

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты Соликамского городского округа  
на отчет об исполнении бюджета Соликамского городского округа за 2020 год

г. Соликамск

29 апреля 2021 года

Настоящее экспертное заключение подготовлено Контрольно-счётной палатой Соликамского городского округа по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Соликамского городского округа за 2020 год, на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статей 57, 58 Устава Соликамского городского округа, статьи 31 Положения о бюджетном процессе в Соликамском городском округе, утвержденного решением Соликамской городской Думы от 31.10.2007 № 236, статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате, подпункта 1.4 плана работы на 2021 г., утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Соликамского городского округа от 25.12.2020 г. № 69-р, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Соликамского городского округа от 01.04.2021 г. № 11-р.

При подготовке заключения Контрольно-счётной палатой Соликамского городского округа (далее – Контрольно-счётной палатой, КСП СГО) использованы результаты контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий по контролю за использованием средств бюджета Соликамского городского округа, проведенных КСП СГО в 2020 году.

В заключении изложен анализ основных показателей бюджета Соликамского городского округа по итогам его исполнения в 2020 году.

### ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Отчёт об исполнении бюджета Соликамского городского округа за 2020 год представлен администрацией Соликамского городского округа в адрес Контрольно-счётной палаты 1 апреля 2021 г. (сопроводительное письмо от 01.04.2021 г. № 026-02-096-72), в форме проекта решения Думы Соликамского городского округа, с полным соблюдением требований по объему и срокам предоставления, установленным статьей 31 Положения о бюджетном процессе в Соликамском городском округе.

#### **Предмет внешней проверки:**

- Отчет об исполнении бюджета Соликамского городского округа (далее – бюджета СГО) за 2020 год в объеме, установленном статьей 31 Положения о бюджетном процессе.

#### **Объекты внешней проверки:**

- Финансовое управление администрации Соликамского городского округа, как орган организующий исполнение местного бюджета;
- Главные распорядители бюджетных средств (Далее – ГРБС)

#### **Цели и задачи проверки:**

- установление законности, полноты и достоверности, представленных в составе отчета об исполнении бюджета документов и материалов требованиям пункта 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, порядка составления, заполнения и представления годовой бюджетной отчетности, утвержденного приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (Далее – Инструкция 191н);
- оценка полноты исполнения местного бюджета по объему и структуре доходов, расходных обязательств бюджета, определение уровня достижения установленных результатов исполнения бюджета;
- выявление нарушений бюджетного законодательства в ходе исполнения местного бюджета, анализ выявленных отклонений и нарушений, предложения по их устранению.

### **РАЗДЕЛ 1. РЕЗУЛЬТАТЫ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА СОЛИКАМСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЗА 2020 ГОД**

Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета представляет собой систему действий по проверке состава годовой отчетности, ее соответствия установленным формам, достоверности отражения показателей в бюджетной отчетности.

Состав бюджетной отчетности об исполнении бюджета Соликамского городского округа, предоставленной администрацией Соликамского городского округа в КСП СГО, определен частью 2 статьи 31 Положения о бюджетном процессе в Соликамском городском округе и включает в себя:

- проект решения Думы Соликамского городского округа об исполнении местного бюджета за отчетный год;
- баланс исполнения бюджета;
- отчет о финансовых результатах деятельности;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснительную записку;
- иную отчетность, предусмотренную бюджетным законодательством Российской Федерации.

Представленные на проверку формы бюджетной отчетности проверены на предмет соответствия формам, утвержденным Инструкцией 191н. Замечаний нет.

Проведен анализ показателей поступивших форм.

**В качестве замечаний** установлено нарушение правил ведения бухгалтерского учета. Так на забалансовом счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" учтены указанные материальные ценности на сумму 4 200,1 тыс. руб. (на конец отчетного периода). Увеличение за 2020 г. составило 1 634,8 тыс. руб.

В соответствии с Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов местного самоуправления ..... и Инструкции по его применению" (далее – Инструкция № 157н) при передаче призов, подарков, сувениров лицу, ответственному за проведение вручения, производится списание их стоимости с балансового учета с одновременным отражением на забалансовом счете 07 по стоимости приобретения.

Материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, учитываются на счете 07 до момента вручения (п. 345 Инструкции № 157н).

В нарушении требований Инструкции № 157н своевременное списание стоимости врученных материальных ценностей МКУ «ЦБУ СГО» не производилось (документы, подтверждающие факт вручения, ГРБС предоставлены своевременно).

## **РАЗДЕЛ 2. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА СОЛИКАМСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЗА 2020 ГОД**

Решением о бюджете от 18.12.2019 г. № 655 «О бюджете Соликамского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» на 2020 год утвержден план по доходам в сумме **2 927 484,4 тыс. руб.**, план по расходам в сумме **3 199 644,1 тыс. руб.**, с превышением расходов над доходами в сумме - **272 159,7 тыс. руб.** или с плановым дефицитом. В вышеуказанное решение **10 раз** вносились изменения.

Уточненные параметры местного бюджета:

- *объем доходов увеличился* на **951 371,0 тыс. руб.** (32,5 %) и составил **3 879 399,7 тыс. руб.**;
- *объем расходов увеличился* на **1 039 043,8 тыс. руб.** (32,5 %) и составил **4 238 687,9 тыс. руб.**;

При этом размер планового дефицита бюджета вырос до **359 288,2 тыс. руб.**

По итогам исполнения бюджета за 2020 год получено доходов **3 794 679,6 тыс. руб.**, кассовые расходы составили **3 968 794,6 тыс. руб.**, превышение расходов над доходами (**дефицит**) составило **174 115,0 тыс. руб.**

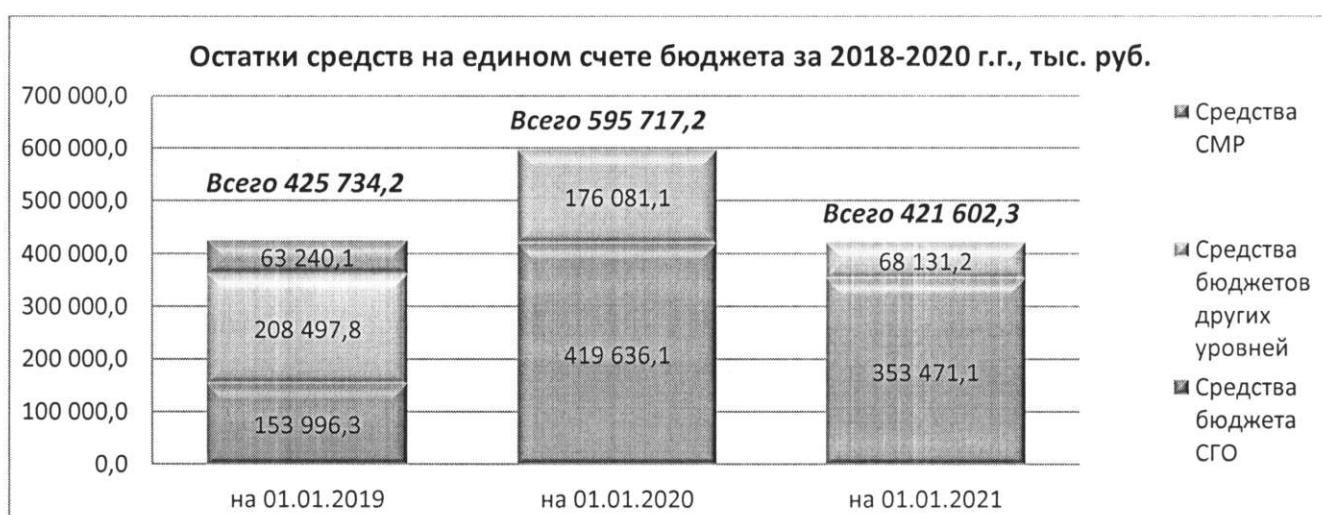
Показатели исполнения бюджета Соликамского городского округа за 2020 год представлены следующими данными в таблице № 1.

