расходов бюджета расходы по данному подразделу составляют 20,7%.

По сравнению с 2019 годом объем расходов уменьшились на 6,1%, или на 419,1 тыс. рублей.

Расходы на физическую культуру и спорт

Бюджетные назначения по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в первоначальной редакции решения «О бюджете города Котовска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» утверждены в сумме 350,0 тыс. рублей. В

течение года объем плановых бюджетных назначений изменился и составил 1 696,9 тыс. рублей.

По сравнению с 2019 годом объем плановых бюджетных назначений по данному разделу увеличился 821,9 тыс. рублей.

Исполнение бюджета области по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» представлено в таблице:

тыс. рублей

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2019 году	Утверждено на 2020 год	Исполнено в 2020 году	Исполнено в 2020 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2020 года		по отношению к исполнению 2019 года	
					%	сумма	%	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1102	Массовый спорт	333,0	530,0	530,0	100,0	-	159,1	+197,0
1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	123,6	1 516,9	1 416,2	93,3	-100,7	1145,8	+1 292,6
1100	Физическая культура и спорт	456,6	2 046,9	1 946,2	95,1	-100,7	426,2	+1 489,6

Расходы на средства массовой информации

Бюджетные назначения по разделу 1200 «Средства массовой информации» в первоначальной редакции решения о бюджете города на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов утверждены в сумме 2 690,8 тыс. рублей.

В течение 2020 года плановый объем расходов по разделу увеличился на 780,0 тыс. рублей или на 22,4% и, с учетом изменений, составил 3 470,8 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по разделу 1200 «Средства массовой информации» представлено в таблице:

тыс. рублей

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2019 году	Утверждено на 2020 год	Исполнено в 2020 году	Исполнено в 2020 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2020 года		по отношению к исполнению 2019 года	
					%	сумма	%	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1204	Другие вопросы в области средств массовой информации	3 298,4	3 470,8	3 166,6	91,2	-304,2	96,0	-131,8
1200	Средства массовой информации	3 298,4	3 470,8	3 166,6	91,2	-304,2	96,0	-131,8

По подразделу 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации»

Расходы по подразделу исполнены в 2020 году сумме 3 166,6 тыс. рублей, или на 91,2 % от плановых значений.

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета города за 2020 составила 0,24%.

По сравнению с 2019 годом (в 2019 году расходы составили 3 298,4 тыс. рублей) расходы по данному подразделу уменьшились на 131,8 тыс. рублей или на 4,0%.

Расходы на обслуживание государственного и муниципального долга

Первоначально плановые ассигнования по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга», который включает в себя подраздел 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга», планировались в сумме 1 447,0 тыс. рублей, или 0,11 % от общей суммы расходов бюджета города.

Расходы бюджета города Котовска по данному разделу в 2020 году не производилось.

5.2. Анализ реализации муниципальных программ

Исполнение бюджета города в 2020 году осуществлялось в рамках 16 муниципальных программ.

Общий объём финансирования муниципальных программ, в соответствии с решением Котовского городского Совета народных депутатов от 19.12.2019 № 782 «О бюджете города Котовска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», утвержден в сумме 934 517,3 тыс. рублей.

Исполнение расходов по муниципальным программам в 2020 году составило 1 232 669,5 тыс. рублей, или 92,4% бюджетных ассигнований, утвержденных решением.

Анализ исполнения муниципальных программ в 2020 году представлен в таблице:

Наименование программы		Исполнено за 2019 год	(тыс. рублей)			
			2020 год			
			План с учетом изменений на 2020 год	Исполнено за 2020 год	% исполнения	
				к плану на 2020 год	2020 год к исполнению 2019 года	
1	2	3	4	5	6	7
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Развитие образования» на 2014-2020 годы	0100000000	563 156,8	1 038 410,0	955 836,4	92,0	169,7
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Развитие культуры и туризма» на 2014-2020 годы	0200000000	53 657,7	54 480,6	50 563,7	92,8	94,2
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Информационное общество» на 2014-2020 годы	0300000000	6 291,1	11 280,8	11 129,7	98,7	176,9
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Развитие физической культуры, спорта» на 2014-2020 годы	0400000000	9 025,1	10 886,1	10 764,7	98,9	119,3
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской	0500000000	-	-	-	-	-

