

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Котовска Тамбовской области за 2019 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 2019 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 2019 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 2019 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 2019 год и их причины;

источников финансирования дефицита бюджета города;

погашения бюджетных кредитов;

предоставления муниципальных гарантий,

достижения в 2019 году целевых показателей, установленных для исполнительной власти города, в том числе показателей по муниципальным программам.

Предмет внешней проверки:

- годовой отчет об исполнении бюджета города Кото夫ска Тамбовской области за 2019 год с приложениями;
- пояснительная записка к годовому отчету;
- отчеты главных распорядителей бюджетных средств за 2019 год.

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

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:

с 03.03.2020 г. по 19.03.2020 г.

1. Общая часть

Заключение по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета города Кото夫ска Тамбовской области за 2019 год подготовлено Контрольно-счётной комиссией города Кото夫ска Тамбовской области в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, ст. 69 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Кото夫ске», ст. 9 Положения о Контрольно-счётной комиссии города Кото夫ска».

Годовой отчёт об исполнении бюджета города Кото夫ска Тамбовской области для проведения внешней проверки представлен главой города Кото夫ска в городской Совет народных депутатов в сроки, установленные ст. 71 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Кото夫ске - 21.02.2020 года.

Объём документов соответствует требованиям, установленным статьей 71 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Кото夫ске», статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ.

Настоящее заключение подготовлено с учётом материалов внешних проверок годовой бюджетной отчетности за 2019 год, проведенных в отношении главных администраторов средств бюджета города, которые были проведены Контрольно-счётной комиссией города Кото夫ска Тамбовской области.

2. Общая характеристика исполнения решения о бюджете города Кото夫ска на 2019 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 Кото夫ске» проект бюджета города на 2019 год составлен на основе прогноза социально-экономического развития города на 2019-2021 годы.

В соответствии со статей 187 Бюджетного кодекса РФ, бюджет города Кото夫ска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утвержден

решением Котовского городского Совета народных депутатов от 20.12.2018 №643. Первоначальные основные показатели бюджета города на 2019 год утверждены по доходам в сумме 434 577,2 тыс. рублей, по расходам в сумме 451 929,2 тыс. рублей. Прогнозируемый дефицит бюджета города утвержден в сумме 17 352,0 тыс. рублей, или 9,5% общего годового объема доходов бюджета города без учета утвержденного объема 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 2019 год, утвержденные решением Котовского городского Совета народных депутатов от 20.12.2018 №643 «О бюджете города Котовска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции от 19.12.2019) установлены следующие:

общий объем годовых назначений доходной части бюджета города составил в сумме 1 122 766,6 тыс. рублей, что на 38,7% или на 688 189,4 тыс. рублей больше первоначально утвержденных;

объем расходов в сумме 1 245 394,2 тыс. рублей, что на 36,3% или на 793 465,0 тыс. рублей больше от первоначально утвержденных расходов;

дефицит бюджета города утвержден в сумме 122 627,6 тыс. рублей (10,0% 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 (108 527,6 тыс. рублей), что соответствует требованиям п.3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ), и на 105 275,6 тыс. рублей больше первоначально утвержденного.

В соответствии с отчетом, бюджет города исполнен по доходам в сумме 917 225,0 тыс. рублей, или 81,7% от уточненных бюджетных назначений, по расходам в сумме 989 769,8 тыс. рублей или 79,5% от уточненных бюджетных назначений. Дефицит бюджета составил в сумме 72 544,8 тыс. рублей, при прогнозируемом дефиците 17 352,0 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 2019 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденных постановлением администрации города Котовска от 08.11.2018 №1430, постановления администрации города Котовска от 06.03.2019 №257 О мерах по реализации решения Котовского городского Совета народных депутатов от 20.12.2018 № 643 «О бюджете города Котовска на 2019 год и на плановый период 2019 и 2020 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 08.11.2018 №1430 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики города Котовска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 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 2019 год выдержаны:

- объём муниципального долга составил 0 тыс. рублей;
- объём расходов на обслуживание муниципального долга составил 0,0 тыс. рублей;
- дефицит бюджета города составил 72 544,7 тыс. рублей при планируемом дефиците 17 352,0 тыс. рублей.

3. Анализ и основные показатели исполнения бюджета города

Бюджет города Котовска за 2019 год исполнен:

по доходам в сумме 917 225,0 тыс. рублей, или 81,7% плановых назначений, с повышением на 23,2% к уровню 2018 года или 213 174,0 тыс. рублей;

по расходам 989 769,7 тыс. рублей, или 79,5% плановых назначений, с повышением на 39,4% к уровню 2018 года или 390 426,8 тыс. рублей;

с дефицитом в сумме 72 544,7 тыс. рублей при планируемом дефиците в сумме 17 352,0 тыс. рублей.

Динамика показателей, характеризующих исполнение бюджета города Котовска Тамбовской области в 2018-2019 годах, представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	2018 год	2019 год			2019 год к 2018 году, %
		План с учетом изменений на год	Исполнено	% исполнения к плану на год	
Доходы – всего, в том числе:	704 051,0	1 122 766,6	917 225,0	81,7	130,3
Налоговые и неналоговые доходы	170 650,1	141 218,0	148 345,2	105,0	86,9
Безвозмездные поступления	533 401,0	981 548,6	768 879,8	78,3	144,1
Расходы	599 342,9	1 245 394,2	989 769,7	79,5	165,1
Результат исполнения (дефицит «-», профицит «+»)	+104 708,1	-122 627,6	-72 544,7		

За отчетный период поступления налоговых и неналоговых доходов составили 148 345,2 тыс. рублей. Исполнение плана составило 86,9%. Это на 22 304,9 тыс. рублей меньше уровня 2018 года. Рост составил 13,1%.

4. Исполнение доходной части бюджета города за 2019 год

В соответствии с решением Котовского городского Совета народных депутатов от 20.12.2018 №643 «О бюджете города Котовска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», первоначально доходы бюджета города были предусмотрены в сумме 434 577,2 тыс. рублей.

В течение года в доходную часть бюджета города на 2019 год шесть раз вносились изменения (решение городского Совета от 30.01.2019 №658; решение городского Совета от 21.03.2019 №687; решение городского Совета от 18.04.2019 № 696; решение городского Совета от 28.07.2019 №721; решение городского Совета от 17.10.2019 №742; решение городского Совета от 19.12.2019 №781). Утвержденные решением Котовского городского Совета народных депутатов от 20.12.2018 №643 «О бюджете города Котовска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции от 19.12.2019) бюджетные назначения по доходам составили в сумме 1 122 766,6 тыс. рублей и превышают первоначально утвержденные на сумму 688 189,4 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 2019 год доходы бюджета города исполнены в сумме 917 225,0 тыс. рублей, или 81,7 % от уточненных бюджетных назначений.

По сравнению с фактическим исполнением за 2018 год поступления по доходам бюджета города повысились на 213 174,0 тыс. рублей, или на 30,3%. Исполнение доходной части бюджета в 2018 году составило 704 051,0 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы в общем объеме доходов 2019 года составили 16,2%, на долю безвозмездных поступлений приходится 83,8%.

Сравнивая структуру доходов бюджета 2019 года со структурой доходов 2018 года можно отметить снижение удельного веса налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов на 18,4% и снижение безвозмездных поступлений соответственно на 10,7%.