Таблица № 1

	Первоначальный бюджет, тыс. руб.	Уточненный план, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения от уточненного плана
1	2	3	4	6
доходы	2 927 484,4	3 879 399,7	3 794 679,6	97,8
расходы	3 199 644,1	4 238 687,9	3 968 794,6	93,6
(-) дефицит, (+) профицит	- 272 159,7	- 359 288,2	- 174 115,0	X

Остаток средств единого счета бюджета за 2020 год уменьшился на - **174 115,0 тыс. руб.** и составил на 01.01.2021 г. **421 602,3 тыс. руб.** (строки 210; 580 формы 0503120 Баланс исполнения бюджета).

Динамика и структура остатков средств единого счета бюджета представлена на гистограмме.



\*Показатели 2018 года отражены с учетом исполнения Соликамского района и 7 сельских поселений.

Остаток средств *местного бюджета* на конец отчетного периода снизился в сравнении с предшествующим годом на 15,8 %.

### РАЗДЕЛ 3. ИСПОЛНЕНИЕ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

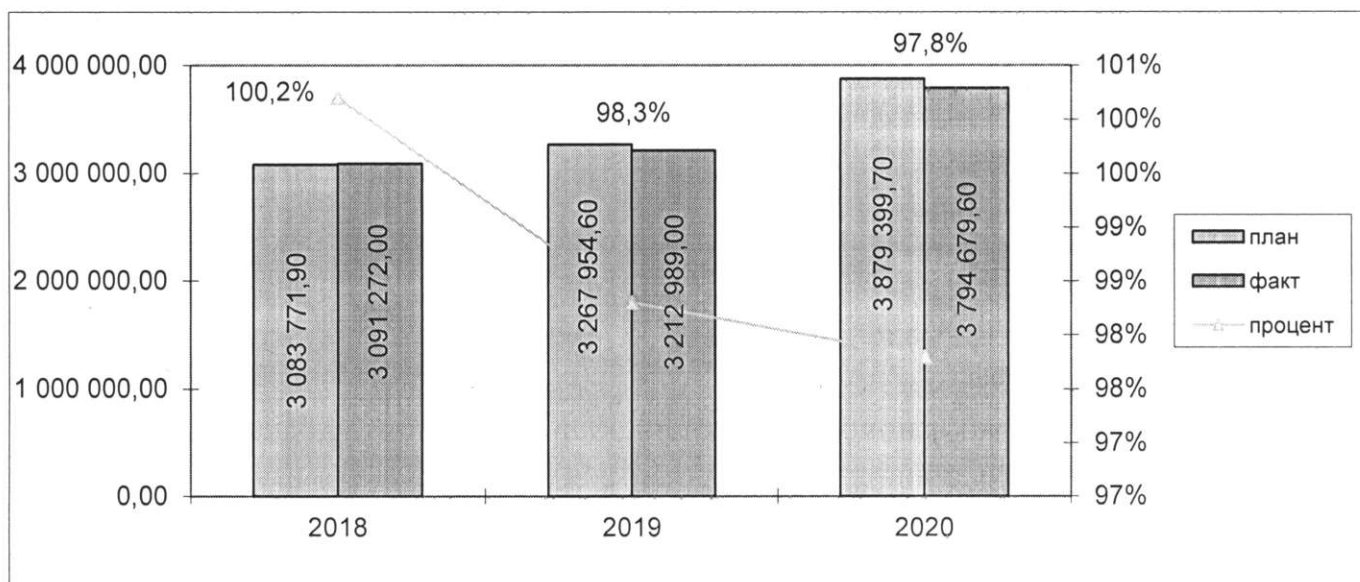
Уточненный годовой план по доходам бюджета Соликамского городского округа на 2020 год составил **3 879 399,7 тыс. руб.**

В сравнении с первоначально утвержденным планом увеличение составило **951 371,0 тыс. руб.**, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 69 978,9 тыс. руб.;
- безвозмездные поступления – 881 392,1 тыс. руб.

Фактически по состоянию на 01.01.2021 года получено доходов в бюджет СГО на сумму – **3 794 679,6 тыс. руб.**, что составило **97,8 %**.

Сравнительный анализ исполнения доходов бюджета Соликамского городского округа в 2018-2020 годах относительно плановых значений представлен на графике, тыс. руб.:



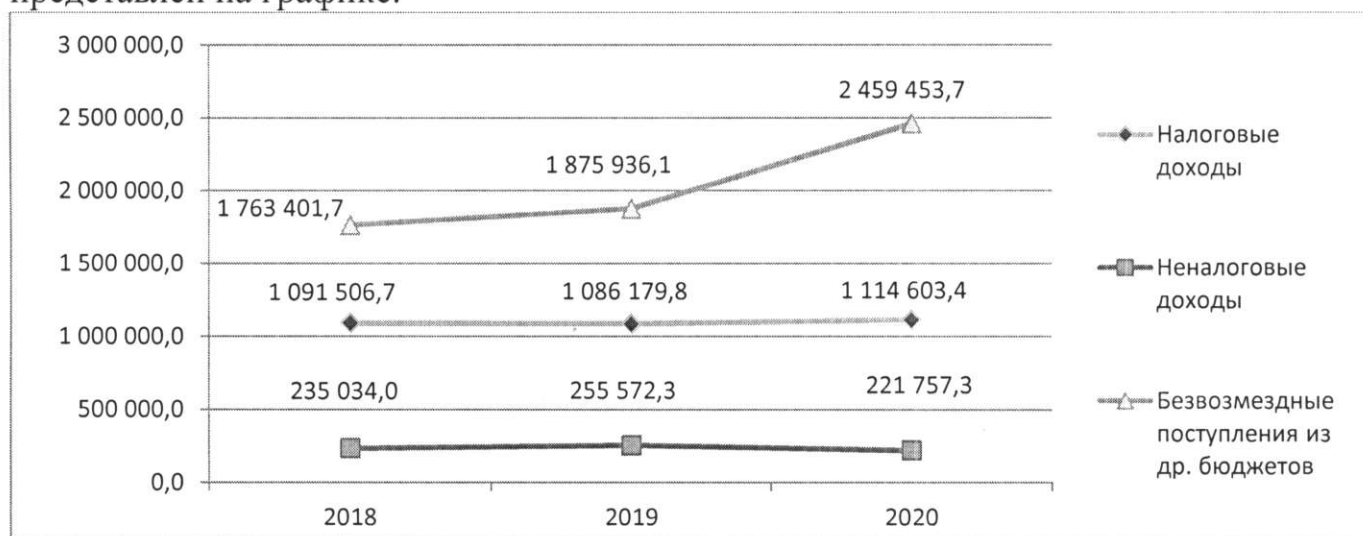
Исполнение плана по доходам за 2020 г. выглядит следующим образом:

- ✓ налоговые и неналоговые доходы – 101,9 %;
- ✓ безвозмездные поступления – 95,7 %.