области «Оказание содействия добровольному переселению соотечественников, проживающих за рубежом» на 2014-2020 годы						
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» на 2014-2020 годы	0600000000	28 184,6	40 000,0	40 000,0	100,0	141,9
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Эффективное управление собственностью города» на 2014-2020 годы	0700000000	1 741,0	1 710,0	1 356,7	79,3	77,9
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Эффективное управление финансами и оптимизация муниципального долга» на 2014-2020 годы	0800000000	4 786,2	5 628,7	5 447,4	96,8	113,8
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Доступная среда» на 2014-2020 годы	0900000000	3 629,1	2 224,6	2 069,2	93,0	57,0
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах города Котовска» на 2016-2020 годы	1000000000	4 943,4	5 737,0	5 356,1	93,4	108,3
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Обеспечение безопасности населения города Котовска, защита его жизненно важных интересов и противодействие преступности» на 2014-2020 годы	1100000000	16 531,2	19 338,6	19 020,8	98,3	115,1
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан города Котовска Тамбовской области» на 2014-2020 годы	1200000000	143 201,1	144 915,7	142 025,1	98,0	99,2
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов» на 2014-2020 годы	1300000000	246,2	453, 6	449,2	99,0	182,4
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Развитие институтов гражданского общества» на 2014-2020 годы	1400000000	3 250,6	5 378,2	5 236,4	97,4	161,1
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Развитие транспортной системы и	1500000000	97 697,2	30 606,5	20 207,2	66,0	20,7

дорожного хозяйства» на 2014-2020 годы						
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Обеспечение информационной открытости и доступности деятельности органов местного самоуправления города Котовска» на 2014-2020 годы	1600000000	3 273,4	3 470,8	3 166,6	91,2	96,7
Итого по муниципальным программам:		939 614,6	1 334 561,2	1 232 669,5	92,4	131,2
Непрограммные расходы:		50 155,2	52 971,7	51 931,6	98,0	103,5
ВСЕГО:		989 767,8	1 387 532,9	1 284 601,1	92,6	129,8

Выше среднего уровня расходы исполнены по 14 муниципальным программам.

На среднем уровне сложилось исполнение по 2 муниципальным программам: «Эффективное управление муниципальной собственностью» - 79,3% от плановых назначений;

«Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства» – 66,0%.

Объём неисполненных бюджетных назначений составил в сумме 101 891,7 тыс. рублей, или 7,63% утвержденных бюджетных назначений.

В соответствии с информацией об оценке эффективности реализации муниципальных программ города за 2020 год, предоставленной отделом экономической политики администрации города Котовска, признаны эффективными 15 муниципальных программ, 1 муниципальная программа достигла удовлетворительной оценки исполнения.

Исполнение непрограммных расходов бюджета города в 2020 году составило 51 931,6 тыс. рублей, или 98,0% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 52 971,7 тыс. рублей. Остаток неиспользованных бюджетных назначений по расходам составил 1 040,1 тыс. рублей.

Доля непрограммных расходов составила 4,0% от общей суммы расходов бюджета города.

6. Дефицит (профицит) бюджета города Котовска и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города

В соответствии с пунктом 3 пункта 1 решения Котовского городского Совета народных депутатов от 19.12.2019 №782 «О бюджете города Котовска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», первоначально предельный размер дефицита бюджета города на 2020 год установлен в сумме 18 386,0 тыс. рублей (9,9%). С учетом последующего изменения, внесенных в бюджет города, на основании решения от 30.01.2020 №801, размер дефицита бюджета города на 2020 год установлен в сумме 49 904,5 тыс. рублей, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ изменения дефицита бюджета (источников финансирования дефицита бюджета) в течение 2020 года представлен следующими показателями:

(тыс. руб.)