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

Налоговые и неналоговые доходы за 2019 год составили 148 345,2 тыс. рублей, или 105,0% от уточненных бюджетных назначений, перевыполнение доходов составило в сумме 7 127,2 тыс. рублей. По сравнению с уровнем исполнения 2018 года, поступления по налоговым и неналоговым доходам уменьшились на 22 304,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления увеличились на 235 478,8 тыс. рублей или на 30,6%.

Налоговые доходы бюджета города за 2019 год составили 130 681,4 тыс. рублей, или 95,9% от уточненных бюджетных назначений. Перевыполнение уточненных бюджетных назначений по налоговым доходам на сумму 5 298,2 тыс. рублей произошло за счет увеличения по всем налоговым поступлениям.

По сравнению с исполнением 2018 года налоговые доходы уменьшились на 11 695,4 тыс. рублей.

Исполнение по видам налоговых доходов в 2019 году составило:

- по налогу на доходы физических лиц в сумме 81 305,1 тыс. рублей, или 7,2% от общего объема доходов бюджета города;

- по акцизам в сумме 1 052,7 тыс. рублей, или 0,09% от общего объема доходов бюджета города;

- по налогам на совокупный доход в сумме 10 500,3 тыс. рублей, или 0,9% от общего объема доходов бюджета города;

- по налогу на имущество в сумме 34 758,4 тыс. рублей, или 3,1% от общего объема доходов бюджета города;

- по государственной пошлине в сумме 3 064,9 тыс. рублей, или 0,27% от общего объема доходов бюджета города.

Исполнение по неналоговым доходам бюджета города за 2019 год составило 17 663,7 тыс. рублей, что составляет 1,57% от общего объема доходов бюджета города. Исполнение составило 89,6% от уточненных бюджетных назначений. По сравнению с 2018 годом поступление неналоговых доходов в целом за 2019 год уменьшилось на 10 609,5 тыс. рублей, или на 37,5%.

Наиболее значительное поступление в общем объеме неналоговых доходов составили:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 7 424,7 тыс. рублей, или 42% от неналоговых доходов;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 4 269,8 тыс. рублей, или 0,38% от общего объема доходов бюджета города;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 2 736,1 тыс. рублей, или 0,24% от общего объема доходов бюджета города.

Исполнение по безвозмездным поступлениям за 2019 год составило 768 879,8 тыс. рублей, или 78,3% от уточненных бюджетных назначений. Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета города составил 83,8%.

Анализируя данный показатель с исполнением 2018 года следует отметить увеличение безвозмездных поступлений за 2019 год на 235 478,9 тыс. рублей, или на 44,1%.

Объемы безвозмездных поступлений из областного и федерального бюджетов в бюджет города в 2019 году включают в себя:

- дотации в сумме 181 809,4 тыс. рублей, или 23,6% от общего объема безвозмездных поступлений и 19,8% от общего объема доходов бюджета города;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составили в сумме 420 969,8 тыс. рублей, или 54,7% от общего объема безвозмездных поступлений и 45,8% от общего объема доходов бюджета города;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составили в сумме 166 347,5 тыс. рублей, или 21,6% от общего объема безвозмездных поступлений и 18,1% от общего объема доходов бюджета города;

- иные межбюджетные трансферты составили 51,6 тыс. рублей, или 0,02% от общего объема безвозмездных поступлений и 0,006% 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 2018 году представлены в следующей таблице:

(тыс. рублей)

п/п	Наименование администратора доходов бюджета города	Код главного администратора доходов	Плановые назначения	Кассовое исполнение	% исполнения
1	Управление государственного жилищного надзора Тамбовской области	011	35,6	36,3	102,0
2	Управление по развитию промышленности Тамбовской области	063	10,9	10,9	100,0
3	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	048	555,0	537,2	96,8
4	Управление Федерального казначейства по Тамбовской области	100	942,2	1 052,7	111,7
5	Федеральная налоговая служба (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №4 по Тамбовской области)	182	124 509,2	129 693,2	104,2
6	Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Тамбовской области	188	1 250,2	1 339,0	107,1
7	Администрация города Котовска Тамбовской области	253	13800,2	15 511,1	212,4
8	Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Тамбовской области	321	5,2	5,2	100,0
9	Прокуратура Тамбовской области	415	94,6	94,6	100,0
10	Финансовый отдел администрации города Котовска	825	14,9	65,0	436,2
Итого:		x	141 218,0	148 348,2	105,0

Объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов бюджета города за 2019 год, с учетом невыясненных поступлений, составил 148 345,2 тыс. рублей, или 105,0% годового плана.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов (87,4%) приходится на доходы, администрируемые Федеральной налоговой службой (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №4 по Тамбовской области), исполнение годового плана составило 129 693,2 тыс. рублей или 104,2% от годового плана.

Остальные администраторы доходов обеспечили поступление 12,6% общего объема доходов, поступивших за 2019 год.

Объем безвозмездных поступлений за 2019 год составил 768 879,9 тыс. рублей, или 78,4%, что ниже плановых назначений на 211 725,2 тыс. рублей.

Администрирование безвозмездных поступлений в отчетном периоде осуществляли 2 администратора. Информация по безвозмездным поступлениям в бюджет города за 2019 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	32 768,7	32 771,0	100,0
2.	Финансовый отдел администрации города Котовска	825	947 836,4	736 108,9	77,7
Всего:		x	980 605,1	768 879,9	78,4

Следует отметить высокий процент исполнения – 99,8% за 2018 год по администраторам доходов.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший объем приходится на поступления, администрируемые финансовым отделом администрации города – 736 108,9 тыс. рублей, или 95,7%.

Основную долю безвозмездных поступлений, администрируемых финансовым отделом администрации города Котовска, занимают субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в сумме 420 969,9 тыс. рублей, или 57,2% в общем объеме безвозмездных поступлений финансового отдела.

Остатки средств на счетах бюджета города по состоянию на 01.01.2020 составили 36 240,6 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года остатки средств на счетах бюджета города уменьшились на 72 544,7 тыс. рублей.

5. Анализ исполнения расходов бюджета города Котовска за 2019 год

В соответствии с решением Котовского городского Совета народных депутатов от 20.12.2018 №643 «О бюджете города Котовска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», первоначально расходы бюджета города были предусмотрены в сумме 451 929,2 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета города в 2019 году в его расходную часть шесть раз вносились изменения. С учетом последующих изменений и дополнений, на основании решения городского Совета от 30.01.2019 №658; решение городского Совета от 21.03.2019 №687; решение городского Совета от 18.04.2019 №696; решение городского Совета от 28.07.2019 №721; решение городского Совета от 17.10.2019 №742; решение городского Совета от 19.12.2019 №781 расходная часть увеличилась на сумму 793 465,0 тыс. рублей и составила 1 245 394,2 тыс. рублей, что на 36,2% 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 2019 год по расходам составило 989 769,8 тыс. рублей, или 79,5% к утверждённым показателям и 45,7% по отношению к первоначально планируемым расходам. Таким образом, остаток

неисполненных бюджетных средств составил 255 624,4 тыс. рублей, что составляет 25,8% от уточненных бюджетных назначений.

По сравнению с 2018 годом общая сумма расходов бюджета города увеличилась на 390 426,8 тыс. рублей, или на 60,5%. Для сравнения, расходы в 2018 году составили 599 343,0 тыс. рублей.