По составу источники доходов бюджета СГО в общем объеме поступлений за 2020 г. распределились следующим образом:

- налоговые и неналоговые доходы составили 35,2 %;
- безвозмездные поступления – 64,8 %.

Анализ поступлений по основным источникам за 3-х летний период представлен на графике.



На основе анализа исполненных объемов доходов за 2018-2020 г. г. отмечено, что увеличение к уровню прошлых периодов происходит в основном за счет безвозмездных поступлений. Уровень налоговых доходов снизился несущественно. Показатели по неналоговым доходам незначительно увеличились.

## Безвозмездные поступления

Сравнительная информация **безвозмездных поступлений** представлена в таблице № 2 (тыс. руб.).

Таблица № 2

Наименование вида доходов	Исполнение за 2019 г.	Исполнение за 2020 г.	Отклонение	Изменения
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	397 159,9	265 624,1	-131 535,8	-33,1 %
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	320 694,2	860 364,1	539 669,9	в 2,7 раза
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 123 219,2	1 140 318,6	17 099,4	1,5 %
Иные межбюджетные трансферты	34 862,8	193 146,9	158 284,1	в 5,5 раза
<b>Всего безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>1 875 936,1</b>	<b>2 459 453,7</b>	<b>583 517,6</b>	<b>+ 31,1 %</b>

Уменьшение **дотаций** обосновано тем, что в 2020 году исключена дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (в 2019 г. – 35 646,4 тыс. руб.), а также на 55,6 % снижена дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов в соответствии с расчетами.

Рост объемов **субсидий** в основном связан с поступлением денежных средств на следующие мероприятия:

– *софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности* – (+) 368 117,5 тыс. руб., из них:

- на Строительство школы на 825 мест в микрорайоне Клестовка г. Соликамск – 271 728,7 тыс. руб.;
- на строительство спортивных объектов, устройство спортивных площадок – 7 408,8 тыс. руб.;
- на проведение проектных работ и строительство распределительных газопроводов – увеличение в сравнении с 2019 г. на 81 919,3 тыс. руб.
- на реализацию программ развития преобразованных территорий – увеличение в сравнении с 2019 г. на 7 060,7 тыс. руб.

– *прочие субсидии бюджетам городских округов* – увеличены на 150 544,2 тыс. руб., основные из них:

- на мероприятия по расселению аварийного жилищного фонда – 69 147,4 тыс. руб.;
- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения – увеличение в сравнении с 2019 г. на 46 536,0 тыс. руб.;
- на реализацию программ развития преобразованных территорий – увеличение в сравнении с 2019 г. на 32 831,5 тыс. руб.

**Межбюджетные трансферты** изменены (увеличены) за счет следующих видов финансирования:

– на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды направлено – 90 000,0 тыс. руб.

– прочие межбюджетные трансферты возросли в сравнении с 2019 г. на 44926,6 тыс. руб. (основное поступление на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование – 31 597,00 тыс. руб.).

### Налоговые доходы

Структура зачисления **налоговых доходов** в бюджет Соликамского городского округа выглядит следующим образом:



Доля налоговых доходов поступивших за 2020 год в общем объеме доходов – 29,4%, в объеме «Налоговых и неналоговых доходов» – 83,4 %.

Уточненный план по поступлениям налоговых доходов за 2020 год не выполнен по «налогам на совокупный доход» - 94,4 % и «налогам на имущество» - 98,7 %.

Уровень поступлений налоговых доходов в сравнении с предыдущим отчетным периодом в целом увеличился на 2,6 % или (+) 28 423,6 тыс. руб.

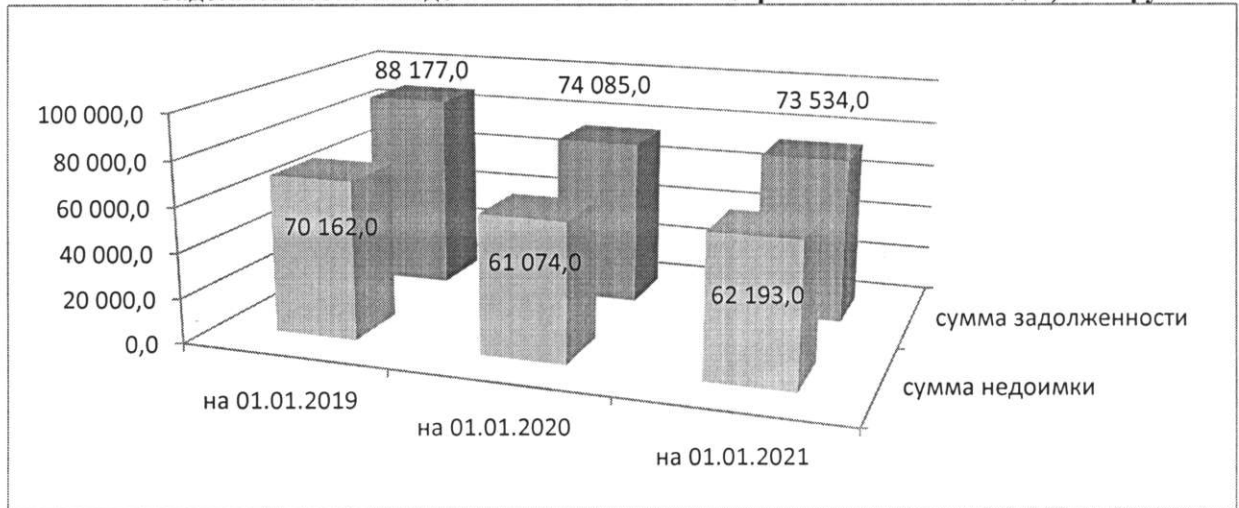
Прирост на 9,7 % отмечен по НДФЛ – (+) 70 132,8 тыс. руб., в том числе за счет поступлений налога с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса РФ при операциях по реализации имущества, принадлежащего этим лицам на праве собственности, и имущественных прав (ценных бумаг).

Однако по налогам на совокупный доход снижение составило (-) 42 034,1 тыс. руб. Основная причина – отменена с 01 января 2020 года на территории Соликамского городского округа системы налогообложения в виде ЕНВД (решение СГД № 565 от 26.06.2019 г.).