Наименование	Решение городского Совета			
	от 30.01.2020 №801			
1	2	3	4	5
Дефицит	49 904,5			
% от объема доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений	9,5			
Источники финансирования дефицита				
Кредиты кредитных организаций	14 326,0			
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	0,0			
Погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы	0,0			
Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджетов	35 578,5			

Планируемый дефицит бюджета города, на 01.01.2020 в объеме 18 386,00 тыс. рублей обеспечен за счет следующих источников:

- привлечение коммерческих кредитов в сумме 18 286,0 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов 100,0 тыс. рублей.

Фактически по состоянию на 01.01.2021 годовой отчет исполнен с дефицитом в объёме 31 074,8 тыс. рублей

В соответствии со пунктом 7 и приложением 5 решения городского Совета народных депутатов от 19.12.2019 №782 «О бюджете города Котовска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета города утверждены финансовый отдел администрации города и администрация города. При исполнении бюджета города в 2020 году главным администратором источников финансирования дефицита бюджета города является только финансовый отдел администрации города.

7. Анализ состояния внутреннего муниципального долга города в 2020 году

7.1. Структура муниципального внутреннего долга

Первоначально решением о бюджете города от 19.12.2019 №782 «О бюджете города Котовска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга города на 01.01.2021 года был утвержден в размере 18 386,0 тыс. рублей.

За отчетный период в решение о бюджете на 2020 год один раз вносились изменения в отношении верхнего предела муниципального внутреннего долга города решениями от 30.01.2020 №801.

Кроме того, к показателям, нормативно регулируемым Бюджетным кодексом РФ, относится предельный объем муниципальных заимствований, установленный статьей 106 БК РФ, в соответствии с которой предельный объем муниципальных заимствований в текущем финансовом году не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита соответствующего бюджета и (или) погашение долговых обязательств муниципального образования. В проверяемом периоде установленные указанной статьей ограничения соблюдены.

Анализ изменения объема и структуры муниципального долга в отчетном году и его соотношение с объемом налоговых и неналоговых доходов приведены в таблице:

(тыс. рублей)

Вид долговых обязательств	Муниципальный долг города Котовска				Прирост (+), Снижение (-)	Темп роста, %
	на 01.01.2020 года		на 01.01.2021 года			
	Объём	Структура долга	Объём	Структура долга		
Бюджетные кредиты, полученные из областного бюджета	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Обязательства по выданным гарантиям	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого :	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Структура долга к объёму налоговых и неналоговых доходов		0,0		0,0		

Структура муниципального долга города соответствует положениям статьи 100 Бюджетного кодекса РФ и статьи 25 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске»

Муниципальные гарантии бюджетом города Котовска в 2020 году не предоставлялись.

Учет и регистрация муниципальных внутренних долговых обязательств города осуществляется в соответствии с требованиями статей 120, 121 Бюджетного кодекса РФ, статьей 3 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске» и в соответствии с постановлением администрации города Котовска Тамбовской области от 01.02.20016 №131 «Об утверждении Порядка ведения муниципальной долговой книги города Котовска».

7.2. Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований города в 2020 году

Пунктом 14 решения Котовского городского Совета народных депутатов от 19.12.2019 №782 «О бюджете города Котовска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и приложением №10 к вышеуказанному решению утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований города Котовска на 2020 год.

Параметры программы заимствований представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	Утверждено первоначально решением №782 от 19.12.2019	Утверждено решением в редакции №801 от 30.01.2020		Исполнено	% исполнени я
Кредиты, полученные городом Котовском от кредитных организаций	18 286,0	14 326,0		-	-
привлечение средств	18 286,0	14 326,0			
погашение	-	-			
Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет города Котовска от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0,0	0,0		-	-
привлечение средств					
погашение					

В соответствии с Программой заимствований, уточненный планируемый объем привлечения кредитов от кредитных организаций составил 14 326,0 тыс. рублей, исполнение сложилось в объеме 0% утвержденных показателей.

Привлечение бюджетных кредитов в отчетном периоде не производилось.

7.3. Исполнение программы государственных гарантий

Гарантийные обязательства города Котовска в 2020 году отсутствовали.