5.1. По разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации

Исполнение расходов в 2019 году осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации. Информация представлена в следующей таблице:

Наименование разделов классификации расходов	Раздел	Исполнено в 2018 году	Уточненный план 2019 год	Исполнено в 2019 году	Процент исполнения	Темп роста, %
Общегосударственные вопросы	01	77 510,9	86 600,4	84 122,4	97,1	108,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	98,2	289,0	37,9	13,1	38,6
Национальная экономика	04	73 893,5	135 723,4	134 941,8	99,4	182,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	44 414,6	160 050,4	125 766,2	78,6	283,2
Охрана окружающей среды	06	560,8	250,0	246,2	98,5	43,9
Образование	07	336 097,2	790 644,8	576 053,4	72,8	171,4
Культура, кинематография	08	30 220,4	33 423,0	33 206,0	99,3	109,9
Социальная политика	10	33 655,7	33 514,6	31 640,8	94,4	94,0
Физическая культура и спорт	11	-	1 225,0	456,6	37,3	-
Средства массовой информации	12	2 751,8	3 323,5	3 298,4	99,2	119,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	139,9	350,0	0,0	0,0	0,0
Всего		599 343,0	1 245 394,2	989 769,8	79,5	165,1

Из 11 разделов ниже уровня предшествующего периода сложились расходы по 4 разделам, выше также по 6 разделам, по одному разделу (физическая культура и спорт) в 2018 году расходов не производилось.

Основную долю расходов бюджета города в 2019 году составили расходы:

- образование -58,2 %;
- национальная экономика – 13,6 %;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 12,7 %;
- общегосударственные вопросы – 8,5 %;
- культура, кинематография – 3,3 %;
- социальная политика – 3,2 %;
- средства массовой информации – 0,3 %;

- охрана окружающей среды - 0,2 %;
- обслуживание государственного и муниципального долга -0,00%;
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 0,003%.

Расходы на общегосударственные вопросы

Бюджетные назначения по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** в первоначальной редакции решения «О бюджете города Котовска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утверждены в сумме 81 674,1 тыс. рублей. В течение года плановый объем расходов по разделу увеличился на 4 926,3 тыс. рублей, или на 5,7% и с учетом изменений составил 86 600,4 тыс. рублей.

По сравнению с 2018 годом, где исполнение составило 79 031,3 тыс. рублей, утвержденный объем бюджетных назначений увеличился на 7 568,7 тыс. рублей, или на 8,7%.

Расходы по разделу **«Общегосударственные вопросы»** исполнены в сумме 84 122,4 тыс. рублей, или 97,1% от плановых значений. Неисполненные назначения составили 2 478,0 тыс. рублей. Расходы по разделу в общем объеме расходов бюджета составили 8,5%.

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

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2018 году	Утверждено на 2019 год	Исполнено в 2019 году	тыс. рублей			
					Исполнено в 2019 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2019 года		по отношению к исполнению 2018 года	
	сумма		сумма					
1	2	3	4	5	7	9		
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1 968,3	1 833,4	1 801,9	98,3	-31,5	91,5	-166,4
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	2 858,6	2 948,0	2 933,0	99,5	-15,0	102,6	+74,4
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	35 838,8	36 060,9	35 513,8	98,5	-547,1	99,1	-325,0
0105	Судебная система	58,3	6,0	6,0	100,0	0	10,2	-52,3
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-	5 690,6	6 044,8	5 812,5	96,1	232,3	102,1	+121,9

	бюджетного) надзора							
0111	Резервные фонды	0,0	923,5	0,0				
0113	Другие общегосударственные вопросы	31 096,3	38 783,7	38 055,2	98,1	-728,5	122,4	+6 958,9
0100	Общегосударственные вопросы	77 510,9	86 600,4	84 122,4	97,1	-2478,0	108,5	+6 611,5

По подразделу **0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»** расходы бюджета города в 2019 году составили 1 801,9 тыс. рублей или 98,3% от плановых значений в сумме 1 833,4 тыс. рублей.

В сравнении с 2018 годом расходы подраздела уменьшились на 166,4 тыс. рублей или на 91,4%.

Расходы по данному подразделу в 2019 году составили 2,1 % расходов бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», в 2018 году расходы подраздела составляли 2,5% расходов по вышеуказанному разделу.

По подразделу **0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»** расходы бюджета города в 2019 году составили 2 858,6 тыс. рублей или 99,7 % плановых значений в сумме 2 868,7 тыс. рублей.

По сравнению с 2018 годом расходы подраздела увеличились на 74,4 тыс. рублей или на 2,6 %.

Расходы по данному подразделу в 2019 году составили 3,5 % расходов бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», в 2018 году расходы подраздела составили 3,7%.

По подразделу **0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** расходы бюджета города в 2019 году составили 35 513,8 тыс. рублей или 98,5% плановых значений в сумме 36 060,9 тыс. рублей.

По сравнению с 2018 годом расходы подраздела уменьшились на 325,0 тыс. рублей или на 0,9%.

Доля расходов по данному подразделу в 2019 году составили 42,2% расходов бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» является наибольшей.

По подразделу **0105 «Судебная система»** расходы бюджета города в 2019 году составили 6,0 тыс. рублей или 100 % плановых значений.

По сравнению с 2018 годом расходы подраздела уменьшились на 52,3 тыс. рублей или на 10,3%.

Расходы по данному подразделу в 2019 году составили 0,007 % расходов бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», в 2018 году расходы составили 58,3 тыс. рублей или 0,07%.

По подразделу **0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного)**

надзора» расходы бюджета города в 2019 году составили 5 812,5 тыс. рублей или 96,1% плановых значений в сумме 6 044,8 тыс. рублей.

По сравнению с 2018 годом расходы подраздела увеличились на 121,9 тыс. рублей или на 2,1%.

Расходы по данному подразделу в 2019 году составили 6,9% расходов бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», в 2018 году расходы подраздела составили 7,3%.

Расходы *по подразделу 0111 «Резервные фонды»*, согласно утвержденному бюджету, с учётом внесённых изменений, планировались в сумме 923,6 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 Котовска 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 2019 году составили 38 055,2 тыс. рублей или 98,1% плановых значений в сумме 38 783,7 тыс. рублей.

Расходы данного подраздела, в общем объеме расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» составляет 45,2%, в 2018 году расходы подраздела составили 40,1%.

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 2019 год утверждены в сумме 526,0 тыс. рублей. В течение года плановый объем расходов по рассматриваемому разделу уменьшился на 237,0 тыс. рублей, или на 45,0% и с учетом изменений составил 289,0 тыс. рублей.

Расходы по **разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в сумме 37,9 тыс. рублей, или на 13,1%. Неисполненные назначения составили 251,1 тыс. рублей. Расходы по разделу в общем объеме расходов бюджета составляют 0,04%.

По сравнению с предыдущим годом, где исполнение составило 98,2 тыс. рублей расходы по данному разделу уменьшились на 60,3 тыс. рублей.