### Динамика задолженности по налоговым поступлениям в бюджет СГО

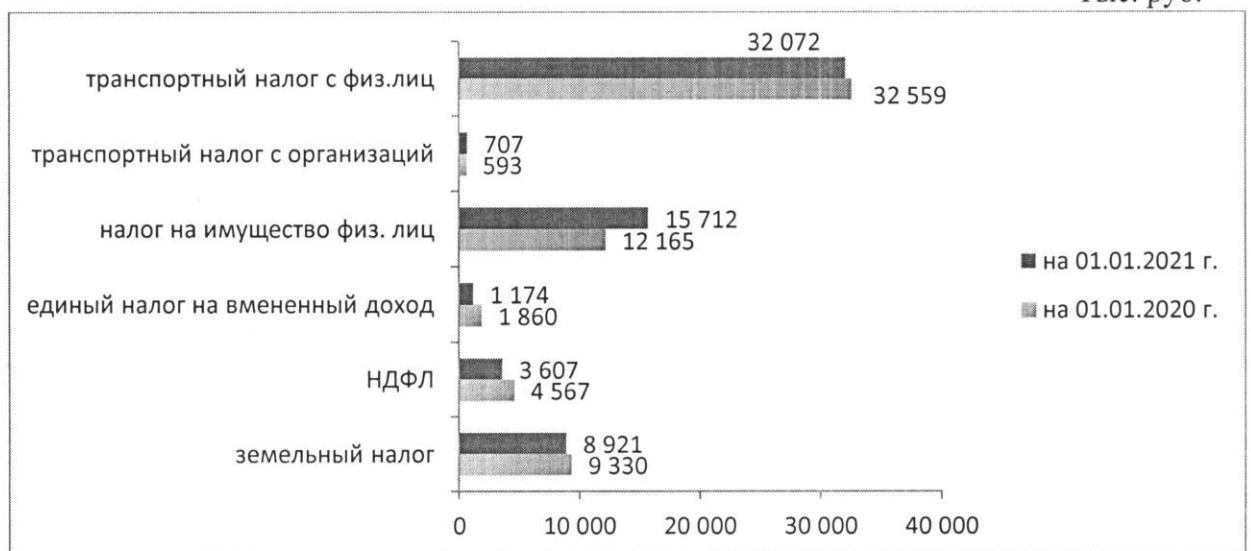
Общая сумма задолженности в местный бюджет на 01.01.2021 г. по сравнению с началом года уменьшилась на 551,0 тыс. руб. или на 0,7 %. Размер недоимки вырос на 1 119,0 тыс. руб. или на 1,8 %.

**Задолженность и недоимки по налогам и сборам за 2018-2020 годы, тыс. руб.**



Анализ недоимки в разрезе видов налогов представлен на диаграмме.

Тыс. руб.



Объемы снижения задолженности незначительные, недоимка не уменьшилась.

При этом еще произведено списание задолженности в соответствии с федеральным законодательством, в том числе:

– с законом № 436-ФЗ от 28.12.2017 "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового Кодекса РФ и отдельные законодательные акты РФ " (признается безнадежной к взысканию и подлежит списанию недоимка по транспортному налогу, налогу на имущество физических лиц, земельному налогу, образовавшаяся у физических лиц по состоянию на 1 января 2015 года, а также задолженность по пеням, начисленным на указанную недоимку);

– с п. 1 статьи 59 Налогового кодекса РФ (признаются безнадежными к взысканию недоимка, задолженность по пеням и штрафам, взыскание которых оказались невозможными в случаях: ликвидации организации, признания банкротом индивидуального предпринимателя в части не погашенной по причине недостаточности имущества должника, смерти физического лица и др.).



На основании вышеуказанных положений за 2020 г., по данным ИФНС № 11 списана задолженность в размере **6 054,7 тыс. руб.** признанная безнадежной (данные формы 1 (дополнение к отчетности), по следующим налогам:

Таблица № 3

Наименование	Недоимка, тыс. руб.	Пени, тыс. руб.
Налог на имущество физических лиц	904,3	534,2
Транспортный налог	1 746,3	985,9
Земельный налог	1 186,0	698,0
<b>Итого:</b>	<b>3 836,6</b>	<b>2 218,1</b>

Положительная динамика снижения задолженности является следствием изменения законодательства и работы администраторов доходов по взысканию задолженности в бюджет СГО.

### Неналоговые доходы

Поступление **неналоговых доходов** в 2020 г. к уровню 2019 г. снизилось на 13,2 % или 33 815,0 тыс. руб. Уменьшение отмечено по всем видам неналоговых доходов кроме «доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности».

В структуре неналоговых доходов бюджета 2020 года традиционно основную долю неналоговых доходов составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 166 371,9 тыс. руб.



Проведя анализ планируемых и фактических поступлений неналоговых доходов за 2020 год установлено, что перевыполнение плана отмечено по всем видам неналоговых доходов, за исключением платежей при пользовании природными ресурсами (исполнение 18,5 %). Плановые бюджетные назначения по указанному виду доходов учтены на основании предложений главного

администратора данного вида дохода – Федеральной службой по надзору в сфере природопользования. Расчеты на 2020 год осуществлялись на основании статистики предыдущих периодов, с учетом поступлений в 2018 и 2019 годах платы за сверхлимитные сбросы загрязняющих веществ в водные объекты. Фактические поступления за 2020 г. сложилось ниже запланированных бюджетных назначений.

Динамика задолженности по неналоговым поступлениям в бюджет СГО

Задолженность по платежам при сдаче в аренду имущества и земельных участков, при реализации имущества СГО по состоянию на 01.01.2021 г. составила 27 690,1 тыс. руб. (основной долг + пени), в том числе:

– по арендной плате за пользование земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также за земли, находящиеся в собственности городских округов – **25 034,1 тыс. руб.;**

– по арендной плате от сдачи имущества, находящегося в собственности Соликамского городского округа – **2 357,4 тыс. руб.;**

– по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов – **298,6 тыс. руб.**

Динамика задолженности по арендной плате от сдачи имущества, находящегося в собственности Соликамского городского округа представлена на графике.



Задолженность по арендной плате, а также поступлениям средств от продажи права на заключение договоров аренды за земельные участки:

*находящиеся в собственности городских округов на конец отчетного периода снизилась на 2,4 тыс. руб. или на 16,1 %;*

*государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов возросла на 2 054,5 тыс. руб. или 8,9 %.*

В целом в 2020 г. задолженность по операциям от сдачи в аренду имущества и земельных участков, продажи имущества к уровню прошлого отчетного периода увеличилась на 8,7 % или на 2 217,4 тыс. руб.

Управлением имущественных отношений проводится претензионная работа. Однако положительная динамика не значительная (в 2020 г. по судебным решениям

поступили средства в объеме 2 513,8 тыс. руб.). Сумма долга, находящегося в исполнительном производстве на 01.01.2021 г. составляет 18 536,7 тыс. руб. (на 01.01.2020 г. – 17 320,3 тыс. руб.).

Списание признанной безнадежной к взысканию задолженности в 2020 г. не производилось.