7.4. Расходы бюджета города на обслуживание муниципального внутреннего долга

Пунктом 16 решения Котовского городского Совета народных депутатов от 19.12.2019 №782 «О бюджете города Котовска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга города утвержден в размере 79 401,8 тыс. рублей. По данным отчета об исполнении бюджета города за 2020 год расходы бюджета на обслуживание муниципального долга составили 0,0 тыс. рублей.

8. Анализ формирования и исполнения резервного фонда администрации города Котовска

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации, предусмотренного в составе расходов местного бюджета, устанавливается местной администрации.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда города установлен постановлением администрации города от 11.01.2009 г №1 «Об утверждении Порядка расходования средств резервного фонда администрации города» (с изменениями 26.11.2012).

Решением от 19.12.2019 №782 «О бюджете города Котовска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» объем резервного фонда администрации города утвержден в размере 1 000,0 тыс. рублей.

Размер резервного фонда администрации города соответствует требованиям п.3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В 2020 году, в соответствии с требованиями Порядка расходования средств резервного фонда администрации города, средства резервного фонда администрации города были направлены 149,8 тыс. рублей, из них:

- на оказание единовременной материальной помощи в сумме 149,8 тыс. рублей.

9. Результаты внешних проверок отчетности об исполнении бюджета главных администраторов средств бюджета города

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 69 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе города Котовска Тамбовской области, утвержденного решением сессии Котовского городского Совета народных депутатов от 28.07.2011 №255 (с изменениями), годовой отчет об исполнении бюджета города до его рассмотрения в городском Совете подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета города. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета города формируется на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Руководствуясь статьей 69 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе города Котовска и стандартом финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», утвержденного приказом Контрольно-счетной комиссии от 29.12.2012 № 10, в ходе подготовки заключений была проанализирована и дана оценка отчетности каждого субъекта бюджетной отчетности.

Контрольно-счетной комиссией города Котовска Тамбовской области по итогам проведенных внешних проверок отчетности были подготовлены соответствующие заключения на бюджетную отчетность главных администраторов средств бюджета города с последующим обобщением результатов указанных проверок для формирования заключения на отчет об исполнении бюджета города за 2020 год.

В соответствии с требованиями п.3 статьи 69 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе города Котовска», администрация представляет годовой отчет об исполнении бюджета города для подготовки

заклучения на него не позднее 1 апреля текущего года. Бюджетная отчетность за 2020 год представлена в Контрольно-счётную комиссию с соблюдением установленного срока.

Годовая бюджетная отчетность за отчетный финансовый год составлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (с изменениями), Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения Котовского городского Совета народных депутатов от 19.12.2019 №782 «О бюджете города Котловска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Бюджетная отчетность представлена и сформирована в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н.

По результатам анализа годовой бюджетной отчетности отмечено, что стоимость основных средств в 2020 году, увеличилась на 6 330 159,24 рублей и по состоянию на 01.01.2021 составила 49 756 412,41 рублей.

Амортизация основных средств в отчетном периоде увеличилась на 152 821,27 рублей и на 01.01.2021 составила 68,9% от балансовой стоимости (49 756 412,41 рублей).

Объем материальных запасов за отчетный период уменьшился на 759,45 рублей и на 01.01.2021 составил 2 026 969,97 рублей.

В составе имущества казны по состоянию на 01.01.2021 числится:

недвижимое имущество на сумму 505 542 173,13 рублей;

движимое имущество на сумму 54 593 317,69 рублей;

непроизводственные активы имущества казны на сумму 8 725 042,44 рублей;

имущество казны в концессии на сумму 678 743 228,56 рублей;

материальные запасы на сумму 71 328,72 рублей.

По результатам анализа состояния расчетов с дебиторами и кредиторами отмечено следующее.

По состоянию на 1 января 2021 года в бюджете города дебиторская задолженность составляет 1 853 422 725,89 рублей, что на 31 238 087,94 рублей выше уровня прошлого года или на 1,7%.

Дебиторская задолженность сложилась в основном за счет:

- налоговых доходов зачисляемых в бюджет города, отраженных в отчете на основании представленной бюджетной отчетности за 2021 год Федеральной налоговой службой;

- по расчетам с плательщиками доходов от использования муниципальной собственности;

- неплатежеспособности должников по штрафным санкциям, зачисляемым в бюджет города.

