~~﻿~~

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

***Контрольно-счетной комиссии***

***Сельцовского городского округа***

***на отчет об исполнении местного бюджета***

**за 2020 год**

**г. Сельцо**

**2021**

Содержание

1.Общие положения. [4](https://docviewer.yandex.ru/?url=http%3A%2F%2Fwww.kspbo.ru%2Factivities%2Fbudget-execution-reports%2Fzaklbud2014.doc%3Fpurpose%3Ddownload&name=zaklbud2014.doc%3Fpurpose%3Ddownload&lang=ru&c=56d410aaafad#_Toc419875186)

2. Общая характеристика исполнения Решения о местном бюджете на 2020 год 4

2.1. Анализ макроэкономических условий исполнения местного бюджета в 2020 году 4

2.2. Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита (профицита) местного бюджета 5

2.3. Анализ соответствия исполнения местного бюджета основным моментам реализации Бюджетного послания Президента Российской Федерации, основным направлениям налоговой и бюджетной политики Сельцовского городского

округа 6

2.4. Анализ организации исполнения Решения о местном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период и соответствие его исполнения Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам. 8

3. Анализ и основные показатели исполнения бюджета Сельцовского городского округа [9](https://docviewer.yandex.ru/?url=http%3A%2F%2Fwww.kspbo.ru%2Factivities%2Fbudget-execution-reports%2Fzaklbud2014.doc%3Fpurpose%3Ddownload&name=zaklbud2014.doc%3Fpurpose%3Ddownload&lang=ru&c=56d410aaafad#_Toc419875192)

4. Анализ исполнения доходов местного бюджета. [1](https://docviewer.yandex.ru/?url=http%3A%2F%2Fwww.kspbo.ru%2Factivities%2Fbudget-execution-reports%2Fzaklbud2014.doc%3Fpurpose%3Ddownload&name=zaklbud2014.doc%3Fpurpose%3Ddownload&lang=ru&c=56d410aaafad#_Toc419875193)1

4.1. Налоговые доходы местного бюджета 16

4.2. Неналоговые доходы местного бюджета 21

4.3. Безвозмездные поступления 25

4.4. Оценка качества администрирования доходов главными администраторами местного бюджета 28

5. Анализ исполнения расходов местного бюджета. 30

5.1. Расходы по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации 31

5.2. Анализ реализации муниципальных программ, исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального

строительства. 51

6. Результаты внешних проверок отчетности об исполнении бюджета главных администраторов средств местного бюджета. Результаты оценки качества управления государственными финансами. 71

7. Дефицит местного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета. 78

8. Анализ состояния муниципального внутреннего долга Сельцовского городского округа в финансовом году. 79

8.1. Структура муниципального внутреннего долга. 79

8.2 Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований Сельцовского городского округа в отчетном году. 80

9.3 Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга 81

10.1. Анализ формирования и исполнения резервного фонда администрации города Сельцо 81

10.2.Анализ формирования и использования муниципального дорожного фонда 82

11. Выводы. 88

12. Предложения. [110](https://docviewer.yandex.ru/?url=http%3A%2F%2Fwww.kspbo.ru%2Factivities%2Fbudget-execution-reports%2Fzaklbud2014.doc%3Fpurpose%3Ddownload&name=zaklbud2014.doc%3Fpurpose%3Ddownload&lang=ru&c=56d410aaafad&page=5#_Toc419875213)

Приложение 1 к Заключению Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа об исполнении местного бюджета за 2020 год «Анализ исполнения доходной части местного бюджета за 2020 год»…………………………… ……………………………………………1-4

Приложение 2 к Заключению Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа на отчет об исполнении местного бюджета за 2020 год «Анализ расходов местного бюджета в разрезе ведомственной структуры расходов за 2020 год…………………..…………………………… 1-9

Приложение 3 к Заключению Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа на отчет об исполнении местного бюджета за 2020 год «Анализ исполнения местного бюджета за 2020 год по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов»……………………… 1-15

Приложение 4 к Заключению Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа на отчет об исполнении местного бюджета за 2020 год «Анализ исполнения расходов местного бюджета по муниципальным программам в 2020 году»… ………… 1-10

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа на отчет об исполнении бюджета Сельцовского городского округа Брянской области за 2020 год (далее – Заключение Контрольно-счетной комиссии) подготовлено в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Совета народных депутатов города Сельцо от 24.11.2011 года №5-454 «О контрольно-счётной комиссии Сельцовского городского округа», Решением Совета народных депутатов от 08.04.2010года №5-279 «Об утверждении Порядка составления, представления, рассмотрения и утверждения бюджета Сельцовского городского округа (местного бюджета), годового отчета об исполнении местного бюджета и его внешней проверке» с изменениями и дополнениями, по результатам внешней проверки представленного администрацией города отчета об исполнении меcтного бюджета и бухгалтерской отчетности главных администраторов средств местного бюджета и стандарта внешнего муниципального финансового контроля 103 « Последующий контроль исполнения местного бюджета».

Заключение Контрольно-счетной комиссии подготовлено по результатам комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета за 2020 год, контрольных мероприятий, а также проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за 2020 год, представленного в Контрольно-счетную комиссию администрацией города Сельцо.

**2. Общая характеристика исполнения Решения о местном бюджете на 2020 год**

## 2.1. Анализ макроэкономических условий исполнения местного бюджета в 2020году

На 1 января 2021г. по сравнению с соответствующим периодом прошлого года количество предприятий и организаций, зарегистрированных в Статрегистре хозяйствующих субъектов, уменьшилось на 16 и составило 147 единицы. Количество индивидуальных предпринимателей-400. Предприятиями города отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг на 3,239 млрд. рублей, что составляет 93,9% к прошлому году.

Оборот розничной торговли за 12 месяцев по предприятиям города составил 993,1 млн. рублей, что составляет 108,5 % к аналогичному периоду 2019г. В структуре продажи товаров преобладает продовольственная группа, которая составляет 80 % от общего объема оборота розничной торговли.

Количество платных услуг, оказанных предприятиями города уменьшилось по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 13,3% и составило 36,9 млн. руб. В структуре объема платных услуг преобладают бытовые услуги, жилищные, системы образования и прочие виды платных услуг.

За январь-декабрь 2020г. объем инвестиций в основной капитал предприятий города и составил 92549 тыс. рублей, что составляет 99,4 % к уровню инвестиций аналогичного периода прошлого года. Рост связан с инвестиционной деятельностью градообразующего предприятия. Среднесписочная численность работающих на крупных и средних предприятиях составляет порядка 2,7 тыс. человек.

Численность постоянного населения города Сельцо составляет 16,2 тыс. человек.

За 2020 год родилось 129 человека, умерло 308 человек. При этом число умерших превысило число родившихся на 179человек.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата по полному кругу предприятий города сложилась в размере 19540,0 рублей, что составляет 98,9% к уровню 2019г.

Всего с начала года за содействием в поиске подходящей работы в центр занятости города Сельцо обратилось 777 человек, из них признано безработными 468 человек. Трудоустроено с начала года –304 человек. Приступили к профессиональному обучению – 7 человек (кроме того: 1 инвалид молодого возраста и 2 гражданина предпенсионного возраста 1 женщина, находящаяся в отпуске по уходу за детьми до 3х лет). Временно трудоустроено несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время – 35 чел. На 01.01.2021г. г. уровень безработицы составляет 2,46 процентов. Численность безработных –192 человек, напряженность на рынке труда города Сельцо 1,82 человека на вакансию.

**2.2. Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита (профицита) местного бюджета**

Показатели местного бюджета на 2020 год первоначально утверждены Решением Совета народных депутатов города Сельцо от 20.12.2019 года № 7-52 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»:

- прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета в сумме 315156,9 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 116668,2 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 315156,9 тыс. руб.

В течение 2020 года в бюджет Сельцовского округа вносились изменения 6 раз. В результате с учетом изменений основные характеристики бюджета Сельцовского городского округа на 2020 год были утверждены следующие:

- прогнозируемый общий объем доходов – 333810,6 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 117826,6 тыс. руб.;

- общий объем расходов – 341779,5 тыс. руб.;

- дефицит бюджета – 7968,9 тыс. руб.

Изменение показателей бюджета на конец года по сравнению с первоначально утвержденными данными сложилось за счет следующих обстоятельств:

по доходам - за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 1 158,5 тыс. руб. и увеличения безвозмездных поступлений на 17 495,2 тыс. руб.;

по расходам - увеличение на сумму 26 622,6 тыс. руб. осуществлено за счет вышеуказанных ресурсов;

по источникам финансирования дефицита - за счет отражения в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета изменений остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в объеме 7 968,9 тыс. руб.

**2.3. Анализ соответствия исполнения местного бюджета основным моментам реализации Бюджетного послания Президента Российской Федерации, основным направлениям налоговой и бюджетной политики Сельцовского городского округа**

В основу бюджетной и налоговой политики на 2020 год были положены стратегические цели развития города, сформулированные в соответствии с основными положениями послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 15 января 2020 года, указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Сельцовского городского округа Брянской области на 2020 год являлись:

1. Развитие доходной базы бюджета Сельцовского городского округа Брянской области за счет наращивания стабильных источников и мобилизации в бюджет имеющихся резервов.
2. Внедрение системы оценки эффективности налоговых расходов с учетом общих требований к оценке налоговых расходов муниципального образования, установленных федеральным законодательством.
3. Обеспечение сбалансированности местного бюджета в рамках принятых Сельцовским городским округом обязательств в соответствии с заключенными с Департаментом финансов Брянской области соглашениями.
4. Финансовое обеспечение принятых расходных обязательств с учетом проведения мероприятий по их оптимизации, сокращению неэффективных расходов.
5. Достижение целей и целевых показателей национальных проектов, а также результатов входящих в их состав региональных проектов.
6. Безусловное исполнение принятых социальных обязательств перед гражданами с обеспечением принципов адресности.
7. Реализация мероприятий, обеспечивающих положительное влияние на социально-экономическое развитие города и уровень жизни населения в долгосрочной перспективе, в том числе:

обеспечение доступности и повышение качества образования;

развитие массового спорта и спорта высших достижений;

развитие культуры;

приведение в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования местного значения;

развитие жилищно-коммунального хозяйства.

1. Совершенствование нормативного правового регулирования и методологии управления общественными финансами.
2. Интеграция методов проектного управления в деятельности органов местного самоуправления.
3. Участие в системе межбюджетных отношений, расширение финансовой самостоятельности муниципального образования, ориентация на достижение конечных результатов в сфере полномочий органов местного самоуправления:

повышение финансовой дисциплины главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования;

улучшение финансовых показателей местного бюджета, исполнение условий заключенного с Департаментом финансов Брянской области соглашения о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов;

повышение эффективности управления общественными финансами.

1. Модернизация информационных систем управления общественными финансами с целью создания единого информационного пространства формирования и исполнения местного бюджета.
2. Повышение прозрачности и открытости бюджетной системы, в том числе:

размещение информации в государственной интегрированной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет»;

подготовка «Бюджета для граждан».

1. Повышение роли граждан и общественных институтов в процессе формирования приоритетов бюджетной политики и направлений расходов местного бюджета, реализация проектов инициативного бюджетирования.

В течение 2020 года продолжена работа по внедрению практик инициативного бюджетирования. Это способствует вовлечению граждан в реализацию проектов, направленных на решение задач местного значения как при выборе приоритетов расходования бюджетных средств, так и при софинансировании населением, бизнесом, местным и региональным бюджетом отобранных гражданами проектов.

Анализ показал соответствие направлений бюджетной, налоговой и долговой политики Сельцовского городского округа Бюджетному посланию Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации от 15 января 2020 года. Вместе с тем, в ходе исполнения бюджета не обеспечена реализация следующих обязательств, принятых за основу бюджетной, налоговой и долговой политики Сельцовского городского округа на 2020 год: *не в полном объеме достигнуто* *соотношение заработной платы педагогических работников таких дошкольных образовательных учреждений как МДБОУ№1,4,5,* группа при школе СОШ №5, выполнение сложилось 93,4%,96,4%,88,8% и 58% соответственно*, хотя в целом целевой показатель «заработная педагогических работников дошкольного образования» выполнен на 100,1%.*

*По средним образовательным учреждениям показатель в целом выполнен на 105,2%,но по МБОУ СОШ№2,3,5 выполнение составило 92,8%, 98,3% и 94,0% соответственно.*

*По дополнительному образованию выполнение составило 100,0%, не выполнен показатель по СПС, выполнение составило 99,8%.*

*По культуре в целом показатель выполнен на 100%, но по ЦБС выполнение составило 89,0%.*

В соответствии со статьей 8 **Федерального закона "Об образовании в Российской Федерации " N 273-ФЗ от 29 декабря 2012 года** обеспечение

государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях посредством предоставления субвенций местным бюджетам, включая расходы на оплату труда, в соответствии с нормативами, определяемыми органами государственной власти субъектов Российской Федерации.

**2.4. Анализ организации исполнения Решения о местном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период и соответствие его исполнения Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам**

Основные меры по исполнению местного бюджета в 2020 году определены Постановлением администрации города Сельцо от 23 декабря 2019 г. № 561 «О мерах по обеспечению исполнения местного бюджета».

Нормативным документом установлены основные требования по исполнению бюджета для главных администраторов доходов местного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета, главных распорядителей средств местного бюджета, к которым относятся:

а) принятие мер по обеспечению поступления администрируемых налогов, сборов и других обязательных платежей, а также сокращению задолженности по их уплате и осуществлению мероприятий, препятствующих ее возникновению;

б) организация работы с плательщиками по правильному заполнению расчетных документов;

в) представление в финансовый отдел администрации города Сельцо Брянской области (далее – финансовый отдел) сведения для составления и ведения кассового плана (прогноз поступлений доходов бюджета, прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета) в порядке и сроки, установленные финансовым отделом;

г) представление не позднее 31 января текущего финансового года в сектор финансов финансового отдела нормативные правовые акты по администрированию доходов местного бюджета;

д) в случае изменения объема полномочий главных администраторов доходов бюджета и (или) состава администрируемых ими доходов, а также изменения принципов назначения и присвоения структуры кодов классификации доходов бюджетов, состава закрепленных за ними кодов классификации доходов бюджетов представление в сектор финансов финансового отдела информации об указанных изменениях в течение 2 недель со дня вступления в силу законодательных и иных нормативных правовых актов, в соответствии с которыми изменяются объем полномочий и (или) состав администрируемых доходов;

е) обеспечение представления в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП) ин[формации, необходимой для уплаты денежных средств физическими и юридическими лицами за государственные и муниципальные услуги, а также иных платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в соответствии с порядком, установленным Федеральном законом от 27 июля 2010 года № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»;](consultantplus://offline/ref=85621206A4B6A9F281F2B7107CFE4B96723737CFAAB128A0C11FCFA072z6P0Q)

ж) обеспечение заключения соглашений о предоставлении субсидий из областного бюджета на софинансирование расходных обязательств муниципального образования в объёмах, не превышающих доведённые лимиты бюджетных обязательств на финансовое обеспечение расходного обязательства Сельцовского городского округа по соответствующим кодам бюджетной классификации расходов бюджета в срок до 1 марта текущего финансового года (в течении 30 дней со дня вступления в силу областного закона о внесении изменений в областной закон об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период);

з) обеспечение ведения реестра заключенных соглашений о предоставлении субсидий и иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета на софинансирование расходных обязательств муниципального образования и контроль требуемого уровня финансирования по субсидиям и иным межбюджетным трансфертам.

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что установленные требования соответствуют бюджетным полномочиям, определенным статьями   
158, 160.1, 160.2, 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Исполнение местного бюджета в отчетном периоде осуществлялось финансовым отделом администрации города Сельцо в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании сводной бюджетной росписи местного бюджета и кассового плана на текущий финансовый год.

**3. Анализ и основные показатели исполнения бюджета Сельцовского городского округа**

Бюджет Сельцовского городского округа за 2020 год исполнен: по доходам – 322956,2 тыс. рублей, или 96,7 % плановых назначений, темп роста к уровню 2019 года составил 98,0 %; по расходам – 323528,8 тыс. рублей, или 94,6% плановых назначений, темп роста к уровню 2019 года составил 97,6 %; с дефицитом –572,6 тыс. рублей.

Динамика показателей, характеризующих исполнение бюджета Сельцовского городского округа в период 2017-2020 годы представлена в таблице 1.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **2018 год,**  **тыс. рублей** | **2019 год,**  **тыс. рублей** | **2020 год,**  **тыс. рублей** | | | **2020/**  **2019 году, %** |
|  | **утверж**  **дено(с уточнением)** | **испол**  **нено** | **% исполнения** |  |
| Доходы – всего, в том числе: | 299508,9 | 329379,3 | 333810,6 | 322956,2 | 96,7 | 98,0 |
| налоговые и неналоговые доходы | 110715,5 | 109108,6 | 117826,6 | 115910,8 | 98,4 | 106,2 |
| Безвозмездные поступления | 188793,4 | 220270,7 | 215984,0 | 207045,4 | 95,9 | 94,0 |
| Расходы | 292306,3 | 331580,7 | 341779,5 | 323528,8 | 94,6 | 97,6 |
| Результат исполнения:  (дефицит «-», профицит «+») | 7202,6 | -2201,4 | -7968,9 | -572,6 |  |  |

**Динамика основных показателей исполнения (диаграмма 1)**

**местного бюджета за 2018-2020 гг. (тыс.руб.)**

Общий объем доходов местного бюджета в 2020 составил 322956,2тыс. рублей, или 96,7% к уточненному прогнозу поступлений (прогноз составил 333 810,6 тыс. рублей) или 96,7 % к уровню прошлого года, общий объем расходов местного бюджета составил 323528,8 тыс. рублей или 94,6% к уточненному плану и темпом роста к 2019 году 97,6%, дефицитом 572,6 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2021 года задолженность налогоплательщиков по налогам перед бюджетом Сельцовского городского округа по данным МРИ ФНС

России №5 по Брянской области составила 2 643,4тыс. руб. В 2020 году произошло снижение задолженности по налогам, зачисляемым в бюджет Сельцовского городского округа, на 1 069,2 тыс. руб. относительно задолженности, сложившейся на 1 января 2020 года (задолженность на 01.01.2020 года составляла 3 712,6 тыс. руб.).

Произошло снижение задолженности по:

- НДФЛ на 477,4 тыс. руб.;

- налогу на имущество физических лиц на 422,7тыс. руб.;

- земельному налогу на 104,8 тыс. руб.;

- ЕНВД на 61,4 тыс. руб.;

- налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 2,8тыс. руб.

*Диаграмма 2*

***4. Анализ исполнения доходов местного бюджета***

Показатели местного бюджета на 2020 год первоначально утверждены Решением Совета народных депутатов города Сельцо от 20.12.2019 № 7-52 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» объем доходной части местного бюджета на

2020 год утвержден в сумме 315156,9 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 116668,2 тыс. руб.

Решениями Советов народных депутатов внесении изменений и дополнений в Решение Совета народных депутатов города Сельцо от 20.12.2019 № 7-52 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции Решений от 26.02.2020 №7-74,от 23.09.2020 №7-111, от 28.10.2020 №7- 120, от 25.11.2020 №7-128, от 14.12.2020 № 7- 141,от 23.12.20№7-144) в местный бюджет были внесены изменения и доходы местного бюджета утверждены в сумме 333 810,6 тыс. рублей. Первоначальный прогнозируемый объем доходов увеличен на 18653,7 тыс. руб., или на 5,9 процентов. Анализ исполнения доходов представлен в приложении №1.

Динамика доходов местного бюджета за 2016 – 2020 годы представлена в таблице 2:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2016г | *2017 год* | | 2018 год | | 2019 год | | 2020 год | |
| Сумма, тыс. руб | *Сумма, тыс..руб* | *Темп роста к предыд.году, %* | Сумма, тыс..руб | Темп роста к предыд  .году, % | Сумма, тыс..руб | Темп роста к предыд  .году, % | Сумма, тыс..руб | Темп роста к предыд  .году, % |
| **Доходы всего, *в том числе:*** | 246741,2 | *287832,5* | *116,7* | 299508,9 | 104,1 | 329379,3 | 110,0 | 322956,2 | 98,1 |
| Собственные доходы, *из них* | 97631,7 | *100680,2* | *103,1* | 110715,5 | 110,0 | 109108,6 | 98,6 | 115910,8 | 106,2 |
| налоговые доходы | 84578,0 | *89046,9* | *105,3* | 101186,2 | 113,6 | 101698,8 | 100,7 | 106958,2 | 105,2 |
| неналоговые доходы | 13053,7 | *11633,3* | *89,1* | 9529,3 | 81,9 | 7409,8 | 77,8 | 8952,6 | 120,8 |
| Безвозмездные поступления | 149109,5 | *187152,3* | *125,5* | 188793,3 | 100,9 | 220270,7 | 116,7 | 207045,4 | 94,0 |

Анализ темпа роста доходов свидетельствует, что поступление доходов

в целом снизилось по сравнению в 2019 годом на 1,9% или на 6423,1 тыс. рублей. В том числе за счет собственных доходов увеличились на 6,2% или 6802,2 тыс. руб. и снизились за счет безвозмездных поступлений на 6% или 13225,3 тыс. руб.

Динамика собственных доходов местного бюджета и безвозмездных поступлений за 2016 – 2020 годы представлена на диаграмме 3:

За 2020 год прослеживается тенденция увеличение темпов роста налоговых и неналоговых доходов местного бюджета.

В 2020 году налоговые и неналоговые доходы местного бюджета составили 35,9% в общем объеме доходной части бюджета, безвозмездные поступления – 64,1%. Удельный вес налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в 2020 году составил 92,3%. Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в 2020 году составил 7,7%.

В 2020 году 88,8 % собственных доходов местного бюджета получено за счет налога на доходы физических лиц, налога на совокупный доход, налога на имущество физических лиц и земельного налога. Структура налоговых и неналоговых доходов местного бюджета за 2017-2020 годы представлена в таблице 3

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2017 год** | | **2018год** | | **2019 год** | | **2020 год** | |
| **Испол-нено 2017** | **Струк-**  **тура**  **2017**  **(%)** | **Испол-нено 2018** | **Структура 2018г.** | **Испол-нено 2019** | **Струк-**  **тура**  **2019**  **(%)** | **Испол-нено 2020** | **Струк-**  **тура**  **2020**  **(%)** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **100680,2** | **100,0** | **110715,5** | **100,0** | **109108,6** | **100,0** | **115910,8** | **100,0** |
| **Налог на доходы физических лиц** | **49160,4** | **48,8** | **61698,6** | **55,7** | **68657,9** | **62,9** | **66764,8** | **57,6** |
| **Налог на товары (работы,услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (доходы от уплаты акцизов)** | **2186,3** | **2,2** | **2345,6** | **2,1** | **2691,3** | **2,5** | **2525,4** | **2,2** |
| **Налоги на совокупный доход** | **3267,1** | **3,3** | **3061,1** | **2,8** | **3454,5** | **3,2** | **3404,6** | **2,9** |
| **Налог на имущество физических лиц** | **2035,3** | **2,0** | **6275,3** | **5,7** | **5514,4** | **5,1** | **6808,8** | **5,9** |
| **Земельный налог** | **31186,6** | **31,0** | **26381,3** | **23,8** | **19987,9** | **18,3** | **25978,9** | **22,4** |
| **Государственная пошлина, сборы** | **1212,2** | **1,2** | **1424,3** | **1,3** | **1392,8** | **1,3** | **1475,7** | **1,3** |
| **Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обяз. платежам** | **-1,0** | **0** | **0** |  | **0,1** | **0** | **0** | **0** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муниц. собственности** | **4470,3** | **4,4** | **3864,3** | **3,5** | **4617,2** | **4,2** | **5408,7** | **4,7** |
| **Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам** | 15,0 | 0 | 18,4 | 0 | 2,7 | 0 | 2,8 | 0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 2301,0 | 2,3 | 2252,4 | 2,0 | 2528,8 | 2,3 | 3752,6 | 3,2 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 151,3 | 0,1 | 168,3 | 0,2 | 479,6 | 0,4 | 233,9 | 0,2 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений) | 45,3 | 0 | 35,7 | 0 | 35,6 | 0 | 35,7 | 0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов(за исключением земельных участков) | 1702,2 | 1,7 | 1268,4 | 1,2 | 1486,7 | 1,4 | 1098,2 | 1,0 |
| Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности | 0 | 0 | 0,2 | 0 | 0,2 | 0 | 0,0 | 0 |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обяз.платежей МУП,созданных гор.округами | 0 | 0 | 3,5 | 0 | 25,9 | 0 | 2,8 | 0 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов | 255,5 | 0,3 | 117,4 | 0,1 | 57,7 | 0,1 | 282,7 | 0,3 |
| **Плата за негативное воздействие на окружающую среду** | **416,4** | **0,4** | **180,1** | **0,2** | **121,9** | **0,1** | **54,2** | **0** |
| **Доходы от оказания платных услуг** | **15,0** | **0** | **25,3** | **0** | **122,1** | **0,1** | **1649,7** | **1,4** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **6114,4** | **6,1** | **4778,5** | **4,3** | **1817,0** | **1,6** | **1590,2** | **1,4** |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов | 820,7 | 0,8 | 256,7 | 0,2 | 294,3 | 0,2 | 528,0 | 0,5 |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов( за исключением имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных в части реализации основных средств по указанному имуществу | 5225,1 | 5,3 | 4468,4 | 4,0 | 1470,1 | 1,3 | 1022,8 | 0,9 |
| Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности | 68,6 | **0** | 53,4 | **0,1** | 52,6 | **0,1** | 39,4 | **0** |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **617,2** | **0,6** | **681,1** | **0,6** | **714,3** | **0,7** | **249,8** | **0,2** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **0** | **0** | **0** | **0** | **17,2** | **0** | **0** | **0** |
| **Итого собственных доходов** | **100680,2** | **100,0** | **110715,5** | **100,0** | **109108,6** | **100,0** | **115910,8** | **100,0** |

Как видно из данных таблицы, в 2020 году снизилось поступление НДФЛ по сравнению с уровнем прошлого года на 2,8%. Наибольший удельный вес в структуре собственных доходов местного бюджета занимает налог на доходы физических лиц-66764,8 тыс. рублей, на его долю приходится 57,6 % собранных налогов и платежей. Удельный вес налога на совокупный доход по отношению к уровню 2019 года снизился на 0,3% и составил 3404,5 тыс. рублей. Удельный вес по налогу на имущество физических лиц и земельного налога увеличился по сравнению с 2019 годом на 4,9%.

Анализ исполнения собственных доходов *Таблица 4*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнено за 2019 год** | **2020 год** | | | **Темп** |
| **роста,** |
| **%** |
|  |
| **Утверждено** | **Исполнено** | **%** |  |
| **выполнения плана, %** |  |
| **Собственные доходы, всего** | **109 108, 6** | **117826,6** | **115910,8** | **98,4** | **106,2** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| налоговые доходы | 101 698,8 | 108999,4 | 106958,2 | 98,1 | 105,2 |
| неналоговые доходы | 7 409,8 | 8827,2 | 8952,6 | 101,4 | 120,8 |

План по налоговым доходам исполнен на 98,1%, или не выполнен на 2041,2 тыс. рублей, темп роста к 2019 году составил 105,2%. План по неналоговым доходам исполнен на 101,4% или перевыполнен на 125,5 тыс. рублей, темп роста к 2019 году составил 120,8%.

(диаграмма 5)

**4.1. Налоговые доходы местного бюджета**

Поступление налоговых доходов в 2020 году составило 106958,2 тыс. рублей, или исполнены на 98,1 % от уточненного плана, не выполнение плана местного бюджета составило 2041,2 тыс. рублей. (Таблица№5)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнение 2019 год** | **Утверждено в бюджете на 2020 год** | **Исполнено в 2020**  **году** | **% исполнения плана 2020**  **года** | **Темп роста 2020г. к 2019г.**  **(%)** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **101698,8** | **108999,4** | **106958,2** | **98,1** | **105,2** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **68 657,9** | **67 934,1** | **66 764,8** | **98,3** | **97,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 68 657,9 | 67 934,1 | 66 764,8 | 98,3 | 97,2 |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации | 67 805,6 | 66 992,0 | 65 012,7 | 97,1 | 95,9 |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации | 145,0 | 74,5 | 75,1 | 100,8 | 51,8 |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации | 568,3 | 807,5 | 1 613,8 | 199,9 | В 2,8 раза |
| Налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации | 139,0 | 60,1 | 63,2 | 105,2 | 45,5 |
| **НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **2 691,3** | **2 828,0** | **2 525,4** | **89,3** | **93,8** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 2 691,3 | 2 828,0 | 2 525,4 | 89,3 | 93,8 |
| Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | 1 225,0 | 1 296,0 | 1 164,8 | 89,9 | 95,1 |
| Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | 9,0 | 6,0 | 8,3 | 138,9 | 92,5 |
| Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | 1 636,7 | 1 693,0 | 1 567,0 | 92,6 | 95,7 |
| Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | -179,4 | -167,0 | -214,7 | 128,6 | 119,7 |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **3 454,5** | **3 412,0** | **3 404,6** | **99,8** | **98,6** |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 3 214,4 | 3 059,0 | 3 120,3 | 102,0 | 97,1 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 3 214,4 | 3 059,0 | 3 120,3 | 102,0 | 97,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 240,0 | 353,0 | 284,3 | 80,5 | 118,4 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов | 240,0 | 353,0 | 284,3 | 80,5 | 118,4 |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО** | **25 502,2** | **33 328,3** | **32 787,7** | **98,4** | **128,6** |
| Налог на имущество физических лиц | 5 514,3 | 7 142,0 | 6 808,8 | 95,3 | 123,5 |
| Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов | 5 514, 9 | 7 142, 0 | 6 808,8 | 95,3 | 123,5 |
| Земельный налог | 19 987,8 | 26 186,3 | 25 978,9 | 99,2 | 130,0 |
| Земельный налог с организаций | 16 610,8 | 22 639,5 | 22 654,4 | 100,1 | 136,4 |
| Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов | 16 610,8 | 22 639,5 | 22 654,4 | 100,1 | 136,4 |
| Земельный налог с физических лиц | 3 377,1 | 3 546,8 | 3 324,5 | 93,7 | 98,4 |
| Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов | 3 377,1 | 3 546,8 | 3 324,5 | 93,7 | 98,4 |
| **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА** | **1 392,8** | **1 497, 0** | **1 475,7** | **98,6** | **106,0** |
| Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями | 1 362,8 | 1 492,0 | 1 475,7 | 98,9 | 108,3 |
| Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) | 1 362,8 | 1 492,0 | 1 475,7 | 98,9 | 108,3 |
| Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий | 30, 0 | 5,0 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции | 30, 0 | 5,0 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| **ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ** | **0,1** | **0,00** | **0,00** | **0,0** | **0,0** |
| Налоги на имущество | 0,1 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| Земельный налог (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года) | 0,1 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| Земельный налог (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года), мобилизуемый на территориях городских округов | 0,1 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |

В структуре собственных доходов налоговые доходы составляют   
92,3 процентов. По некоторым видам доходов наблюдается перевыполнение.