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

тыс. рублей

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2018 году	Утверждено на 2019 год	Исполнено в 2019 году	Исполнено в 2019 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2019 года		по отношению к исполнению 2018 года	
					%	сумма	%	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	8,2	289,0	37,9	13,1	-251,1	462,2	--29,7
0311	Миграционная политика	-	-	-	-	-	-	-
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	90,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
0300	Итого:	98,2	289,0	37,9	13,1	-251,1	38,6	-60,3

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» расходы бюджета города в 2019 году составили 37,9 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 2019 год» утверждены в сумме 9 803,2 тыс. рублей. В течение отчетного периода плановый объем расходов по разделу увеличился на 125 920,2 тыс. рублей и составил 135 723,4 тыс. рублей.

По сравнению с 2018 годом, где исполнение составило 103 041,5 тыс. рублей, утвержденный объем бюджетных назначений увеличился на 32 681,9 тыс. рублей, или на 24,1%.

Расходы по **разделу 0400 «Национальная экономика»** исполнены в сумме 134 941,8 тыс. рублей, или 99,4% от плановых значений. Неисполненные назначения составили 781,6 тыс. рублей. Расходы по разделу в общем объеме расходов бюджета города составили 13,6%.

По сравнению с предыдущим годом расходы по данному разделу увеличились на 61 048,3 тыс. рублей, или на 54,7%.

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

тыс. рублей

Р, ПР	Наименование	Исполнено в 2018 году	Утверждено на 2019 год	Исполнено в 2019 году	Исполнено в 2019 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2019 года		по отношению к исполнению 2018 года	
					%%	сумма	%%	сумма
	2	3	4	5	6	7	8	9
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	262,3	90,7	90,7	100,0	0,0	34,6	-171,6
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	63 936,8	104 419,1	103 917,5	99,5	-501,6	61,5	+39 980,7
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	9 694,4	31 213,6	30 933,5	99,1	-280,1	319,1	+21 239,1
0400	Национальная экономика	73 893,5	135 723,4	134 941,8	99,4	-781,6	54,7	+61 048,3

По подразделу **0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** расходы за отчетный период составили 90,7 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных бюджетных назначений. По отношению к 2018 году расходы подраздела уменьшились на 171,6 тыс. рублей, или на 34,6%.

По подразделу **0409 «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)»** расходы за отчетный период составили 103 917,5 тыс. рублей, или 99,5% утвержденных бюджетных назначений. Расходы по данному подразделу увеличились на 39 980,7 тыс. рублей.

Доля расходов данного подраздела в общем объеме расходов по разделу **0400 «Национальная экономика»** составила 77,0%.

По подразделу **0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** расходы за отчетный период составили 30 933,5 тыс. рублей, или 99,1% утвержденных бюджетных назначений.

По отношению к 2018 году расходы подраздела увеличились на 21 239,1 тыс. рублей, или на 319,1%.

Доля расходов данного подраздела в общем объеме расходов по разделу **0400 «Национальная экономика»** составила 22,9%.

Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство

Бюджетные назначения по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в первоначальной редакции решения о бюджете города Котовска на 2019 год утверждены в сумме 44 553,2 тыс. рублей. В течение отчетного периода плановый объем расходов по разделу увеличился на 115 497,2 тыс. рублей, или на 72,2 % и составил 160 050,4 тыс. рублей.

По сравнению с 2018 годом, где исполнение составило 120 208,4 тыс. рублей, утвержденный объем бюджетных назначений увеличился на 39 842,0 тыс. рублей, или на 24,9%.

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:

И

тыс. рублей

Рз, ПР	Наименование	Исполнено в 2018 году	Утверждено на 2019 год	Исполнено в 2019 году	Исполнено в 2019 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2019 года		по отношению к исполнению 2018 года	
					%	сумма	%	сумма
	2	3	4	5	6	7	8	9
0501	Жилищное хозяйство	3 019,5	35 420,6	2 301,3	6,5	33 119,3	76,2	-718,2
0502	Коммунальное хозяйство	576,2	2 084,2	1 565,9	75,1	-518,3	271,8	+989,7
0503	Благоустройство	24 636,3	105 559,0	105 333,6	99,8	-225,4	427,5	+80 697,3
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	16 182,6	16 986,6	16 565,4	97,5	-421,2	102,4	+382,6
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	44 414,6	160 050,4	125 766,2	78,6	34 284,2	283,2	+81 351,6

По подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»** расходы составили 2 301,3 тыс. рублей, или 6,5% утвержденных бюджетных назначений. Неисполненные назначения составили в сумме 33 119,3 тыс. рублей.

По сравнению с 2018 годом расходы по подразделу уменьшились на 718,2 тыс. рублей, или на 76,2%.

По подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** расходы составили 1 565,9 тыс. рублей, или 75,1% утвержденных бюджетных назначений. Неисполненные назначения составили 518,3 тыс. рублей.

По сравнению с 2018 годом расходы по подразделу увеличились на 989,7 тыс. рублей.

По подразделу **0503 «Благоустройство»** расходы составили 105 333,6 тыс. рублей, или 99,8 % утвержденных бюджетных назначений.

Доля расходов по данному подразделу в общем объеме расходов бюджета города составила 10,6%.

По сравнению с 2018 годом расходы по подразделу увеличились на 80 697,3 тыс. рублей.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы составили 16 565,4 тыс. рублей, или 97,5% утвержденных бюджетных назначений. Неисполненные назначения составили 421,2 тыс. рублей.

Доля расходов по данному подразделу в общем объеме расходов бюджета города составила 1,7%.

По сравнению с 2018 годом расходы по подразделу увеличились на 382,6 тыс. рублей, или на 2,4%.

Расходы на охрану окружающей среды

Бюджетные назначения по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» в первоначальной редакции решения о бюджете города на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утверждены в сумме 320,0 тыс. рублей.

В течение 2019 года плановый объем расходов по разделу уменьшился на 70,0 тыс. рублей или на 21,9% и с учетом изменений составил 250,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2018 годом, где исполнение по данному разделу составило 566,0 тыс. рублей, утвержденный объем бюджетных назначений уменьшился на 316,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» исполнены в сумме 246,2 тыс. рублей, или на 98,4% от плановых значений. Неисполненные назначения составили 3,8 тыс. рублей.

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета города за 2019 составила 0,02%.

По сравнению с исполнением 2018 года расходы по данному разделу уменьшились на 314,6 тыс. рублей или на 43,9%.

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

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2018 году	Утверждено на 2019 год	Исполнено в 2019 году	Исполнено в 2019 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2019 года		по отношению к исполнению 2018 года	
					%	сумма	%	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	560,8	250,0	246,2	98,4	3,8	43,9	-314,6
0600	Охрана окружающей среды	560,8	250,0	246,2	98,4	3,8	43,9	-314,6

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 2019 год утверждены в сумме 272 600,4 тыс. рублей. В течение отчетного периода плановый объем расходов по

разделу увеличился на 518 044,4 тыс. рублей, или на 190,0% и составил 790 644,8 тыс. рублей.

По сравнению с 2018 годом, где исполнение составило 342 524,1 тыс. рублей, утвержденный объем бюджетных назначений увеличился на 448 120,7 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0700 «Образование»** исполнены в сумме 576 053,4 тыс. рублей, что составляет 72,8% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям. Неисполненные назначения составили 214 591,4 тыс. рублей.