По состоянию на 1 января 2021 года кредиторская задолженность увеличилась на 41 859 985,06 рублей или 68,4% по сравнению с аналогичным периодом 2020 года и составила 103 077 554,36 тыс. рублей.

Остаток средств на едином счете на 01.01.2021 года в объеме 5 165 800,34 рубля отраженный в балансе (0503320) соответствует данным отраженных в ведомости по движению свободного остатка средств бюджета (ф.0531819), представленной в контрольно-счетную комиссию города Кото夫ска Управлением Федерального казначейства по Тамбовской области.

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города проведена в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьей 69 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Кото夫ске».

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, представлена в финансовый отдел администрации, который осуществляет составление и организацию исполнения бюджета города в срок установленный приказом финансового отдела от 12.01.2021 №2 «О сроках представления в 2021 году месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении бюджета города и бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных учреждений».

Бюджетная отчетность за отчетный финансовый год составлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (с изменениями), Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157 «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», приказом Минфина РФ от 25.03.2011 №33 «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» и соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения Кото夫ского городского Совета народных депутатов от 19.12.2019 №782 «О бюджете города Кото夫ска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Представленная бюджетная отчетность за 2020 год соответствует перечню и формам, указанным в Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191-н, Приказу Минфина РФ от 01.07.2013 №65-н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» и приказу финансового отдела администрации города Кото夫ска от 09.01.2019 №1 «О порядке составления и представления месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении бюджета города Кото夫ска, квартальной и годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных учреждений».

По результатам внешней проверки годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств, Контрольно-счетной комиссии города Кото夫ска Тамбовской области было отмечено, что в целом годовая отчетность главных администраторов бюджетных средств соответствует действующему законодательству. Фактов несвоевременности представления и неполноты

бюджетной отчетности не выявлено. Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено.

Выводы:

1. Заключение Контрольно-счетной комиссии подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, статьей 69 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске проверки годового отчета об исполнении бюджета области за 2020 год.

Годовой отчет представлен в городской Совет народных депутатов администрацией города Котовска в сроки, установленные ст. 71 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске -26.02.2020 года.

2. Первоначально основные показатели бюджета города на 2020 год утверждены решением Котовского городского Совета народных депутатов от 19.12.2019 №782 «О бюджете города Котовска на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов»:

по доходам в сумме 916 131,3 тыс. рублей;

по расходам в сумме 934 517,3 тыс. рублей;

прогнозируемый дефицит бюджета города утвержден в сумме 18 386,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения в решение о бюджете пять раз вносились изменения, прогноз доходов и объем расходов корректировались пять раз, размер дефицита изменялся один раз.

Внесенные изменения в бюджетные назначения были обусловлены в основном:

- с уточнением объема налоговых неналоговых доходов бюджета города;

-с уточнением объема безвозмездных поступлений из областного и федерального бюджета;

- внутренним перераспределением бюджетных ассигнований в связи с уточнением расходных обязательств бюджета в ходе его исполнения, для более эффективного использования бюджетных средств.

3. С учетом внесенных изменений, основные характеристики бюджета города на 2020 год, утвержденные решением о бюджете на 2020 год следующие:

общий объем годовых назначений доходной части бюджета города составил в сумме 1 337 628,5 тыс. рублей, что на 68,5% или на 421 497,2 тыс. рублей больше первоначально утвержденных;

объем расходов в сумме 1 387 532,9 тыс. рублей, что на 67,3% или на 453 015,3 тыс. рублей больше от первоначально утвержденных расходов;

дефицит бюджета города утвержден в сумме 49 904,5 тыс. рублей (9,7% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, и утверждения в составе источников финансирования дефицита бюджета снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, дефицит бюджета города может превысить ограничения, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета (35 578,5 тыс. рублей), что соответствует

требованиям п.3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ), и на 31 518,5 тыс. рублей больше первоначально утвержденного.