Неисполнение сложилось за счет неисполнения по всем группам налоговых доходов.

***Налог на доходы физических лиц***

-Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации) в бюджете утверждено поступление доходов в сумме 66 992,0тыс. руб., фактически поступили доходы в сумме 65 012,7 тыс. руб. (97,1%). Отклонение сложилось в сумме «-» 1 979,3тыс. руб. Темп роста поступлений в местный бюджет по сравнению с 2019 годом сложился на уровне 95,9% («-» 2 792,9 тыс. руб.) в связи с произведенным в феврале 2020 года зачетом по АО «БХЗ им.50-летия СССР».

-Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации) в бюджете утверждено поступление доходов в сумме 74,5 тыс. руб., фактически поступили доходы в сумме 75,1 тыс. руб. (100,8%), отклонение сложилось в сумме 0,6 тыс. руб. Прогнозирование данного налога производилось в условиях отсутствия начисленных сумм, учитывались среднеквартальные поступления налога в 2019 году и динамика поступлений 2020 года;

-Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации) в бюджете утверждено поступление доходов в сумме 807,тыс. руб., фактически поступили доходы в сумме 1 613,8 тыс. руб. что в 2,0 раза больше плановых назначений, отклонение сложилось в сумме 806,3 тыс. руб. Прогнозирование данного налога производилось в условиях отсутствия начисленных сумм, учитывались среднеквартальные поступления налога в 2019 году и динамика поступлений 2020 года;

- Налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации) в бюджете утверждено поступление доходов в сумме 60,1 тыс. руб., фактически поступили доходы в сумме 63,2 тыс. руб. (105,2%). Отклонение сложилось в сумме 3,1 тыс. руб. Прогнозирование данного налога производилось в условиях отсутствия начисленных сумм, учитывались среднеквартальные поступления налога в 2019 году и динамика поступлений 2020 года.

***Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации.***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 2 828,0тыс. руб., фактически поступили доходы в сумме 2 525,4 тыс. руб. (89,30%). Отклонение сложилось в сумме «-» 302,6 тыс. руб. Поступления планировались расчетным методом. Темп роста 2020 года составил 93,8% к уровню 2019 года   
(«-» 165, 9тыс. руб.).

***Налог на совокупный доход***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 3 412,0 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 3 404,6 тыс. руб. (99,8%). Отклонение сложилось в сумме «-» 7,4 тыс. руб. Темп роста 2020 года составил 98,6% к уровню 2019 года («-» 49,9 тыс. руб.).

***Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 3 059,0 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 3 120,3 тыс. руб. (102,00%). Отклонение сложилось в сумме 61,3тыс. руб. в связи с погашением задолженности отдельными налогоплательщиками;

***Налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения.***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 353,0 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 284,2тыс. руб. (80,5%). Отклонение сложилось в сумме «-» 68,8 тыс. руб. в связи с поступлением платежей от отдельных налогоплательщиков в меньшем объеме, чем было запланировано.

***Налог на имущество физических лиц*.**

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 7 142,0 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 6 808,8 тыс. руб. (95,3%). Отклонение сложилось в сумме «-» 333,2 тыс. руб. Неисполнение связано с поступлением платежей от физических лиц в меньшем объеме, чем планировалось.

Темп роста 2020 года составил 123,5% к уровню 2019 года (+ 1 294,5 тыс. руб.).

***Земельный налог***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 26 186,3 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 25 978,9 тыс. руб. (99,2%). Отклонение сложилось в сумме «-» 207,4тыс. руб. Темп роста 2020 года составил 130,0% к уровню 2019 года (+ 5 991,1 тыс. руб.) в связи изменением кадастровой стоимости земельных участков АО «БХЗ им.50-летия СССР».

В том числе:

Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов.

- В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 22 639,5 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 22 654,4 тыс. руб. (100,1%). Отклонение сложилось в сумме 14,9 тыс. руб. Перевыполнение связано с досрочной уплатой отдельными налогоплательщиками налога по сроку 01.03.2021 года;

- Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов.

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 3 546,8тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 3 324,5 тыс. руб. (93,7%). Отклонение сложилось в сумме «-» 222,3 тыс. руб. Неисполнение связано с поступлением платежей от физических лиц в меньшем объеме, чем планировалось.

***Госпошлина***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 1 497,0 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 1 475,7 тыс. руб. (98,6%). Отклонение сложилось в сумме «-» 21,3 тыс. руб. Неисполнение связано с уменьшением количества обращений физических и юридических лиц для совершения юридически значимых действий. Темп роста 2020 года составил 106,0% к уровню 2019 года (+ 83,0 тыс. руб.).

**4.2. Неналоговые доходы местного бюджета**

За 2020 год в местный бюджет поступило 8952,6 тыс. рублей неналоговых доходов или 101,4% к уточненному плану года (8827,2 тыс. рублей). Темп роста к 2019 году составил 120,8%.

Исполнение неналоговых доходов представлено в таблице 6 (**Тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнение 2019 год** | **Утверждено в бюджете на 2020 год** | **Исполнено в 2020**  **году** | **% исполнения плана 2020**  **года** | **Темп роста 2020г. к 2019г.**  **(%)** |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **4 617,2** | **5340,1** | **5408,7** | **101,3** | **117,1** |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам | 2,7 | 2,8 | 2,8 | 100,0 | 103,7 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 2 528,8 | 3644,1 | 3752,6 | 103,0 | 148,4 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 479,6 | 233,9 | 233,9 | 100,0 | 48,8 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 35,7 | 35,7 | 35,7 | 100,0 | 100,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) | 1 486,7 | 1123,8 | 1098,2 | 97,7 | 73,9 |
| Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов | 0,2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами | 25,9 | 3,0 | 2,8 | 93,3 | 10,8 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 57,7 | 296,8 | 282,7 | 95,3 | 490,0 |
| **ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ** | **121, 9** | **54,2** | **54,2** | **100,0** | **42,8** |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | **121, 9** | **54,2** | **54,2** | 100,0 | 42,8 |
| Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами | 39,6 | 14,3 | 14,3 | 100,0 | 36,1 |
| Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты | 35,9 | 24,4 | 24,4 | 100,0 | 68,0 |
| Плата за размещение отходов производства | 46,4 | 15,5 | 15,5 | 100,0 | 33,4 |
| **ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА** | **122,1** | **1638,5** | **1649,7** | **100,7** | **Более, чем в 13,5 раз** |
| **ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | **1 817, 1** | **1566,2** | **1590,2** | **101,5** | **87,5** |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу | 1 470,1 | 1003,8 | 1022,8 | 101,9 | 69,6 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 294,3 | 523,0 | 528,0 | 101,0 | 179,4 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов | 294,3 | 523,0 | 528,0 | 101,0 | 179,4 |
| Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов | 52,7 | 39,4 | 39,4 | 100,0 | 74,8 |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **714,3** | **228,2** | **249,8** | **109,5** | **35,0** |
| **ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **17,2** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов | 17,2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Итого** | **7409,8** | **8827,2** | **8952,6** | **101,4** | **120,8** |

В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют   
7,7 процентов.

Основными источниками неналоговых доходов являются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (60,4%), доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (18,4%) и доходы от продажи материальных и нематериальных активов (17,8%).

В 2020 году в местный бюджет поступило ***доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 5340,1 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 5408,7тыс. руб. (101,3%). Отклонение сложилось в сумме + 68,6 тыс. руб., в том числе:

***Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам***. В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 2,8тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 2,8тыс. руб. (100,0%);

**Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков.**

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 3644,1 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 3752,6 тыс. руб. (103,0%). Отклонение сложилось в сумме + 108,5тыс. руб. По сравнению с 2019 годом поступления увеличились в 1,5 раза («+» 1 223,9 тыс. руб.), что связано с уплатой задолженности по арендной плате ООО «Династия»;

**Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений).**

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 233,9тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 23,9 тыс. руб. (100,0%).

**Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)**

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 35,7 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 35,7 тыс. руб. (100,0%);

**Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков).**

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 1123,8 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 1 098,2 тыс. руб. Отклонение сложилось в сумме (-)25,6 тыс. руб. Процент исполнения плана – 97,7%. Не выполнение сложилось в связи с уплатой не в полном объеме платежей по договорам аренды отдельными арендаторами;

***Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами*** В бюджете утверждено поступление доходов в сумме3,0 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 2,8тыс. руб.;

**Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных).**

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме296,8 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 282,7тыс. руб. (95,3%). Отклонение сложилось в сумме «-» 14,1 тыс. руб. в связи с уплатой не в полном объеме платежей за размещение нестационарных объектов торговли;

***Платежи при пользовании природными ресурсами.***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 54,2 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 54,2 тыс. руб. (100,0%). Темп поступлений в местный бюджет по сравнению с 2019 годом сложился на уровне 44,4% («-» 67,7тыс. руб.), в связи с погашением задолженности ООО «Березовая Роща» в 2019 году.

***Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 1 638,5тыс.руб. Фактически поступили доходы в сумме 1 619,7тыс. руб. (100,7%). отклонение сложилось в сумме 11,2 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились в 13,5 раза («+» 1 527,6 тыс. руб.) в связи с произведенным возвратом субсидий.

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов***

***государства.***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 1 566,2 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 1 590,2тыс. руб. (101,5%). Отклонение сложилось в сумме 24,0 тыс. руб., в том числе:

***Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу.***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 1003,8 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 1 022,8 тыс. руб. (101,9%). Отклонение сложилось в сумме 19,0 тыс. руб. в связи с поступлением незапланированных доходов по договорам купли-продажи: поступление недоимки, поступление опережающих платежей по договорам купли-продажи;

***Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений).*** В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 523,0 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 528,0тыс. руб. (101,0%). Отклонение сложилось в сумме 5,0 тыс. руб. Перевыполнение связано с поступлением дополнительных доходов от выкупа земельных участков;

***Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов.***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 39,4 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 39,4 тыс. руб. (100,0%).

***Штрафы, санкции, возмещение ущерба.***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 228,2 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 249,8тыс. руб. (109,5%). Отклонение сложилось в сумме 21,6 тыс. руб. в связи с активизацией контрольной работы органов власти всех уровней. Темп поступлений в местный бюджет по сравнению с 2019 годом сложился на уровне 35,0% («-» 464,5тыс. руб.), что связано установлением в 2020 году нового принципа зачисления доходов от уплаты штрафов, в соответствии с которым штрафы должны поступать в тот бюджет, из которого финансируется деятельность органа, должностные лица которого налагают штраф.

**4.3. Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2020 году первоначально были запланированы в доходной части местного бюджета в объеме сумме 198488,8 тыс. рублей тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления были увеличены на 8,8% и утверждены Решением о бюджете в окончательной редакции в сумме 215984,0 тыс. рублей.

Фактически в отчетном периоде безвозмездные поступления поступили в объеме 207045,4 тыс. руб., или 95,9 процентов от утвержденного плана, в том числе от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступило 209452,2 тыс. руб. (95,9 процента от плановых назначений), прочие безвозмездные поступления в сумме 167,3 тыс. руб. или 100% от плановых назначений, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, «-»2574,1 тыс. рублей (100% от плановых назначений).

**Диаграмма 6**

**Структура безвозмездных поступлений в местный бюджет в 2020 году**

**Исполнение безвозмездных поступлений в 2020 году,**

**в сравнении с 2019 годом (таблица 7)**

(тыс. руб.)

| **Наименование** | **Исполнено за 2019 год** | **2020 год** | | | **Темп роста,**  **%** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Утверждено** | **Исполнено** | **Процент исполне-ния, %** |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **220 270,7** | **215984,0** | **207045,4** | **95,9** | **94,0** |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов** | **220 463,6** | **218425,3** | **209452,2** | **95,9** | **95,0** |
| - дотации | ***40 737,9*** | ***30803,1*** | ***30803,1*** | ***100,0*** | **75,6** |
| *В том числе:* |  |  |  |  |  |
| *дотации на выравнивание -бюджетной обеспеченности* | 33447,0 | 29242,0 | 29242,0 | 100,0 | 87,4 |
| *-дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов*  *прочие дотации* | 7290,9 | 1504,5 | 1504,5 | 100,0 | 20,6 |
| - прочие дотации | 0 | 56,6 | 56,6 | 100,0 | 0 |
| ***- субсидии*** | ***59 849,5*** | ***44772,9*** | ***43285,1*** | ***96,7*** | **72,3** |
| ***- субвенции*** | ***119 773,0*** | ***135368,2*** | ***127633,6*** | ***94,2*** | **106,6** |
| ***- иные межбюджетные трансферты*** | ***103,2*** | ***7481,1*** | ***7730,4*** | ***103,3*** | **7490,7** |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **0,00** | **167,3** | **167,3** | **100,0** | **0** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **-192,9** | **-2608,6** | **-2574,1** | **98,7** | **1334,4** |

По сравнению с 2019 годом, общий объем безвозмездных поступлений в 2020 году снизился на13225,3 тыс. руб., или на 6,0 процентов.

*Дотации* в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы отчетного периода занимают 14,9 процентов (30803,1тыс. руб.).

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в объеме 29242,0 тыс. руб.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов исполнены в сумме 1504,5тыс. руб.

Прочие дотации исполнены в сумме 56,6 тыс. руб.

*Субсидии* составили 20,9 процента в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы(43285,1тыс. руб.).

Субвенции составили 127633,6 тыс. руб. или 94,2% к уточненному плану.

*Иные межбюджетные трансферты*  исполнены в 2020 году в сумме 7730,4 тыс. руб., 103,3% от планового значения (7481,1 тыс. руб.).

*Прочие безвозмездные поступления* поступили в объеме 167,3 тыс. руб. или 100% от плановых назначений (средства граждан на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды и реализацию проекта инициативного бюджетирования).

*Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет*. Утверждено - «-» 2 608 596,00 руб., исполнено - «-» 2 574,1 тыс. руб. (остаток областных средств по субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 1 003,6 тыс. руб., возврат субсидии бюджетам городских округов на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства в субъектах Российской Федерации -1 485,0 тыс. руб., возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет (возврат субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (строительство артезианской скважины) – 85,5 тыс. руб.).

Расшифровка возвратов в разрезе администраторов и видов целевых средств представлена в таблице 8.

**Расшифровка остатков целевых средств 2019 года, возвращенных в областной бюджет в 2020 году**

( тыс.руб.)

| **№ п/п** | **Администратор доходов** | **Наименование** | **Возвращено в областной бюджет** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. | Администрация города Сельцо Брянской области | Субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 1 003,6 |
| 2. | Администрация города Сельцо Брянской области | Субсидии бюджетам городских округов на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства в субъектах Российской Федерации | 1 485,0 |
| 3. | Администрация города Сельцо Брянской области | Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 85,5 |
|  |  | **Итого** | **2 574,1** |

***Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет,*** в областной бюджет осуществлен в объеме 2574,1 тыс. рублей.

**4.4. Оценка качества администрирования доходов главными администраторами местного бюджета**

Согласно информации, представленной финансовым отделом администрации города Сельцо, администрирование налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2020 году осуществляли 14 администраторов доходов (приложение 2).

Анализ по администраторам доходов местного бюджета приведен в таблице 9.

*(тыс.руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код администратора** | **Наименование администратора платежей местного бюджета** | **2020 год** | | |
|  |  | **план** | **факт** | **% выполнения** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | | | | |
| **001** | Администрация города Сельцо Брянской области | 8 549,8 | 8 648,7 | 101,2 |
| **004** | Отдел культуры, молодежной политики и спорта администрации города Сельцо Брянской области | 8,9 | 8,9 | 100,0 |
| **048** | Федеральная служба по надзору в сфере природопользования | 54,2 | 54,2 | 100,0 |
| **100** | Федеральное казначейство | 2 828,0 | 2 525,4 | 89,3 |
| **161** | Федеральная антимонопольная служба | 3,0 | 3,0 | 100,0 |
| **182** | Федеральная налоговая служба | 106 170,5 | 104 437,1 | 98,4 |
| **188** | Министерство внутренних дел Российской Федерации | 67,0 | 69,8 | 104,2 |
| **805** | Управление ветеринарии Брянской области | 3,0 | 3,0 | 100,0 |
| **830** | Управление мировой юстиции Брянской области | 130,1 | 145,7 | 112,0 |
| **842** | Департамент региональной безопасности Брянской области | 12,1 | 15,0 | 124,0 |
| Безвозмездные поступления | | | | |
| **001** | Администрация города Сельцо Брянской области | 57 672,5 | 50 702,7 | 87,9 |
| **002** | Финансовый отдел администрации города Сельцо | 30 803,1 | 31 063,6 | 100,8 |
| **003** | Отдел образования администрации г.Сельцо | 123 048,2 | 121 857,4 | 99,0 |
| **004** | Отдел культуры, молодежной политики и спорта администрации города Сельцо | 4 460,2 | 3 421,7 | 76,7 |

В 2020 году по налоговым и неналоговым доходам перевыполнение сложилось по администраторам:

- 001 (Администрация города Сельцо Брянской области) исполнение составило 101,2%. Перевыполнение связано с погашением недоимки по арендной плате земельного участка ООО «Династия», с поступлением дополнительных доходов от выкупа земельных участков;

- 188 (Министерство внутренних дел Российской Федерации) - на 4,2%. В связи с установлением в 2020 году нового принципа зачисления доходов от уплаты штрафов, а также ввиду отсутствия начисленных сумм при планировании доходов по данному администратору учитывалась динамика поступлений 2020 года;

- 830 (Управление мировой юстиции Брянской области) – на 12,0%. В связи с установлением в 2020 году нового принципа зачисления доходов от уплаты штрафов, а также ввиду отсутствия начисленных сумм при планировании доходов по данному администратору учитывалась динамика поступлений 2020 года;

-842 (Департамент региональной безопасности Брянской области) – на 24,0%. В связи с установлением в 2020 году нового принципа зачисления доходов от уплаты штрафов, а также ввиду отсутствия начисленных сумм при планировании доходов по данному администратору учитывалась динамика поступлений 2020 года.

В 2020 году план не выполнен по следующим администраторам:

- 100 (Федеральное казначейство) - на 10,7%. Из-за отсутствия начисленных сумм поступления планировались расчетным методом;

- 182 (Федеральная налоговая служба) - на 1,6%, невыполнение сложилось в связи с произведенным в феврале 2020 года зачетом по АО «БХЗ им.50-летия СССР».

По безвозмездным поступлениям план не выполнен в связи с поступлением, в не полном объеме субвенций и субсидий из областного бюджета.

002 (Финансовый отдел администрации города Сельцо Брянской области) исполнение составило 100,8%.

003 (Отдел образования администрации г.Сельцо) исполнение составило 99,0%.

004 (Отдел культуры и молодежной политики администрации города Сельцо Брянской области) исполнение составило 76,7%.

**5. Анализ исполнения расходов местного бюджета**

Решением Совета народных депутатов города Сельцо от 20.12.2019 № 7-52 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» расходы утверждены в сумме 315156,9тыс. рублей.

Решениями Совета народных депутатов города Сельцо от 20.12.2019 № 7-52 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции Решений от 26.02.2020 №7-74,от 23.09.2020 №7-111, от 28.10.2020 №7- 120, от 25.11.2020 №7-128, от 14.12.2020 № 7- 141,от 23.12.20№7-144) в местный бюджет были внесены изменения и расходы местного бюджета утверждены в сумме 341779,5 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью расходов местного бюджета с учетом изменений на 2020 год, составили 342 040,1 тыс. руб. Разница бюджетных ассигнований между решением о бюджете и сводной бюджетной росписью составила 260 531,00 руб. – иной межбюджетный трансферт на поощрение муниципальных управленческих команд за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти Брянской области (постановление Правительства Брянской области от 21 декабря 2020 года №625-п «Об утверждении распределения иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на цели поощрения муниципальных управленческих команд за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти Брянской области).

В отчетном периоде внесение изменений в сводную бюджетную роспись осуществлялось по основаниям, утвержденным статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Кассовое исполнение расходов местного бюджета за 2020 год составило 323 528, тыс. руб., или 94,6 процента к уточненному плану.

Динамика исполнения расходной части местного бюджета   
за 2011 – 2020 годы представлена в таблице 10:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Годы | Уточн. план Расходы, тыс. руб. | Факт. исполн.  Тыс. руб. | % исполнения | Темп роста к  пред. году,% |
| 2020 | 342040,1 | 323528,8 | 94,6 | 97,6 |
| 2019 | 343328,0 | 331580,7 | 96,6 | 113,4 |
| 2018 | 297111,9 | 292306,3 | 98,4 | 97,6 |
| 2017 | 301326,0 | 299416,0 | 99,4 | 119,7 |
| 2016 | 252048,1 | 250216,7 | 99,3 | 96,8 |
| 2015 | 262557,7 | 258443,8 | 98,4 | 98,6 |
| 2014 | 293857,6 | 262162,3 | 89,2 | 88,4 |
| 2013 | 308796,0 | 296442,0 | 96,0 | 144,5 |
| 2012 | 210192,6 | 205139,9 | 97,6 | 113,6 |
| 2011 | 188234,1 | 180635,4 | 96,0 | 85,3 |

Как видно из таблицы, за десять лет расходы местного бюджета то росли, то незначительно снижались, к 2019 году снижение составило 2,4%.

**5.1. Расходы по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации**

Исполнение расходов осуществлялось в 2020 году по всем разделам бюджетной классификации(приложение№3). Информация об исполнении расходов местного бюджета по разделам классификации расходов бюджета представлена в таблице 11(тыс. рублей)

| **Наименование разделов классификации расходов** | **Рз** | **Исполнено в 2019 году** | **Уточненный план**  **2020 год** | **Исполнено в 2020 году** | **Процент испол-**  **нения** | **Темп роста,**  **%** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 24617,8 | 26494,6 | 26013,6 | 98,2 | 105,8 |
| Национальная оборона | 02 | 793,0 | 888,8 | 888,8 | 100,0 | 112,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 3838,4 | 4070,9 | 3956,5 | 97,2 | 103,1 |
| Национальная экономика | 04 | 38105,1 | 28483,9 | 28475,0 | 99,97 | 74,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 22881,1 | 21297,8 | 16406,0 | 77,0 | 71,7 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 2,7 | 1485,7 | 0 | 0 | 0 |
| Образование | 07 | 187553,4 | 196600,3 | 194219,8 | 98,8 | 103,6 |
| Культура, кинематография | 08 | 28458,1 | 30279,7 | 29934,7 | 98,9 | 105,2 |
| Социальная политика | 10 | 23719,6 | 27934,2 | 20199,8 | 72,3 | 85,2 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 1025,0 | 3970,2 | 2900,6 | 73,1 | 283,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 586,4 | 534,0 | 534,0 | 100,0 | 91,1 |
| **Всего** |  | **331580,7** | **342040,1** | **323528,8** | **94,6** | **97,6** |

В целом расходы бюджета в отчетном периоде составили 323528,8тыс. рублей, что соответствует 94,6% уточненного годового плана.

На 100,0% не исполнены обязательства по четырем разделам: Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»-97,2% «Жилищно-коммунальное хозяйство»-77,0%, «Социальная политика»-72,3%, «Физическая культура и спорт»-73,1%.  
Из 11 разделов по всем разделам классификации расходов исполнение составило свыше 95 процентов по 7 разделам. Не исполнены расходы по разделу *06 «Охрана окружающей среды»* - 0 процентов от плана, причиной не исполнения запланированных расходов явилось не исполнение бюджетных ассигнований на изготовление проектно-изыскательских работ на рекультивацию свалки.

По сравнению с 2019 годом наблюдается снижение расходов по следующим разделам:

- по разделу «Национальная экономика». Снижение на 25,3 % связано с выделением в 2020 году субсидии на ремонт автомобильных дорог в меньшем объеме и выделением в 2019 году субсидии на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства;

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство». Снижение на 28,3% связано со строительством артезианской скважины в 2019 году.

- по разделу «Социальная политика». Снижение на 14,8% связано с не освоением субсидии на предоставление жилых помещений детям-сиротам, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений и выделением в меньшем объеме субсидии на приобретение жилья молодым семьям;

- по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга». Снижение на 8,9% объясняется уменьшением объема долговых обязательств.

По сравнению с 2019 годом наблюдается рост расходов по следующим разделам:

- по разделу «Общегосударственные вопросы». Рост на 5,7 % связан с увеличением объема субвенций по переданным полномочиям и увеличением норматива на содержание органов местного самоуправления, увеличение МРОТ и выплатой компенсационных выплат сверх МРОТ;

- по разделу «Национальная оборона». Рост на 12,1 % связан с увеличением объема субвенции;

- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность». Рост на 3,1 % связан с увеличением в 2019 году бюджетных ассигнований на содержание Единой дежурно-диспетчерской службы (увеличение МРОТ и выплатой компенсационных выплат сверх МРОТ);

- по разделу «Образование». Рост на 3,6 % связан с исполнением «майских» Указов Президента в части увеличения заработной платы и увеличением МРОТ, заменой оконных блоков, выделением субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся начальных классов, выделением средств на выплату ежемесячного классного руководства;

- по разделу «Культура, кинематография». Рост на 5,2 % связан с исполнением «Майских» Указов Президента в части увеличения заработной платы и увеличением МРОТ;

- по разделу «Физическая культура и спорт». Рост на 183 % связан с выделением средств на строительство основания спортивной площадки и реализацию проекта «Спорт – норма жизни».

Доля отраслей социального блока в общем объеме расходов местного бюджета составила 76,4 %.

Среди отраслей социальной сферы в 2020 году наибольший удельный вес занимали расходы на образование – 60,0 процентов.

Исполнение бюджета за 2019 и 2020 годы представлено в диаграмме 7

Структура исполнения расходов бюджета Сельцовского городского округа Брянской области за 2020 год в разрезе разделов классификации расходов бюджетов:

- общегосударственные вопросы – 26 013,6 тыс. руб. (доля в общем объеме расходов -8,0%);

- национальная оборона – 888,8 тыс. руб. (доля в общем объеме расходов -0,3%);

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 3 956,5 тыс. руб. (доля в общем объеме расходов -1,2%);

- национальная экономика – 28 475,0 тыс. руб. (доля в общем объеме расходов -8,8%);

- жилищно-коммунальное хозяйство – 16 406,0 тыс. (доля в общем объеме расходов -5,1%);

- образование – 194 219,8тыс. руб. (доля в общем объеме расходов -60,0%);

- культура, кинематография – 29 934,7 тыс. руб. (доля в общем объеме расходов -9,3%);

- социальная политика – 20 199,8 тыс. руб. (доля в общем объеме расходов -6,2%);

- физическая культура и спорт – 2 900,6 тыс.руб. (доля в общем объеме расходов -0,9%);

- обслуживание государственного и муниципального долга – 534,0 тыс. (доля в общем объеме расходов -0,2%).

Структура расходов местного бюджета в 2020 году представлена на диаграмме 8.

Доля отраслей социального блока в общем объеме расходов местного бюджета составила 76,4 процентных пункта

*Диаграмма 8*

Среди отраслей социальной сферы в 2020 году наибольший удельный вес занимали расходы на образование – 60,0 процентов.

Расходы местного бюджета на исполнение ***публичных нормативных обязательств***, утверждены в объеме 8 924,5 тыс. руб., исполнение составило 7 613,8тыс.руб.,(85,3%)

Средства в размерах, установленных нормативными правовыми актами, направлялись конкретным физическим лицам в виде пособий и других социальных выплат, а также в качестве мер социальной поддержки населения:

- ежемесячные денежные выплаты на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью. Расходы составили 7 525,4тыс. руб., 86,1% от планового значения (8 744,4тыс.руб.);

- единовременные пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью. Расходы составили 88,4тыс. руб., 49,1% от плановых назначений (180,1тыс. руб.).

Информация о расходах местного бюджета в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации расходов представлена в **приложении 3** к настоящему заключению.