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

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2018 году	Утверждено на 2019 год	Исполнено в 2019 году	тыс. рублей			
					Исполнено в 2019 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2019 года		по отношению к исполнению 2018 года	
%	сумма	%	сумма					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0701	Дошкольное образование	121 866,7	125 399,4	124 189,6	99,0	-1 209,8	98,1	+2 322,9
0702	Общее образование	114 532,8	557 295,5	345 082,0	61,9	-212 213,5	33,2	+230 549,2
0703	Дополнительное образование детей	75 762,9	83 173,6	82 152,7	98,8	-1 020,9	92,2	+6 389,8
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	9 183,1	8 648,2	8 618,8	99,7	-29,4	93,8	-564,3
0709	Другие вопросы в области образования	14 751,6	16 128,2	16 010,3	99,3	-117,9	92,1	+1 258,7
0700	Образование	336 097,1	790 644,9	576 053,4	72,8	-214 591,5	58,3	+239 956,3

По сравнению с исполнением бюджета города 2018 года расходы по разделу увеличились на 239 956,3 тыс. рублей, или на 58,3%.

По подразделу **0701 «Дошкольное образование»** бюджетом города, с учётом всех внесённых изменений, планировалось, что расходы составят 12,7% от общей суммы всех расходов бюджета города, что соответствует 125 399,4 тыс. рублей.

Фактические расходы составили 124 189,6 тыс. рублей, или 99,0% утвержденных бюджетных назначений. Неисполненные назначения составили 1 209,8 тыс. рублей.

Доля расходов по данному подразделу в общем объёме расходов бюджета города составила 12,7%.

По сравнению с 2018 годом расходы по подразделу увеличились на 2 322,9 тыс. рублей, или на 1,9%.

По подразделу **0702 «Общее образование»** расходы за отчетный период составили 345 082,0 тыс. рублей, или 61,9% к плановым назначениям в сумме 557 295,5 тыс. рублей. Неиспользованные средства составили 212 213,5 тыс. рублей. По отношению к общей сумме расходов бюджета города в 2019 году расходы по данному подразделу составили 34,9 %, в 2018 году – данный показатель составлял 19,1%.

По отношению к 2018 году расходы подраздела увеличились на 230 549,2 тыс. рублей, или на 66,8%.

По подразделу **0703 «Дополнительное образование детей»** расходы за отчетный период составили 82 152,7 тыс. рублей, или 98,8% к плановым назначениям в сумме 83 173,6 тыс. рублей. Неиспользованные средства составили

1 020,9 тыс. рублей. По отношению к общей сумме расходов бюджета города в 2019 году расходы по данному подразделу составили 8,3%. По отношению к 2018 году расходы подраздела увеличились на 6 389,8 тыс. рублей, или на 7,8%.

По *подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»* исполнение составило 8 618,8 тыс. рублей, или 99,7% к утвержденным бюджетным назначениям.

По данному подразделу доля расходов в общем объеме расходов бюджета города составила 0,8%.

Расходы уменьшились на 29,4 тыс. рублей, или на 6,2% по сравнению с 2018 годом.

По *подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»* расходы составили 16 010,3 тыс. рублей, или 99,3% к утвержденным бюджетным назначениям. Неисполненные назначения составили 117,9 тыс. рублей.

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

По сравнению с 2018 годом расходы увеличились на 1 258,7 тыс. рублей, или на 7,9%.

Расходы на культуру и кинематографию

Бюджетные ассигнования по **разделу 0800 «Культура, кинематография»** в первоначальной редакции решения Котовского городского совета «О бюджете города Котовска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утверждены в сумме 18 707,6 тыс. рублей. В течение года плановый объем расходов по рассматриваемому разделу увеличился на 14 715,4 тыс. рублей, или на 78,7% и с учетом изменений составил 33 423,0 тыс. рублей.

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

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2018 году	Утверждено на 2019 год	Исполнено в 2019 году	Исполнено в 2019 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2019 года		по отношению к исполнению 2018 года	
					%	сумма	%	Сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0801	Культура	30 220,4	33 423,0	33 206,0	99,3	-217,0	91,0	+2 985,6
0800	Итого:	30 220,4	33 423,0	33 206,0	99,3	217,0	91,0	+2 985,6

По сравнению с предыдущим годом, где исполнение составило 30 220,4 тыс. рублей, расходы увеличились на 2 985,6 тыс. рублей, или на 9,0%.

Расходы по разделу «Культура, кинематография» исполнены в сумме 33 206,0 тыс. рублей, или 99,3%. Неисполненные назначения составили 217,0 тыс. рублей. Расходы по разделу в общем объеме расходов бюджета города составляют 3,3%.

Расходы на социальную политику

Бюджетные назначения по разделу 1000 «Социальная политика» в первоначальной редакции решения «О бюджете города Котовска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утверждены в сумме 17 218,1 тыс. рублей. В течение года объем плановых назначений увеличился на 16 296,5 тыс. рублей, или на 94,6% и составил 33 514,6 тыс. рублей.

Доля расходов по разделу в общем объеме утвержденных бюджетных назначений составляет 2,7%.

По сравнению с 2018 годом, где исполнение составило 34 824,5 тыс. рублей, объем бюджетных назначений уменьшился на 1 309,9 тыс. рублей, или на 3,9%.

Исполнение бюджета по данному разделу составило 31 640,8 тыс. рублей, или 94,4%. Неисполненные назначения составили 1 873,7 тыс. рублей.

По сравнению с 2018 годом расходы уменьшились на 2 014,8 тыс. рублей, или на 6,0%.

В общем объеме расходов бюджета расходы по данному разделу составляют 3,2%.

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

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2018 году	Утверждено на 2019 год	Исполнено в 2019 году	тыс. рублей			
					Исполнено в 2019 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2019 года		по отношению к исполнению 2018 года	
%	сумма	%	сумма					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1003	Социальное обеспечение населения	21 815,7	26 353,5	24 791,4	94,1	-1 562,1	88,0	+2 975,7
1004	Охрана семьи и детства	5 506,8	6 941,0	6 849,4	98,7	-91,6	80,4	+1 342,6
1006	Другие вопросы в области социальной политики	6 333,1	220,0	0,0	-	-220,0	-	-6 333,1
1000	Социальная политика	33 655,6	33 514,5	31 640,8	94,4	-1 873,7	94,0	-2 014,8

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы составили 24 791,4 тыс. рублей, или 94,1% от утвержденных бюджетных назначений.

В общем объеме расходов расходы по подразделу составляют 2,5%.

По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 12,0%, или на 2 975,7 тыс. рублей.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» расходы составили 6 849,4 тыс. рублей, или 98,7% от утвержденных бюджетных назначений. В общем объеме расходов бюджета расходы по данному подразделу составляют 0,69%.

По сравнению с 2018 годом объем расходов увеличился на 19,6%, или на 1 342,6 тыс. рублей.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы не производились.

Расходы на физическую культуру и спорт

Бюджетные назначения по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в первоначальной редакции решения «О бюджете города Котовска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утверждены в сумме 1 600,0 тыс. рублей. В течение года объем плановых бюджетных назначений изменился и составил 1 225,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2018 годом объем плановых бюджетных назначений по данному разделу увеличился 1 225,0 тыс. рублей.