Анализ доходов бюджета Соликамского городского округа в части платежей от муниципальных унитарных предприятий

Таблица № 4

№ п/п	Наименование предприятия	Чистая прибыль за 2017 год	Чистая прибыль за 2018 год	Чистая прибыль за 2019 год	Сумма к перечислению за 2017 г.	Сумма к перечислению за 2018 г.	Сумма к перечислению за 2019 г.
1	МКУП "Городское хозяйство"	863,0			258,9		
2	МУП "ГКЭС"	1 856,0	3 019,0	2 218,8	556,8	905,7	665,7
3	МУП "ИРЦ"	4 209,7	2 896,0	980,5	1 262,9	868,8	294,2
4	МУП "Теплоэнерго"	299,0	11 663,0	3 919,9	89,7	11,7	3,9
5	МКУП "КШП"	720,4	1 419,9	160,4	216,1	426,0	48,1
	<b>ИТОГО</b>	<b>7 948,1</b>	<b>18 997,9</b>	<b>7 279,6</b>	<b>2 384,4</b>	<b>2 212,2</b>	<b>1 011,9</b>

Справочно! Порядком определения размера части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей и подлежащей перечислению в бюджет СГО, утвержденным решением Соликамской городской Думы от 27.02.2008 № 302 (с учетом изменений) установлено:

✓ размер части прибыли муниципальных унитарных предприятий, осуществляющих производство и продажу тепловой энергии юридическим и физическим лицам, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей и подлежащей перечислению в бюджет Соликамского городского округа, составляет – **0,1% (распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2019 г. – оплата за 2018 г., 2019 г.);**

✓ для всех остальных МУП – **30 %.**

На конец отчетного периода числится 6 муниципальных унитарных предприятий (МУП «ГКЭС», МКУП «Городское хозяйство», МУП «ИРЦ», МУП «Теплоэнерго», МКУП «КШП»; МУП «ЖПЭТ-2» в стадии ликвидации).

В 2019 году 4 предприятия сработали с прибылью, в результате чего в 2020 г. получен доход в бюджет СГО в объеме начисленных 1 011,9 тыс. руб.

**Прогнозный план приватизации** муниципального имущества Соликамского городского округа на 2020 год утвержден решением Думы Соликамского городского округа от 21.11.2019 г. № 647. Согласно утвержденному плану на 2020 г. запланировано к приватизации 15 объектов на сумму 3 530,0 тыс. руб.

В течение 2020 г. изменения в план приватизации вносились один раз. Решением Думы Соликамского городского округа от 29.01.2020 г. № 677 «О внесении изменений в Прогнозный план приватизации .....» план приватизации на 2020 год был уменьшен до 14 объектов недвижимости с прогнозируемым объемом поступлений в размере 3 030,0 тыс. руб.

Согласно отчету о результатах приватизации муниципального имущества Соликамского городского округа за 2020 год, утвержденного постановлением администрации СГО от 25.01.2021 г. № 68-па, всего в 2020 году реализовано 9 объектов недвижимости на сумму 2 821,1 тыс. руб.

Справочно! Фактическая цена продажи в приложении к пояснительной записке и в отчете о результатах приватизации, утверждаемом постановлением может быть разная. Разница на сумму НДС (в зависимости от покупателя), которая не поступит в бюджет СГО.

Поступления в бюджет СГО в 2020 г. осуществлялись с учетом предоставленной рассрочки платежей в соответствии со ст. 35 федерального закона от 21.12.2001 N 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества».

Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов, получены в следующих объемах:

✓ 113,3 тыс. руб. от реализации объектов, включенных в прогнозные планы приватизации прошлых лет (2018 и 2019 годы) – 3 объекта;

✓ 2 130,4 тыс. руб. – приватизации в соответствии с Федеральным законом от 21.12.2001 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» – 8 объектов;

✓ 1 343,8 тыс. руб. – выкуп арендуемого имущества в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008г. 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов РФ или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» – 6 объектов.

Всего доход от реализации муниципального имущества составил 3 587,5 тыс. руб.

По количеству объектов, запланированных к реализации, прогнозный план приватизации 2020 года не исполнен (не продано 5 объектов). Фактическая цена продаж реализованных объектов составила 2 821,1 тыс. руб. при плановом доходе 2 730,0 тыс. руб., т. е. по выручке план исполнен.

Основными причинами неисполнения плана приватизации по реализации объектов в 2020 году являются отсутствие спроса на продаваемое имущество при неоднократном проведении конкурсных процедур.

#### РАЗДЕЛ 4. ИСПОЛНЕНИЕ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

Решением Соликамской городской Думы от 18.12.2019 г. № 655 «О бюджете Соликамского городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» на 2020 год предусматривались бюджетные ассигнования в общей сумме **3 199 644,1 тыс. руб.** В ходе исполнения бюджета Соликамского городского округа, в решение о бюджете вносились изменения и дополнения (10 раз). Уточненный план по расходам составил **4 238 687,9 тыс. руб.**

Данное увеличение обусловлено распределением, в том числе:

- остатков 2019 г. в сумме – 135 466,4 тыс. руб.
- дополнительных средств, передаваемых из бюджетов других уровней (с учетом возврата остатков целевых средств за 2019 год) – 903 577,4 тыс. руб.

Кассовые расходы за 2020 год составили **3 968 794,6 тыс. руб.**, что составляет **93,6 %** к уточненному плану.

Динамика исполнения бюджета по структуре расходов выглядит следующим образом:

Таблица № 5

Период	За счет собственных средств			За счет поступлений из бюджетов других уровней		
	Уточненный годовой план, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Процент исполнения	Уточненный годовой план, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Процент исполнения
2018*	1 736 468,8	1 688 615,6	<b>97,2</b>	1 649 839,1	1 414 915,4	<b>85,8</b>
2019	1 634 030,1	1 526 585,7	<b>93,4</b>	1 768 207,4	1 516 147,2	<b>85,7</b>
2020	1 770 384,9	1 676 374,4	<b>94,7</b>	2 468 303,0	2 292 420,2	<b>92,9</b>

\* расходы консолидированного бюджета Соликамского муниципального района (СМР) и бюджета Соликамского городского округа (СГО), являвшихся самостоятельными муниципальными образованиями по 31.12.2018 г. включительно

Из представленных данных видно, что процент исполнения плана по расходам за счет собственных средств повысился по сравнению с предыдущим годом, но по-прежнему остается выше, чем процент исполнения плана по средствам, поступившим из бюджетов других уровней. При этом в 2020 году процент исполнения расходов за счет бюджетов других уровней значительно повысился по сравнению с предыдущими годами.

Направление расходов бюджета по отраслям представлено в таблице № 6:

Таблица № 6

Наименование разделов	2019 год		2020 год	
	Расходы, тыс. руб.	Доля в общем объеме, %	Расходы, тыс. руб.	Доля в общем объеме, %
Общегосударственные вопросы	345 062,4	11,3%	346 386,0	8,7%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	44 754,2	1,5%	53 588,3	1,4%
Национальная экономика	345 343,1	11,3%	391 932,3	9,9%
Жилищно-коммунальное хозяйство	337 429,3	11,1%	623 342,3	15,7%
Охрана окружающей среды	186,4	0,01%	473,4	0,01%
Образование	1 559 948,0	51,3%	1 985 915,3	50,0%
Культура и кинематография	160 840,7	5,3%	170 990,1	4,3%
Социальная политика	154 049,8	5,1%	239 979,6	6,0%
Физическая культура и спорт	95 392,0	3,1%	156 187,3	3,9%
<b>ИТОГО</b>	<b>3 043 005,9</b>	<b>100%</b>	<b>3 968 794,6</b>	<b>100%</b>

Социальная направленность бюджета сохранена. Основную долю в общем объеме произведенных расходов традиционно занимают расходы на образование (50,0%). При этом, по сравнению с 2019 годом, расходы по данному направлению уменьшились по занимаемой доле в общем объеме расходов бюджета (2019 год – 51,3%), но при этом увеличились в абсолютном значении (+426 млн. руб. или 27,3%).