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** плановые назначения исполнены на 98,3% и составили 24017,8 тыс. рублей.

Доля расходов раздела в общем объеме расходов составила 7,4 процентов.

По сравнению с предшествующим периодом расходы   
снизились на 1,6%.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов представлено в таблице12:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | Пр | утверждено расходов сводная бюдж. роспись | Кассовое  исполнение | Процент  Исполнения  к уточненной росписи % |
| Общегосударственные вопросы | 01 |  | 26494,6 | 26013,6 | 98,2 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 01 | 02 | 1144,3 | 1021,8 | 89,3 |
| Функционирование законодательных представительных органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 01 | 03 | 1219,2 | 1175,7 | 96,4 |
| «Судебная система» | 01 | 05 | 6,7 | 6,7 | 100,0 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 01 | 04 | 14570,9 | 14415,1 | 98,9 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 5494,3 | 5412,0 | 98,5 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 74,4 | 0 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 3984,8 | 3982,3 | 99,9 |

В бюджете Сельцовского городского округа общегосударственные расходы утверждены в сумме 26494,6 тыс. руб. Исполнены в сумме 26013,6 тыс. руб. (98,2 % к утвержденному плану). В том числе:

*- по подразделу 0102* «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» утверждены расходы в сумме 1 144,3 тыс. руб., исполнены в сумме 1 021,8 тыс. руб. (89,3 %).

- *по подразделу 0103* «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» утверждены расходы в сумме 1219,2тыс. руб., исполнены в сумме 1 175,7тыс. руб. (96,4%).

Подраздел 0103 включает в себя расходы на содержание Совета народных депутатов и информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления).

- *по подразделу 0104* «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» утверждены расходы в сумме 14570,9 тыс. руб., исполнены 14415,1 тыс. руб. (98,9%). Подраздел 0104 включает в себя расходы на содержание главы администрации и центрального аппарата администрации, информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления, достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации.

- *по подразделу 0105* «Судебная система» утверждены и исполнены расходы в сумме 6,7тыс. руб., (100%). Подраздел 0105 включает в себя расходы на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации.

- *по подразделу 0106* «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» утверждены расходы в сумме 5 494,3тыс. руб., исполнены в сумме 5 412,0 тыс. руб. (98,5%). Подраздел 0106 включает в себя расходы на содержание финансового отдела и контрольного органа, достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации.

- *по подразделу 0107* «Обеспечение проведения выборов и референдумов» утверждены и исполнены расходы в сумме 310,3 тыс. руб., (100%). Подраздел 0107 включает в себя расходы на организацию и проведение выборов и референдумов.

- *по подразделу 0111* «Резервные фонды местных администраций» нераспределенный остаток средств составил 74,4 тыс. руб.

*по подразделу 0113* «Другие общегосударственные вопросы» утверждены расходы в сумме 3 984,8 тыс. руб., исполнены в сумме 3 982,3 тыс. руб. (99,9%). Средства были израсходованы на:

* организацию деятельности административных комиссий, расходы утверждены и исполнены в сумме 434,1 тыс. руб. (100%);
* членские взносы некоммерческим организациям, расходы утверждены и исполнены в сумме 65,0 тыс. руб. (100%) – членские взносы в Совет муниципальных образований;
* оценку имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности, утверждены расходы – 62,0тыс.руб., исполнены – 59,5 тыс. руб. (96,0%). Оплата производилась согласно заключенных договоров и актов выполненных работ за работы по изготовлению технических планов в связи с изменением сведений о части помещения, расположенного по адресу: ул. Кирова д.59, работы по оценке рыночной стоимости арендной платы за объекты недвижимости города Сельцо, расположенных по адресам: ул. Кирова, д.59, ул. Свердлова, д. 8, ул. Мейпариани, д.28а, территория ГО 7;
* функционирование многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг, расходы утверждены и исполнены в сумме 3 018,2 тыс. руб. (100%) – субсидия для осуществления деятельности многофункционального центра за счет средств местного бюджета;
* расходы в рамках резервного фонда администрации города Сельцо, утверждены и исполнены в сумме 48,4 тыс.руб. (100%);
* исполнение исковых требований на основании вступивших в законную силу судебных актов, обязательств бюджета, расходы утверждены и исполнены в сумме 300,6 тыс. руб. (100%);
* реализация мероприятий, связанных с обеспечением санитарно-эпидемиологической безопасности при подготовке к проведению общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию Российской Федерации, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации, расходы утверждены и исполнены в сумме 56,5 тыс. руб. (100%).

По разделу **«Национальная оборона»** В бюджете Сельцовского городского округа расходы утверждены и исполнены в сумме 888,8 тыс. руб. (100% к утвержденному плану). По данному разделу произведены расходы на осуществление полномочий по первичному воинскому учёту.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовое исполнение составило 3956,5тыс. рублей, или 97,2% к плану. К прошлому году расходы увеличились на 3,1%.

Исполнение расходов местного бюджета по разделам классификации расходов бюджета представлено в таблице13: тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | Пр | Исполнено в 2019 году | Объем утвержденный сводной бюдж. росписью  2020г. | Кассовое  Исполнение  2020  год |  | Процент  Исполнения % | Темп роста % |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 |  | 3838,4 | 4070,9 | 3956,5 |  | 97,2 | 103,1 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 03 | 09 | 3817,2 | 4046,1 | 3938,8 |  | 97,3 | 103,2 |
| Обеспечение пожарной безопасности | 03 | 10 | 21,2 | 24,8 | 17,7 |  | 71,1 | 83,0 |

В бюджете Сельцовского городского округа расходы утверждены в сумме 3 879,4тыс. руб., исполнены 4070,9 тыс. руб. (97,2% к утвержденному плану). В том числе:

- *по подразделу 0309* «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» расходы утверждены в сумме 3 856,8тыс. руб., исполнены в сумме 3 817, 2тыс. руб. (99,0%), в том числе:

- функционирование ЕДДС - утверждены расходы в сумме 3 962,1 тыс. руб., исполнены в сумме 3 854,8 тыс. руб. (97,3);

- оповещение населения об опасностях, возникающих при ведении военных действий и возникновении чрезвычайных ситуаций – расходы утверждены и исполнены в сумме 84,0 тыс. руб. (100%);

- *по подразделу 0310* «Обеспечение пожарной безопасности» расходы утверждены – 24,8 тыс. руб., исполнены в сумме 17,7 тыс. руб. (71,1%). Реализация мероприятий подпрограммы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности Сельцовского городского округа» муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Сельцовского городского округа».

На 99,97% исполнены плановые назначения по разделу **«Национальная экономика»,** расходы составили 28475,0 тыс. рублей (таблица 14)

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов, подразделов классификации расходов** | Рз/ПР | **Утверждено по сводной бюджетной росписи** | **Исполнено**  **За 2020 год** | **% испол-нения** |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | 0400 | **28483,9** | **28475,0** | **99,97** |
| **Общеэкономические вопросы** | 0401 | **72,0** | **72,0** | **100,0** |
| **Сельское хозяйство и рыболовство** | 0405 | **78,6** | **78,3** | **99,7** |
| **Дорожное хозяйство (дорожные фонды)** | 0409 | **28116,4** | **28107,8** | **99,97** |
| **Другие вопросы в области национальной экономики** | 0412 | **216,9** | **216,9** | **100,0** |

В бюджете Сельцовского городского округа расходы утверждены в сумме 28483,9 тыс. руб. Исполнены 28475,0 тыс. руб. (99,97% к утвержденному плану). В том числе:

*- по подразделу 0401* «Общеэкономические вопросы» расходы утверждены и исполнены в сумме 72,0 тыс. руб. (100%). Реализация мероприятий подпрограммы «Молодежь» муниципальной программы «Развитие культуры и сохранения культурного наследия Сельцовского городского округа)» (трудоустройство несовершеннолетних в летний период) .

*- по подразделу 0405* «Сельское хозяйство и рыболовство» утверждены расходы в сумме 78,6 тыс. руб., исполнены в сумме 78,3 тыс. руб. (99,7%) – организация и проведение мероприятий по отлову безнадзорных животных. Оплата производилась по фактическим затратам, согласно заключенных договоров и актов выполненных работ.

*-по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* утверждены расходы в сумме 28 116,4тыс. руб., исполнены в сумме 28 107,8 тыс. руб. (99,97%), в том числе:

По КБК 0409 01411S6170 000 000 Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним. Расходы запланированы в сумме 24 828,5тыс. руб., исполнены в сумме   
24 820,2 тыс. руб. (99,97%).

Согласно Постановления Правительства Брянской области от 16.12.2020 № 610-п «О внесении изменений в распределение субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на обеспечение сохранности автомобильных дорог общего пользования местного значения и условий безопасности движения по ним за счет средств дорожного фонда в рамках реализации подпрограммы «Автомобильные дороги» государственной программы «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области» в 2020 году» в 2020 году запланированы расходы на общую сумму 23 090,5 тыс. руб., исполнены в сумме 23 082,8 тыс. руб. (99,97%). Оплата производилась по фактическим затратам, согласно контрактов и актов выполненных работ.

КБК 0409 01411S6170 243, 244 000 (8819) (225) Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним.

Софинансирование за счет средств местного бюджета запланировано в сумме 1 738,0 тыс. руб., исполнено в сумме 1 737,4тыс. руб. (99,97%). Оплата производилась по фактическим затратам, согласно контрактов и актов выполненных работ.

По КБК 0409 0141181610 000 000 Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним.

За счет местного бюджета расходы запланированы в 2020 году в сумме 420,0тыс. руб.

По данному КБК отражены расходы на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения. За счет местного бюджета запланированы средства в сумме 2 700,0 тыс. руб., фактические расходы составили 2 699,2 тыс. руб. (99,99%). Остаток средств составил 0,3 тыс. руб. Оплата производилась по фактическим затратам, согласно контрактов и актов выполненных работ.

По КБК 0409 0141381660 244 000 (225) Повышение безопасности дорожного движения.

По данному КБК отражены расходы по нанесению дорожной разметки и изготовление знаков. За счет местного бюджета запланированы расходы в сумме 167,9 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов составило 167,9 тыс. руб. (100,00%). Оплата производилась по фактическим затратам согласно заключенных договоров и актов выполненных работ.

*- по подразделу 0412* «Другие вопросы в области национальной экономики»

Расходы утверждены и исполнены в сумме 216,9тыс. руб. (100%) на осуществление отдельных полномочий в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров.

**0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

В бюджете Сельцовского городского округа расходы утверждены в сумме 21297,8 тыс. руб., исполнены – 16406,0тыс. руб. (77,0%). В том числе:

*- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»* расходы утверждены в сумме 723,4тыс. руб., исполнены в сумме 712,1 тыс. руб. (98,4%), в том числе:

- уплата взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты казны Сельцовского городского округа (6,05 руб. за 1 кв. м.) запланированы в сумме 539,7 тыс. руб., исполнены в сумме 539,5 тыс. руб. (99,96%);

- расходы на эксплуатацию и содержание имущества казны муниципального образования запланированы в сумме 121,6 тыс. руб., исполнены в сумме 110,5 тыс. руб. (90,8%);

- расходы в рамках резервного фонда администрации города Сельцо, утверждены и исполнены в сумме 62,2 тыс. руб. (100%).

- *по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»* расходы утверждены в сумме 6 045,9 тыс. руб., исполнены в сумме 1 345,1 тыс. руб. (22,25%), в том числе:

1. на предоставление субсидии МУП «Жилкомхоз» расходы запланированы и исполнены сумме 150,0 тыс. руб. (средства направлены на компенсацию части затрат, связанных с оказанием банных услуг населению);

2. на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства (на строительство водопровода по ул. Парковая, ул. Киевская, ул. Западная, ул. Моховая) запланированы в сумме 5 000,0тыс. руб., исполнены в сумме 299,5 тыс. руб. (6,0%):

3. на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства (строительство системы водоснабжения по ул. Деснянская, пер. Деснянский, ул. Новостройка в городе Сельцо Брянской области) запланированы расходы в сумме   
708,5тыс. руб., исполнены в сумме 708,5 тыс. руб. (100,00%) ;

4. Подготовка объектов жилищно-коммунального хозяйства к зиме

Расходы запланированы в сумме 187,4 тыс. руб., исполнены в сумме   
187,1 тыс. руб. (99,9%), в том числе:

- по КБК 0502 01621S3450 243 000 (7541) (Обл225) в соответствии с постановлением Правительства Брянской области от 16.11.2020г. №522-п «О внесении изменений в распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» на подготовку объектов жилищно-коммунального хозяйства к зиме в рамках государственной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» запланированы расходы в сумме 174,1 тыс. руб., исполнены расходы в сумме 174,0тыс. руб. (99,97%);

- по КБК 0502 01621S3450 243 000 (7541) (225) «Работы, услуги по содержанию имущества» запланированы расходы в сумме 13,3тыс. руб., исполнение составило 13,1 тыс. руб. (98,5%).

*0503 «Благоустройство- по подразделу 0503 «Благоустройство»* расходы утверждены в сумме 14 328,4тыс. руб., исполнены в сумме 14 149,2 тыс. руб. (98,7%) в том числе:

1. Организация и обеспечение освещения улиц

Запланированы расходы в сумме 3 693,3 тыс. руб. Исполнены в сумме 3 647,0тыс. руб. (98,7%), в том числе:

- по КБК 0503 0161181690 244 000 (223) «Коммунальные услуги» запланированы расходы в сумме 2 947,3 тыс. руб., исполнение 2 947,3 тыс. руб. (100,00%);

по КБК 0503 0161181690 244 000 (225) «Работы, услуги по содержанию имущества» запланированы расходы на техническое обслуживание установок наружного освещения в сумме 543,0 тыс. руб., исполнение составило 500,0тыс. руб. (92,1%);

- по КБК 0503 0161181690 244 000 (346) «Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)» запланированы расходы на приобретение кабельно–проводниковой продукции в сумме 203,0 тыс. руб., исполнение составило 199,7 тыс. руб. (98,4%). Оплата производилась по фактической потребности.

2. Озеленение территории

Запланированы расходы в сумме 296,3 тыс. руб., исполнены в сумме 296,3 тыс. руб. (100,00%), в том числе:

- по КБК 0503 0161181700 244 000 (225) «Работы, услуги по содержанию имущества» запланированы расходы в сумме 296,3 тыс. руб., исполнение составило 296,3 тыс. руб. (100,00%). Оплата производилась по фактически выполненным работам согласно актам выполненных работ.

3. Организация и содержание мест захоронения (кладбищ)

Запланированы расходы в сумме 200,0 тыс. руб., исполнены в сумме 200,0 тыс. руб. (100,00%), в том числе:

по КБК 0503 0161181710 812 000 (244) запланированы расходы в сумме 200,0 тыс. руб., исполнение составило 200,0тыс. руб. (100,00%), предоставлена субсидия МУП «ДОМ БЫТА» на обеспечение затрат, связанных с содержанием городского кладбища.

4. Мероприятия по благоустройству- запланированы расходы в сумме   
1 342,2тыс. руб., исполнены в сумме 1 259,4 тыс. руб. (93,8%). Оплата производилась по актам выполненных работ, в том числе:

- по КБК 0503 0161181730 244 000 (223) «Коммунальные услуги» запланированы расходы в сумме 307,2тыс. руб., исполнены в сумме 306,2 тыс. руб. (99,7%), средства направлены на бесперебойное обеспечение газом мемориального комплекса «Вечный огонь», оплата производилась по фактически оказанным услугам;

- по КБК 0503 0161181730 243, 244 000 (225) «Работы, услуги по содержанию имущества» запланированы расходы на благоустройство города в сумме   
385,0тыс. руб., исполнены в сумме 303,2 тыс. руб. (78,8%), средства направлены на вывоз крупногабаритного мусора, стрижку живых изгородей, выкашивание газонов и прочие работы;

- по КБК 0503 0161181730 812 000 (244) «Безвозмездные перечисления» запланированы и исполнены расходы в сумме 650,0тыс. руб. (100,00%), предоставлена субсидия МУП «Жилкомхоз» на содержание общественных территорий «Тропа здоровья», «Семейный сквер».

5. В рамках субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды расходы запланированы и исполнены в сумме 6 011,8тыс. руб. (100,0%), выполнены работы за счет средств федерального бюджета в сумме 5 892,2 тыс. руб., за счет средств областного бюджета в сумме 59,5тыс. руб. и за счет средств местного бюджета в сумме 60,1тыс. руб. Оплата производилась по фактической потребности согласно контрактов;

- Расходы по формированию современной городской среды запланированы в сумме 142,3 тыс. руб., исполнены в сумме 142,3тыс. руб. (100,00%), средства направлены в части средств граждан;

- на проверку проектно – сметной документации по работам в рамках проекта формирование современной городской среды и на осуществление технического надзора за работами расходы запланированы в сумме 210,0тыс. руб., исполнены в сумме 161,0тыс. руб. (76,6%). Оплата производилась по фактической потребности согласно заключенных контрактов.

6. Реализация программ (проектов) инициативного бюджетирования

Расходы запланированы в сумме 2 432 507,40 руб., исполнены в сумме 2 431,4 тыс. руб. (99,9%), в том числе:

- Расходы субсидии на реализацию проекта инициативного бюджетирования «Детство без окраин» запланированы сумме 2 407,5тыс. руб., исполнены в сумме 2 406,4 тыс. руб. (99,9%), в т. ч.:

- за счет средств областного бюджета расходы запланированы сумме 2 239,0 тыс. руб., исполнены в сумме 2 237, 9 тыс. руб. (99,95%);

- за счет средств местного бюджета расходы запланированы сумме 168,5 тыс. руб., исполнены в сумме 168,4тыс. руб. (78,0%), оплата производилась по фактической потребности согласно контрактам;

- «Прочие работы, услуги» расходы запланированы в сумме 25,0 тыс. руб., исполнены в сумме 25,0 тыс. руб. (100,00%) – средства собственников.

*0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* расходы утверждены в сумме 200,0 тыс. руб., исполнены в сумме 199,6тыс. руб. (99,8%), средства направлены на реализацию мероприятий подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Сельцовского городского округа».

**0600 «Охрана окружающей среды»**

В бюджете Сельцовского городского округа расходы утверждены в сумме 1 485,7 тыс. руб., исполнение составило 0,0тыс. руб., в т. ч.

*- по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды».* Расходы утверждены в сумме 1 485,7 тыс. руб., исполнение отсутствует в связи со срывом срока исполнения муниципального контракта исполнителем услуг. 25.03.2019 года был заключен муниципальный контракт № 0127300030219000011-А на разработку проектной документации по объекту «Рекультивация несанкционированной свалки твердых бытовых отходов города Сельцо Брянской области» со сроком оказания услуг в течение 180 дней (6 месяцев) с момента заключения муниципального контракта. Однако, до 31.12.2020 г. подрядчиком не была проведена государственная экспертиза разработанного проекта, предусмотренная как основной документ при сдаче проектно – сметной документации

**Раздел 0700 Образование**

По разделу **«Образование»** годовые назначения исполнены в сумме 194219,8 тыс. рублей, или на 98,8процента(196600,3 тыс. рублей)

Исполнение расходов местного бюджета по разделам классификации расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов представлено в таблице15: тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **Пр** | **Объем расходов уточненный 2020г** | **Кассовое**  **Исполнение**  **2020год** |  | **Процент**  **Исполнения %** |
| **Образование** | **07** | **00** | **196600,3** | **194219,8** |  | **98,8** |
| **Дошкольное образование** | **07** | **01** | **68935,5** | **68392,3** |  | **99,2** |
| **Общее образование** | **07** | **02** | **82215,5** | **81466,2** |  | **99,1** |
| **Дополнительное образование детей** | **07** | **03** | **27934,7** | **27684,1** |  | **99,1** |
| **Молодежная политика и оздоровление детей** | **07** | **07** | **1063,2** | **607,5** |  | **57,1** |
| **Другие вопросы в области образования** | **07** | **09** | **16451,4** | **16069,7** |  | **97,7** |

В бюджете Сельцовского городского округа расходы утверждены в сумме 196600,3 тыс. руб., исполнены в сумме 194219,8тыс. руб. (98,8% к утвержденному плану). В том числе:

***по подразделу 0701 «Дошкольное образование»***

*р*асходы утверждены в сумме 68935,5 тыс. руб. и исполнены в сумме 68392,3тыс. руб. (99,2% к утвержденному плану). Средства использованы на:

-финансирование деятельности 5 муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждения города Сельцо и групп при школе, расходы утверждены в сумме 64 445,6 тыс. руб., исполнены в сумме 63 902,3 тыс. руб. (99,16%); в том числе за счет областного бюджета утверждено и исполнено 53 308,3тыс. руб. (100%);

-организация питания в образовательных организациях, расходы утверждены и исполнены в сумме 2576,4 тыс. руб. (100%);

-мероприятия подпрограммы «Улучшение условий и охраны труда» муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Сельцовского городского округа», расходы утверждены и исполнены в сумме 48,6тыс. руб. (100%);

-субсидии на иные цели для дошкольных образовательных организаций, расходы утверждены и исполнены в сумме 337,7тыс.руб. (100,0%), в том числе:

- на ремонт спортзала МБДОУ ДДУ №1 расходы утверждены и исполнены в сумме 115,0 тыс. руб. (100%);

- на ремонт пищеблока МБДОУ ДДУ №2 расходы утверждены и исполнены в сумме 99,1тыс. руб. (100%);

- на ремонт крыльца МБДОУ ДДУ №2 расходы утверждены и исполнены в сумме 75,0 тыс. руб. (100%);

- на новогодние подарки детям сотрудников учреждений расходы утверждены и исполнены в сумме 48,6 тыс. руб. (100%);

замену оконных блоков в муниципальных образовательных организациях Брянской области расходы утверждены и исполнены в сумме 1 527,3тыс. руб. (100%), в том числе за счет средств областного бюджета – 1 420,3тыс. руб.

***по подразделу 0702 «Общее образование»***

*р*асходы утверждены в сумме 82215,5 тыс. руб., исполнены в сумме 81466,2 тыс. руб., что составляет 99,1% к утвержденному плану. Средства использованы на:

-финансирование деятельности 5 муниципальных бюджетных общеобразовательных школ, расходы утверждены в сумме 71 585,9 тыс. руб., исполнены в сумме 71 038,1 тыс. руб. (99,2%); в том числе за счет областного бюджета утверждено и исполнено 57 968,3 тыс. руб. (100%);

-субсидии на иные цели, расходы утверждены и исполнены в сумме 668,6 тыс. руб. (100,0%), в том числе:

- на ремонт помещений для реализации проекта «Точка роста», расходы утверждены и исполнены в сумме 650,0 тыс. руб. (100,0%);

- на новогодние подарки детям сотрудников учреждений, расходы утверждены и исполнены сумме 18,6тыс. руб.(100,00%);

-ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам, расходы утверждены в сумме 2 031,1тыс. руб., исполнены в сумме 2 019,9 тыс. руб. (99,4%) за счет средств федерального бюджета;

-организацию питания в образовательных организациях, расходы утверждены и исполнены в сумме 1 777,1тыс. руб. (100%), средства направлены на питание учащихся 5-11 классы;

-организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование, расходы утверждены и исполнены в сумме 3 033,6тыс. руб. (100%), в том числе за счет средств областного бюджета – 2 821,3 тыс. руб.;

-отдельные мероприятия по развитию образования, расходы утверждены и исполнены в сумме 184,0 тыс. руб. (100%), средства направлены на приобретение окон ПВХ для МБОУ СОШ №4;

-капитальный ремонт кровель муниципальных образовательных организаций Брянской области, расходы утверждены в сумме 993,3 тыс. руб., исполнены в сумме 803,0 тыс. руб. (80,8%), средства направлены на капитальный ремонт кровли МБОУ СОШ №3;

-замену оконных блоков в муниципальных образовательных организациях Брянской области, расходы утверждены и исполнены в сумме 1 157,1тыс. руб. (100%), в том числе за счет средств областного бюджета – 1 076,1тыс. руб.;

-создание цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных организациях Брянской области, расходы утверждены и исполнены в сумме 60,2тыс. руб. (100%), в том числе за счет средств областного бюджета – 56,0 тыс. руб.;

-приведение в соответствие с брендбуком «Точка роста» помещений муниципальных общеобразовательных организаций, расходы утверждены и исполнены в сумме 179,2тыс. руб. (100%), в том числе за счет средств областного бюджета – 166,7 тыс. руб.;

-создание новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направленностей, расходы утверждены и исполнены в сумме 545,4 тыс. руб. (100%), в том числе за счет средств областного бюджета – 540,0 тыс. руб.

*-* ***по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей»****, р*асходы утверждены в сумму 27934,7 тыс. руб. и исполнены в сумме 27684,1тыс. руб. (99,1%). Средства использованы на:

-содержание муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа», расходы утверждены в сумме 15 670,8тыс. руб., исполнены в сумме 15 646,9тыс. руб., (99,8%);

-субсидию бюджетным учреждениям на иные цели «Новогодние подарки детям сотрудников МБУДО ДЮСШ» расходы утверждены и исполнены в сумме 2,4тыс. руб. (100%);

-содержание муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детей «Детская школа искусств г. Сельцо», расходы утверждены в сумме 12 109,4тыс. руб., исполнены в сумме 11 882,7тыс. руб. (98,1%);

-субсидию бюджетным учреждениям на иные цели «Новогодние подарки детям сотрудников МБУДО ДШИ» расходы утверждены и исполнены в сумме 2,1тыс. руб. (100%);

-организацию и проведение творческих фестивалей и конкурсов для детей и молодёжи, расходы утверждены и исполнены в сумме 150,0тыс.руб. (100%), за счет средств субсидии из областного бюджета.

***- по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»*,** *р*асходы утверждены в сумме 1063,2 тыс. руб., исполнены в сумме 607,5 тыс. руб. (57,1% к утвержденному плану). Средства использованы на:

-мероприятия в рамках подпрограммы «Молодежь» муниципальной программы «Развитие культуры и сохранения культурного наследия органа Сельцовского городского округа», расходы утверждены в сумме 314,4 тыс. руб., исполнены в сумме 293,3 тыс. руб. (93,3%);

-финансирование мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей, расходы утверждены в сумме 748,8тыс. руб., исполнены в сумме 314,2тыс. руб. (42,0 %), в том числе средства областного бюджета – 220,0 тыс. руб. (100%).

***- по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»*,** *р*асходы утверждены в сумме 16451,4 тыс. руб., исполнены в сумме 16069,7 тыс. руб. (97,7%). Средства использованы на:

-руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления, утверждены расходы в сумме 1 032,3 тыс. руб., исполнены в сумме 981,1 тыс. руб. (95,1 %);

-учреждения, обеспечивающие деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений, утверждены расходы в сумме 13 080,5 тыс. руб., исполнены в сумме 12 994,6тыс. руб. (99,3%);

-содержание муниципального бюджетного образовательного учреждения для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи Центра психолого-медико-социального сопровождения г. Сельцо, расходы утверждены в сумме 1 926,5тыс. руб., исполнены в сумме 1 736,5 тыс. руб. (90,1%);

-субсидию бюджетным учреждениям на иные цели «Новогодние подарки детям сотрудников ЦППМСП» расходы утверждены и исполнены в сумме 0,3тыс. руб. (100%);

-мероприятия подпрограммы «Реализация образовательных программ» муниципальной программы «Развитие системы образования Сельцовского городского округа», расходы утверждены в сумме 204,0тыс. руб., исполнены в сумме 149,4тыс. руб. ,(72,6%);

-предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области*»***,** расходы утверждены и исполнены в сумме 176,4тыс. руб. (100%);

-достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации расходы утверждены и исполнены в сумме 31,4 тыс. руб. (100%).

**0800 «Культура, кинематография»**

В бюджете Сельцовского городского округа Брянской области расходы утверждены в сумме 30 279,7 тыс. руб., исполнены в сумме 29 934,7 тыс. руб. (98,9 %), в том числе:

*- по подразделу 0801 «Культура****»,***расходы утверждены в сумме 19 969,3тыс. руб., исполнены в сумме 19 720,3 тыс. руб. (98,7%), средства использованы на:

-содержание муниципального бюджетного учреждения Дворец культуры им. В. В. Мейпариани г. Сельцо расходы утверждены в сумме 12 023,9тыс. руб., исполнены в сумме 11 865,9тыс. руб. (98,7%);

* содержание муниципального бюджетного учреждения культуры «Централизованная библиотечная система» города Сельцо, расходы утверждены в сумме 6 012,0тыс. руб., исполнены в сумме 5 950,4 тыс. руб. (99,0%);
* субсидию бюджетным учреждениям на иные цели «Новогодние подарки детям сотрудников МБУК ДК» расходы утверждены и исполнены в сумме 2,1 тыс. руб. (100%), «Новогодние подарки детям сотрудников МБУК ЦБС» расходы утверждены и исполнены в сумме 2,7тыс. руб. (100%);
* мероприятия в рамках подпрограммы «Предоставление услуг в сфере культуры и искусства» муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Сельцовского городского округа»:

- на отдельные мероприятия по развитию культуры, культурного наследия, туризма, обеспечению устойчивого развития социально-культурных составляющих качества жизни, расходы утверждены и исполнены 1 075,3 тыс. руб. (100%), в том числе за счет субсидии из областного бюджета – 1 000,0тыс. руб., средства были направлены на ремонт помещений Дворца культуры;

- на создание виртуальных концертных залов, расходы утверждены и исполнены в сумме 300,0тыс.руб. (100 %) в рамках регионального проекта «Цифровая культура»;

- на организацию и проведение праздничных и других мероприятий по вопросам местного значения, расходы утверждены в сумме 553,3тыс. руб., исполнены в сумме 523,9тыс. руб. (94,7 %).