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

тыс. рублей

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2018 году	Утверждено на 2019 год	Исполнено в 2019 году	Исполнено в 2019 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2019 года		по отношению к исполнению 2018 года	
					%	сумма	%	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1102	Массовый спорт	0,0	333,2	333,0	99,9	0,2		
1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	0,0	891,8	123,6	13,8	-768,2		
1100	Физическая культура и спорт	0,0	1 225,0	456,6	37,3	-768,4		

Расходы на средства массовой информации

Бюджетные назначения по разделу 1200 «Средства массовой информации» в первоначальной редакции решения о бюджете города на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утверждены в сумме 2 006,0 тыс. рублей.

В течение 2019 года плановый объем расходов по разделу увеличился на 1 317,5 тыс. рублей или на 65,7% и, с учетом изменений, составил 3 323,5 тыс. рублей.

По сравнению с 2018 годом, где исполнение по разделу составило 2 751,8 тыс. рублей, утвержденный на 2019 год объем бюджетных назначений увеличился на 372,9 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Средства массовой информации» исполнены в 2019 году сумме 3 298,4 тыс. рублей, или на 99,2 % от плановых значений.

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета города за 2019 составила 0,33%.

По сравнению с 2018 годом (расходы по разделу «Средства массовой информации» в 2018 году составили 2 751,8 тыс. рублей) расходы по данному разделу увеличились на 546,6 тыс. рублей или на 16,6%.

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

тыс. рублей

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2018 году	Утверждено на 2019 год	Исполнено в 2019 году	Исполнено в 2019 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2019 года		по отношению к исполнению 2018 года	
					%	сумма	%	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1204	Другие вопросы в области средств массовой информации	2 751,8	3 323,5	3 298,4	99,2	-25,1	83,4	+546,6
1200	Средства массовой информации	2 751,8	3 323,5	3 298,4	99,2	-25,1	83,4	+546,6

По подразделу 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации» расходы бюджета города в 2019 году составили 3 298,4 тыс. рублей или 99,2% плановых значений.

По сравнению с 2018 годом расходы подраздела увеличились на 546,6 тыс. рублей или на 16,6%.

Доля расходов по данному подразделу в 2019 году составила 0,33% от расходов бюджета города.

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 350,0 тыс. рублей, или 0,03 % от общей суммы расходов бюджета города.

Расходы бюджета города Котовска по данному разделу в 2019 году не производилось.

5.2. Анализ реализации муниципальных программ

Исполнение бюджета города в 2019 году осуществлялось в рамках 17 муниципальных программ.

Общий объём финансирования муниципальных программ, в соответствии с решением Котовского городского Совета народных депутатов от 20.12.2018 № 643 «О бюджете города Котовска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», в редакции решения от 19.12.2019 №781 «О внесении изменений в решение 71 заседания Котовского городского Совета народных депутатов от 20.12.2018 №643 «О бюджете города Котовска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», утвержден в сумме 451 929,2 тыс. рублей.

Объём финансирования муниципальных программ составляет 83,0% от общего объёма расходов бюджета города.

Исполнение расходов по муниципальным программам в 2019 году составило 939 614,6 тыс. рублей, или 78,8% бюджетных ассигнований, утвержденных решением.

Анализ исполнения государственных программ в 2019 году представлен в таблице:

Наименование программы		Исполнено за 2018 год	(тыс. рублей)			
			2019 год			
			План с учетом изменений на 2019 год	Исполнено за 2019 год	% исполнения	
к плану на 2019 год	2019 год к исполнению за 2018 год	6	7			
1	2	3	4	5	6	7
Муниципальная программа города Кото夫ска Тамбовской области «Развитие образования» на 2014-2020 годы	0100000000	325 186,6	776 763,9	563 156,8	72,5	57,7
Муниципальная программа города Кото夫ска Тамбовской области «Развитие культуры и туризма» на 2014-2020 годы	0200000000	44 045,3	53 873,5	53 657,7	99,6	82,1
Муниципальная программа города Кото夫ска Тамбовской области «Информационное общество» на 2014-2020 годы	0300000000	6 448,4	6 405,7	6 291,1	98,2	97,6
Муниципальная программа города Кото夫ска Тамбовской области «Развитие физической культуры, спорта» на 2014-2020 годы	0400000000	10 466,9	9 910,6	9 025,1	91,1	86,2
Муниципальная программа города Кото夫ска Тамбовской области «Оказание содействия добровольному переселению соотечественников, проживающих за рубежом» на 2014-2020 годы	0500000000	-	-	-	-	-
Муниципальная программа города Кото夫ска Тамбовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» на 2014-2020 годы	0600000000	6 928,5	28 464,6	28 184,6	99,0	24,6
Муниципальная программа города Кото夫ска Тамбовской области «Эффективное управление собственностью города» на 2014-2020 годы	0700000000	2 394,2	1 754,8	1 741,0	99,2	72,7
Муниципальная программа города Кото夫ска Тамбовской области «Эффективное управление финансами и оптимизация муниципального долга» на 2014-2020 годы	0800000000	4 967,4	5 437,5	4 786,2	88,0	96,3
Муниципальная программа города Кото夫ска Тамбовской области «Доступная среда» на 2014-2020 годы	0900000000	4 684,6	4 818,6	3 629,1	75,3	77,5
Муниципальная программа города Кото夫ска Тамбовской области «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных	1000000000	4 366,2	5 401,2	4 943,4	91,5	88,3

объектах города Котовска» на 2016-2020 годы						
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Обеспечение безопасности населения города Котовска, защита его жизненно важных интересов и противодействие преступности» на 2014-2020 годы	1100000000	13 131,5	16 614,2	16 531,2	99,5	79,4
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан города Котовска Тамбовской области» на 2014-2020 годы	1200000000	59 520,0	178 024,7	143 201,1	80,4	41,6
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов» на 2014-2020 годы	1300000000	560,8	250,0	246,2	98,5	43,9
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Развитие институтов гражданского общества» на 2014-2020 годы	1400000000	3 726,9	3 282,7	3 250,6	99,0	87,2
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства» на 2014-2020 годы	1500000000	59 205,2	98 180,6	97 697,2	99,5	60,6
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Обеспечение информационной открытости и доступности деятельности органов местного самоуправления города Котовска» на 2014-2020 годы	1600000000	2 721,8	3 298,5	3 273,4	99,2	83,1
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Котовске Тамбовской области на 2010 -2015 годы и на период до 2020 года»	-	-	-	-		
Итого по муниципальным программам:		548 354,3	1 192 481,2	939 614,6	78,8	58,3
Непрограммные расходы:		50 988,7	52 913,0	50 155,2	94,8	98,4
ВСЕГО:		599 343,0	1 245 394,2	989 767,8	79,5	60,5

Выше среднего уровня расходы исполнены по 14 муниципальным программам.

На среднем уровне сложилось исполнение по 2 муниципальным программам: «Доступная среда на 2014-2020 годы» - 75,3% от плановых назначений; «Развитие образования» на 2014-2020 годы – 72,5%.

Реализация мероприятий муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Котовске Тамбовской области на 2010 -2015 годы и на период до 2020 года» в 2019 году не осуществлялась, бюджетные средства не планировались, соответственно исполнение составило - 0,0%.

Объём неисполненных бюджетных назначений составил в сумме 252 866,6 тыс. рублей, или 21,2% утвержденных бюджетных назначений.