Так же в ходе проведения анализа расходов по функциональной структуре расходов установлено значительное увеличение расходов по разделу 06 «Охрана окружающей среды» (+154,0%), разделу 11 «Физическая культура и спорт» (+63,7%) и разделу 10 «Социальная политика» (+55,8%) по отношению к 2019 году.

Исполнение расходов бюджета по экономическому содержанию за 2020 год представлено в таблице № 7 (тыс. руб.).

Таблица № 7

Наименование показателя	Статья расходов	Исполнено за 2019 г.	Доля в общем объеме расходов 2019 г.	Исполнено за 2020 г.	Доля в общем объеме расходов 2020 г.	Отклонения объемной доли расходов 2020 г. к 2019 г.
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	272 114,3	8,9	282 907,5	7,1	-1,8
Оплата работ, услуг	220	243 572,5	8,0	209 567,0	5,3	-2,7

Безвозмездные перечисления организациям	240	2 255 431,1	74,1	2 620 990,4	66,0	-8,1
<b>в том числе:</b> безвозмездные перечисления муниципальным учреждениям (субсидии автономным, бюджетным учреждениям на выполнение муниципального задания и иные цели)		2 121 947,9		2 468 337,3		
Социальное обеспечение	260	80 846,4	2,7	120 942,2	3,0	+0,3
Безвозмездные перечисления капитального характера организациям	280			75 576,1	2,0	+2,0
Прочие расходы	290	16 239,2	0,5	60 490,9	1,5	+1,0
Увеличение стоимости основных средств	310	164 480,1	5,4	522 257,8	13,2	+7,8
Увеличение стоимости материальных запасов	340	8 734,9	0,3	9 525,4	0,2	-0,1
Увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов	530	1 587,4	0,1	66 537,3	1,7	+1,6
<b>Итого</b>		<b>3 043 005,9</b>	<b>100</b>	<b>3 968 794,6</b>	<b>100</b>	

Изменение долей в расходах связано, в первую очередь, с внесениями изменений в Приказ Минфина России от 29 ноября 2017 г. № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления». Приказом Минфина 29 сентября 2020 г. № 222н изменен, в частности, порядок отражения расходов «капитального» характера по классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) между кодами 310, 280 и 530.

В сравнении с 2019 годом увеличились расходы по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» - отражены расходы на строительство школы на 825 мест в м/р Клестовка, газопровода высокого давления по ул. Фрунзе на участке от пересечения с ул. Северная до северного кладбища в г. Соликамске; расходы по переселению граждан и по расселению аварийного жилищного фонда; приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот.

КОСГУ 280 «Безвозмездные перечисления капитального характера организациям» при исполнении бюджета СГО в 2019 году не применялся. В 2020 году по данному коду отражены расходы на реализацию Программы по развитию Соликамского городского округа на 2019-2021 годы; мероприятий, направленных на комплексное развитие сельских территорий; расходов на устройство спортивных площадок и оснащение объектов спортивным оборудованием и инвентарем для занятий физической культурой и спортом; софинансирование проектов инициативного бюджетирования; иные расходы капитального характера.

По КОСГУ 530 «Увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов» в 2020 году отражены расходы на строительство крытого ледового катка с искусственным покрытием, распределительного газопровод в северной части г. Соликамска и универсальной спортивной площадки с искусственным покрытием (межшкольный стадион) в с. Родники.

Доля в расходах по КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» хоть и уменьшилась на 1,8 %, но при этом в суммовом выражении произошло увеличение расходов на 3,97% - ввиду индексации на 4% с 1 января 2020 г. размеров окладов денежного содержания лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих, работников, исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления Соликамского городского округа.

Анализ исполнения средств по разделу, подразделу 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) представлен в таблице № 8.

Таблица № 8

Период	Уточненный годовой план, тыс. руб.	Исполнено, кассовый расход, тыс. руб.	Процент исполнения
2018	268 924,2	266 332,4	99,0
2019	348 235,9	324 941,0	93,3
2020	374 246,0	373 439,4	99,8

Из расходов 2020 г. на содержание автомобильных дорог и элементов благоустройства направлено 180 901,1 тыс. руб. на следующие мероприятия: зимнее и летнее содержание дорог, замена и установка дорожных знаков, дорожной разметки, ремонт остановочных комплексов, устройство искусственных неровностей, устройство ограждений, установка остановочных павильонов, содержание и ремонт светофорных объектов, а так же разработку комплексной системы организации дорожного движения (КСОДЦ) СГО. На ремонт автомобильных дорог в отчетном периоде направлено 192 538,3 тыс. руб.

Анализ исполнения местного бюджета по расходам в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2020 год приведен в таблице № 9.

Таблица № 9

КВСП	Наименование ведомства	Уточненный годовой план, тыс. руб.	Фактическое исполнение, тыс. руб.	Отклонение от плана, тыс. руб.	% исполнения за 2020 год
1	2	3	4	5	6
620	МКУ «Контрольно-счетная палата Соликамского городского округа»	7 103,4	7 005,7	97,7	98,6%
621	Дума СГО	9 498,3	9 104,5	393,8	95,9%
622	Администрация СГО	2 022 652,4	1 813 465,3	209 187,1	<b>89,7%</b>



623	Комитет по архитектуре и градостроительству	36 564,5	13 241,8	23 322,7	<b>36,2%</b>
624	Управление имущественных отношений	27 044,3	25 962,3	1 082,0	96,0%
629	Управление образования администрации СГО	1 678 368,5	1 659 189,2	19 179,3	98,9%
631	Управление культуры	298 796,8	292 677,0	6 119,8	98,0%
633	Комитет по физической культуре и спорту	82 727,4	82 725,4	2,0	100,0%
670	Финансовое управление администрации СГО	75 932,3	65 423,4	10 508,9	<b>86,2%</b>
	<b>Итого:</b>	<b>4 238 687,9</b>	<b>3 968 794,6</b>	<b>269 893,3</b>	<b>93,6%</b>

У 6 из 9 главных распорядителей бюджетных средств, степень выполнения плановых назначений достаточно высока - более 95%.

С наиболее низкой степенью исполнения бюджета следует выделить трех ГРБС:

➤ Администрация Соликамского городского округа – в 2020 году – 89,7% (в 2019 году – 81,0%);

➤ Комитет по архитектуре и градостроительству – в 2020 году – 36,2% (в 2019 году – 96,8%);

➤ Финансовое управление администрации СГО – в 2020 году – 86,2% (в 2019 году – 98,8%).