*- по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»,* расходы утверждены в сумме 10 310,4 тыс. руб., исполнены в сумме 10 214,4 тыс. руб. (99,1%), средства использованы на:

* руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления расходы утверждены в сумме 1 300,3 тыс. руб., исполнены в сумме 1 297,8тыс. руб. (99,8%);
* учреждения, обеспечивающие деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений, утверждены расходы в сумме   
  8 954,6 тыс. руб., исполнены в сумме 8 872,5тыс. руб. (99,1%);
* достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации расходы утверждены и исполнены в сумме 25,5 тыс. руб. (100 %);
* мероприятия в рамках подпрограммы «Предоставление услуг в сфере культуры и искусства» муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Сельцовского городского округа» расходы на мероприятия по развитию культуры утверждены в сумме 30,0 тыс. руб., исполнены в сумме 18,6 тыс. (61,9 %).

**1000 «Социальная политика»**

В бюджете Сельцовского городского округа расходы утверждены в сумме 27934,2 тыс. руб., исполнены в сумме 20199,8 тыс. руб. (72,3% к утвержденному плану).

Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов представлено в таблице 16: тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **Пр** | **Испол-нено в 2019 году** | **Объем расходов уточнен-ный**  **2020г** | **Кассовое**  **Исполнение**  **2020 год** | | |  | **Процент**  **Исполнения %** | **Темп роста %** |
| **Социальная политика** | **10** | **00** | **23719,6** | **27934,2** | **20199,8** |  | | | **72,3** | **72,3** |
| **Пенсионное обеспечение** | **10** | **01** | **2093,1** | **3015,2** | **3015,2** |  | | | **100,0** | **144,1** |
| **Социальное обеспечение населения** | **10** | **03** | **138,9** | **227,0** | **171,5** | |  | | **75,6** | **123,5** |
| **Охрана семьи и детства** | **10** | **04** | **20284,6** | **23072,4** | **15400,5** | |  | | **66,7** | **75,9** |
| **Другие вопросы в области социальной политики** | **10** | **06** | **1203,0** | **1619,6** | **1612,6** | |  | | **99,6** | **134,1** |

В бюджете Сельцовского городского округа утверждены расходы в сумме 27934,2 тыс. руб., исполнены в сумме 20199,8 тыс. руб. (72,3% к утвержденному плану). В том числе:

*- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение», р*асходы утверждены и исполнены в сумме 3 015,2 тыс. руб. (100%), средства направлены на финансирование ежемесячных доплат к государственным пенсиям лицам, замещавшим должности муниципальной службы и выборные должности

*- по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения», р*асходы утверждены в сумме 227,0 тыс. руб., исполнены в сумме 171,5тыс. руб. (75,5%). Средства

использованы на:

***-****обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимся без попечения родителей, расходы утверждены в сумме 162,0тыс. руб., исполнены в сумме 106,5 тыс. руб. (65,7%).*

**В нарушение раздела 3 Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от** 06.06.2019 N 85н**,** **администрацией города Сельцо расходы по *обеспечению сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимся без попечения родителей в сумме план-162,0 тыс. руб. и исполнено 106,5 тыс. руб. следовало отражать по подразделу 1004«Охрана семьи и детства****»,*

***-****оказание материальной помощи гражданам из резервного фонда администрации города Сельцо в связи с произошедшими пожарами, расходы утверждены и исполнены в сумме 65,0 тыс. руб. (100%);*

Согласно разделу 3.п.18.2.10. Приказа Минфина России от 06.06.2019 N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (далее – Указания о порядке применения бюджетной классификации № 85н), по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» *«подлежат отражению расходы бюджетов, связанные с обеспечением мер социальной поддержки граждан, включая все виды пособий и страховых выплат, а также осуществление ежемесячных денежных выплат отдельным категориям граждан..*», при этом по подразделу 1006«Другие вопросы в области социальной политики» *«подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности органов исполнительной власти Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, учреждений, осуществляющих руководство и управление в сфере социальной политики, расходы на разработку общей политики, программ, планов и бюджетов в области социальной политики, а также расходы на иные мероприятия в области социальной политики…», при этом п*о подразделу 1006 "Другие вопросы в области социальной политики" классификации расходов бюджетов подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности органов исполнительной власти Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, учреждений, осуществляющих руководство и управление в сфере социальной политики, расходы на разработку общей политики, программ, планов и бюджетов в области социальной политики, а также расходы на иные мероприятия в области социальной политики…»

Установлено, что **в нарушение раздела 3 Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от** 06.06.2019 N 85н**,** **администрацией города Сельцо расходы на выплату материальной помощи гражданам за счет средств резервного фонда в объеме 65,0 тыс. рублей отражены по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения», тогда как следовало отразить по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики».**

*- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства», р*асходы утверждены в сумме 23072,4тыс. руб., исполнены в сумме 15400,5 тыс. руб. (66,7%). Средства использованы на:

-предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, расходы утверждены в сумме 5 018,0 тыс. руб., исполнение отсутствует;

-выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью, расходы утверждены в сумме 180,0тыс. руб., исполнены в сумме 88,4тыс.руб. (49,1%);

-компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, расходы утверждены в сумме 2 035,8 тыс. руб., исполнены в сумме 1 296,7тыс. руб. (63,7%);

-мероприятия муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей Сельцовского городского округа», расходы утверждены и исполнены в сумме 2 490,7 тыс. руб. (100%), в том числе за счет средств субсидии –   
1 779,1тыс. руб.

-выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждение приемным родителям, расходы утверждены в сумме   
13 347,9 тыс. руб., исполнены в сумме 11 524,7тыс. руб. (86,3%).

*- по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики», р*асходы утверждены в сумме 1619,6тыс. руб., исполнены в сумме 1612,6тыс. руб. (99,6%). Средства использованы на:

-осуществление деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, расходы утверждены и исполнены в сумме 650,8 тыс. руб. (100%);

-организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, расходы утверждены и исполнены в сумме 867,7 тыс. руб. (100%);

-на подготовку лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей, расходы утверждены в сумме 28,0тыс. руб., исполнены в сумме 21,0тыс. руб. (75%);

-оказание поддержки социально-ориентированным некоммерческим организациям, расходы утверждены и исполнены в сумме 55,0тыс. руб. (100%);

-достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, расходы утверждены и исполнены в сумме 18,1тыс. руб. (100%).

**1100 «Физическая культура и спорт»**

В бюджете Сельцовского городского округа расходы утверждены в сумме 3970,2 тыс. руб., исполнены в сумме 2900,6 тыс. руб., что составляет 73,1% к утвержденному плану.

***подраздел 1102 «Массовый спорт».***

Утверждены расходы в сумме 3 970,2тыс.руб., исполнены в сумме 2 900,6 тыс. руб. (73,1%) на мероприятия муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта Сельцовского городского округа», в том числе:

- на мероприятия по развитию физической культуры и спорта, утверждено – 100,0 тыс. руб., исполнено – 79,3тыс. руб. (79,3%);

- на оказание поддержки спортивным сборным командам – 400,0 тыс. руб. (100%);

- на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности, расходы утверждены и исполнены в сумме 429,6тыс. руб. (100%), средства направлены на строительство основания спортивной площадки для реализации регионального проекта «Спорт-норма жизни»;

- на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием, утверждены в сумме 3 040,6 тыс. руб., исполнены в сумме 1 991,6 тыс. руб. (65,5%).

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

В бюджете Сельцовского городского округа Брянской области расходы утверждены в сумме 534,0 тыс. руб., исполнены в сумме 534,0тыс. руб. (100%).

Осуществлялась оплата процентов за пользование кредитом в рамках муниципального контракта от 20.05.2019г. № 0127300030219000045-1 с Акционерным коммерческим банком «НООСФЕРА» (АО) по ставке 8,85% годовых, расходы составили 226,0 тыс. руб., а также согласно муниципального контракта от 20.05.2020г. № 0127300030222000034-К с Акционерным коммерческим банком «НООСФЕРА» (АО) по ставке 6,9575% годовых, расходы составили 308, 0 тыс. руб.

5.2. Анализ реализации муниципальных программ,

исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства

Показатели местного бюджета на 2020 год первоначально утверждены Решением Совета народных депутатов города Сельцо от 20.12.2019 № 7-52 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 7 муниципальных программ. Уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2020 год утвержден в сумме 337737,5 тыс. рублей, исполнен в сумме 319534,3тыс. рублей, или 94,6% расходов местного бюджета.

В разрезе муниципальных программ исполнение расходной части в 2020 году характеризовалось следующими показателями.

Таблица 17

**Исполнение расходов местного бюджета**

**по муниципальным программам в 2020 году**

(тыс. руб.)