В соответствии с информацией об оценке эффективности реализации муниципальных программ города за 2019 год, признаны эффективными 15 муниципальных программ, 1 муниципальная программа имеет низкоэффективное исполнение, 1 муниципальная программа достигла удовлетворительной оценки исполнения.

Исполнение непрограммных расходов бюджета города в 2019 году составило 50 155,2 тыс. рублей, или 94,8% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 52 913,0 тыс. рублей. Остаток неиспользованных бюджетных назначений по расходам составил 2 757,8тыс. рублей.

Доля непрограммных расходов составила 5,1% 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 20.12.2018 №643 «О бюджете города Котовска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», первоначально предельный размер дефицита бюджета города на 2019 год установлен в сумме 17 352,0 тыс. рублей (9,5%). С учетом последующих изменений и дополнений, внесенных в бюджет города, на основании решений от 31.01.2019 №658, от 21.03.2018 №687, от 18.04.2019 №696 размер дефицита бюджета города на 2019 год установлен в сумме 122 627,6 тыс. рублей, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ изменения дефицита бюджета (источников финансирования дефицита бюджета) в течение 2019 года представлен следующими показателями:

(тыс. руб.)

Наименование	Решение городского Совета			
	от 20.12.2019 №643	от 30.01.2019 №658	от 21.03.2019 №687	от 18.04.2019 №696
1	2	3	4	5
Дефицит	17 352,0	97 879,6	125 879,6	122 627,6
% от объема доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений	9,5	9,7	9,5	10,0
Источники финансирования дефицита				
Кредиты кредитных организаций	17 252,0	17352,0	17 352,0	14 100,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов	0,0	0,0	0,0	-

бюджетной системы РФ				
Погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы	0,0	0,0	0,0	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджетов	100,0	80 527,6	108 527,6	108 527,6

Планируемый дефицит бюджета города, на 01.01.2019 в объеме 17 352,0 тыс. рублей обеспечен за счет следующих источников:

- привлечение коммерческих кредитов в сумме 17 252,0 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджетов 100,0 тыс. рублей.

Фактически по состоянию на 01.01.2020 годовой отчет исполнен с дефицитом в объёме 72 544,7 тыс. рублей

В соответствии со пунктом 7 и приложением 5 решения городского Совета народных депутатов от 20.12.2018 №643 «О бюджете города Котовска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета города утверждены финансовый отдел администрации города и администрация города. При исполнении бюджета города в 2019 году главным администратором источников финансирования дефицита бюджета города является только финансовый отдел администрации города.

7. Анализ состояния внутреннего муниципального долга города в 2019 году

7.1. Структура внутреннего муниципального долга

Первоначально решением о бюджете города от 20.12.2018 №643 «О бюджете города Котовска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» верхний предел внутреннего муниципального долга города на 01.01.2020 года был утвержден в размере 17 252,0 тыс. рублей.

За отчетный период в решение о бюджете на 2019 год три раза вносились изменения в отношении верхнего предела внутреннего муниципального долга города решениями от 30.01.2019 №658, от 21.03.2019 №687, от 18.04.2019 №696.

С учетом внесенных изменений, верхний предел внутреннего муниципального долга города на 01.01.2020 года утвержден в размере 14 100,0 тыс. рублей, что на 3 152,0 тыс. рублей ниже первоначальных параметров.

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 Кото夫ска				Прирост (+), Снижение (-)	Темп роста, %
	на 01.01.2019 года		на 01.01.2020 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 Кото夫ске»

Муниципальные гарантии бюджетом города Кото夫ска в 2019 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 Кото夫ске» и в соответствии с постановлением администрации города Кото夫ска Тамбовской области от 01.02.20016 №131 «Об утверждении Порядка ведения муниципальной долговой книги города Кото夫ска».

7.2. Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований города в 2019 году

Пунктом 16 решения Кото夫ского городского Совета народных депутатов от 20.12.2018 №643 «О бюджете города Кото夫ска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и приложением №10 к вышеуказанному решению утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований города Кото夫ска на 2019 год.

Параметры программы заимствований представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	Утверждено первоначально решением №643 от 20.12.2018	Утверждено решением в редакции №658 от 30.01.2019	Утверждено решением в редакции №696 от 18.04.2019	Исполнено	% исполнения
Кредиты, полученные городом Кото夫ском от кредитных организаций	17 252,0	17 352,0	14 100,0	-	-

привлечение средств	17 252,0	17 352,0	14 100,0		
погашение	-	-			
Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет города Кото́вска от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0,0	0,0	0,0	-	-
привлечение средств					
погашение					

В соответствии с Программой заимствований, уточненный планируемый объем привлечения кредитов от кредитных организаций составил 14 100,0 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 Кото́вска в 2019 году отсутствовали.

7.4. Расходы бюджета города на обслуживание муниципального внутреннего долга

Пунктом 19 решения Кото́вского городского Совета народных депутатов от 20.12.2018 №643 «О бюджете города Кото́вска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» предельный объём расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга города утвержден в размере 30 595,5 тыс. рублей. По данным отчета об исполнении бюджета города за 2019 год расходы бюджета на обслуживание муниципального долга составили 0,0 тыс. рублей.

8. Анализ формирования и исполнения резервного фонда администрации города Кото́вска

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 20.12.2018 №643 «О бюджете города Кото́вска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 2019 году, в соответствии с требованиями Порядка расходования средств резервного фонда администрации города, средства резервного фонда администрации города были направлены 73,8 тыс. рублей, из них:

- на оказание единовременной материальной помощи в сумме 73,8 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 2019 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 заключения на него не позднее 1 апреля текущего года. Бюджетная отчетность за 2019 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 20.12.2018г. №643 «О бюджете города Котловска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 2019 году, уменьшилась на 2 792 434,73 рублей и по состоянию на 01.01.2020 составила 43 426 253,17 рублей.

Амортизация основных средств в отчетном периоде увеличилась на 1 903 171,85 рублей и на 01.01.2020 составила 78,6% от балансовой стоимости (34 146 368,76 рублей).

Объем материальных запасов за отчетный период уменьшился на 136 764,42 рублей и на 01.01.2020 составил 2 036 210,52 рублей.

В составе имущества казны по состоянию на 01.01.2020 числится:
недвижимое имущество на сумму 432 985 462,09 рублей;
движимое имущество на сумму 47 650 732,06 рублей;
непроизводственные активы имущества казны на сумму 5 473 184,44 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 2020 года в бюджете города дебиторская задолженность составляет 1 821 466 392,95 рублей, с учетом показателей ф.0503773, что на 1 636 212 249,54 рублей выше уровня прошлого года или на 883,2%. В общей сумме дебиторской задолженности отражена просроченная дебиторская задолженность в сумме 97 828 891,07 рублей, за счет расчетов с плательщиками налогов и расчетов по доходам от прочих сумм принудительного изъятия.

Дебиторская задолженность сложилась в основном за счет:

- налоговых доходов зачисляемых в бюджет города, отраженных в отчете на основании бюджетной отчетности за 2019 год Федеральной налоговой службой;
- по расчетам с плательщиками доходов от использования муниципальной собственности;
- по расчетам по поступлениям текущего и капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

По состоянию на 1 января 2020 года кредиторская задолженность увеличилась на 14 334 765,83 тыс. рублей или 30,6% по сравнению с аналогичным периодом 2019 года и составила 61 209 197,48 рублей. Просроченной кредиторской задолженности нет.