**По администрации СГО** основное неисполнение сложилось по следующим видам расходов:

– по строительству крытого ледового катка с искусственным покрытием не исполнено расходов на общую сумму **104 856,4 тыс. руб.**, в том числе: за счет средств местного бюджета (кроме долевого участия в региональных проектах) - 12 920,9 тыс. руб., в рамках регионального проекта – 91 935,5 тыс. руб. (из них средства краевого бюджета – 78 696,6 тыс. руб., местного бюджета – 13 238,9 тыс. руб.), все средства являются переходящими на 2021 год обязательствами (ввиду поэтапной оплаты работ в соответствии с условиями муниципальных контрактов);

– по региональной адресной программе по расселению аварийного жилищного фонда, признанного аварийным после 01 января 2017 не исполнено **48 904,0 тыс. руб.** (в том числе 6 378,6 тыс. руб. – средства местного бюджета, 42 525,4 тыс. руб. – средства краевого бюджета). Из них экономия по результатам конкурсных процедур и по оценочной стоимости изымаемых помещений – 3 425, 4 тыс. руб., переходящие обязательства на 2021 год – 45 478,6 тыс. руб.;

– в рамках мероприятий по Комплексному развитию сельских территорий по направлению Разработка схем, проектирование и сооружение объектов инженерной инфраструктуры (в том числе разработка ПСД) - не освоены **10 654,5 тыс. руб.** – переходящие обязательства на 2021 год;

– по мероприятиям по содержанию и ремонту жилищного фонда – всего **3 376,4 тыс. руб.**, в том числе 3 137,3 тыс. руб. – переходящие обязательства со сроком выполнения работ в 2021 году; 239,1 тыс. руб. - экономия по результатам конкурсных процедур;

– по направлению Создание благоприятных условий для проживания и отдыха граждан в рамках подпрограммы «Благоустройство СГО» не освоены **3 124,4 тыс. руб.**, в том числе: 565,7 тыс. руб. экономия при исполнении контрактов и 2 558,7 тыс. руб. переходящие на 2021 год обязательства;

– не освоены **2 708,9 тыс. руб.** по обеспечению инфраструктурой земельных участков, предоставляемых многодетным семьям (проектные работы) – получено отрицательное заключение по результатам государственной экспертизы в связи с отсутствием горно-геологического обоснования;

– по мероприятиям по гражданской обороне, предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций не исполнено **2 655,3 тыс. руб.**, из них: экономия в результате конкурсных процедур - 549,1 тыс. руб. и переходящие на 2021 год обязательства по муниципальному контракту на выполнение работ по устройству кабельной (резервной) линии 0,4кВ по адресу: г. Соликамск, ул. Калийная, д. 138а – 2 106,2 тыс. руб.;

– по мероприятиям по привлечению медицинских кадров в учреждения здравоохранения - не исполнено **1 300,0 тыс. руб.**, из них: 1 000,0 тыс. руб. - переходящие на 2021 год обязательства по Соглашению от 26.11.2020 о предоставлении социальной выплаты врачу на приобретение (строительство) жилья (заявитель не смог найти подходящее жилое помещение); 300,0 тыс. руб. - выплата единовременной компенсации врачам-молодым специалистам и врачам остродефицитных специальностей не востребована (имеет заявительный характер);

– по реализации адресной программы Соликамского городского округа «Формирование современной городской среды на 2018–2024 годы» неисполнение составило **925,8 тыс. руб.**, в том числе: 841,3 тыс. руб. - переходящие обязательства на 2021 год; 84,5 тыс. руб. – не востребованные средства.

Необходимо отметить, что по реализации проекта «Соляная верста» субсидия на благоустройство береговой линии р. Усолка перечислена исполнителю (МБУ «УРСИИ») в полном объеме – 98 836,0 тыс. руб. (в том числе средства федерального бюджета - 90 000,0 тыс. руб., краевого бюджета - 8 836,0 тыс. руб.). При этом в 2020 году учреждением оплачены лишь услуги по разработке проектно-сметной документации в сумме 8 850,0 тыс. руб. Реализация проекта продолжается в 2021 году.

**По Комитету по архитектуре и градостроительству администрации СГО** неисполнение составило **23 255,9 тыс. руб.** - мероприятие «Подготовка генеральных планов, правил землепользования и застройки (долевое участие местного и краевого

бюджетов)» не исполнено; срок выполнения работ по муниципальному контракту на разработку Генерального плана Соликамского ГО продлен до 31.03.2021 г.

На исполнение расходов по **Финансовому управлению** повлияли зарезервированные расходы на увеличение фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений в сумме **10 083,2 тыс. руб.**, средства оказались не востребованы.

## РАЗДЕЛ 5. АНАЛИЗ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ

В 2020 году в Соликамском городском округе финансировались расходы 9 муниципальных программ.

Таблица № 10

Наименование программы	Уточненный годовой план	Исполнено	Процент исполне- ния
<b>Муниципальная программа "Развитие системы образования Соликамского городского округа"</b>	<b>1 978 216,5</b>	<b>1 959 171,1</b>	<b>99,0%</b>
Подпрограмма "Развитие инфраструктуры муниципальной системы образования Соликамского городского округа"	406 362,2	406 242,1	100,0%
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы "Развитие системы образования Соликамского городского округа"	1 571 854,3	1 552 929,0	98,8%
<b>Муниципальная программа "Развитие сферы культуры, туризма и молодежной политики Соликамского городского округа"</b>	<b>230 010,1</b>	<b>225 376,9</b>	<b>98,0%</b>
Подпрограмма "Развитие сферы культуры в Соликамском городском округе"	29 280,6	28 503,3	97,3%
Подпрограмма "Развитие сферы туризма в Соликамском городском округе"	5 567,4	5 211,7	93,6%
Подпрограмма "Сохранение объектов культурного наследия в Соликамском городском округе"	10 287,5	6 809,6	66,2%
Подпрограмма "Развитие молодежной политики в Соликамском городском округе"	552,7	552,7	100,0%
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы "Развитие сферы культуры, туризма и молодежной политики Соликамского городского округа"	184 321,9	184 299,6	100,0%
<b>Муниципальная программа "Развитие комплексной безопасности на территории Соликамского городского округа, развитие АПК "Безопасный город""</b>	<b>46 297,8</b>	<b>41 821,5</b>	<b>90,3%</b>
Подпрограмма "Общественная безопасность на территории Соликамского городского округа"	9 060,9	7 439,2	82,1%
Подпрограмма "Развитие безопасности жизнедеятельности населения Соликамского городского округа"	15 028,0	12 213,9	81,3%
Подпрограмма "Охрана окружающей среды Соликамского городского округа"	1 305,4	1 292,3	99,0%
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы "Развитие комплексной безопасности на территории Соликамского городского округа, развитие АПК "Безопасный город""	20 903,5	20 876,1	99,9%
<b>Муниципальная программа "Экономическое развитие Соликамского городского округа"</b>	<b>32 271,3</b>	<b>31 160,9</b>	<b>96,6%</b>
Подпрограмма "Развитие малого и среднего предпринимательства в Соликамском городском округе"	3 770,0	3 770,0	100,0%