| **Наименование** | **МП** | **ПП**  **МП** | **2020 год** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Уточненный план** | **Кассовое исполнение** | **% испол-**  **нения** |
| **Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Сельцовского городского округа** | **01** |  | **91 180,5** | **77 575,2** | **85,1** |
| Подпрограмма "Обеспечение первичных мер пожарной безопасности Сельцовского городского округа" | 01 | 1 | 24,8 | 17,6 | 71,0 |
| Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности " | 01 | 2 | 200,0 | 199,6 | 99,8 |
| Подпрограмма "Улучшение условий и охраны труда " | 01 | 3 | 48,6 | 48,6 | 100 |
| Подпрограмма «Повышение эффективности и безопасности функционирования автомобильных дорог Сельцовского городского округа» | 01 | 4 | 28 116,4 | 28 107,8 | 99,97 |
| Подпрограмма «Эффективное управление и распоряжение муниципальным имуществом» | 01 | 5 | 723,3 | 709,4 | 98,1 |
| Подпрограмма «Реализация мероприятий направленных на развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и охрану окружающей среды» | 01 | 6 | 15 345,8 | 9 029,2 | 58,8 |
| Подпрограмма «Предоставление мер социальной поддержки и социальных гарантий гражданам» | 01 | 7 | 22 618,8 | 15 623,5 | 69,1 |
| **Управление муниципальными финансами Сельцовского городского округа** | **02** |  | **4 849,8** | **4 835,0** | **99,7** |
| **Развитие системы образования Сельцовского городского округа** | **03** |  | **170 307,0** | **167 459,1** | **98,3** |
| Подпрограмма "Управление в сфере образования " | 03 | 1 | 14 112,8 | 13 975,8 | 99,0 |
| Подпрограмма "Реализация образовательных программ" | 03 | 2 | 153 982,1 | 152 010,2 | 98,7 |
| Подпрограмма "Социальная поддержка населения в сфере образования" | 03 | 3 | 2 212,1 | 1 473,1 | 66,6 |
| **Развитие культуры и сохранение культурного наследия Сельцовского городского округа** | **04** |  | **58 575,2** | **57 958,6** | **98,9** |
| Подпрограмма "Управление в сфере культуры и искусства, дополнительного образования " | 04 | 1 | 10 254,9 | 10 170,3 | 99,2 |
| Подпрограмма "Предоставление услуг в сфере культуры и искусства " | 04 | 2 | 19 999,3 | 19 738,9 | 98,7 |
| Подпрограмма "Развитие дополнительного образования на территории Сельцовского городского округа" | 04 | 3 | 27 934,7 | 27 684,1 | 99,1 |
| Подпрограмма "Молодежь " | 04 | 4 | 386,3 | 365,3 | 94,6 |
| **Формирование современной городской среды Сельцовского городского округа** | **05** |  | **6 364,1** | **6 315,1** | **99,2** |
| **Обеспечение жильем молодых семей Сельцовского городского округа** | **06** |  | **2 490,7** | **2 490,7** | **100** |
| **Развитие физической культуры и спорта Сельцовского городского округа** | **07** |  | **3 970,2** | **2 900,6** | **73,1** |
| **ИТОГО** |  |  | **337 737,5** | **319 534,3** | **94,6** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наибольший объем финансирования в объеме 260042,0 тыс. рублей, или 76,7% общих расходов, утвержден по двум муниципальным программам:  «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Сельцовского городского округа» -77575,1 тыс. рублей, или 24,3% утвержденного объема программ;  «Развитие системы образования Сельцовского городского округа - 167 459,1тыс. рублей, или 52,4% утвержденного объема программ.  По итогам 2020 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 319534,3 тыс. рублей, что составляет 98,8% бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете и сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату.  Информация об исполнении муниципальных программ представлена в приложении №4.  На 100% исполнена одна муниципальная программа. «Обеспечение жильем молодых семей Сельцовского городского округа».  Ниже среднего уровня сложилось исполнение по двум муниципальным программам: «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Сельцовского городского округа» -85,1% или 77575,1 тыс. рублей и «Развитие физической культуры и спорта Сельцовского городского округа»-73,1 % или 2900,6 тыс. руб.  Кассовое исполнение расходов в рамках муниципальной программы, осуществляемых Администрацией города Сельцо, сложилось следующим образом:  - Обеспечение деятельности главы местной администрации (исполнительно-распорядительного органа муниципального образования) – 1 432,3 тыс. руб., или 96,6 % от плановых назначений (план 2020 года – 1 483,0тыс. руб.);  - Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления – 12 619,3 тыс. руб., или 99,2 % от плановых назначений (план 2020 года – 12 719,4 тыс. руб.);  - Информационное освещение деятельности органов местного самоуправления – 285,1тыс. руб., или 98,3 % от плановых назначений (план 2020 года – 290,2 тыс. руб.);  - Членские взносы некоммерческим организациям – 65,0тыс. руб., или 100 % от плановых назначений;  - Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – 6,6тыс. руб., или 100 % от плановых назначений;  -Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организация деятельности административных комиссий и определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях – 1 084,8тыс. руб., или 100 % от плановых назначений;  - Осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты – 856,0 тыс. руб., или 100 % от плановых назначений;  - Единые дежурно-диспетчерские службы – 3 854,8тыс. руб., или 97,3 % от плановых назначений (план 2020 года – 3 962,1тыс. руб.);  - Оповещение населения об опасностях, возникающих при ведении военных действий и возникновении чрезвычайных ситуаций – 84,0 тыс. руб., или 100 % от плановых назначений;  - Организация и проведение на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных на территории Брянской области – 78,3тыс. руб., или 99,7 % от плановых назначений (план 2020 года – 78,6 тыс. руб.);  - Осуществление отдельных полномочий в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров – 216,9тыс. руб., или 100 % от плановых назначений;  - Мероприятия по обеспечению населения бытовыми услугами – 150,0 тыс. руб., или 100 % от плановых назначений;  - Оказание поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям – 55,0тыс. руб., или 100% от плановых назначений;  - Многофункциональные центры предоставления государственных и муниципальных услуг– 3 018,2тыс. руб., или 100 % от плановых назначений;  Исполнение ***подпрограмм муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Сельцовского городского округа»*** за 2020 год:  кассовое исполнение в рамках муниципальной подпрограммы ***«Обеспечение первичных мер пожарной безопасности Сельцовского городского округа»*** в отчетном периоде составило 17,6тыс. руб., или 71,1% от плановых назначений (план 2020 года – 24,8тыс. руб.). Расходы были произведены ответственным исполнителем - Администрацией города Сельцо Брянской области за счет средств местного бюджета.  Средства направлены на обеспечение мер пожарной безопасности на территории Сельцовского городского округа.  - кассовое исполнение в рамках муниципальной подпрограммы ***«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»*** в отчетном периоде составило 199,6тыс. руб., или 99,8% от плановых назначений (план 2020 года – 200,0тыс. руб.). Расходы были произведены ответственным исполнителем - Администрацией города Сельцо Брянской области за счет средств местного бюджета.  Средства направлены на разработку схемы теплоснабжения и приобретение энергосберегающих ламп.  - кассовое исполнение в рамках муниципальной подпрограммы ***«Улучшение условий и охраны труда»*** в отчетном периоде составило 48,6тыс. руб., или 100% от плановых назначений. Расходы были произведены соисполнителем подпрограммы – Отделом образования администрации г.Сельцо за счет средств местного бюджета. Средства направлены на аттестацию рабочих мест.  - кассовое исполнение в рамках муниципальной подпрограммы ***«Повышение эффективности и безопасности функционирования автомобильных дорог Сельцовского городского округа»*** в отчетном периоде составило 28 107,8тыс. руб., или 99,97% от плановых назначений (план 2020 года – 28 116,4тыс. руб.). Все расходы были произведены ответственным исполнителем – Администрацией города Сельцо Брянской области  Кассовое исполнение расходов в рамках муниципальной подпрограммы, сложилось следующим образом:  - Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним – 27 939,9 тыс. руб., или 100 % от плановых назначений (план 2020 года – 27 948,5тыс. руб.);  - Повышение безопасности дорожного движения – 167,9 тыс.руб., или 100 % от плановых назначений.  - кассовое исполнение в рамках муниципальной подпрограммы ***«Эффективное управление и распоряжение муниципальным имуществом»*** в отчетном периоде составило 709,4 тыс. руб., или 98,1% от плановых назначений (план 2020 года – 723,3 тыс.руб.). Все расходы были произведены ответственным исполнителем – Администрацией города Сельцо Брянской области за счет средств местного бюджета.  Кассовое исполнение расходов в рамках муниципальной подпрограммы, сложилось следующим образом:  - Оценка имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности – 59,5 тыс. руб., или 96,0 % от плановых назначений (план 2020 года – 62,0 тыс. руб.);  - Эксплуатация и содержание имущества казны муниципального образования – 110,4 тыс. руб., или 90,8 % от плановых назначений (план 2020 года – 121,6 тыс. руб.);  - Уплата взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны, закрепленного за органами местного самоуправления – 539,5 тыс. руб., или 100 % от плановых назначений (план 2020 года – 539,7 тыс. руб.).  - кассовое исполнение в рамках муниципальной подпрограммы ***«Реализация мероприятий направленных на развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и охрану окружающей среды»*** в отчетном периоде составило 9 029,2 тыс. руб., или 58,8% от плановых назначений (план 2020 года 15 345,8 тыс. руб.). Все расходы были произведены ответственным исполнителем – Администрацией города Сельцо Брянской области.  Кассовое исполнение расходов в рамках муниципальной подпрограммы, сложилось следующим образом:  - Организация и обеспечение освещения улиц – 3 646,9тыс. руб., или 98,7 % от плановых назначений (план 2020 года – 3 693,3 тыс. руб.);  - Озеленение территории – 296,3 тыс. руб., или 100 % от плановых назначений;  - Организация и содержание мест захоронения (кладбищ) – 200,0 тыс. руб., или 100 % от плановых назначений;  - Мероприятия по благоустройству – 1 259,4 тыс. руб., или 93,8 % от плановых назначений (план 2020 года – 1 342,2тыс. руб.);  - Реализация программ (проектов) инициативного бюджетирования – 2 431,4 тыс. руб., или 100 % от плановых назначений (план 2020 года – 2 432,5тыс. руб.);  - Мероприятия по решению вопросов местного значения, инициированных органами местного самоуправления муниципальных образований Брянской области, в рамках проекта «Решаем вместе» – 299,5 тыс. руб., или 6,0% от плановых назначений (план 2020 года – 5 000,0тыс. руб.);  - Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности – 708,5тыс. руб., или 100 % от плановых назначений (план 2020 года – 708,5тыс. руб.);  - Подготовка объектов жилищно-коммунального хозяйства к зиме – 187,1тыс. руб., или 99,9 % от плановых назначений (план 2020 года – 187,4тыс. руб.);  **Расшифровка по мероприятиям в пояснительной записке не соответствует данным плана и исполнения программы. В пояснительной записке отсутствовала расшифровка по -мероприятию в сфере окружающей среды при плане 1485,7 тыс. руб. исполнено 0 тыс. руб. Внесены изменения во время проверки.**  - кассовое исполнение в рамках муниципальной подпрограммы ***«Предоставление мер социальной поддержки и социальных гарантий гражданам»*** в отчетном периоде составило 15 623,5тыс. руб., или 69,1% от плановых назначений (план 2020 года 22 618,8 тыс. руб.). Все расходы были произведены ответственным исполнителем – Администрацией города Сельцо Брянской области.  Кассовое исполнение расходов в рамках муниципальной подпрограммы, сложилось следующим образом:  - Выплата муниципальных пенсий (доплат к государственным пенсиям) – 3 015,1тыс. руб., или 100 % от плановых назначений (план 2020 года – 3 015,1тыс. руб.);  - Обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей – 106,5тыс. руб., или 65,7 % от плановых назначений (план 2020 года – 162,0тыс. руб.);  - Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям, подготовку лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей (организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству) – 867,7тыс. руб., или 100% от плановых назначений;  - Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям, подготовку лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей (подготовка лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей) – 21,0тыс. руб., или 75,0% от плановых назначений (план 2020 года – 28,0тыс. руб.);  - Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям, подготовку лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей (выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям) – 11 524,7 тыс. руб., или 86,3% от плановых назначений (план 2020 года – 13 347,9 тыс. руб.);  - Выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью – 88,5тыс. руб., или 49,1 % от плановых назначений (план 2020 года – 180,1тыс. руб.).  **Расшифровка по мероприятиям в пояснительной записке не соответствует данным плана и исполнения программы. В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Сельцовского городского округа за 2020 год отсутствовала расшифровка о предоставление жилых помещений детям сиротам, оставшимся без попечения родителей лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений факт -0 тыс. руб. план 5018,0 тыс. руб. Внесены изменения во время проверки.**  **По муниципальной программе** «Управление муниципальными финансами Сельцовского городского округа» утвержденной постановлением администрации города Сельцо Брянской области от 28 декабря 2018 г. № 551 «Об утверждении муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Сельцовского городского округа» исполнение сложилось 99,7% (4835,0 тыс. руб.) план 2020года 4849,8 тыс. рублей).  Финансовый отдел осуществляет реализацию следующих мероприятий муниципальной программы:  Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления составило 4 301,0 тыс.руб., или 99,7% от плановых назначений (план 2020года- 4 315,8 тыс.руб.)  Обслуживание государственного (муниципального) долга составило 534,0 тыс.руб., или 100,0% от плановых назначений (план 2020года- 534,0 тыс. руб.)  Расходы на 01.01.2021 года составили 4 835 040,00руб., или 99,7% от плановых назначений (план 2020года 4 849 770,38руб).  Муниципальная программа «***Управление муниципальными финансами Сельцовского городского округа»*** включает в себя подпрограмму ***«Совершенствование управления общественными финансами»***.  Средства на реализацию подпрограммы «Совершенствование управления общественными финансами» в 2020 году не утверждены.  **Муниципальная программа** «***Управление муниципальными финансами Сельцовского городского округа»*** включает в себя подпрограмму ***«Совершенствование управления общественными финансами»***.  Средства на реализацию подпрограммы «Совершенствование управления общественными финансами» в 2020 году не утверждены.  **По муниципальной программе** «**Развитие системы образования Сельцовского городского округа»** исполнение сложилось в сумме 157664,5 тыс. рублей, или 99,99%.  **Муниципальная программа** ***«Развитие системы образования Сельцовского городского округа*** включает в себя три подпрограммы:  В отчетном периоде расходы по программе составили 167459,1 тыс. руб., что составило 98,3 % к уточненной бюджетной росписи (план 2020 года – 170307,0 тыс. руб. В том числе расходы составили:  -за счет средств местного бюджета – 45467,6тыс. руб.;  - за счет средств областного бюджета – 116 841,5 тыс. руб.;  - за счет средств федерального бюджета – 5 150,00 тыс.руб.  **Расшифровка по финансированию средств за счет бюджетов разных уровней в пояснительной записке не соответствует данным программы на 5933,5 тыс. рублей**  Муниципальная программа **«Развитие системы образования Сельцовского городского округа»** включает в себя три подпрограммы:  1. ***Подпрограмма «Управление в сфере образования»***  В отчетном периоде расходы по подпрограмме составили 13 975,8 тыс. руб., или 99,0% от плановых назначений (план 2020 года – 14 112,8 тыс. руб.). Расходы были произведены за счет средств местного бюджета.  Кассовое исполнение расходов в рамках муниципальной подпрограммы, сложилось следующим образом:  - Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления – 981,2 тыс. руб., или 95,0 % от плановых назначений (план 2020 года – 1 032,3 тыс. руб.);  - Учреждения, обеспечивающие деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений – 12 994,6тыс. руб., или 99,3 % от плановых назначений (план 2020 года – 13 080,5 тыс. руб.).  Муниципальная программа «Развитие системы образования Сельцовского городского округа» включает в себя три подпрограммы:  ***2.Подпрограмма «Реализация образовательных программ»***  В отчетном периоде расходы по подпрограмме осуществлены ответственным исполнителем муниципальной программы – Отделом образования администрации города Сельцо  Кассовое исполнение по отделу образования администрации г. Сельцо в рамках ***муниципальной подпрограммы «Реализация образовательных программ»*** за отчетный период составило 152010,2тыс. руб., или 98,7 % (план 2020 года – 153982,1 тыс. руб.).  Выделенные бюджетные средства позволили содержать 5 средних общеобразовательных школ, 5 детских дошкольных учреждения, 6 групп дошкольного образования при МБОУ СОШ №4 и №5 и 1 муниципальное бюджетное учреждение, осуществляющее психолого-педагогическое консультирование обучающихся, их родителей (законных представителей) и педагогических работников, а также профинансировать отдельные мероприятия в сфере образования.  В рамках реализации подпрограммы осуществлены следующие основные мероприятия:  *-Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях* – 57 968,3тыс. руб., или 100 % от плановых назначений;  *-Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях -* 53 308,3тыс. руб., или 100 % от плановых назначений;  *-Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство* – 2 019,8тыс. руб., или 99,4 % от плановых назначений (план 2020 года – 2 031,1тыс. руб.);  *-Дошкольные образовательные организации* – 10 931,7 тыс. руб., или 95,3 % от плановых назначений (план 2020 года – 11 475,0тыс. руб.);  *-Общеобразовательные организации* – 13 738,4тыс. руб., или 96,2 % от плановых назначений (план 2020 года – 14 286,2тыс. руб.);  *-Учреждения психолого-медико-социального сопровождения* – 1 736,8 тыс. руб., или 90,1 % от плановых назначений (план 2020 года – 1 926,8тыс. руб.);  *-Организация и проведение олимпиад, выставок, конкурсов, конференций и других общественных мероприятий -* 108,9тыс. руб., или 72,6 % от плановых назначений (план 2020 года – 150,0тыс. руб.);  *-Организация питания в образовательных организациях -* 4 353,5 тыс. руб., или 100 % от плановых назначений;  - *Учреждение стипендий администрации города, одаренным детям, подросткам, молодежи в области образования* *-* 40,5тыс. руб., или 75,0 % от плановых назначений (план 2020 года – 54,0тыс. руб.);  *-Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное образование в государственных и муниципальных образовательных организациях -* 3 033,6тыс. руб., или 100 % от плановых назначений;  *-Отдельные мероприятия по развитию образования* - 184,0тыс. руб., или 100 % от плановых назначений. Средства направлены на приобретение оконных блоков для СОШ № 4;  *-Капитальный ремонт кровель муниципальных образовательных организаций – СОШ № 3 -* 803,0тыс. руб., или 80,8 % от плановых назначений (план 2020 года – 993,3 тыс. руб.);  *-Замена оконных блоков муниципальных образовательных организаций -* 2 684,4 тыс. руб., или 100 % от плановых назначений;  *-Создание цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях -* 60,2тыс. руб., или 100 % от плановых назначений;  *-Приведение в соответствие с брендбуком «Тачка роста» помещений муниципальных общеобразовательных организаций -* 179,2тыс. руб., или 100 % от плановых назначений;  *-Мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей.* 314,2тыс. руб., или 42,0 % от плановых назначений (план 2020 года – 748,8тыс. руб.). Средства направлены на организацию отдыха детей в каникулярное время в лагерях с дневным пребыванием на базе образовательных организаций.  **Расшифровка по мероприятиям в пояснительной записке не соответствует данным плана и исполнения программы на 545,4 тыс. рублей. Отсутствовало мероприятие** «*Создание новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направленностей»* 545,4тыс. руб., или 100% от плановых назначений (план 2020года- 545,4 тыс. руб.).Региональный проект "Успех каждого ребенка". **Внесены изменения во время проверки.**  **3.** ***Подпрограмма «Социальная поддержка населения в сфере образования»***  В отчетном периоде расходы по подпрограмме составили 1 473,1тыс. руб., или 66,6% от плановых назначений (план 2020 года 2 212,1 тыс. руб.). Расходы были произведены за счет средств областного бюджета.  Кассовое исполнение расходов в рамках муниципальной подпрограммы, сложилось следующим образом:   * *Предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области*– 176,4тыс. руб., или 100 % от плановых назначений. * *Компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования* – 1 296,7тыс. руб., или 63,7 % от плана (план 2020 года – 2 035,7 тыс. руб.).   **Муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Сельцовского городского округа»**  В отчетном периоде расходы по программе составили 57958,6 тыс. руб., или 98,9% от плановых назначений (план 2020 года – 58575,2 тыс.руб.)  Ответственным исполнителем Отделом культуры, молодёжной политики и спорта администрации города Сельцо Брянской области за 2020 год в рамках муниципальной программы исполнено 57 855,0 тыс. руб. или 99,0% (план 2020 года – 58 460,2тыс. руб.). Соисполнителем - Отделом образования администрации г. Сельцо в рамках муниципальной программы, исполнено 85,0тыс. руб., или 100% от плановых назначений. Соисполнителем - Администрацией г. Сельцо Брянской области в рамках муниципальной программы исполнено 18,6 тыс. руб., или 61,9 % от плановых назначений (план 2020 года – 30,0тыс. рублей).  Перечень подпрограмм муниципальной программы:   1. Управление в сфере культуры и искусства, дополнительного образования. 2. Предоставление услуг в сфере культуры и искусства. 3. Развитие дополнительного образования на территории Сельцовского городского округа. 4. «Молодежь».   ***1. Подпрограмма «Управление в сфере культуры и искусства, дополнительного образования».***  Расходы по подпрограмме осуществлялись ответственным исполнителем - Отделом культуры, молодежной политики и спорта администрации города Сельцо Брянской области, исполнение за отчетный период составило 10 170,3тыс. руб., или 99,2 % от плановых назначений (план 2020 года – 10 254,9 тыс. руб.).  В рамках реализации подпрограммы реализованы основные мероприятия:  -руководство и управление в сфере установленных функций органами местного самоуправления - кассовое исполнение составило 1 297,8тыс. руб., или 99,8 % от плановых назначений (план 2020 года – 1 300,3 тыс. руб.);  -учреждения, обеспечивающие деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений, кассовое исполнение составило 8 872,5тыс. руб., или 99,1 % от плановых назначений (план 2020 года – 8 954,6 тыс. руб.).  ***2.Подпрограмма «Предоставление услуг в сфере культуры и искусства».***  Расходы по подпрограмме «Предоставление услуг в сфере культуры и искусства» за отчетный период составили 19 738,9тыс. руб., или 98,7 % от плановых назначений (план 2020 года- 19 999,3тыс. руб.), исполнены ответственным исполнителем – Отделом культуры, молодёжной политики и спорта администрации города Сельцо Брянской области в размере 19 420,3 тыс. руб., или 98,7 % от плановых назначений (план 2020 года – 19 669, 3тыс. руб.). Соисполнителем - Администрацией города Сельцо Брянской области исполнено 18,6 тыс. руб., или 61,9 % от плановых назначений (план 2020 года – 30,0тыс. руб.).  В рамках данной программы осуществлены основные мероприятия:  \* мероприятия по развитию культуры исполнение составило 18,6 тыс. руб., или 61,9 % от плановых назначений (план 2020 года – 30,0тыс. руб.), в том числе соисполнителем – Администрация города Сельцо Брянской области исполнено 18,6 тыс. руб., или 61,9 % от плановых значений (план 2020 года – 30,0тыс. руб.);  \* финансирование МБУК «Централизованная библиотечная система» города Сельцо Брянской области, исполнение составило 5 953,1 тыс. руб. (план 2020 года – 6014,7тыс. руб.), или 99,0 % от плановых назначений;  \* Дворцы и дома культуры, клубы, выставочные залы исполнение составило 11 868,0тыс. руб., или 98,7 % от плановых назначений(план 2020 года – 12 026,0 тыс. руб.);  \* организация и проведение праздничных и других мероприятий по вопросам местного значения исполнение составило 523,9тыс. руб., или 94,7 % от плановых назначений (план 2020 года – 553,3тыс. руб.);  \* отдельные мероприятия по развитию культуры, культурного наследия, туризма, обеспечению устойчивого развития социально-культурных составляющих качества жизни исполнение составило 1 075,3 тыс. руб., или 100 % от плановых назначений.  \* создание виртуальных концертных залов в рамках Регионального проекта «Цифровая культура» исполнение составило 300,0тыс. руб., или 100 % от плановых назначений.    ***3. Подпрограмма «Развитие дополнительного образования на территории Сельцовского городского округа».***  Расходы по подпрограмме «Развитие дополнительного образования на территории Сельцовского городского округа» за отчетный период составили 27 684,1тыс. руб., или 99,1 % от плановых назначений (план 2020 года- 27 934,7тыс. руб.), исполнены ответственным исполнителем – Отделом культуры, молодёжной политики и спорта администрации города Сельцо Брянской области  В рамках реализации программы реализованы мероприятия:  \* организация предоставления дополнительного образования исполнение составило 27 534,1тыс. руб., или 99,1 % от плановых назначений(план 2020 года – 27 784,7 тыс. руб.);  \* Организация и проведение творческих фестивалей и конкурсов для детей и молодежи в рамках реализации регионального проекта «Творческие люди» исполнение составило 150,0тыс. руб., или 100,0 % от плановых назначений  ***4. Подпрограмма «Молодежь».***  Кассовое исполнение по подпрограмме за 2020 год составило 365,3 тыс. руб., или 94,5 % от плановых назначений (план 2020 года – 386 ,3тыс. руб.), в том числе ответственным исполнителем - Отделом культуры, молодежной политики и спорта администрации города Сельцо Брянской области исполнение за 2020 год составило – 280,3 тыс. руб. или 93,0 % от плановых назначений (план в 2020 году– 301,3тыс. руб.). соисполнителем - Отделом образования администрации г. Сельцо исполнение составило 85,0 тыс. руб., или 100% от плановых назначений.  Основные мероприятия подпрограммы:  ● Укрепление общественного порядка и общественной безопасности, вовлечение в эту деятельность органов местного самоуправления, общественных формирований и населения, исполнение составило 60,0тыс. руб., или 74,1% от плановых значений (план 2020 года – 81,0тыс. руб.),в том числе ответственным исполнителем - Отделом культуры, молодежной политики и спорта администрации города Сельцо Брянской области исполнено 25,0тыс. руб., или 46,0 % от плановых назначений (план 2020 года – 46,0тыс. руб.), соисполнителем - Отделом образования администрации г. Сельцо исполнено 35,0тыс. руб., или 100 % от плановых назначений;  ● Создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи исполнение составило– 305,3 тыс. руб., или 100,0 % от плановых назначений (план – 305,3тыс. руб.), в том числе:  ответственным исполнителем - Отделом культуры, молодежной политики и спорта администрации города Сельцо Брянской области *исполнено* 255,3 тыс. руб., или 100,0% от плановых назначений (план 2020 года – 255,3тыс. руб.); соисполнителем - Отделом образования администрации г. Сельцо *исполнено*– 50,0 тыс. руб., или 100,00 % от плановых назначений.  **Муниципальная программа «Формирование современной**  **городской среды Сельцовского городского округа»**  Ответственным исполнителем программы является Администрация города Сельцо Брянской области. Муниципальная программа утверждена постановлением администрации города Сельцо Брянской области от 28 декабря 2018 года № 548 «Об утверждении муниципальной программы «Формирование современной городской среды Сельцовского городского округа» (в редакции Постановлений от 07 февраля 2019 года №46, от 24 апреля 2019 года №167, от 28 августа 2019 года №352, от 30 октября 2019 года №473, от 23 декабря 2019 года №564, от 16 марта 2020 года №102, от 03 июня 2020 года №187, от 11 сентября 2020 года №315, от 07 октября 2020 года №352, от 24 декабря 2020 года №443).  Основные задачи муниципальной программы:  -реализация проекта «Формирование современной городской среды»;  -повышение уровня благоустройства дворовых территорий и территорий общего пользования.  Соисполнители программы отсутствуют.  В отчетном периоде расходы по программе составили 6 315,1тыс.руб., или 99,2 % от плановых назначений (план 2020 года – 6 364,1 тыс. руб.). Средства направлены на:  - мероприятия по формированию современной городской среды (изготовление проектно-сметной документации) – 161,0тыс. руб. (76,7%), план 210,0 тыс. рублей;  - реализацию программ формирования современной городской среды – 6 154,1 тыс. руб. (100%), в том числе за счет средств федерального и областного бюджетов исполнено 5 951,7 тыс. руб.  ***Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей Сельцовского городского округа»***  Администрация города Сельцо Брянской области является ответственным исполнителем *муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей Сельцовского городского округа»*, утвержденной постановлением администрации города Сельцо Брянской области от 28 декабря 2018 года №549 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей Сельцовского городского округа» (в редакции Постановлений от 07 февраля 2019 года №45, от 24 апреля 2019 года №168, от 23 декабря 2019 года №563, от 29 декабря 2020 года №460).  Основная задача муниципальной программы – осуществление государственной поддержки молодых семей в улучшении жилищных условий.  Соисполнители программы отсутствуют.  В отчетном периоде расходы по программе составили 2 490,7тыс. руб., или 100 % от плановых назначений, в том числе за счет средств федерального и областного бюджетов исполнено 1 779,1тыс. руб. Средства направлены на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей.  ***Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта Сельцовского городского округа»***  Администрация города Сельцо Брянской области и Отдел культуры, молодежной политики и спорта администрации города Сельцо Брянской области являются ответственным исполнителем муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта Сельцовского городского округа», утвержденной постановлением администрации города Сельцо Брянской области от 28 декабря 2018 года №550 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта Сельцовского городского округа» (в редакции Постановлений от 20 февраля 2019 года №85, от 24 апреля 2019 года №169, от 17 июля 2019 года №286, от 13 декабря 2019 года № 541, от 30 декабря 2019 года № 586 от 18.03.2020 г. №106, от 25.12.2020 г. №452).  Основные задачи муниципальной программы:  - популяризация физической культуры и массового спорта;  - реализация единой государственной политики в сфере физической культуры и спорта;  - развитие инфраструктуры сферы физической культуры и спорта;  - реализация проекта «Спорт-норма жизни».  Соисполнителями программы являются:  Отдел образования администрации г. Сельцо,  МБУДО ДЮСШ города Сельцо Брянской области.  В отчетном периоде расходы по программе составили 2 900,6 тыс. руб., или 73,1 % от плановых назначений (план 2020 года 3 970,2тыс. руб.)  Расходы были произведены ответственным исполнителем – Отделом культуры, молодежной политики и спорта администрацией города Сельцо Брянской области  - мероприятия по развитию физической культуры и спорта 79,3тыс. или 79,3 % от плановых назначений (план 2020 года 100,0тыс. руб.)  - оказание поддержки спортивным сборным командам – 400,0 тыс. руб. или 100,0% от плановых назначений;  - бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности - 429,6тыс. руб. или 100,0 % от плановых назначений  -оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием в рамках реализации проекта «Спорт-норма жизни»– 1 991,6 тыс. руб. или 65,5% от плановых назначений(план 2020 года -3 040,6тыс. руб.).  В составе представленных материалов для проведения внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета за 2020 год отделом экономического развития и жилищно-коммунального хозяйства администрации города Сельцо представлена информация о результатах рассмотрения итогов реализации муниципальных программ на предмет эффективности и целесообразности продолжения их реализации.  В соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Сельцовского городского округа, утвержденном Постановлением администрации города Сельцо от 29.10.2013 №684 (в редакции от 04.06. 2014 года №373,от 14.07. 2014 года №462,от 30.12.2015 года №776, от 31.05.2016 года №267, от 25.01.2017 года №38, от 11.04.2017 года №178,от 20.09.2018 года №386, от 19.10.2018 года № 424,от 11.02.2019 года №64 в состав 7 муниципальных программ включены 15 подпрограмм. Постановлением администрации города Сельцо от 28.10.2019 « Об утверждении перечня муниципальных программ(подпрограмм) Сельцовского городского округа, подлежащих разработке и реализации органами местного самоуправления на 2020 и последующие годы утвержден перечень муниципальных программ(подпрограмм).  **По результатам рассмотрения итогов реализации муниципальных программ сделаны следующие выводы:**  В 2020 году действовали семь муниципальных программ:   1. Муниципальная программа "Реализация полномочий исполнительно -распорядительного органа Сельцовского городского округа»; 2. Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей Сельцовского городского округа"; 3. Муниципальная программа "Формирование современной городской среды Сельцовского городского округа"; 4. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Сельцовского городского округа». 5. Муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Сельцовского городского округа Брянской области»; 6. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта Сельцовского городского округа Брянской области »; 7. Муниципальная программа «Развитие системы образования   Сельцовского городского округа Брянской области ».  В состав муниципальных программ города включено 15 муниципальных подпрограмм. По подпрограмме «Реализация мероприятий по государственной поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства Сельцовского городского округа» в 2020 году лимиты открыты не были, эффективность подпрограммы не оценивалась.  Анализ эффективности и результативности муниципальных программ представили все главные распорядители бюджетных средств. Работу по достижению индикаторов результативности и эффективности осуществили:  - отдел культуры, молодежной политики и спорта администрации города;  - финансовый отдел администрации города;  - отдел образования администрации города;  - администрация города Сельцо.  Анализ результативности муниципальных программ произведен в соответствии с положениями Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Сельцовского городского округа», утвержденного постановлением администрации города Сельцо от 29 октября 2013 года № 684 с дополнениями и изменениями. Оценка достижения целей и решения задач муниципальных программ производилась по бальному принципу, учитывающему степень достижения результата индикатора результативности мероприятий, при фактическом уровне расходов бюджета за отчетный период. Годовой отчет о результативности муниципальных программ и подпрограмм приведен в приложение к Сводному докладу.  ***В результате произведенной оценки сделаны следующие выводы по программам***:   1. Неэффективных программ (эффективность менее 85%) нет. 2. Подпрограмм с эффективностью ниже плановой нет. 3. Плановая эффективность достигнута у трех программ. 4. Эффективность выше плановой признана у четырех программ:   - Муниципальная программа "Формирование современной городской среды Сельцовского городского округа";  - Муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Сельцовского городского округа»;  - Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта Сельцовского городского округа»;  - Муниципальная программа «Развитие системы образования  Сельцовского городского округа Брянской области ».  ***Подпрограммы муниципальных программ оценены в следующем порядке***:   1. Подпрограммы с эффективностью выше плановой:   - Подпрограмма «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности Сельцовского городского округа»;  - Подпрограмма "Реализация мероприятий, направленных на развитие жилищно–коммунального хозяйства, благоустройства и охрану окружающей среды»;  - подпрограмма « Молодежь»;  - подпрограмма «Социальная поддержка населения в сфере образования».  2. Подпрограммы с плановой эффективностью:  - подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»;  - подпрограмма "Улучшение условий и охраны труда";  - подпрограмма "Повышение эффективности и безопасности функционирования автомобильных дорог Сельцовского городского округа";  - подпрограмма «Предоставление мер социальной поддержки и социальных гарантий гражданам»  - подпрограмма «Управление в сфере культуры и искусства, дополнительного образования»;  - подпрограмма «Предоставление услуг в сфере культуры и искусства»;  - подпрограмма «Развитие дополнительного образования на территории Сельцовского городского округа»;  - подпрограмма «Управление в сфере образования»;  -Подпрограмма «Реализация образовательных программ»;   1. Подпрограммы с эффективность ниже плановой:   - подпрограмма "Эффективное управление и распоряжение муниципальным имуществом (в том числе земельными участками), рациональное использование".  