4. В 2020 году исполнение бюджета города осуществлялось, в соответствии с требованиями:

Бюджетного кодекса РФ;

Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске»;

основных направлений бюджетной и налоговой политики города Котовска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденных постановлением администрации города Котовска от 07.11.2019 №1469.

постановления администрации города Котовска от 28.04.2020 №415 «О мерах по реализации решения Котовского городского Совета народных депутатов от 19.12.2019 №782 «О бюджете города Котовска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», которым установлены особенности по исполнению бюджета города для главных администраторов доходов бюджета города, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города, главных распорядителей средств бюджета города, получателей бюджетных средств, особенности исполнения бюджета города в части предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), субсидий на иные цели.

Нормы Бюджетного кодекса РФ при исполнении бюджета города в 2020 году выдержаны:

- объём муниципального долга составил 0 тыс. рублей при планировании кредита в сумме 14 326,0 тыс. рублей;

- объём расходов на обслуживание муниципального долга составил 0,0 тыс.;

- дефицит бюджета города составил 49 904,5 тыс. рублей при планируемом дефиците 18 326,0 тыс. рублей.

5. Бюджет города за 2019 год исполнен:

по доходам в сумме 1 253 526,3 тыс. рублей, или 93,7% плановых назначений, с повышением на 36,7% к уровню 2019 года или 336 301,3 тыс. рублей;

по расходам 1 284 601,1 тыс. рублей, или 92,6% плановых назначений, с повышением на 29,8% к уровню 2019 года или 294 831,4 тыс. рублей;

с дефицитом в сумме 31 074,8 тыс. рублей при планируемом дефиците в сумме 18 386,0 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы за 2020 год составили 153 004,0 тыс. рублей, или 103,9% от уточненных бюджетных назначений, перевыполнение доходов составило в сумме 5 787,0 тыс. рублей. По сравнению с уровнем исполнения 2019 года, поступления по налоговым и неналоговым доходам увеличились на 4 658,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления увеличились на 331 642,5 тыс. рублей или на 43,1%.

Налоговые доходы бюджета города за 2020 год составили 136 546,0 тыс. рублей, или 96,5% от уточненных бюджетных назначений. Перевыполнение уточненных бюджетных назначений по налоговым доходам на сумму 5 864,6 тыс. рублей произошло за счет увеличения по всем налоговым поступлениям. Объемы безвозмездных поступлений из областного и федерального бюджетов в бюджет города в 2020 году включают в себя:

- дотации в сумме 191 842,7 тыс. рублей, или 17,4% от общего объема безвозмездных поступлений и 15,3% от общего объема доходов бюджета города;
- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составили в сумме 738 868,0 тыс. рублей, или 67,1% от общего объема безвозмездных поступлений и 58,9% от общего объема доходов бюджета города;
- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составили в сумме 170 063,0 тыс. рублей, или 15,4% от общего объема безвозмездных поступлений и 13,6% от общего объема доходов бюджета города;
- иные межбюджетные трансферты составили 3 251,2 тыс. рублей, или 0,29% от общего объема безвозмездных поступлений и 0,26% от общего объема доходов бюджета города.

6. Администрирование налоговых и неналоговых доходов бюджета города осуществляли 10 администраторов доходов.

Объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов бюджета города за 2020 год, с учетом невыясненных поступлений, составил 1 253 526,3 тыс. рублей, или 93,7% годового плана.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов (87,5%) приходится на доходы, администрируемые Финансовым отделом администрации города Котовска, исполнение годового плана составило 1 097 346,2 тыс. рублей или 92,4% от годового плана.

Остальные администраторы доходов обеспечили поступление 12,5% общего объема доходов, поступивших за 2020 год, из них Администрация города Котовска - 4,0%.