Остаток средств на едином счете на 01.01.2019 года в объеме 36 240 622,71 рублей отраженный в балансе (0503320) соответствует данным отраженных в ведомости по движению свободного остатка средств бюджета (ф.0531819), представленной в контрольно-счетную комиссию города Котовска 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 Котовске».

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 09.01.2019 №1 «О порядке составления и представления месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении бюджета города Котовска, квартальной и годовой 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 Котовского городского Совета народных депутатов от 20.12.2018г. №643 «О бюджете города Котовска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Представленная бюджетная отчетность за 2019 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 Котовска от 09.01.2019 №1 «О порядке составления и представления месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении бюджета города Котовска, квартальной и годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных учреждений».

По результатам внешней проверки годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств, Контрольно-счетной комиссии города Котовска 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 города за 2019 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 - 19.02.2019 года.

2. Первоначально основные показатели бюджета города на 2019 год утверждены решением Котовского городского Совета народных депутатов от 20.12.2018 №643 «О бюджете города Котовска на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов»:

по доходам в сумме 434 577,2 тыс. рублей;

по расходам в сумме 451 929,2 тыс. рублей;

прогнозируемый дефицит бюджета города утвержден в сумме 17 352,0 тыс. рублей.

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

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 2019 год, утвержденные решением о бюджете на 2019 год следующие:

общий объем годовых назначений доходной части бюджета города составил в сумме 1 122 766,6 тыс. рублей, что на 38,7% или на 688 189,4 тыс. рублей больше первоначально утвержденных;

объем расходов в сумме 1 245 394,2 тыс. рублей, что на 36,3% или на 793 465,0 тыс. рублей больше от первоначально утвержденных расходов;

дефицит бюджета города утвержден в сумме 122 627,6 тыс. рублей (10% 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 (108 527,6 тыс. рублей), что соответствует требованиям п.3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ), и на 105 275,6 тыс. рублей больше первоначально утвержденного.

4. В 2019 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденных постановлением администрации города Котовска от 08.11.2018 №1430.

постановления администрации города Котовска от 06.03.2019 №257 О мерах по реализации решения Котовского городского Совета народных депутатов от 20.12.2018 №643 «О бюджете города Котовска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 2019 году выдержаны:

- объём муниципального долга составил 0 тыс. рублей при планировании кредита в сумме 17 252,0 тыс. рублей;

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

- дефицит бюджета города составил 72 544,7 тыс. рублей при планируемом дефиците 17 352,0 тыс. рублей.

5. Бюджет города за 2019 год исполнен:

по доходам в сумме 917 225,0 тыс. рублей, или 81,7% плановых назначений, с повышением на 23,2% к уровню 2018 года или 213 174,0 тыс. рублей;

по расходам 989 769,7 тыс. рублей, или 79,5% плановых назначений, с повышением на 39,4% к уровню 2018 года или 390 426,8 тыс. рублей;

с дефицитом в сумме 72 544,7 тыс. рублей при планируемом дефиците в сумме 17 352,0 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы за 2019 год составили 148 345,2 тыс. рублей, или 105,0% от уточненных бюджетных назначений, перевыполнение доходов составило в сумме 7 127,2 тыс. рублей. По сравнению с уровнем исполнения 2018 года, поступления по налоговым и неналоговым доходам уменьшились на 22 304,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления увеличились на 235 478,8 тыс. рублей или на 30,6%.

Объемы безвозмездных поступлений из областного и федерального бюджетов в бюджет города в 2019 году включают в себя:

- дотации в сумме 181 809,4 тыс. рублей, или 23,6% от общего объема безвозмездных поступлений и 19,8% от общего объёма доходов бюджета города;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составили в сумме 420 969,8 тыс. рублей, или 54,7% от общего объема безвозмездных поступлений и 45,9% от общего объема доходов бюджета города;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составили в сумме 166 347,5 тыс. рублей, или 21,6% от общего объема безвозмездных поступлений и 18,1% от общего объема доходов бюджета города;

- иные межбюджетные трансферты составили 51,6 тыс. рублей, или 0,02% от общего объема безвозмездных поступлений и 0,006% 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 2019 год, с учетом прочих неналоговых доходов, составил 148 342,2 тыс. рублей, или 105,0% годового плана.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов (87,4%) приходится на доходы, администрируемые Федеральной налоговой службой (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №4 по Тамбовской области), исполнение годового плана составило 129 693,2 тыс. рублей или 104,2% от годового плана.

Остальные администраторы доходов обеспечили поступление 12,6% общего объема доходов, поступивших за 2019 год.

Объем безвозмездных поступлений за 2019 год составил 768 879,9 тыс. рублей, или 78,4%, что ниже плановых назначений на 211 725,2 тыс. рублей.

7. Фактическое исполнение бюджета города за 2019 год по расходам составило 989 769,8 тыс. рублей, или 79,4% к утверждённым показателям и 45,6 по отношению к первоначально планируемыми расходам. Таким образом, остаток неисполненных бюджетных средств составил 255 624,4 тыс. рублей, что составляет 25,8% от уточненных бюджетных назначений.

По сравнению с 2018 годом общая сумма расходов бюджета города увеличилась на 390 426,8 тыс. рублей, или на 65,1%. Для сравнения, расходы в 2018 году составили 599 343,0 тыс. рублей.

Основную долю расходов бюджета города в 2019 году составили расходы:

- образование -58,2 %;
- национальная экономика – 13,6 %;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 12,7 %;
- общегосударственные вопросы – 8,5 %.

8. В 2019 году исполнение расходной части бюджета города осуществлялось в рамках 17 муниципальных программ.

Исполнение расходов по муниципальным программам в 2019 году составило 939 614,6 тыс. рублей, или 78,8% бюджетных ассигнований, утвержденных решением.

Выше среднего уровня расходы исполнены по 14 муниципальным программам.

Исполнение непрограммных расходов бюджета города в 2019 году составило 50 155,2 тыс. рублей, или 94,8% от утвержденных бюджетных

назначений в сумме 52 913,0 тыс. рублей. Остаток неиспользованных бюджетных назначений по расходам составил 2 757,8 тыс. рублей.

Доля непрограммных расходов составила 5,1% от общей суммы расходов бюджета города.

9. Планируемый дефицит бюджета города, на 01.01.2019 в объеме 17 352,0 тыс. рублей обеспечен за счет следующих источников:

- привлечение коммерческих кредитов в сумме 17 252,0 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов 100,0 тыс. рублей.

Фактически по состоянию на 01.01.2020 годовой отчет исполнен с дефицитом в объёме 72 544,7 тыс. рублей

10. Муниципальный долг города Котовска по состоянию на 01.01.2020 года составил 0,0 тыс.

11. Муниципальные гарантии бюджетом города Котовска в 2019 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 20.12.2018 №643 «О бюджете города Котовска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» 1 000,0 тыс. рублей. Исполнение резервного фонда сложилось в объеме 73,8 тыс. рублей.

16. 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 2019 году соответствует действующему законодательству.

Контрольно-счетная комиссия города Котовска Тамбовской области рекомендует Котовскому городскому Совету утвердить отчет об исполнении бюджета города Котовска за 2019 год.

Председатель Контрольно-счетной комиссии
города Котовска Тамбовской области

О. А. Рыбакова