Результаты анализа оценки эффективности были вынесены на заседание совета по определению оценки эффективности реализации бюджетных целевых программ, которое состоялось 17 марта 2021 года. По заслушанной информации сделаны выводы, что качественному проведению оценки эффективности муниципальных программ и достижению их результативности препятствуют следующие факторы:  - наличие в паспортах муниципальных программ большого количества задач, необеспеченных мероприятиями;  - завышение индикаторов оценки результативности на стадии планирования.  Советом единогласно было принято решение;   * Принять к сведению информацию о результатах проведения оценки эффективности и результативности реализации муниципальных программ Сельцовского городского округа по итогам 2020 года. * Ответственным исполнителям муниципальных программ Сельцовского городского округа при внесении изменений в муниципальные программы провести инвентаризацию поставленных задач, исключив: излишне поставленные задачи, не подкрепленные конкретными мероприятиями; * Ответственным исполнителям муниципальных программ Сельцовского городского округа внести изменения в индикаторы результативности оценки мероприятий с целью недопущения завышения или занижения планируемых показателей.   Контрольно-счетная комиссия отмечает, что согласно паспортам муниципальных программ степень достижения запланированных результатов оценивается путем сопоставления плановых количественных показателей фактическим значениям. По итогам реализации муниципальных программ в анализируемом периоде из 150 запланированных показателей не выполнено 4 показателя или 2,7%.  В соответствии с постановлением администрации города Сельцо от 23 декабря 2019 г. № 562 «Об утверждении муниципальной программы Реализация полномочий исполнительно - распорядительного органа Сельцовского городского округа » (в редакции постановления от 16.03.2020г №103, от 20.10.2020г. №374, от 24.12.2020г. №444) приложением№9 определен 61 показатель (индикаторов) муниципальной программы. Из них 59 показателей соответствуют количественным показателям, утвержденным постановлением администрации города Сельцо от 23 декабря 2019 г. № 562. Два показателя не исполнено, это:  - «Количество земельных участков, в отношении которых проведено межевание с целью постановки на кадастровый учет» при плане 15 единиц, исполнен 13 единиц или 86,7%.  - «Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот по договорам найма специализированных жилых помещений, от общего количества нуждающихся» при плане 20% исполнено 0%.  Постановлением администрации города Сельцо от 28 декабря 2018г. №551«Об утверждении муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Сельцовского городского округа»( с учетом изменений) утверждены показатели (индикаторы муниципальной программы) из 9 показателей исполнены все в полном объеме.  В соответствии с постановлением администрации города от 27 декабря 2018 года № 544 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие системы образования Сельцовского городского округа» (в редакции постановления администрации города Сельцо Брянской области от 07.02.2019 г. № 47, от 13.03.2019 г. №114, от 06.05.2019г. № 182, от 29.05.2019 г. № 213, от 17.07.2019 г. № 288, от 04.09.2019 г. № 371, от 30.10.2019 г. № 471, от 20.12. 2019 г. №553, от 26.03.2020 г. № 120, от 20.10.2020 г. №370) приложением 5 утверждены «Показатели (индикаторы) муниципальной программы», где определены целевые значения показателей на 2020 год, анализ исполнения которых показал, что из 35 показателей не выполнено два показателя, это «Доля образовательных учреждений, получивших поощрение, в общем количестве участвующих образовательных учреждений, участвовавших в организации и проведении олимпиад, выставок, конкурсов, конференций и других общественных мероприятий в сфере образования» при плане 20% исполнено 0% и ***«***Доля дошкольных учреждений, принявших участие в конкурсе «Детский сад года» в общем количестве дошкольных учреждений города» при плане 60%, факт 0.  Муниципальная программа «Об утверждении муниципальной программы «Формирование современной городской среды Сельцовского городского округа» утверждена постановлением администрации города Сельцо Брянской области от 28 декабря 2018 года № 548 (в редакции Постановлений от 07 февраля 2019 года №46, от 24 апреля 2019 года №167, от 28 августа 2019 года №352, от 30 октября 2019 года №473, от 23 декабря 2019 года №564, от 16 марта 2020 года №102, от 03 июня 2020 года №187, от 11 сентября 2020 года №315, от 07 октября 2020 года №352, от 24 декабря 2020 года №443). Согласно приложения№1 «Сведения о показателях (индикаторах) муниципальной программы утверждено 5 показателей, проверка показала, что все они исполнены.  Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей Сельцовского городского округа», утвержденная постановлением администрации города Сельцо Брянской области от 28 декабря 2018 года №549 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей Сельцовского городского округа» (в редакции Постановлений от 07 февраля 2019 года №45, от 24 апреля 2019 года №168, от 23 декабря 2019 года №563, от 29 декабря 2020 года №460) имеет 1 показатель, утвержденный для определения оценки достижения целей и решения задач муниципальной программы, этот показатель исполнен.  В соответствии с приложением №1 к муниципальной программе «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Сельцовского городского округа» утверждена постановлением администрации г. Сельцо от 28 декабря 2018г. № 552 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие культуры и сохранения культурного наследия Сельцовского городского округа» (в редакции Постановлений от 07.02.2019 года №44, от 20.02.2019 года №86, от 13.03.2019 года №117, от 06.05.2019 года №183, 31.05.19 года №227, от 19.07.2019г. № 308, от 02.09.2019 №363, от 31.10.2019 года № 476, от 11.12.2019 года № 533, от23.12.2019 года № 567, от 28.12.2019 года №572, от 18.03.2020г. № 107, от 20.10.2020 №371, от 25.12.2020г. № 451)утверждено 34 показателя (индикатора муниципальной программы. Согласно, предоставленной оценки достижения целей и решения задач муниципальной программы выполнено 34 показателя*.*  Согласно приложения №1 к муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта Сельцовского городского округа», утвержденной постановлением администрации города Сельцо Брянской области от 28 декабря 2018 года №550 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта Сельцовского городского округа» (в редакции Постановлений от 20 февраля 2019 года №85, от 24 апреля 2019 года №169, от 17 июля 2019 года №286, от 13 декабря 2019 года № 541, от 30 декабря 2019 года № 586 от 18.03.2020 г. №106, от 25.12.2020 г. №452) *утверждено 5 показателей*  *индикаторов муниципальной программы. Согласно, предоставленной оценки достижения целей и решения задач муниципальной программы выполнено 5 показателей*.  **Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципального образования**  В 2020 году утверждены расходы в сумме 12 641,8тыс. руб., исполнены расходы в сумме 1 437,6 тыс. руб. или на 11,4%.  Расходы на приобретение квартир в муниципальный жилищный фонд с целью их предоставления детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей утверждены в сумме 5 018,0 тыс. руб., исполнены в сумме 0,0тыс. руб. в связи с отсутствием предложений от застройщиков и продавцов жилья на вторичном рынке.  Расходы на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности (Строительство водопровода по ул. Парковая, Киевская, Западная, Моховая в рамках проекта «Решаем вместе») утверждены в сумме 5 000,0тыс. руб. (областной бюджет), исполнены в сумме 299,5тыс. руб. (6,0%). Муниципальный контракт на строительство водопровода не заключен в связи с длительными сроками разработки проектно-сметной документации. Средства освоены на разработку ПСД.  Расходы на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности (Строительство системы водоснабжения по ул. Деснянская, пер Деснянский, ул. Новостройки в г. Сельцо Брянской области) утверждены в сумме 708,5 тыс. руб. (местный бюджет), исполнены расходы в сумме 708,5тыс . руб. (100,0%).  Расходы на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности (Устройство основания для установки спортивно-технологического оборудования в рамках федерального проекта «Спорт-норма жизни») утверждены в сумме 429,6тыс. руб. (местный бюджет), исполнены в сумме 429,6тыс. руб. (100,00%).  Расходы на мероприятия в сфере охраны окружающей среды (разработка проектной документации по объекту «Рекультивация несанкционированной свалки твердых бытовых отходов) утверждены в сумме 1 485,7тыс. руб. (местный бюджет), исполнение отсутствует в связи со срывом срока исполнения муниципального контракта исполнителем услуг. (25.03.2019 года был заключен муниципальный контракт № 0127300030219000011-А на разработку проектной документации по объекту «Рекультивация несанкционированной свалки твердых бытовых отходов города Сельцо Брянской области». Срок оказания услуг: в течении 180 дней (6 месяцев) с момента заключения муниципального контракта. Однако, до 31.12.2020 г. подрядчиком не была проведена государственная экспертиза разработанного проекта, предусмотренная как основной документ при сдаче проектно – сметной документации).  Диаграмма 10,11    **6. Результаты внешних проверок отчетности бюджета главных администраторов средств местного бюджета.**  Годовая бюджетная отчетность за 2020 год (далее - отчетность) представлена главными распорядителями средств местного бюджета  в срок, установленный пунктом 3 статьи 9 Решения Совета народных депутатов города Сельцо от 08.04.2010 № 5-279.  Контрольно-счетной комиссией по итогам проведенных внешних проверок подготовлено 6 заключений на бюджетную отчетность главных администраторов средств местного бюджета.  В соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Последующий контроль местного бюджета» №103 в ходе подготовки заключений была проанализирована и дана оценка каждого главного администратора, а также сводной отчетности подведомственных им учреждений.  При проверке **достоверности бюджетной отчетности** исследовалось:  - соответствие плановых показателей, указанных в отчетности, показателям, утвержденным Решением о бюджете на соответствующий финансовый год с учетом изменений, внесенных в ходе его исполнения;  - внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений).  **Критерием прозрачности и информативности годового отчета** являлось отражение в бюджетной отчетности информации в объеме и структуре, позволяющих сформировать адекватную информацию обо всех составляющих исполнения бюджета главными распорядителями бюджетных средств.  Представленные к внешней проверке в Контрольно-счетную комиссию отчеты главных администраторов средств местного бюджета за 2020 год в целом соответствуют перечню и формам, установленным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.  В период внешней проверки замечания по заполнению некоторых форм отчетности исправлены, главными распорядителями внесены необходимые дополнения и изменения в отчетность об исполнении бюджета за 2020 год.  Внесенные исправления не изменяют основные характеристики исполнения бюджета главными распорядителями средств местного бюджета, отраженные в отчете об исполнении местного бюджета за 2020 год.  По состоянию на 1 января 2020года на территории Сельцовского городского округа зарегистрировано 23 муниципальных учреждений и органов местного самоуправления, в том числе:  - 6 органов местного самоуправления;  - 16 бюджетных учреждений – получателей субсидий, в том числе по отрасли «Образование» - 13, по отрасли «Культура, кинематография» -2, по отрасли «Общегосударственные вопросы» - 1;  - 1 казенное учреждение.  В течение 2020 года изменений не произошло.  Анализ ведомственной структуры расходов местного бюджета показал, что в 2020 году расходы бюджета осуществлялись 6 главными распорядителями бюджетных средств. В перечень главных распорядителей бюджетных средств, в 2020 году, включены: Администрация города Сельцо Брянской области, финансовый отдел администрации города Сельцо, отдел образования администрации города Сельцо, отдел культуры, молодежной политики и спорта администрации города Сельцо, Совет народных депутатов города Сельцо и Контрольно-счетная комиссия Сельцовского городского округа.  В разрезе главных распорядителей средств местного бюджета исполнение расходной части местного бюджета в отчетном периоде сложилось следующим образом (Приложение 2). Таблица 18 (тыс. рублей)  Исполнение расходов местного бюджета  по ведомственной структуре в 2020 году.     | Наименование | Кассовое исполнение за 2019год | 2020 год | | | | | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Уточнен-  ный план в сводной бюджетной росписи | Кассовое исполнение | Процент исполнения к сводной бюдж. росписи, % | Темп роста | Струк-  тура,% | | **Администрация города Сельцо Брянской области** | 113788,7 | 100645,9 | 86980,1 | 86,4 | 76,4 | 26,9 | | **Финансовый отдел администрации города Сельцо Брянской области** | 5181,4 | 5031,5 | 4942,3 | 98,2 | 95,4 | 1,5 | | **Отдел образования администрации г.Сельцо** | 157975,7 | 170472,0 | 167624,1 | 98,3 | 106,1 | 51,8 | | **Отдел культуры, молодежной политики и спорту администрации города Сельцо Брянской области** | 50902,0 | 62455,9 | 60781,1 | 97,3 | 119,4 | 18,8 | | **Совет народных депутатов города Сельцо** | 2711,5 | 2363,5 | 2197,5 | 93,0 | 81,1 | 0,7 | | **Контрольно-счетная комиссия Сельцовского городского округа** | 1021,5 | 1071,3 | 1003,7 | 93,7 | 98,3 | 0,3 | | **ИТОГО** | **331580,8** | **342040,1** | **323528,8** | **94,6** | **97,6** | **100,0** |   Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, объемах финансирования, кассовом исполнении расходов главных администраторов соответствуют отчету Сельцовского городского округа об исполнении местного бюджета за 2020 год.  Кассовые расходы главных распорядителей в отчетном периоде сложились в сумме 323528,8 тыс. рублей или 94,6% к уточненной сводной бюджетной росписи.  Общий объем неисполненных назначений к уточненной бюджетной росписи составил 18511,3 тыс. рублей или 5,4% утвержденных ассигнований.  Проведенным анализом отмечен существенный рост расходов по сравнению с предыдущим годом:  Рост расходов наблюдается:  - по Отделу образования администрации г. Сельцо в связи с увеличением бюджетных ассигнований на оплату труда работникам образования в рамках исполнения «майских» указов Президента, заменой оконных блоков, выделением субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся начальных классов, выделением средств на выплату ежемесячного классного руководства;  - по Отделу культуры и молодежной политики администрации города Сельцо Брянской области в связи с увеличением бюджетных ассигнований на оплату труда работникам культуры и дополнительного образования в рамках исполнения «майских» указов Президента.  Самый низкий процент исполнения сложился по Администрации города Сельцо Брянской области – 86,4%. Причиной низкого исполнения запланированных расходов является не освоение бюджетных ассигнований в рамках проекта «Решаем вместе» и изготовление проектно-изыскательских работ на рекультивацию свалки.  Анализ показал, что 81,9% всех расходов местного бюджета исполнено 2 главными администраторами:  -Администрацией города Сельцо-26,9%;  - Отделом образования администрации г.Сельцо-51,8%.  В объеме 100% плана не исполнены расходы ни одним главным распорядителем.  Согласно отчетным данным по состоянию на 01.01.2021 года остаток неисполненных расходов по средствам областного бюджета составил 4741,3 тыс. рублей, в том числе по решению вопросов местного значения, инициированных органами местного самоуправления муниципальных образований Брянской области, в рамках проекта "Решаем вместе" в сумме 4700,5 тыс. рублей, капитальный ремонт кровель муниципальных образовательных организаций Брянской области-40,8 тыс. рублей.  По состоянию на 01.01.2020 года по органам местного самоуправления и казенным учреждениям согласно отчетным данным формы 0503169 « Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» объем ***дебиторской задолженности*** составил – 647061,3 тыс. руб., на конец –668389,0 тыс. руб. В течение финансового года дебиторская задолженность увеличилась на 21327,7 тыс. руб.  Дебиторская задолженность на конец отчетного периода сложилась:  -2 423,4 тыс. руб.- задолженность перед Федеральной налоговой службой по Брянской области физических лиц по уплате имущественных налогов.  -2 099,5тыс.руб.- задолженность по доходам от операционной аренды, начисленной согласно федеральному стандарту “Аренда”;  39 485,2тыс. руб.- расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами, начислены по договорам аренды земельных участков, согласно федеральному стандарта “Аренда”;  -436,2 тыс.руб. задолженность по штрафам перед МО МВД «Брянский»;  -3,1 тыс. руб.- авансовый платеж за продление регистрации домена, услуги хостинга, АО «Региональный Сетевой Информационный Центр»,  - 2,0тыс. руб. - авансовый платеж за ГСМ;  -569702,5тыс.руб.-начислены доходы будущих периодов(субсидии, дотации, субвенции) на плановый период 2021-2023 годов, согласно стандарта «Доходы»;  -54237,1 тыс. рублей- начислены доходы будущих периодов(субсидии, дотации, субвенции) на плановый период 2021-2023 годов, согласно стандарта «Доходы»;  *Положительным фактом по итогам исполнения бюджета за 2020 год является отсутствие просроченной кредиторской задолженности*.  На начало года объем текущей кредиторской задолженности составил 15586,5 тыс. руб., на конец года 24538,6 тыс. руб. В течение финансового года кредиторская задолженность увеличилась на 8952,1 тыс. руб.  Кредиторская задолженность на конец отчетного периода сложилась:  –19 425,9тыс. руб. Причиной образования кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021г. является то, что физическими лицами по имущественным налогам после предоставления льгот, происходит перерасчет ранее начисленных сумм, но оплаченных налогоплательщиками ранее, в связи, с чем в карточках “РБС” образуется переплата, которая может быть возвращена на расчетные счета по заявлениям налогоплательщиков в соответствии со ст.78 Налогового кодекса РФ,  - 0,4тыс. руб. – задолженность по расчетам с плательщиками государственных пошлин, сборов;  -0, 6 тыс. задолженность по денежным взысканиям (штрафов),  - 82,6тыс. руб.- текущая задолженность по услугам связи ПАО «Ростелеком», счет за декабрь предъявлен в январе 2021года.  - 268,1 тыс.руб.- текущая задолженность по поставке газа к мемориальному комплексу « Вечный огонь» перед ООО «Газпром межрегионгаз Брянк», по поставке теплоэнергии ООО “Теплоцентраль”, по поставке электроэнергии Филиал “Брянскэнергосбыт”, счета за декабрь предъявлены в январе 2021года.  - 1,8тыс. руб. услуги по содержанию имущества ОАО «Чистая планета».  - 17,9 тыс.руб. - текущая задолженность по приобретенным ГСМ перед ООО «РН-Карт-Брянск», счета за декабрь предъявлены в январе 2020года.  - 4 741,3 тыс. руб. - остаток областных средств, подлежащий возврату в областной бюджет.  Согласно формы 0503769 по отчетности муниципальных бюджетных учреждений "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения" **дебиторская задолженность** (Собственные доходы учреждения) по состоянию на 01.01.2021 года составила 283,3 тыс. руб. В течение финансового года дебиторская задолженность уменьшилась на 11 629,2 тыс. руб.  Дебиторская задолженность на конец отчетного периода состоит из:  - 11,8 тыс. руб. – арендная плата за пользование имуществом, начисленная согласно федеральному стандарту «Аренда»;  - 109,1 тыс. руб. – задолженность по детским садам и школам;  - 10,5 тыс. руб. – предоплата ГБУ «Сельцовский вестник» за подписку газет;  - 151,9 тыс. руб. авансовый платеж за продукты питания.  **Дебиторская задолженность по** Субсидии на выполнение государственного (муниципального задания) по состоянию на 01.01.2021 года дебиторская задолженность составила 547 516,6 тыс. руб. В течение финансового года дебиторская задолженность увеличилась на 30 850,6 тыс. руб.  Дебиторская задолженность на конец отчетного периода состоит из:  -547 485,6тыс. руб.- доходы будущих периодов ;  - 15,1тыс. руб. – предоплата за медицинские осмотры, гигиеническое обучение;  - 13,0 тыс. руб. авансовый платеж за продукты питания, предоплата за ГСМ ,  -3,0тыс.руб. – выдано под отчет.  **Дебиторская задолженность по «**Субсидии на иные цели» по состоянию на 01.01.2021 года составила 58 766,9тыс. руб. В течение финансового года дебиторская задолженность увеличилась на 34 199,1 тыс. руб.  Дебиторская задолженность на конец отчетного периода состоит из:  - 58 702,7 тыс. руб.- доходы будущих периодов ;  - 64,2тыс. руб. - авансовый платеж за продукты питания.  ***Кредиторская задолженность с***огласно "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769) "Субсидия на выполнение государственного (муниципального задания):  по состоянию на 01.01.2021 года составила 2 484,1тыс. руб. В течение финансового года кредиторская задолженность уменьшилась на 96,8 тыс. руб.  Кредиторская задолженность на конец отчетного периода состоит из:  - 11,5 тыс. руб. текущая задолженность по авансовым отчетам;  - 17,4тыс. руб. текущая задолженность за услуги связи «Ростелеком»;  - 2 227,6тыс. руб. текущая задолженность за электроэнергию «Брянскэнеогосбыт» ООО «ТЭК- Энерго», задолженность за теплоэнергию ООО «Теплоцентраль»;  - 6,5 тыс. руб. текущая задолженность за вывоз мусора АО «Чистая планета»  - 221,1тыс. руб. текущая задолженность за продукты питания учреждений образования.  ***Кредиторская задолженность*** по состоянию на 01.01.2021 года по собственным доходам учреждения составила 1 005,6тыс. рублей. В течение финансового года кредиторская задолженность уменьшилась на 183,8 тыс. руб. Кредиторская задолженность на конец отчетного периода состоит из:  - 531,7тыс.руб. – переплата родительских средств по детским садам и школам;  - 6,1 тыс. руб. – текущая задолженность за услуги связи «Ростелеком»;  - 6,2 тыс. руб. - текущая задолженность за электроэнергию «Брянскэнеогосбыт ООО «ТЭК- Энерго», задолженность за теплоэнергию ООО «Теплоцентраль»;  -18,2 тыс. руб. ООО» « Сеть кинотеатров – ПРЕМЬЕР –ЗАЛ» текущая задолженность за показ фильмов;  -435,7 тыс. руб. – текущая задолженность за продукты питания учреждений образования. Оплата производится по фактически выставленным счетам.  -0,3 тыс. руб. текущая задолженность по отчислениям из заработной платы;  - 0,6 тыс. руб. текущая задолженность по отчислениям из заработной платы;  - 2,5 тыс. руб. текущая задолженность по отчислениям из заработной платы;  - 4,3 тыс. руб. текущая задолженность по отчислениям из заработной платы.  ***Кредиторская задолженность*** по состоянию на 01.01.2021 года по собственным доходам учреждения составила по Субсидии на иные цели по состоянию на 01.01.2021 года дебиторская задолженность составила 33,1 тыс. руб. В течение финансового года дебиторская задолженность увеличилась на 33,1 тыс. руб.  Дебиторская задолженность на конец отчетного периода состоит из:  - 33,1 тыс. руб. - авансовый платеж за продукты питания.  ***Проверкой соответствия представленной главными администраторами годовой отчетности требованиям Инструкции№191н, а также требованиям Инструкции №33н, отмечены отдельные замечания.***  **Анализ показателей результатов деятельности администрации города показал,** чтоПостановлением администрации города Сельцо от 05.05.2014года №288 «Об утверждении количественных показателей для оценки планов, хода исполнения и конечных результатов реализации функций, достижения целей и решения задач субъектов бюджетного планирования» (с учетом изменений пост. от 26.12.2014г., №861 от 25.02.2015, от 01.12.2015 №685,от 30.12.16 №656, от 20.12.2017 №564, от 20.12.2018 №519, от 23.12.2019№560) определены количественные показатели, характеризующие результаты деятельности администрации города Сельцо, данным постановлением утверждено 53 показателя. В составе показателей действуют 4 показателя по дополнительному образованию, т.е. по МБУДО ДЮСШ, хотя МБУДО ДЮСШ с 2019 года входит в состав структуры ОКМС. Таким образом, Контрольно-счетная комиссия, обращает внимание, что в Постановление администрации города Сельцо от 05.05.2014года №288 не внесены изменения по количественным показателям, в связи с изменением структуры администрации, на основании Решения Совета народных депутатов города Сельцо от 26.06.2019 №6-684 « Об утверждении структуры администрации города Сельцо и Реестра муниципальных должностей муниципальной службы города Сельцо Брянской области». **Следует внести изменение в постановление администрации города Сельцо от 05.05.2014года №288 с учетом замечания.** Постановлением администрации города Сельцо от 05.05.2014года №288 «Об утверждении количественных показателей для оценки планов, хода исполнения и конечных результатов реализации функций, достижения целей и решения задач субъектов бюджетного планирования» утверждено 53 количественных показателя. Не исполнено 2 показателя:  - «Количество земельных участков, в отношении которых проведено межевание с целью постановки на кадастровый учет» при плане 15 единиц, исполнен 13 единиц или 86,7%.  - «Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот по договорам найма специализированных жилых помещений, от общего количества нуждающихся» при плане 20% исполнено 0%.  В соответствии с постановлением администрации города Сельцо от 23 декабря 2019 г. № 562 «Об утверждении муниципальной программы Реализация полномочий исполнительно - распорядительного органа Сельцовского городского округа » (в редакции постановления от 16.03.2020г №103, от 20.10.2020г. №374, от 24.12.2020г. №444) приложением№9 определены 61 показатель (индикаторов) муниципальной программы. Из них 59 показателей из них соответствуют количественным показателям, утвержденным постановлением администрации города Сельцо от 23 декабря 2019 г. № 562.Два показателя не исполнен, это:  - «Количество земельных участков, в отношении которых проведено межевание с целью постановки на кадастровый учет» при плане 15 единиц, исполнен 13 единиц или 86,7%.  - «Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот по договорам найма специализированных жилых помещений, от общего количества нуждающихся» при плане 20% исполнено 0%.  Внешняя проверка отдела ***образования администрации*** города Сельцо показала, что *Согласно отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737), собственные доходы учреждения по коду вида-2 доходы* утверждены всего на сумму 16165,2 тыс. рублей, исполнены 9581,5 тыс. рублей или 59,3%. Неисполнение доходной и расходной части бюджета по собственным доходам, а также наличие значительных остатков денежных средств, свидетельствует о некачественном управлении расходами и доходами от собственных доходов подведомственными учреждениями отдела образования.  В соответствии с постановлением администрации города от 27 декабря 2018 года № 544 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие системы образования Сельцовского городского округа» (в редакции постановления администрации города Сельцо Брянской области от 07.02.2019 г. № 47, от 13.03.2019 г. №114, от 06.05.2019г. № 182, от 29.05.2019 г. № 213, от 17.07.2019 г. № 288, от 04.09.2019 г. № 371, от 30.10.2019 г. № 471, от 20.12. 2019 г. №553, от 26.03.2020 г. № 120, от 20.10.2020 г. №370)приложения 5 «Показатели (индикаторы) муниципальной программы определены целевые значения показателей на 2020 год, анализ исполнения которых показал, что из 35 показателей не выполнено два показателя «Доля образовательных учреждений, получивших поощрение, в общем количестве участвующих образовательных учреждений, участвовавших в организации и проведении олимпиад, выставок, конкурсов,  конференций и других общественных мероприятий в сфере образования» при плане 20% исполнено 0%. ***«***Доля дошкольных учреждений, принявших участие в конкурсе «Детский сад года» в общем количестве дошкольных учреждений города» при плане 60%, факт 0.  Анализ показателей результатов деятельности отдела образования показал, что из показателей, утвержденных отделу образования Постановлением администрации города Сельцо от 05.05.2014года №288 «Об утверждении количественных показателей для оценки планов, хода исполнения и конечных результатов реализации функций, достижения целей и решения задач субъектов бюджетного планирования» (с учетом изменений пост. от 26.12.2014г., №861 от 25.02.2015, от 01.12.2015 №685,от 30.12.16 №656, от 20.12.2017 №564, от 20.12.2018 №519, от 23.12.2019№560) определены количественные показатели, характеризующие результаты деятельности отдела образования.  Анализ результатов деятельности отдела образования администрации города Сельцо, показал следующее:  В целом, из 30 показателей, утвержденных отделу образования Постановлением Администрации города Сельцо от 05.05.2014года №288 (с учетом изменений), показатели выполнены по 28. Не выполнено 2 показателя:  - «Доля образовательных учреждений, получивших поощрение, в общем количестве участвующих образовательных учреждений, участвовавших в организации и проведении олимпиад, выставок, конкурсов, конференций и других общественных мероприятий в сфере образования» при плане 20% исполнено 0%.  -«Доля дошкольных учреждений, принявших участие в конкурсе «Детский сад года», в общем количестве дошкольных учреждений города» при плане 60% исполнено 0%.  Указанные замечания по результатам внешней проверки не оказали влияния на достоверность отчетности главных администраторов средств местного бюджета и в целом годового отчета об исполнении местного бюджета за 2020 год.  Приложенные к отчету об исполнении местного бюджета за 2020 год сведения о выполнении муниципального задания муниципальными учреждениями Сельцовского городского округа показали, что одни учреждения показатели задания недовыполнили, другие наоборот перевыполнили, что указывает на некачественное планирование муниципального задания.  7. **Дефицит местного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета**  В Решении Совета народных депутатов города от 20.12.2019 года № 7-52 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» первоначально местный бюджет был утвержден без учета дефицита.  В течение 2020 года в бюджет Сельцовского округа вносились изменения, в результате изменений дефицит бюджета составил – 7968,9 тыс. руб.  Бюджет Сельцовского городского округа Брянской области за 2020 год исполнен с дефицитом в сумме 572,6тыс. руб.  Сальдо источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета за 2020 год по кассовому исполнению составило 572,6тыс. руб., в том числе:  -сальдо по кредитам кредитных организаций в сумме 0,00 руб. В отчетном периоде привлечен кредит от кредитной организации в сумме 7 000,0тыс. руб. Осуществлено погашение кредита кредитной организации в сумме 7 000,0тыс. руб.;  -изменение остатков средств местного бюджета в сумме 572,6 тыс. руб.  Остаток средств на счете на конец отчетного периода меньше остатка на начало отчетного периода на 572,6тыс. руб. По состоянию на 1 января 2020 года остаток средств на счете местного бюджета составил 7 968,9тыс. руб., по состоянию на 1 января 2021 года 7 396,3 тыс. руб.  На уменьшение остатка средств на конец отчетного повлияло:  - невыполнение плана поступлений по доходам – «-» 10854,4 тыс. руб., в т. ч.:  невыполнение плана по налоговым и неналоговым доходам – «-» 1 915,8 тыс. руб.;  невыполнение плана по безвозмездным поступлениям – «-» 8938,6тыс. руб.;  - невыполнение плана по расходам - «-»18 250,7 тыс. руб. 8. Анализ состояния муниципального внутреннего долга Сельцовского городского округа в отчетном финансовом году В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса верхний предел муниципального внутреннего долга на конец очередного финансового года и каждого года планового периода отнесен к основным характеристикам, утверждаемым решением о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.  Решением Совета народных депутатов города от 20.12.2019 года № 7-52 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» первоначально верхний предел муниципального внутреннего долга Сельцовского городского округа на 1 января 2020 года в сумме 7 000,0 тыс. рублей.  Верхний предел муниципального внутреннего долга Сельцовского городского округа на 1 января 2021 года в сумме 7 000,0тыс. рублей.  Муниципальные гарантии Сельцовским городским округом не предоставлялись.  **8.1. Структура муниципального внутреннего долга**  Отчет о состоянии муниципального внутреннего долга Сельцовского городского округа представлен в таблице 19  **Отчет об изменении муниципального внутреннего долга**  **муниципального образования Сельцовский городской округ по видам задолженности за 2020г.** тыс.руб.   |  |  |  | | --- | --- | --- | | № п/п | наименование | Сумма | | **1** | **Размер муниципального внутреннего долга Сельцовского городского округа по состоянию на 01.01.2020г.** | **7000,0** | |  | в том числе: |  | |  | 1.1.-долг по кредитам, полученным муниципальным образованием Сельцовский городской округ | 7000,0 | |  | 1.2.-обязательства по муниципальным гарантиям, предоставленным муниципальным образованием Сельцовский городской округ | 0,0 | | **2** | **Привлечение внутренних заимствований в 2020году** | **7000,0** | |  | в том числе: |  | |  | 2.1.-оформление кредитов кредитных организаций (в целях финансирования дефицита городского бюджета) | 7000,0 | | 3 | **Погашение долговых обязательств в 2020 году** | **7000,0** | |  | в том числе: |  | |  | 3.1.-по кредитам кредитных организаций | 7000,0 | | 4 | **Остаток задолженности по муниципальному внутреннему долгу по состоянию на 01.01.2021г.** | **7000,0** | |  | в том числе: |  | |  | 4.1.-долг по кредитам, полученным муниципальным образованием Сельцовский городской округ | 7000,0 | |  | 4.2.-обязательнства по муниципальным гарантиям, предоставленным муниципальным образованием Сельцовский городской округ | 0,0 |     Привлечение внутренних заимствований в 2020году составило7000, 0 тыс. рублей. За 2020год кредит из местного бюджета был погашен на сумму 7000тыс. рублей.  Остаток задолженности по муниципальному внутреннему долгу по состоянию на 01.01.2021 года составил 7000 тыс. рублей.  **8.2. Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований Сельцовского городского округа в отчетном году**  Решением Совета народных депутатов города Сельцо города от 20.12.2019 года № 7-52 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» предусмотрено получение кредита кредитных организаций на 2020 год в сумме 7 000,0тыс. руб.  Анализ исполнения Программы муниципальных внутренних заимствований Сельцовского городского округа на 2020 год представлен в таблице 20.  *Тыс. руб.*   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Наименование | Утверждено (Решение Совета народных депутатов города Сельцо от 20.12.2019 года № 7-52) | Кассовое исполнение | Процент исполнения | | | 1 | 2 | 4 | 5 | | Внутренние заимствования (привлечение/погашение) | 0,00 | 0,00 | 100,0 | | Кредиты кредитных организаций | 0,00 | 0,00 | 100,0 | | Получение кредитов | 7 000,0 | 7 000,0 | 100,0 | | Погашение кредитов | 7 000,0 | 7 000,0 | 100,0 | | Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 0,0 | 0,0 | - | | Получение кредитов | 0,0 | 0,0 | - | | Погашение кредитов | 0,0 | 0,0 | - |   **8.3. Расходы местного бюджета на обслуживание муниципального внутреннего долга**  В соответствии с Решением Совета народных депутатов города Сельцо от 20.12.2019 года № 7-52 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» предусмотрены расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга Сельцовского городского округа на 2020 год в сумме 589,3 тыс. рублей.  Таблица 21 (тыс. рублей)   |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | №  п/п | Наименование | Рз пр | Утверждено первона-  чально | Уточнено  Лимиты  бюджетных  обязате  льств | Исполне  но | Отклоне-  ния  от уточненного плана | %  испол. | | 1 | Обслуживание внутреннего долга | 13 01 | 534,0 | 534,0 | 534,0 | 0 | 100,0 |   В бюджете Сельцовского городского округа расходы утверждены в сумме 534,0тыс. рублей исполнено 534,0 тыс. рублей или 100,0%.  Осуществлялась оплата процентов за пользование кредитом в рамках муниципального контракта от 20.05.2019г. № 0127300030219000045-1 с Акционерным коммерческим банком «НООСФЕРА» (АО) по ставке 8,85% годовых, расходы составили 226,0 тыс. руб., а также согласно муниципального контракта от 20.05.2020г. № 0127300030222000034-К с Акционерным коммерческим банком «НООСФЕРА» (АО) по ставке 6,9575% годовых, расходы составили 308,0тыс. руб.  **9. Анализ формирования и исполнения резервного фонда администрации города Сельцо и муниципального дорожного фонда**  **9.1. Анализ формирования и исполнения резервного фонда администрации города Сельцо**  В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда исполнительных органов государственной власти (местных администраций), предусмотренных в составе местного бюджета, устанавливается местной администрацией.  Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда установлен постановлением администрации города Сельцо Брянской области от 24.08.2016г. №432«О порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Сельцо Брянской области»(с учетом изменений постановление от 12 декабря 2016 года № 615).  