Из 10 администраторов доходов бюджета города плановые назначения не выполнены пятью администраторами:

Управление Федерального казначейства по Тамбовской области исполнение составило 90,1%, при плане 1 102,6 тыс. рублей поступления составили 993,8 тыс. рублей;

Федеральная налоговая служба (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №4 по Тамбовской области) исполнение составило 79,4%, при плане 129 933,80,4 тыс. рублей поступления составили 103 216,2 тыс. рублей;

Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Тамбовской области исполнение составило 59,2%, при плане 163,0 тыс. рублей поступления составили 96,5 тыс. рублей;

Администрация города Котовска Тамбовской области исполнение составило 96,5%, при плане 52 739,2 тыс. рублей поступления составили 50 911,7 тыс. рублей;

Финансовый отдел администрации города Котовска исполнение составило 92,4%, при плане 1 337 608,3 тыс. рублей поступления составили 1 097 346,2 тыс. рублей.

Перевыполнение плановых назначений сложился по доходам, администрируемым управлением Управление региональной безопасности Тамбовской области – 106,6%, Федеральной службы по надзору в сфере природопользования – 101,2%.

Объем безвозмездных поступлений за 2020 год составил 1 100 522,3 тыс. рублей, что ниже плановых назначений на 89 889,2 тыс. рублей.

7. Фактическое исполнение бюджета города за 2020 год по расходам составило 1 284 601,1 тыс. рублей, или 92,5% к утверждённым показателям и 72,7% по отношению к первоначально планируемым расходам. Таким образом, остаток неисполненных бюджетных средств составил 102 931,8 тыс. рублей, что составляет 7,4% от уточненных бюджетных назначений.

По сравнению с 2019 годом общая сумма расходов бюджета города увеличилась на 294 763,1 тыс. рублей, или на 22,9%. Для сравнения, расходы в 2019 году составили 989 769,8 тыс. рублей.

Основную долю расходов бюджета города в 2020 году составили расходы:

- образование -75,1 %;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 9,7 %;
- общегосударственные вопросы – 7,6 %;
- культура, кинематография – 2,6 %;
- социальная политика – 2,4 %;
- национальная экономика – 2,2 %;

8. В 2020 году исполнение расходной части бюджета города осуществлялось в рамках 16 муниципальных программ.

Исполнение расходов по муниципальным программам в 2020 году составило 1 232 669,5 тыс. рублей, или 92,4% к плановым назначениям.

Выше среднего уровня расходы исполнены по 14 муниципальным программам.

Исполнение непрограммных расходов бюджета города в 2020 году составило 51 931,6 тыс. рублей, или 98,0% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 52 971,7 тыс. рублей. Остаток неиспользованных бюджетных назначений по расходам составил 1 040,1 тыс. рублей.

Доля непрограммных расходов составила 4,0% от общей суммы расходов бюджета города.

9. Планируемый дефицит бюджета города, на 01.01.2020 в объеме 18 386,0 тыс. рублей обеспечен за счет следующих источников:

- привлечение коммерческих кредитов в сумме 18 286,0 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов 100,0 тыс. рублей.

Фактически по состоянию на 01.01.2021 годовой отчет исполнен с дефицитом в объёме 31 074,8 тыс. рублей

10. Муниципальный долг города Котовска по состоянию на 01.01.2021 года составил 0,0 тыс.

11. Муниципальные гарантии бюджетом города Котовска в 2020 году не предоставлялись.

12. Расходы бюджета на обслуживание муниципального долга составили 0,0 тыс. рублей.

13. Размер резервного фонда администрации Тамбовской области соответствует требованиям п.3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Объём резервного фонда администрации города Котовска установлен решением Котовского городского Совета народных депутатов от 19.12.2019 №782 «О бюджете города Котовска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022

годов» 1 000,0 тыс. рублей. Исполнение резервного фонда сложилось в объеме 149,8 тыс. рублей.

Настоящее заключение подготовлено с учетом данных внешних проверок годовой бюджетной отчетности всех главных распорядителей бюджетных средств бюджета города.

Исходя из вышеизложенного, Контрольно-счетная комиссия отмечает, что исполнение бюджета города в 2020 году соответствует действующему законодательству.

Контрольно-счетная комиссия города Котовска Тамбовской области рекомендует Котовскому городскому Совету утвердить отчет об исполнении бюджета города Котовска за 2020 год.

Председатель Контрольно-счетной комиссии
города Котовска Тамбовской области

О. А. Рыбакова