В соответствии с Решением Совета народных депутатов города Сельцо от 20.12.2019 года № 7-52 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» предусмотрены расходы на резервный фондв сумме 250,0 тыс. рублей.  В соответствии с Приказом Минфина России от 06.06.2019 N 85н (ред. от 29.12.2020) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" расходование средств резервного фонда отражено по соответствующим разделам классификации расходов, исходя из их отраслевой и ведомственной принадлежности.  Средства резервного фонда расходуются в соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Сельцо Брянской области (утверждено постановлением администрации города Сельцо Брянской области от 24.08.2016г. №432 (с учетом изменений).  Кассовое исполнение расходов, выделенных из резервного фонда администрации города Сельцо Брянской области, в отчетном периоде составило 175,6 тыс. руб., или 70,2 % от плановых назначений (план 2020года – 250,0 тыс. руб.).  Денежные средства были выделены для оплаты по решению арбитражного суда Брянской области в сумме 62,2 тыс. руб., для оказания материальной помощи в связи с произошедшими пожарами в сумме 65,0 тыс. руб. и для оплаты ОАО «Березка» услуг по организации и доставке питания сотрудникам органов контроля за передвижением, находящихся на круглосуточных постах №1 и №2 в сумме 48,4тыс. руб.  В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации (утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019г. №85н), расходы за счет средств резервного фонда отражались по соответствующим разделам классификации расходов, но социальные выплаты гражданам за счет резервного фонда следует относить на подраздел 1006 « Другие вопросы в области социальной политики».  **9.2.** **Анализ формирования и использования муниципального дорожного фонда**  В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.2003года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=4CD7D7D685B4173A275DC14E927344B611D37BDAFA828EC05BADB6CA82p0E4D) от 08.11.2007 года № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», утверждено Решение Совета народных депутатов города Сельцо от 22.10.2013 № 5-868 «О создании дорожного фонда Сельцовского городского округа и утверждении Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Сельцовского городского округа (в редакции Решений от 17.06.2014 года № 5-971; от 31.07.2014 года № 5-991; от 11.09.2014 года № 5-1012; от 30.06.2015 года № 6-168; от 25.11.2015 № 6-220; от 02.08.2016 года № 6-316; от 26.10.2016 №6-338; от 28.12.2016 № 6-369; от 23.03.2017 № 6-408; от 26.04.2017 № 6-424; от 25.10.2017 № 6-474; от 31.01.2018 №6-518; от 31.10.2018 №6-604) устанавливает правила формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Сельцовского городского округа.  Муниципальный дорожный фонд - часть средств бюджета Сельцовского городского округа, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, относящихся к собственности Сельцовского городского округа, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов на территории города Сельцо Брянской области.  Решением Совета народных депутатов города Сельцо от 20.12.2019 № 7-52 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции Решений от 26.02.2020 №7-74, от 23.09.2020 №7-111, от 14.12.2020 № 7- 141, от 23.12.2020 №7-144) утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Сельцовского городского округа на 2020 год в сумме **28 116, 4тыс. руб**. руб., в т. ч.:  - доходы от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, в части, подлежащей зачислению в местный бюджет в сумме  2 828,0 тыс. руб.;  - поступления в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения Сельцовского городского округа в сумме 23 090,5тыс. руб.;  - части доходов, получаемых в виде земельного налога с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов в сумме 2 197,9 тыс. руб.;  ***- остаток средств муниципального дорожного фонда на 1 января 2020 года в сумме 0,0тыс. руб***.  **Фактические доходы дорожного фонда составили 28 107,8тыс. руб**., в т. ч.:  - доходы от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, в части, подлежащей зачислению в местный бюджет поступили в сумме 2 525,4 тыс. руб. Отклонение сложилось в сумме «-» 302,6 тыс. руб. Процент исполнения плана 89,3%;  - доходы от субсидий из областного бюджета на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них поступили в сумме 23 082,8 тыс. руб. Исполнение составило 99,97%.  Полученные средства в полном объеме израсходованы на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения;  - части доходов, получаемых в виде земельного налога с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов в сумме 2 499,6тыс. руб.;  Фактические расходы исполнены в сумме 28 107,8тыс. руб. (99,97%), в том числе:  Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним:  Согласно Постановления Правительства Брянской области от 16.12.2020 № 610-п «О внесении изменений в распределение субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на обеспечение сохранности автомобильных дорог общего пользования местного значения и условий безопасности движения по ним за счет средств дорожного фонда в рамках реализации подпрограммы «Автомобильные дороги» государственной программы «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области» в 2020 году» в 2020 году запланированы расходы на общую сумму 23 090,5 тыс. руб., исполнены в сумме 23 082,8 тыс. руб. (99,97%). Оплата производилась по фактическим затратам, согласно контрактов и актов выполненных работ, в том числе:  - капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул. Мира (от дома №33А по ул.17 Сентября до дома №19 по пер. Гагарина) - запланированы расходы в сумме 2 261,1 тыс. руб., исполнены в сумме 2 261,1тыс. руб.;  - капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул. Сенной (от дома №1А по ул. Сенной до дома №68 по ул. Сенной) - запланированы расходы в сумме 2 389,4тыс. руб., исполнены в сумме 2 389,4тыс. руб.;  - капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по пер. Ворошилова (от дома №2А по пер. Ворошилова до дома №32 по пер. Ворошилова) - запланированы расходы в сумме 1 681,7тыс. руб., исполнены в сумме 1 681,7тыс. руб.;  - капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по пер. Красноармейскому (от ул.22-го Партсъезда до ул. Пролетарской) - запланированы расходы в сумме 850,2тыс. руб., исполнены в сумме 850,2тыс. руб.;  - капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул.3 Интернационала (от ул. Кирова до пер. Лугового) - запланированы расходы в сумме 3 245,6 тыс. руб., исполнены в сумме  3 245,6 тыс. руб.;  - капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул. Чкалова, ул. Кирова (от дома №28 по ул. Кирова до дома №11 по ул. Чкалова) - запланированы расходы в сумме 1 196,2тыс. руб., исполнены в сумме 1 188,5тыс. руб.;  - капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул. Горького (от дома №11В по ул. Куйбышева до дома №12 по пр. Горького) - запланированы расходы в сумме 2 460,3 тыс. руб., исполнены в сумме 2 460,3 тыс. руб.;  - капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул. Советской (от дома №14 по ул. Советской до дома №37 по ул. Советской) - запланированы расходы в сумме 1 255,5 тыс. руб., исполнены в сумме 1 255,5 тыс. руб.;  - капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул. Советской (от дома №48 по ул. Советской до дома №77/2 по ул. Советской) - запланированы расходы в сумме 1 580,4 тыс. руб., исполнены в сумме 1 580,4тыс. руб.;  - капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул. Кирова (от дома №39 до дома №2) (ремонт тротуара) - запланированы расходы в сумме 1 186,4 тыс. руб., исполнены в сумме  1 186,4 тыс. руб.;  - капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул. Кирова район д.48, д.65 - запланированы расходы в сумме  836,5тыс. руб., исполнены в сумме 836,5тыс. руб.  - ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по пер. Сенному (от дома №2 по ул. Сенной до дома №1 по пер. Сенному) - запланированы расходы в сумме 1 663,6тыс. руб., исполнены в сумме  1 663,6тыс. руб.;  - ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по пер. Первомайскому (от дома №20г по пер. Первомайскому до дома №64 по пер. Первомайскому) - запланированы расходы в сумме 427,6 тыс. руб., исполнены в сумме 427,6тыс. руб.;  - ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по пер. Кирова - запланированы расходы в сумме 1 525,2 тыс. руб., исполнены в сумме 1 525,2 тыс. руб.;  - ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул. Ворошилова (от дома №32 по ул. Ворошилова до дома №2 по ул. Ворошилова) - запланированы расходы в сумме 530,8 тыс. руб., исполнены в сумме 530,8 тыс. руб.  *Софинансирование за счет средств местного бюджета запланировано в сумме 1 738,0тыс. руб., исполнено в сумме 1 737,4тыс. руб. (99,97%). Оплата производилась по фактическим затратам, согласно контрактов и актов выполненных работ,* в т.ч.:  - капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул. Мира (от дома №33А по ул.17 Сентября до дома №19 по пер. Гагарина) - запланированы расходы в сумме 170,2тыс. руб., исполнены в сумме 170,2 тыс. руб.;  - капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул. Сенной (от дома №1А по ул. Сенной до дома №68 по ул. Сенной) - запланированы расходы в сумме 179,8тыс.руб., исполнены в сумме 179,8тыс. руб.;  - капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по пер. Ворошилова (от дома №2А по пер. Ворошилова до дома №32 по пер. Ворошилова) - запланированы расходы в сумме 126,6тыс. руб., исполнены в сумме 126,6 тыс. руб.;  - капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по пер. Красноармейскому (от ул.22-го Партсъезда до ул. Пролетарской) - запланированы расходы в сумме 64,0 тыс. руб., исполнены в сумме 64,0 тыс. руб.;  - капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул.3 Интернационала (от ул. Кирова до пер. Лугового) - запланированы расходы в сумме 244,3 тыс. руб., исполнены в сумме 244,3 тыс. руб.;  - капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул. Чкалова, ул. Кирова (от дома №28 по ул. Кирова до дома №11 по ул. Чкалова) - запланированы расходы в сумме 90,0 тыс. руб., исполнены в сумме 89,4 тыс. руб.;  - капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул. Горького (от дома №11В по ул. Куйбышева до дома №12 по пр. Горького) - запланированы расходы в сумме 185,2 тыс. руб., исполнены в сумме 185,2 тыс. руб.;  - капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул. Советской (от дома №14 по ул. Советской до дома №37 по ул. Советской) - запланированы расходы в сумме 94,5 тыс. руб., исполнены в сумме 94,5 тыс. руб.;  - капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул. Советской (от дома №48 по ул. Советской до дома №77/2 по ул. Советской) - запланированы расходы в сумме 119,0 тыс. руб., исполнены в сумме 119,0тыс. руб.;  - капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул. Кирова (от дома №39 до дома №2) (ремонт тротуара) - запланированы расходы в сумме 89,3 тыс. руб., исполнены в сумме 89,3 тыс. руб.;  - капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул. Кирова район д.48, д.65 - запланированы расходы в сумме 63,0тыс. руб., исполнены в сумме 63,0 тыс. руб.  - ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по пер. Сенному (от дома №2 по ул. Сенной до дома №1 по пер. Сенному) - запланированы расходы в сумме 125,2тыс. руб., исполнены в сумме  125,2тыс. руб.;  - ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по пер. Первомайскому (от дома №20г по пер. Первомайскому до дома №64 по пер. Первомайскому) - запланированы расходы в сумме 32,2тыс. руб., исполнены в сумме 32,2 тыс. руб.;  - ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по пер. Кирова - запланированы расходы в сумме 114,8 тыс. руб., исполнены в сумме 114,8 тыс. руб.;  - ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул. Ворошилова (от дома №32 по ул. Ворошилова до дома №2 по ул. Ворошилова) - запланированы расходы в сумме 39,9тыс. руб., исполнены в сумме 39,9тыс. руб.  ***Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним.***  Расходы на ремонт дорог запланированы в 2020 году в сумме 420,0тыс. руб. Оплата производилась по фактическим затратам согласно заключенных договоров и актов выполненных работ.  Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним.  По данному КБК отражены расходы на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения. За счет местного бюджета запланированы средства в сумме 2 700,0тыс. руб., фактические расходы составили 2 699,7тыс. руб. (99,99%). Остаток средств составил 0,3 тыс. руб. Оплата производилась по фактическим затратам, согласно контрактов и актов выполненных работ.  ***Повышение безопасности дорожного движения.***  По данному КБК отражены расходы по нанесению дорожной разметки и изготовление знаков. За счет местного бюджета запланированы расходы в сумме 167,9тыс. руб. Фактическое исполнение расходов составило 167,9 тыс. руб. (100,00%). Оплата производилась по фактическим затратам согласно заключенных договоров и актов выполненных работ.  Переходящий остаток дорожного фонда на 01.01.2021 года составил 0,0тыс. руб.    **10. Выводы**  **10.1.**Заключение Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа на отчет администрации города Сельцо Брянской области об исполнении бюджета Сельцовского городского округа(местного бюджета) за 2020 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Решением Совета народных депутатов от 08.04.2010года №5-279 «Об утверждении Порядка составления, представления, рассмотрения и утверждения бюджета Сельцовского городского округа (местного бюджета)» и стандарта внешнего муниципального финансового контроля 103 «Последующий контроль исполнения местного бюджета». Заключение Контрольно-счетной комиссии подготовлено по результатам комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета за 2020 год, а также проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за 2020 год, представленного в Контрольно-счетную комиссию администрацией города Сельцо.  **10.2.** На 1 января 2021г. по сравнению с соответствующим периодом прошлого года количество предприятий и организаций, зарегистрированных в Статрегистре хозяйствующих субъектов, уменьшилось на 16 и составило 147 единицы. Количество индивидуальных предпринимателей-400. Предприятиями города отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг на 3,239 млрд. рублей, что составляет 93,9% к прошлому году.  Оборот розничной торговли за 12 месяцев по предприятиям города составил 993,1 млн. рублей, что составляет 108,5 % к аналогичному периоду 2019г. В структуре продажи товаров преобладает продовольственная группа, которая составляет 80 % от общего объема оборота розничной торговли.  Количество платных услуг, оказанных предприятиями города уменьшилось по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 13,3% и составило 36,9 млн. руб. В структуре объема платных услуг преобладают бытовые услуги, жилищные, системы образования и прочие виды платных услуг.  За январь-декабрь 2020г. объем инвестиций в основной капитал предприятий города и составил 92549 тыс. рублей, что составляет 99,4 % к уровню инвестиций аналогичного периода прошлого года. Рост связан с инвестиционной деятельностью градообразующего предприятия. Среднесписочная численность работающих на крупных и средних предприятиях составляет порядка 2,7 тыс. человек.  Численность постоянного населения города Сельцо составляет 16,2 тыс. человек.  За 2020 год родилось 129 человека, умерло 308 человек. При этом число умерших превысило число родившихся на 179человек.  Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата по полному кругу предприятий города сложилась в размере 19540,0 рублей, что составляет 98,9% к уровню 2019г.  Всего с начала года за содействием в поиске подходящей работы в центр занятости города Сельцо обратилось 777 человек, из них признано безработными 468 человек. Трудоустроено с начала года –304 человек. Приступили к профессиональному обучению – 7 человек (кроме того: 1 инвалид молодого возраста и 2 гражданина предпенсионного возраста 1 женщина, находящаяся в отпуске по уходу за детьми до 3х лет). Временно трудоустроено несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время – 35 чел. На 01.01.2021г. г. уровень безработицы составляет 2,46 процентов. Численность безработных –192 человек, напряженность на рынке труда города Сельцо 1,8 человека на вакансию.  **10.2.1.**Показатели местного бюджета на 2020 год первоначально утверждены Решением Совета народных депутатов города Сельцо от 20.12.2019 года № 7-52 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»:  - прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета в сумме 315156,9 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 116668,2 тыс. руб.;  - общий объем расходов в сумме 315156,9 тыс. руб.  В течение 2020 года в бюджет Сельцовского округа вносились изменения 6 раз. В результате с учетом изменений основные характеристики бюджета Сельцовского городского округа на 2020 год были утверждены следующие:  - прогнозируемый общий объем доходов – 333810,6 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 117826,6 тыс. руб.;  - общий объем расходов – 341779,5 тыс. руб.;  - дефицит бюджета – 7968,9 тыс. руб.  Изменение показателей бюджета на конец года по сравнению с первоначально утвержденными данными сложилось за счет следующих обстоятельств:  по доходам - за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 1 158,5 тыс. руб. и увеличения безвозмездных поступлений на 17 495,2 тыс. руб.;  по расходам - увеличение на сумму 26 622,6 тыс. руб. осуществлено за счет вышеуказанных ресурсов;  по источникам финансирования дефицита - за счет отражения в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета изменений остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в объеме 7 968,9 тыс. руб.  **10.2.2.** В основу бюджетной и налоговой политики на 2020 год были положены стратегические цели развития города, сформулированные в соответствии с основными положениями послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 15 января 2020 года, указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».  Анализ показал соответствие направленной бюджетной политики Сельцовского городского округа Посланию Президента Российской Федерации.  **10.2.3**. Основные меры по исполнению местного бюджета в 2020 году определены Постановлением администрации города Сельцо от 23 декабря 2019 г. № 561 «О мерах по обеспечению исполнения местного бюджета».  Нормативным документом установлены основные требования по исполнению бюджета для главных администраторов доходов местного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета, главных распорядителей средств местного бюджета.  Контрольно-счетная комиссия отмечает, что установленные требования соответствуют бюджетным полномочиям, определенным статьями  158, 160.1, 160.2, 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Исполнение местного бюджета в отчетном периоде осуществлялось финансовым отделом администрации города Сельцо в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании сводной бюджетной росписи местного бюджета и кассового плана на текущий финансовый год.  **10.3.**  Бюджет Сельцовского городского округа за 2020 год исполнен: по доходам – 322956,2 тыс. рублей, или 96,7 % плановых назначений, темп роста к уровню 2019 года составил 98,0 %; по расходам – 323528,8 тыс. рублей, или 94,6% плановых назначений, темп роста к уровню 2019 года составил 97,6 %; с дефицитом –572,6 тыс. рублей.  По состоянию на 1 января 2021 года задолженность налогоплательщиков по налогам перед бюджетом Сельцовского городского округа по данным МРИ ФНС  России №5 по Брянской области составила 2 643,4тыс. руб. В 2020 году произошло снижение задолженности по налогам, зачисляемым в бюджет Сельцовского городского округа, на 1 069,2 тыс. руб. относительно задолженности, сложившейся на 1 января 2020 года (задолженность на 01.01.2020 года составляла 3 712,6 тыс. руб.).  **10.4.** Показатели местного бюджета на 2020 год первоначально утверждены Решением Совета народных депутатов города Сельцо от 20.12.2019 № 7-52 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» объем доходной части местного бюджета на  2020 год утвержден в сумме 315156,9 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 116668,2 тыс. руб.  Решениями Советов народных депутатов внесении изменений и дополнений в Решение Совета народных депутатов города Сельцо от 20.12.2019 № 7-52 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции Решений от 26.02.2020 №7-74,от 23.09.2020 №7-111, от 28.10.2020 №7- 120, от 25.11.2020 №7-128, от 14.12.2020 № 7- 141,от 23.12.20№7-144) в местный бюджет были внесены изменения и доходы местного бюджета утверждены в сумме 333 810,6 тыс. рублей. Первоначальный прогнозируемый объем доходов увеличен на 18653,7 тыс. руб., или на 5,9 процентов.  В 2020 году налоговые и неналоговые доходы местного бюджета составили 35,9% в общем объеме доходной части бюджета, безвозмездные поступления – 64,1%. Удельный вес налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в 2020 году составил 92,3%. Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в 2020 году составил 7,7%.  **10.4.1** Поступление налоговых доходов в 2020 году составило 106958,2 тыс. рублей, или исполнены на 98,1 % от уточненного плана, не выполнение плана местного бюджета составило 2041,2 тыс. рублей.  В структуре собственных доходов налоговые доходы составляют  92,3 процентов.  Неисполнение сложилось за счет неисполнения по всем группам налоговых доходов, хотя по некоторым видам доходов наблюдается перевыполнение.  **10.4.2.** За 2020 год в местный бюджет поступило 8952,6 тыс. рублей неналоговых доходов или 101,4% к уточненному плану года (8827,2 тыс. рублей). Темп роста к 2019 году составил 120,8%.  В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют  7,7 процентов.  Основными источниками неналоговых доходов являются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (60,4%), доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (18,4%) и доходы от продажи материальных и нематериальных активов (17,8%).  **10.4.3.** Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2020 году первоначально были запланированы в доходной части местного бюджета в объеме сумме 198488,8 тыс. рублей тыс. рублей.  В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления были увеличены на 8,8% и утверждены Решением о бюджете в окончательной редакции в сумме 215984,0 тыс. рублей.  Фактически в отчетном периоде безвозмездные поступления поступили в объеме 207045,4 тыс. руб., или 95,9 процентов от утвержденного плана, в том числе от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступило 209452,2 тыс. руб. (95,9 процента от плановых назначений), прочие безвозмездные поступления в сумме 167,3 тыс. руб. или 100% от плановых назначений, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, «-»2574,1 тыс. рублей (100% от плановых назначений).  По сравнению с 2019 годом, общий объем безвозмездных поступлений в 2020 году снизился на13225,3 тыс. руб., или на 6,0 процентов.  *Дотации* в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы отчетного периода занимают 14,9 процентов (30803,1тыс. руб.).  Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в объеме 29242,0 тыс. руб.  Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов исполнены в сумме 1504,5тыс. руб.  Прочие дотации исполнены в сумме 56,6 тыс. руб.  *Субсидии* составили 20,9 процента в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы(43285,1тыс. руб.).  Субвенции составили 127633,6 тыс. руб. или 94,2% к уточненному плану.  *Иные межбюджетные трансферты*  исполнены в 2020 году в сумме 7730,4 тыс. руб., 103,3% от планового значения (7481,1 тыс. руб.).  *Прочие безвозмездные поступления* поступили в объеме 167,3 тыс. руб. или 100% от плановых назначений (средства граждан на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды и реализацию проекта инициативного бюджетирования).  *Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет,* в областной бюджет осуществлен в объеме 2574,1 тыс. рублей.  **10.4.4.** Согласно информации, представленной финансовым отделом администрации города Сельцо, администрирование налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2020 году осуществляли 14 администраторов доходов.  В 2020 году по налоговым и неналоговым доходам перевыполнение сложилось по администраторам:  - 001 (Администрация города Сельцо Брянской области) исполнение составило 101,2%. Перевыполнение связано с погашением недоимки по арендной плате земельного участка ООО «Династия», с поступлением дополнительных доходов от выкупа земельных участков;  - 188 (Министерство внутренних дел Российской Федерации) - на 4,2%. В связи с установлением в 2020 году нового принципа зачисления доходов от уплаты штрафов, а также ввиду отсутствия начисленных сумм при планировании доходов по данному администратору учитывалась динамика поступлений 2020 года;  - 830 (Управление мировой юстиции Брянской области) – на 12,0%. В связи с установлением в 2020 году нового принципа зачисления доходов от уплаты штрафов, а также ввиду отсутствия начисленных сумм при планировании доходов по данному администратору учитывалась динамика поступлений 2020 года;  -842 (Департамент региональной безопасности Брянской области) – на 24,0%. В связи с установлением в 2020 году нового принципа зачисления доходов от уплаты штрафов, а также ввиду отсутствия начисленных сумм при планировании доходов по данному администратору учитывалась динамика поступлений 2020 года.  В 2020 году план не выполнен по следующим администраторам:  - 100 (Федеральное казначейство) - на 10,7%. Из-за отсутствия начисленных сумм поступления планировались расчетным методом;  - 182 (Федеральная налоговая служба) - на 1,6%, невыполнение сложилось в связи с произведенным в феврале 2020 года зачетом по АО «БХЗ им.50-летия СССР».  По безвозмездным поступлениям план не выполнен в связи с поступлением, в не полном объеме субвенций и субсидий из областного бюджета.  002 (Финансовый отдел администрации города Сельцо Брянской области) исполнение составило 100,8%.  003 (Отдел образования администрации г.Сельцо) исполнение составило 99,0%.  004 (Отдел культуры и молодежной политики администрации города Сельцо Брянской области) исполнение составило 76,7%.  **10.5.** Решением Совета народных депутатов города Сельцо от 20.12.2019 № 7-52 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» расходы утверждены в сумме 315156,9тыс. рублей.  Решениями Совета народных депутатов города Сельцо от 20.12.2019 № 7-52 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции Решений от 26.02.2020 №7-74,от 23.09.2020 №7-111, от 28.10.2020 №7- 120, от 25.11.2020 №7-128, от 14.12.2020 № 7- 141,от 23.12.20№7-144) в местный бюджет были внесены изменения и расходы местного бюджета утверждены в сумме 341779,5 тыс. рублей.  Бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью расходов местного бюджета с учетом изменений на 2020 год, составили 342 040,1 тыс. руб. Разница бюджетных ассигнований между решением о бюджете и сводной бюджетной росписью составила 260 531,00 руб. – иной межбюджетный трансферт на поощрение муниципальных управленческих команд за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти Брянской области.  Кассовое исполнение расходов местного бюджета за 2020 год составило 323 528,8тыс. руб., или 94,6 процента к уточненному плану.  Как видно из таблицы, за десять лет расходы местного бюджета то росли, то незначительно снижались, к 2019 году снижение составило 2,4%.  **10.5.1.** В целом расходы бюджета в отчетном периоде составили 323528,8тыс. рублей, что соответствует 94,6% уточненного годового плана.  На 100,0% не исполнены обязательства по четырем разделам: Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»-97,2% «Жилищно-коммунальное хозяйство»-77,0%, «Социальная политика»-72,3%, «Физическая культура и спорт»-73,1%. Из 11 разделов по всем разделам классификации расходов исполнение составило свыше 95 процентов по 7 разделам. Не исполнены расходы по разделу *06 «Охрана окружающей среды»* - 0 процентов от плана, причиной не исполнения запланированных расходов явилось не исполнение бюджетных ассигнований на изготовление проектно-изыскательских работ на рекультивацию свалки.  По сравнению с 2019 годом наблюдается снижение расходов по следующим разделам:  - по разделу «Национальная экономика». Снижение на 25,3 % связано с выделением в 2020 году субсидии на ремонт автомобильных дорог в меньшем объеме и выделением в 2019 году субсидии на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства;  - по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство». Снижение на 28,3% связано со строительством артезианской скважины в 2019 году.  - по разделу «Социальная политика». Снижение на 14,8% связано с не освоением субсидии на предоставление жилых помещений детям-сиротам, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений и выделением в меньшем объеме субсидии на приобретение жилья молодым семьям;  - по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга». Снижение на 8,9% объясняется уменьшением объема долговых обязательств.  По сравнению с 2019 годом наблюдается рост расходов по следующим разделам:  - по разделу «Общегосударственные вопросы». Рост на 5,7 % связан с увеличением объема субвенций по переданным полномочиям и увеличением норматива на содержание органов местного самоуправления, увеличение МРОТ и выплатой компенсационных выплат сверх МРОТ;  - по разделу «Национальная оборона». Рост на 12,1 % связан с увеличением объема субвенции;  - по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность». Рост на 3,1 % связан с увеличением в 2019 году бюджетных ассигнований на содержание Единой дежурно-диспетчерской службы (увеличение МРОТ и выплатой компенсационных выплат сверх МРОТ);  - по разделу «Образование». Рост на 3,6 % связан с исполнением «майских» Указов Президента в части увеличения заработной платы и увеличением МРОТ, заменой оконных блоков, выделением субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся начальных классов, выделением средств на выплату ежемесячного классного руководства;  - по разделу «Культура, кинематография». Рост на 5,2 % связан с исполнением «Майских» Указов Президента в части увеличения заработной платы и увеличением МРОТ;  - по разделу «Физическая культура и спорт». Рост на 183 % связан с выделением средств на строительство основания спортивной площадки и реализацию проекта «Спорт – норма жизни».  Доля отраслей социального блока в общем объеме расходов местного бюджета составила 76,4 %.  Среди отраслей социальной сферы в 2020 году наибольший удельный вес занимали расходы на образование – 60,0 процентов. Расходы местного бюджета на исполнение ***публичных нормативных обязательств***, утверждены в объеме 8 924,5 тыс. руб., исполнение составило 7 613,8тыс.руб.,(85,3%)  *-Проверка показала, что по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения», р*асходы утверждены в сумме 227,0 тыс. руб., исполнены в сумме 171,5тыс. руб. (75,5%). Средства использованы на:  ***-****обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимся без попечения родителей, расходы утверждены в сумме 162,0тыс. руб., исполнены в сумме 106,5 тыс. руб. (65,7%).*  **В нарушение раздела 3 Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от** 06.06.2019 N 85н**,** **администрацией города Сельцо расходы по *обеспечению сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимся без попечения родителей в сумме план-162,0 тыс. руб. и исполнено 106,5 тыс. руб. следовало отражать по подразделу 1004«Охрана семьи и детства****»,*  *На оказание материальной помощи гражданам из резервного фонда администрации города Сельцо в связи с произошедшими пожарами, расходы утверждены и исполнены в сумме 65,0 тыс. руб. (100%);*  Согласно разделу 3.п.18.2.10. Приказа Минфина России от 06.06.2019 N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (далее – Указания о порядке применения бюджетной классификации № 85н), по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» *«подлежат отражению расходы бюджетов, связанные с обеспечением мер социальной поддержки граждан, включая все виды пособий и страховых выплат, а также осуществление ежемесячных денежных выплат отдельным категориям граждан..*», при этом по подразделу 1006«Другие вопросы в области социальной политики» *«подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности органов исполнительной власти Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, учреждений, осуществляющих руководство и управление в сфере социальной политики, расходы на разработку общей политики, программ, планов и бюджетов в области социальной политики, а также расходы на иные мероприятия в области социальной политики…», при этом п*о подразделу 1006 "Другие вопросы в области социальной политики" классификации расходов бюджетов подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности органов исполнительной власти Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, учреждений, осуществляющих руководство и управление в сфере социальной политики, расходы на разработку общей политики, программ, планов и бюджетов в области социальной политики, а также расходы на иные мероприятия в области социальной политики…»  Установлено, что **в нарушение раздела 3 Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от** 06.06.2019 N 85н**,** **администрацией города Сельцо расходы на выплату материальной помощи гражданам за счет средств резервного фонда в объеме 65,0 тыс. рублей отражены по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения», тогда как следовало отразить по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики».**  **10.5.2.** Показатели местного бюджета на 2020 год первоначально утверждены Решением Совета народных депутатов города Сельцо от 20.12.2019 № 7-52 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 7 муниципальных программ. Уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2020 год утвержден в сумме 337737,6 тыс. рублей, исполнен в сумме 319534,3тыс. рублей, или 94,6% расходов местного бюджета.  Наибольший объем финансирования в объеме 260042,0 тыс. рублей, или 76,7% общих расходов, утвержден по двум муниципальным программам:  «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Сельцовского городского округа» -77575,1 тыс. рублей, или 24,3% утвержденного объема программ;  «Развитие системы образования Сельцовского городского округа - 167 459,1тыс. рублей, или 52,4% утвержденного объема программ.  По итогам 2020 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 319534,3 тыс. рублей, что составляет 98,8% бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете и сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату.  На 100% исполнена одна муниципальная программа. «Обеспечение жильем молодых семей Сельцовского городского округа».  Ниже среднего уровня сложилось исполнение по двум муниципальным программам: «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Сельцовского городского округа» -85,1% или 77575,1 тыс. рублей и «Развитие физической культуры и спорта Сельцовского городского округа»-73,1 % или 2900,6 тыс. руб.  **По результатам рассмотрения итогов реализации муниципальных программ сделаны следующие выводы:**  В 2020 году действовали семь муниципальных программ:  1.Муниципальная программа "Реализация полномочий исполнительно -распорядительного органа Сельцовского городского округа»;  2.Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей Сельцовского городского округа";  3.Муниципальная программа "Формирование современной городской среды Сельцовского городского округа";  4.Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Сельцовского городского округа».  5.Муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Сельцовского городского округа Брянской области»;  6.Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта Сельцовского городского округа Брянской области »;  7.Муниципальная программа «Развитие системы образования  Сельцовского городского округа Брянской области ».  В состав муниципальных программ города включено 15 муниципальных подпрограмм. По подпрограмме «Реализация мероприятий по государственной поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства Сельцовского городского округа» в 2020 году лимиты открыты не были, эффективность подпрограммы не оценивалась.  Анализ эффективности и результативности муниципальных программ представили все главные распорядители бюджетных средств. Работу по достижению индикаторов результативности и эффективности осуществили:  - отдел культуры, молодежной политики и спорта администрации города;  - финансовый отдел администрации города;  - отдел образования администрации города;  - администрация города Сельцо.  Анализ результативности муниципальных программ произведен в соответствии с положениями Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Сельцовского городского округа», утвержденного постановлением администрации города Сельцо от 29 октября 2013 года № 684 с дополнениями и изменениями. Оценка достижения целей и решения задач муниципальных программ производилась по бальному принципу, учитывающему степень достижения результата индикатора результативности мероприятий, при фактическом уровне расходов бюджета за отчетный период. Годовой отчет о результативности муниципальных программ и подпрограмм приведен в приложение к Сводному докладу.  В результате произведенной оценки сделаны следующие выводы по программам:  -Неэффективных программ (эффективность менее 85%) нет.  -Подпрограмм с эффективностью ниже плановой нет.  -Плановая эффективность достигнута у трех программ.  -Эффективность выше плановой признана у четырех программ:  - Муниципальная программа "Формирование современной городской среды Сельцовского городского округа";  - Муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Сельцовского городского округа»;  - Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта Сельцовского городского округа»;  - Муниципальная программа «Развитие системы образования  Сельцовского городского округа Брянской области ».  ***Подпрограммы муниципальных программ оценены в следующем порядке***:  Подпрограммы с эффективностью выше плановой:  - Подпрограмма «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности Сельцовского городского округа»;  - Подпрограмма "Реализация мероприятий, направленных на развитие жилищно–коммунального хозяйства, благоустройства и охрану окружающей среды»;  - подпрограмма « Молодежь»;  - подпрограмма «Социальная поддержка населения в сфере образования».  -Подпрограммы с плановой эффективностью:  - подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»;  - подпрограмма "Улучшение условий и охраны труда";  - подпрограмма "Повышение эффективности и безопасности функционирования автомобильных дорог Сельцовского городского округа";  - подпрограмма «Предоставление мер социальной поддержки и социальных гарантий гражданам»  - подпрограмма «Управление в сфере культуры и искусства, дополнительного образования»;  - подпрограмма «Предоставление услуг в сфере культуры и искусства»;  - подпрограмма «Развитие дополнительного образования на территории Сельцовского городского округа»;  - подпрограмма «Управление в сфере образования»;  -Подпрограмма «Реализация образовательных программ»;   1. Подпрограммы с эффективность ниже плановой:   - подпрограмма "Эффективное управление и распоряжение муниципальным имуществом (в том числе земельными участками), рациональное использование".  Результаты анализа оценки эффективности были вынесены на заседание совета по определению оценки эффективности реализации бюджетных целевых программ, которое состоялось 17 марта 2021 года. По заслушанной информации сделаны выводы, что качественному проведению оценки эффективности муниципальных программ и достижению их результативности препятствуют следующие факторы:  - наличие в паспортах муниципальных программ большого количества задач, необеспеченных мероприятиями;  - завышение индикаторов оценки результативности на стадии планирования.  **Контрольно-счетной комиссией установлено, что расшифровка по мероприятиям в пояснительной записке не соответствует данным плана и исполнения программы. В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Сельцовского городского округа за 2020 год отсутствовала расшифровка о предоставлении жилых помещений детям сиротам, оставшимся без попечения родителей лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений факт -0 тыс. руб. план 5018,0 тыс. руб. Внесены изменения во время проверки.**  **В пояснительной записке расшифровка финансирования средств за счет бюджетов разных уровней по муниципальной программе** ***«Развитие системы образования Сельцовского городского округа*» на сумму 167459,1 тыс. руб. не соответствует данным программы на 5933,5 тыс. рублей**  **Расшифровка по мероприятиям в пояснительной записке не соответствует данным плана и исполнения программы на 545,4 тыс. рублей. Отсутствовало мероприятие** «*Создание новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направленностей»* 545,4тыс. руб., или 100% от плановых назначений (план 2020года- 545,4 тыс. руб.).Региональный проект "Успех каждого ребенка". **Внесены изменения во время проверки.**  ***Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципального образования***  В 2020 году утверждены расходы в сумме 12 641,8тыс. руб., исполнены расходы в сумме 1 437,6 тыс. руб. или на 11,4%.  Расходы на приобретение квартир в муниципальный жилищный фонд с целью их предоставления детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей утверждены в сумме 5 018,0 тыс. руб., исполнены в сумме 0,0тыс. руб. в связи с отсутствием предложений от застройщиков и продавцов жилья на вторичном рынке.  Расходы на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности (Строительство водопровода по ул. Парковая, Киевская, Западная, Моховая в рамках проекта «Решаем вместе») утверждены в сумме 5 000,0тыс. руб. (областной бюджет), исполнены в сумме 299,5тыс. руб. (6,0%). Муниципальный контракт на строительство водопровода не заключен в связи с длительными сроками разработки проектно-сметной документации. Средства освоены на разработку ПСД.  Расходы на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности (Строительство системы водоснабжения по ул. Деснянская, пер Деснянский, ул. Новостройки в г. Сельцо Брянской области) утверждены в сумме 708,5 тыс. руб. (местный бюджет), исполнены расходы в сумме 708,5тыс . руб. (100,0%).  Расходы на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности (Устройство основания для установки спортивно-технологического оборудования в рамках федерального проекта «Спорт-норма жизни») утверждены в сумме 429,6тыс. руб. (местный бюджет), исполнены в сумме 429,6тыс. руб. (100,00%).  Расходы на мероприятия в сфере охраны окружающей среды (разработка проектной документации по объекту «Рекультивация несанкционированной свалки твердых бытовых отходов) утверждены в сумме 1 485,7тыс. руб. (местный бюджет), исполнение отсутствует в связи со срывом срока исполнения муниципального контракта исполнителем услуг. (25.03.2019 года был заключен муниципальный контракт № 0127300030219000011-А на разработку проектной документации по объекту «Рекультивация несанкционированной свалки твердых бытовых отходов города Сельцо Брянской области». Срок оказания услуг: в течении 180 дней (6 месяцев) с момента заключения муниципального контракта. Однако, до 31.12.2020 г. подрядчиком не была проведена государственная экспертиза разработанного проекта, предусмотренная как основной документ при сдаче проектно – сметной документации).  **10.6.**Контрольно-счетной комиссией по итогам проведенных внешних проверок подготовлено 6 заключений на бюджетную отчетность главных администраторов средств местного бюджета.  В соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Последующий контроль местного бюджета» №103 в ходе подготовки заключений была проанализирована и дана оценка каждого главного администратора, а также сводной отчетности подведомственных им учреждений.  При проверке **достоверности бюджетной отчетности** исследовалось:  - соответствие плановых показателей, указанных в отчетности, показателям, утвержденным Решением о бюджете на соответствующий финансовый год с учетом изменений, внесенных в ходе его исполнения;  - внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений).  **Критерием прозрачности и информативности годового отчета** являлось отражение в бюджетной отчетности информации в объеме и структуре, позволяющих сформировать адекватную информацию обо всех составляющих исполнения бюджета главными распорядителями бюджетных средств.  Представленные к внешней проверке в Контрольно-счетную комиссию отчеты главных администраторов средств местного бюджета за 2020 год в целом соответствуют перечню и формам, установленным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.  В период внешней проверки замечания по заполнению некоторых форм отчетности исправлены, главными распорядителями внесены необходимые дополнения и изменения в отчетность об исполнении бюджета за 2020 год.  Внесенные исправления не изменяют основные характеристики исполнения бюджета главными распорядителями средств местного бюджета, отраженные в отчете об исполнении местного бюджета за 2020 год.  По состоянию на 1 января 2020года на территории Сельцовского городского округа зарегистрировано 23 муниципальных учреждений и органов местного самоуправления, в том числе:  - 6 органов местного самоуправления;  - 16 бюджетных учреждений – получателей субсидий, в том числе по отрасли «Образование» - 13, по отрасли «Культура, кинематография» -2, по отрасли «Общегосударственные вопросы» - 1;  - 1 казенное учреждение.  В течение 2020 года изменений не произошло.  Анализ ведомственной структуры расходов местного бюджета показал, что в 2020 году расходы бюджета осуществлялись 6 главными распорядителями бюджетных средств. В перечень главных распорядителей бюджетных средств, в 2020 году, включены: Администрация города Сельцо Брянской области, финансовый отдел администрации города Сельцо, отдел образования администрации города Сельцо, отдел культуры, молодежной политики и спорта администрации города Сельцо, Совет народных депутатов города Сельцо и Контрольно-счетная комиссия Сельцовского городского округа.  Кассовые расходы главных распорядителей в отчетном периоде сложились в сумме 323528,8 тыс. рублей или 94,6% к уточненной сводной бюджетной росписи.  Общий объем неисполненных назначений к уточненной бюджетной росписи составил 18511,3 тыс. рублей или 5,4% утвержденных ассигнований.  Проведенным анализом отмечен существенный рост расходов по сравнению с предыдущим годом:  Рост расходов наблюдается:  - по Отделу образования администрации г. Сельцо в связи с увеличением бюджетных ассигнований на оплату труда работникам образования в рамках исполнения «майских» указов Президента, заменой оконных блоков, выделением субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся начальных классов, выделением средств на выплату ежемесячного классного руководства;  - по Отделу культуры и молодежной политики администрации города Сельцо Брянской области в связи с увеличением бюджетных ассигнований на оплату труда работникам культуры и дополнительного образования в рамках исполнения «майских» указов Президента.  Самый низкий процент исполнения сложился по Администрации города Сельцо Брянской области – 86,4%. Причиной низкого исполнения запланированных расходов является не освоение бюджетных ассигнований в рамках проекта «Решаем вместе» и изготовление проектно-изыскательских работ на рекультивацию свалки.  Анализ показал, что 81,9% всех расходов местного бюджета исполнено 2 главными администраторами:  -Администрацией города Сельцо-26,9%;  -Отделом образования администрации г.Сельцо-51,8%.  В объеме 100% плана не исполнены расходы ни одним главным распорядителем.  Согласно отчетным данным по состоянию на 01.01.2021 года остаток неисполненных расходов по средствам областного бюджета составил 4741,3 тыс. рублей, в том числе по решению вопросов местного значения, инициированных органами местного самоуправления муниципальных образований Брянской области, в рамках проекта "Решаем вместе" в сумме 4700,5 тыс. рублей, капитальный ремонт кровель муниципальных образовательных организаций Брянской области-40,8 тыс. рублей.  По состоянию на 01.01.2020 года по органам местного самоуправления и казенным учреждениям согласно отчетным данным формы 0503169 « Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» объем ***дебиторской задолженности*** составил – 647061,3 тыс. руб., на конец –668389,0 тыс. руб. В течение финансового года дебиторская задолженность увеличилась на 21327,7 тыс. руб.  Дебиторская задолженность на конец отчетного периода сложилась:  -2 423,4 тыс. руб.- задолженность перед Федеральной налоговой службой по Брянской области физических лиц по уплате имущественных налогов.  -2 099,5тыс.руб.- задолженность по доходам от операционной аренды, начисленной согласно федеральному стандарту “Аренда”;  39 485,2тыс. руб.- расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами, начислены по договорам аренды земельных участков, согласно федеральному стандарта “Аренда”;  -436,2 тыс. руб. задолженность по штрафам перед МО МВД «Брянский»;  -3,1 тыс. руб.- авансовый платеж за продление регистрации домена, услуги хостинга, АО «Региональный Сетевой Информационный Центр»,  - 2,0тыс. руб. - авансовый платеж за ГСМ;  -569702,5тыс.руб.-начислены доходы будущих периодов(субсидии, дотации, субвенции) на плановый период 2021-2023 годов, согласно стандарта «Доходы»;  -54237,1 тыс. рублей- начислены доходы будущих периодов(субсидии, дотации, субвенции) на плановый период 2021-2023 годов, согласно стандарта «Доходы»;  *Положительным фактом по итогам исполнения бюджета за 2020 год является отсутствие просроченной кредиторской задолженности*.  На начало года объем текущей кредиторской задолженности составил 15586,5 тыс. руб., на конец года 24538,6 тыс. руб. В течение финансового года кредиторская задолженность увеличилась на 8952,1 тыс. руб.  Кредиторская задолженность на конец отчетного периода сложилась:  –19 425,9тыс. руб. Причиной образования кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021г. является то, что физическими лицами по имущественным налогам после предоставления льгот, происходит перерасчет ранее начисленных сумм, но оплаченных налогоплательщиками ранее, в связи, с чем в карточках “РБС” образуется переплата, которая может быть возвращена на расчетные счета по заявлениям налогоплательщиков в соответствии со ст.78 Налогового кодекса РФ,  - 0,4тыс. руб. – задолженность по расчетам с плательщиками государственных пошлин, сборов;  -0, 6 тыс. задолженность по денежным взысканиям (штрафов),  - 82,6тыс. руб.- текущая задолженность по услугам связи ПАО «Ростелеком», счет за декабрь предъявлен в январе 2021года.  - 268,1 тыс. руб.- текущая задолженность по поставке газа к мемориальному комплексу « Вечный огонь» перед ООО «Газпром межрегионгаз Брянк», по поставке теплоэнергии ООО “Теплоцентраль”, по поставке электроэнергии Филиал “Брянскэнергосбыт”, счета за декабрь предъявлены в январе 2021года.  - 1,8тыс. руб. услуги по содержанию имущества ОАО «Чистая планета».  - 17,9 тыс. руб. - текущая задолженность по приобретенным ГСМ перед ООО «РН-Карт-Брянск», счета за декабрь предъявлены в январе 2020года.  - 4 741,3 тыс. руб. - остаток областных средств, подлежащий возврату в областной бюджет.  **Согласно формы 0503769 по отчетности муниципальных бюджетных учреждений** "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения" **дебиторская задолженность** (Собственные доходы учреждения) по состоянию на 01.01.2021 года составила 283,3 тыс. руб. В течение финансового года дебиторская задолженность уменьшилась на 11 629,2 тыс. руб.  Дебиторская задолженность на конец отчетного периода состоит из:  - 11,8 тыс. руб. – арендная плата за пользование имуществом, начисленная согласно федеральному стандарту «Аренда»;  - 109,1 тыс. руб. – задолженность по детским садам и школам;  - 10,5 тыс. руб. – предоплата ГБУ «Сельцовский вестник» за подписку газет;  - 151,9 тыс. руб. авансовый платеж за продукты питания.  **Дебиторская задолженность по** Субсидии на выполнение государственного (муниципального задания) по состоянию на 01.01.2021 года дебиторская задолженность составила 547 516,6 тыс. руб. В течение финансового года дебиторская задолженность увеличилась на 30 850,6 тыс. руб.  Дебиторская задолженность на конец отчетного периода состоит из:  -547 485,6тыс. руб.- доходы будущих периодов ;  - 15,1тыс. руб. – предоплата за медицинские осмотры, гигиеническое обучение;  - 13,0 тыс. руб. авансовый платеж за продукты питания, предоплата за ГСМ ,  **Дебиторская задолженность по «**Субсидии на иные цели» по состоянию на 01.01.2021 года составила 58 766,9тыс. руб. В течение финансового года дебиторская задолженность увеличилась на 34 199,1 тыс. руб.  Дебиторская задолженность на конец отчетного периода состоит из:  - 58 702,7 тыс. руб.- доходы будущих периодов;  - 64,2тыс. руб. - авансовый платеж за продукты питания.  ***Кредиторская задолженность с***огласно "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения **(ф.0503769)** "Субсидия на выполнение государственного (муниципального задания):  по состоянию на 01.01.2021 года составила 2 484,1тыс. руб. В течение финансового года кредиторская задолженность уменьшилась на 96,8 тыс. руб.  Кредиторская задолженность на конец отчетного периода состоит из:  - 8,5 тыс. руб. текущая задолженность по авансовым отчетам;  - 17,4тыс. руб. текущая задолженность за услуги связи «Ростелеком»;  - 2 227,6тыс. руб. текущая задолженность за электроэнергию «Брянскэнеогосбыт» ООО «ТЭК- Энерго», задолженность за теплоэнергию ООО «Теплоцентраль»;  - 6,5 тыс. руб. текущая задолженность за вывоз мусора АО «Чистая планета»  - 221,1тыс. руб. текущая задолженность за продукты питания учреждений образования.  ***Кредиторская задолженность*** по состоянию на 01.01.2021 года по собственным доходам учреждения составила 1 005,6тыс. рублей. В течение финансового года кредиторская задолженность уменьшилась на 183,8 тыс. руб. Кредиторская задолженность на конец отчетного периода состоит из:  - 531,7тыс.руб. – переплата родительских средств по детским садам и школам;  - 6,1 тыс. руб. – текущая задолженность за услуги связи «Ростелеком»;  - 6,2 тыс. руб. - текущая задолженность за электроэнергию «Брянскэнеогосбыт ООО «ТЭК- Энерго», задолженность за теплоэнергию ООО «Теплоцентраль»;  -18,2 тыс. руб. ООО» « Сеть кинотеатров – ПРЕМЬЕР –ЗАЛ» текущая задолженность за показ фильмов;  -435,7 тыс. руб. – текущая задолженность за продукты питания учреждений образования. Оплата производится по фактически выставленным счетам.  -0,3 тыс. руб. текущая задолженность по отчислениям из заработной платы;  - 0,6 тыс. руб. текущая задолженность по отчислениям из заработной платы;  - 2,5 тыс. руб. текущая задолженность по отчислениям из заработной платы;  - 4,3 тыс. руб. текущая задолженность по отчислениям из заработной платы.  ***Кредиторская задолженность*** по состоянию на 01.01.2021 года по собственным доходам учреждения составила по Субсидии на иные цели по состоянию на 01.01.2021 года дебиторская задолженность составила 33,1 тыс. руб. В течение финансового года дебиторская задолженность увеличилась на 33,1 тыс. руб.  Дебиторская задолженность на конец отчетного периода состоит из:  - 33,1 тыс. руб. - авансовый платеж за продукты питания.  ***Проверкой соответствия представленной главными администраторами годовой отчетности требованиям Инструкции№191н, а также требованиям Инструкции №33н, отмечены отдельные замечания.***  **Анализ показателей результатов деятельности администрации города показал,** чтоПостановлением администрации города Сельцо от 05.05.2014года №288 «Об утверждении количественных показателей для оценки планов, хода исполнения и конечных результатов реализации функций, достижения целей и решения задач субъектов бюджетного планирования» (с учетом изменений пост. от 26.12.2014г., №861 от 25.02.2015, от 01.12.2015 №685,от 30.12.16 №656, от 20.12.2017 №564, от 20.12.2018 №519, от 23.12.2019№560) определены количественные показатели, характеризующие результаты деятельности администрации города Сельцо, данным постановлением утверждено 53 показателя. В составе показателей действуют 4 показателя по дополнительному образованию, т.е. по МБУДО ДЮСШ, хотя МБУДО ДЮСШ с 2019 года входит в состав структуры ОКМС. Таким образом, Контрольно-счетная комиссия, обращает внимание, что в Постановление администрации города Сельцо от 05.05.2014года №288 не внесены изменения по количественным показателям, в связи с изменением структуры администрации, на основании Решения Совета народных депутатов города Сельцо от 26.06.2019 №6-684 « Об утверждении структуры администрации города Сельцо и Реестра муниципальных должностей муниципальной службы города Сельцо Брянской области». **Следует внести изменение в постановление администрации города Сельцо от 05.05.2014года №288 с учетом замечания.** Постановлением администрации города Сельцо от 05.05.2014года №288 «Об утверждении количественных показателей для оценки планов, хода исполнения и конечных результатов реализации функций, достижения целей и решения задач субъектов бюджетного планирования» утверждено 53 количественных показателя. Не исполнено 2 показателя:  - «Количество земельных участков, в отношении которых проведено межевание с целью постановки на кадастровый учет» при плане 15 единиц, исполнен 13 единиц или 86,7%.  - «Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот по договорам найма специализированных жилых помещений, от общего количества нуждающихся» при плане 20% исполнено 0%.  В соответствии с постановлением администрации города Сельцо от 23 декабря 2019 г. № 562 «Об утверждении муниципальной программы Реализация полномочий исполнительно - распорядительного органа Сельцовского городского округа » (в редакции постановления от 16.03.2020г №103, от 20.10.2020г. №374, от 24.12.2020г. №444) приложением№9 определены 61 показатель (индикаторов) муниципальной программы. Из них 59 показателей из них соответствуют количественным показателям, утвержденным постановлением администрации города Сельцо от 23 декабря 2019 г. № 562.Два показателя не исполнен, это:  - «Количество земельных участков, в отношении которых проведено межевание с целью постановки на кадастровый учет» при плане 15 единиц, исполнен 13 единиц или 86,7%.  - «Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот по договорам найма специализированных жилых помещений, от общего количества нуждающихся» при плане 20% исполнено 0%.  Внешняя проверка отдела ***образования администрации*** города Сельцо показала, что *Согласно отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737), собственные доходы учреждения по коду вида-2 доходы* утверждены всего на сумму 16165,2 тыс. рублей, исполнены 9581,5 тыс. рублей или 59,3%. Неисполнение доходной и расходной части бюджета по собственным доходам, а также наличие значительных остатков денежных средств, свидетельствует о некачественном управлении расходами и доходами от собственных доходов подведомственными учреждениями отдела образования.  В соответствии с постановлением администрации города от 27 декабря 2018 года № 544 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие системы образования Сельцовского городского округа» (в редакции постановления администрации города Сельцо Брянской области от 07.02.2019 г. № 47, от 13.03.2019 г. №114, от 06.05.2019г. № 182, от 29.05.2019 г. № 213, от 17.07.2019 г. № 288, от 04.09.2019 г. № 371, от 30.10.2019 г. № 471, от 20.12. 2019 г. №553, от 26.03.2020 г. № 120, от 20.10.2020 г. №370)приложения 5 «Показатели (индикаторы) муниципальной программы определены целевые значения показателей на 2020 год, анализ исполнения которых показал, что из 35 показателей не выполнено два показателя «Доля образовательных учреждений, получивших поощрение, в общем количестве участвующих образовательных учреждений, участвовавших в организации и проведении олимпиад, выставок, конкурсов,  конференций и других общественных мероприятий в сфере образования» при плане 20% исполнено 0%. ***«***Доля дошкольных учреждений, принявших участие в конкурсе «Детский сад года» в общем количестве дошкольных учреждений города» при плане 60%, факт 0.  Анализ показателей результатов деятельности отдела образования показал, что из показателей, утвержденных отделу образования Постановлением администрации города Сельцо от 05.05.2014года №288 «Об утверждении количественных показателей для оценки планов, хода исполнения и конечных результатов реализации функций, достижения целей и решения задач субъектов бюджетного планирования» (с учетом изменений пост. от 26.12.2014г., №861 от 25.02.2015, от 01.12.2015 №685,от 30.12.16 №656, от 20.12.2017 №564, от 20.12.2018 №519, от 23.12.2019№560) определены количественные показатели, характеризующие результаты деятельности отдела образования.  Анализ результатов деятельности отдела образования администрации города Сельцо, показал следующее:  В целом, из 30 показателей, утвержденных отделу образования Постановлением Администрации города Сельцо от 05.05.2014года №288 (с учетом изменений), показатели выполнены по 28. Не выполнено 2 показателя:  - «Доля образовательных учреждений, получивших поощрение, в общем количестве участвующих образовательных учреждений, участвовавших в организации и проведении олимпиад, выставок, конкурсов, конференций и других общественных мероприятий в сфере образования» при плане 20% исполнено 0%.  -«Доля дошкольных учреждений, принявших участие в конкурсе «Детский сад года», в общем количестве дошкольных учреждений города» при плане 60% исполнено 0%.  Указанные замечания по результатам внешней проверки не оказали влияния на достоверность отчетности главных администраторов средств местного бюджета и в целом годового отчета об исполнении местного бюджета за 2020 год.  **10.7.** В Решении Совета народных депутатов города от 20.12.2019 года № 7-52 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» первоначально местный бюджет был утвержден без учета дефицита.  В течение 2020 года в бюджет Сельцовского округа вносились изменения, в результате изменений дефицит бюджета составил – 7968,9 тыс. руб.  Бюджет Сельцовского городского округа Брянской области за 2020 год исполнен с дефицитом в сумме 572,6тыс. руб.  Сальдо источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета за 2020 год по кассовому исполнению составило 572,6тыс. руб., в том числе:  -сальдо по кредитам кредитных организаций в сумме 0,00 руб. В отчетном периоде привлечен кредит от кредитной организации в сумме 7 000,0тыс. руб. Осуществлено погашение кредита кредитной организации в сумме 7 000,0тыс. руб.;  -изменение остатков средств местного бюджета в сумме 572,6 тыс. руб.  Остаток средств на счете на конец отчетного периода меньше остатка на начало отчетного периода на 572,6тыс. руб. По состоянию на 1 января 2020 года остаток средств на счете местного бюджета составил 7 968,9тыс. руб., по состоянию на 1 января 2021 года 7 396,3 тыс. руб.  На уменьшение остатка средств на конец отчетного повлияло:  - невыполнение плана поступлений по доходам – «-» 10854,4 тыс. руб., в т. ч.:  невыполнение плана по налоговым и неналоговым доходам – «-» 1 915,8 тыс. руб.;  невыполнение плана по безвозмездным поступлениям – «-» 8938,6тыс. руб.;  - невыполнение плана по расходам - «-»18 250,7 тыс. руб.  **10.8.** Приложенные к отчету об исполнении местного бюджета за 2020 год сведения о выполнении муниципального задания муниципальными учреждениями Сельцовского городского округа показали, что одни учреждения плановые значения задания недовыполнили, другие наоборот перевыполнили, что указывает на некачественное планирование муниципального задания.  **10.9.** Решением Совета народных депутатов города от 20.12.2019 года № 7-52 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» первоначально верхний предел муниципального внутреннего долга Сельцовского городского округа на 1 января 2020 года в сумме 7 000,0 тыс. рублей.  Верхний предел муниципального внутреннего долга Сельцовского городского округа на 1 января 2021 года в сумме 7 000,0тыс. рублей.  Муниципальные гарантии Сельцовским городским округом не предоставлялись.  **10.9.1.** Привлечение внутренних заимствований в 2020году составило7000, 0 тыс. рублей. За 2020год кредит из местного бюджета был погашен на сумму 7000тыс. рублей.  Остаток задолженности по муниципальному внутреннему долгу по состоянию на 01.01.2021 года составил 7000 тыс. рублей.  **10.9.2.** Решением Совета народных депутатов города Сельцо города от 20.12.2019 года № 7-52 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» предусмотрено получение кредита кредитных организаций на 2020 год в сумме 7 000,0тыс. руб.  **10.9.3.** В соответствии с Решением Совета народных депутатов города Сельцо от 20.12.2019 года № 7-52 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» предусмотрены расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга Сельцовского городского округа на 2020 год в сумме 589,3 тыс. рублей.  **10.10.** В соответствии с Решением Совета народных депутатов города Сельцо от 20.12.2019 года № 7-52 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» предусмотрены расходы на резервный фондв сумме 250,0 тыс. рублей.  В соответствии с Приказом Минфина России от 06.06.2019 N 85н (ред. от 29.12.2020) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" расходование средств резервного фонда отражено по соответствующим разделам классификации расходов, исходя из их отраслевой и ведомственной принадлежности.  Средства резервного фонда расходуются в соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Сельцо Брянской области (утверждено постановлением администрации города Сельцо Брянской области от 24.08.2016г. №432 (с учетом изменений)).  Кассовое исполнение расходов, выделенных из резервного фонда администрации города Сельцо Брянской области, в отчетном периоде составило 175,6 тыс. руб., или 70,2 % от плановых назначений (план 2020года – 250,0 тыс. руб.).  Денежные средства были выделены для оплаты по решению арбитражного суда Брянской области в сумме 62,2 тыс. руб., для оказания материальной помощи в связи с произошедшими пожарами в сумме 65,0тыс. руб. и для оплаты ОАО «Березка» услуг по организации и доставке питания сотрудникам органов контроля за передвижением, находящихся на круглосуточных постах №1 и №2 в сумме 48,4тыс. руб.  В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации (утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019г. №85н), расходы за счет средств резервного фонда отражались по соответствующим разделам классификации расходов, но **социальные выплаты гражданам за счет резервного фонда следует относить на подраздел 1006 « Другие вопросы в области социальной политики»**.  **10.11.** Решением Совета народных депутатов города Сельцо от 20.12.2019 № 7-52 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции Решений от 26.02.2020 №7-74, от 23.09.2020 №7-111, от 14.12.2020 № 7- 141, от 23.12.2020 №7-144) утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Сельцовского городского округа на 2020 год в сумме **28 116, 4тыс. руб**. руб., в т. ч.:  - доходы от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, в части, подлежащей зачислению в местный бюджет в сумме  2 828,0 тыс. руб.;  - поступления в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения Сельцовского городского округа в сумме 23 090,5тыс. руб.;  - части доходов, получаемых в виде земельного налога с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов в сумме 2 197,9 тыс. руб.;  ***- остаток средств муниципального дорожного фонда на 1 января 2020 года в сумме 0,0тыс.руб***.  **Фактические доходы дорожного фонда составили 28 107,8тыс. руб**., в т. ч.:  - доходы от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, в части, подлежащей зачислению в местный бюджет поступили в сумме 2 525,4 тыс. руб. Отклонение сложилось в сумме «-» 302,6 тыс. руб. Процент исполнения плана 89,3%;  - доходы от субсидий из областного бюджета на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них поступили в сумме 23 082,8 тыс. руб. Исполнение составило 99,97%.  Полученные средства в полном объеме израсходованы на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения;  - части доходов, получаемых в виде земельного налога с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов в сумме 2 499,6тыс. руб.;  Фактические расходы исполнены в сумме 28 107,8тыс. руб. (99,97%), в том числе:  Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним:  Согласно Постановления Правительства Брянской области от 16.12.2020 № 610-п «О внесении изменений в распределение субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на обеспечение сохранности автомобильных дорог общего пользования местного значения и условий безопасности движения по ним за счет средств дорожного фонда в рамках реализации подпрограммы «Автомобильные дороги» государственной программы «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области» в 2020 году» в 2020 году запланированы расходы на общую сумму 23 090,5 тыс. руб., исполнены в сумме 23 082,8 тыс. руб. (99,97%). Оплата производилась по фактическим затратам, согласно контрактов и актов выполненных работ.  *Софинансирование за счет средств местного бюджета запланировано в сумме 1 738,0тыс. руб., исполнено в сумме 1 737,4тыс. руб. (99,97%). Оплата производилась по фактическим затратам, согласно контрактов и актов выполненных работ,*  ***Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним.***  Расходы на ремонт дорог запланированы в 2020 году в сумме 420,0тыс. руб. Оплата производилась по фактическим затратам согласно заключенных договоров и актов выполненных работ.  Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним.  По данному КБК отражены расходы на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения. За счет местного бюджета запланированы средства в сумме 2 700,0тыс. руб., фактические расходы составили 2 699,7тыс. руб. (99,99%). Остаток средств составил 0,3 тыс. руб. Оплата производилась по фактическим затратам, согласно контрактов и актов выполненных работ.  ***Повышение безопасности дорожного движения.***  По данному КБК отражены расходы по нанесению дорожной разметки и изготовление знаков. За счет местного бюджета запланированы расходы в сумме 167,9тыс. руб. Фактическое исполнение расходов составило 167,9 тыс. руб. (100,00%). Оплата производилась по фактическим затратам согласно заключенных договоров и актов выполненных работ.  Переходящий остаток дорожного фонда на 01.01.2021 года составил 0,0тыс. руб.  **11.** **Предложения:**  11.1. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета Сельцовского городского округа Брянской области за 2020 год в Совет народных депутатов города Сельцо с рекомендацией рассмотреть проект решения Совета народных депутатов города Сельцо «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Сельцовского городского округа Брянской области за 2020 год».  **11.2.** Направить заключение на отчет об исполнении бюджета Сельцовского городского округа Брянской области за 2020 годГлаве администрации города Сельцо с предложениями.  **11.3.** Главным администраторам доходов местного бюджета:  Обеспечить повышение эффективности администрирования доходных  источников, в том числе качество прогнозирования налоговых и неналоговых доходов.  Принимать меры по сокращению недоимки налоговых и неналоговых доходов; в целях своевременного зачисления целевых межбюджетных трансфертов в местный бюджет и полного их использования, обеспечить взаимодействие с областными и органами власти – администраторами средств областного бюджета и выполнение всех условий предоставления целевых областных средств, установленных соответствующими порядками.  **11.4.** Ответственным исполнителям муниципальных программ Сельцовского городского округа при внесении изменений в муниципальные программы провести инвентаризацию поставленных задач, исключив:  -излишне поставленные задачи, не подкрепленные конкретными мероприятиями;  -внести изменения в индикаторы результативности оценки мероприятий с  целью недопущения завышения или занижения планируемых показателей.  **11.5.** Принять меры по обеспечению выполнения запланированных целевых показателей муниципальных программ .  **11.6**. Главным распорядителям средств местного бюджета:  обеспечивать контроль за эффективным управлением дебиторской и кредиторской задолженностью.  **11.7.** Принять меры по выполнению целевых показателей, утвержденных постановлением администрации города Сельцо от 05.05.2014года №288 «Об утверждении количественных показателей для оценки планов, хода исполнения и конечных результатов реализации функций, достижения целей и решения задач субъектов бюджетного планирования».  **12.8**. Обеспечивать должный контроль за принятием подведомственными учреждениями расходных обязательств, в пределах утвержденных бюджетных назначений.  **12.9.Обеспечить качество** предоставляемой бюджетной отчетности и ее формирования в строгом соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010№191н и приказом Минфина России от 25 марта 2011 года №33н.  **12.10**. Отделу экономики и жилищно-коммунального хозяйства: внести изменение в постановление администрации города Сельцо от 05.05.2014года №288 «Об утверждении количественных показателей для оценки планов, хода исполнения и конечных результатов реализации функций, достижения целей и решения задач субъектов бюджетного планирования» по количественным показателям, в связи с изменением структуры администрации, на основании Решения Совета народных депутатов города Сельцо от 26.06.2019 №6-684 « Об утверждении структуры администрации города Сельцо и Реестра муниципальных должностей муниципальной службы города Сельцо Брянской области».  **12.11.** Расходы на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимся без попечения родителей отражать по подразделу 1004«Охрана семьи и детства»,  **12.12.** Расходы на оказание материальной помощи гражданам из резервного фонда администрации города Сельцо отражать по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики.  **12.13.** Анализировать исполнение плана муниципального задания для качественного планирования и исполнения плановых значений муниципального задания.  **12.14.**Дорожный фонд использовать в соответствии с утвержденнымпорядком, который устанавливает правила формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Сельцовского городского округа(Решение Совета народных депутатов города Сельцо от 22.10.2013 № 5-868 «О создании дорожного фонда Сельцовского городского округа и утверждении Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Сельцовского городского округа (в редакции Решений от 17.06.2014 года № 5-971; от 31.07.2014 года № 5-991; от 11.09.2014 года № 5-1012; от 30.06.2015 года № 6-168; от 25.11.2015 № 6-220; от 02.08.2016 года № 6-316; от 26.10.2016 №6-338; от 28.12.2016 № 6-369; от 23.03.2017 № 6-408; от 26.04.2017 № 6-424; от 25.10.2017 №6-474; от 31.01.2018 №6-518; от 31.10.2018 №6-604) .  Председатель  Контрольно-счётной комиссии  Сельцовского городского округа Л.В. Тихненко  Пожалуйста, подождите   |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  |  |   Конец формы |

Конец формы

Пожалуйста, подождите

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |

Конец формы