Подпрограмма "Эффективное управление и распоряжение муниципальным имуществом и земельными ресурсами в Соликамском городском округе"	1 317,2	1 287,0	97,7%
Подпрограмма "Поддержка сельского хозяйства в Соликамском городском округе"	1 575,2	1 546,8	98,2%
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы "Экономическое развитие Соликамского городского округа"	25 608,9	24 557,1	95,9%
<b>Муниципальная программа "Развитие инфраструктуры и комфортной среды Соликамского городского округа"</b>	<b>1 163 553,2</b>	<b>1 065 499,2</b>	<b>91,6%</b>
Подпрограмма "Благоустройство Соликамского городского округа "	237 326,5	233 211,6	98,3%
Подпрограмма "Развитие коммунальной инфраструктуры и повышение энергетической эффективности на территории Соликамского городского округа"	172 002,0	158 105,9	91,9%
Подпрограмма "Развитие и содержание дорог Соликамского городского округа"	420 073,9	419 086,3	99,8%
Подпрограмма "Поддержка технического состояния и развитие жилищного фонда Соликамского городского округа"	184 253,2	130 266,3	70,70%
Подпрограмма "Развитие градостроительного планирования и регулирования использования территории Соликамского городского округа"	24 285,9	1 029,0	4,2%
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы "Развитие инфраструктуры и комфортной среды Соликамского городского округа"	125 611,7	123 800,1	98,6%
<b>Муниципальная программа "Физическая культура и спорт Соликамского городского округа"</b>	<b>268 192,6</b>	<b>161 649,9</b>	<b>60,3%</b>
Подпрограмма "Обеспечение условий для занятий физической культурой и спортом"	193 285,8	86 743,1	44,9%
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы "Физическая культура и спорт Соликамского городского округа"	74 906,8	74 906,8	100,0%
<b>Муниципальная программа "Развитие общественного самоуправления в Соликамском городском округе"</b>	<b>16 706,4</b>	<b>16 663,8</b>	<b>99,7%</b>
Подпрограмма "Поддержка и развитие общественных инициатив в Соликамском городском округе"	12 838,9	12 796,3	99,7%
Подпрограмма "Поддержка ветеранов войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов в Соликамском городском округе"	2 451,6	2 451,6	100,0%
Подпрограмма "Социальная реабилитация и обеспечение жизнедеятельности инвалидов в Соликамском городском округе"	1 150,2	1 150,2	100,0%
Подпрограмма "Укрепление гражданского единства и межнационального согласия в Соликамском городском округе"	265,7	265,7	100,0%
<b>Муниципальная программа "Социальная поддержка и охрана здоровья граждан в Соликамском городском округе"</b>	<b>139 835,5</b>	<b>133 838,8</b>	<b>95,7%</b>
Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей в Соликамском городском округе"	74 501,5	72 528,8	97,4%
Подпрограмма "Укрепление общественного здоровья и социальная поддержка отдельных категорий граждан в Соликамском городском округе"	62 434,0	59 710,0	95,6%
Подпрограмма "Врачебные кадры в Соликамском городском округе"	2 900,0	1 600,0	55,2%

Муниципальная программа "Ресурсное обеспечение деятельности органов местного самоуправления Соликамского городского округа"	301 399,8	297 008,7	98,5%
Подпрограмма "Развитие муниципальной службы в Соликамском городском округе"	1 678,0	1 388,0	82,7%
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы "Ресурсное обеспечение деятельности органов местного самоуправления Соликамского городского округа"	299 721,8	295 620,7	98,6%
<b>Итого по муниципальным программам</b>	<b>4 176 483,2</b>	<b>3 932 190,8</b>	<b>94,2%</b>

Доля расходов по муниципальным программам составила 99,1% в общем объеме произведенных расходов за 2020 год (98,9% в 2019 году).

Низкое исполнение (менее 95%) отмечено по трем муниципальным программам:

- Муниципальная программа «Физическая культура и спорт Соликамского городского округа» – **60,3%** (50,6% в 2019 году), в том числе:
  - ✓ по подпрограмме "Обеспечение условий для занятий физической культурой и спортом" – 44,9%
- Муниципальная программа «Развитие комплексной безопасности на территории Соликамского городского округа, развитие АПК "Безопасный город"» – **90,3%** (97,3% в 2019 году) в том числе:
  - ✓ по подпрограмме "Общественная безопасность на территории Соликамского городского округа" – 82,1%;
  - ✓ по подпрограмме "Развитие безопасности жизнедеятельности населения Соликамского городского округа" – 81,3%.
- Муниципальная программа "Развитие инфраструктуры и комфортной среды Соликамского городского округа" – **91,6%** (87,6% в 2019 году), в том числе:
  - ✓ по подпрограмме "Развитие коммунальной инфраструктуры и повышение энергетической эффективности на территории Соликамского городского округа" – 91,9%;
  - ✓ по подпрограмме "Поддержка технического состояния и развитие жилищного фонда Соликамского городского округа" – 70,7%;
  - ✓ по подпрограмме "Развитие градостроительного планирования и регулирования использования территории Соликамского городского округа" – 4,2%.

Основные причины низкого процента исполнения расходов перечислены в разделе 5 при анализе исполнения в разрезе ГРБС.

При анализе отчета по достижению результатов (выполнение целей) муниципальных программ Соликамского городского округа за 2020 год установлено, что по тем муниципальным программам, по которым сложилось наиболее низкое исполнение бюджетных средств показатели исполнения целей и

показатели удовлетворенности исполнены на 100%. Этот факт говорит о том, что абсолютное выполнение установленных показателей связано не с эффективной деятельностью исполнителей, а обусловлено занижением значений плановых показателей.

В целом по итогам 2020 года, на основании анализа достижения целей, задач и показателей можно сделать вывод об эффективности муниципальных программ Соликамского городского округа.

## **РАЗДЕЛ 6. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СРЕДСТВ РЕЗЕРВНОГО ФОНДА АДМИНИСТРАЦИИ СОЛИКАМСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

Согласно п. 3 ст. 81 БК РФ размер резервных фондов местных администраций устанавливается решениями о соответствующих бюджетах и не может превышать 3% утвержденного указанными решениями общего объема расходов.

Решением Соликамской городской Думы от 18.12.2019 г. № 655 «О бюджете Соликамского городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» резервный фонд на 2020 год первоначально утвержден в размере 3 500,0 тыс. рублей. В течение года плановый размер резервного фонда был увеличен и составил 13 500 тыс. руб. В общем объеме расходов резервный фонд составил 0,32%, что соответствует ограничению, установленному ст. 81 БК РФ.

Резервный фонд предназначен на финансовое обеспечение непредвиденных расходов. В ходе исполнения бюджета объем ассигнований, выделенных из резервного фонда, исполнен на сумму **8 997,5 тыс. руб.** (или 66,7%).

В 2020 году средства резервного фонда были направлены:

- на финансирование мероприятий по предупреждению и устранению последствий ЧС в п. Тюлькино в сумме 6 924,0 тыс. руб.;
- на исполнение решений судов, вступивших в законную силу в размере 157,7 тыс. руб.;
- на мероприятия в связи с коронавирусной инфекцией (приобретение бесконтактных термометров, антисептиков, перчаток, антибактериальных салфеток, защитных масок) – 604,8 тыс. руб.;
- на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда и сносу расселенного МКД – 1 311,0 тыс. руб.;

Остаток нераспределённых средств резервного фонда составил 4 444,9 тыс. руб.

Направление бюджетных ассигнований на проведение мероприятий, направленных на предотвращение (предупреждений) чрезвычайных и (или) аварийных ситуаций на территории Соликамского городского округа в 2020 году определялись Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Соликамского городского округа, утвержденного постановлением администрации СГО Соликамска от 30.12.2019г. № 2795-па.

Замечаний по расходованию средств резервного фонда в 2020 году не установлено.

## РАЗДЕЛ 7. ДОРОЖНЫЙ ФОНД СОЛИКАМСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

В соответствии с требованиями п. 5 ст. 179.4 БК РФ в городском округе создан муниципальный дорожный фонд (далее – дорожный фонд).

Формирование и использование бюджетных ассигнований дорожного фонда регламентируется порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, утвержденным решением Соликамской городской Думы № 229 от 25.04.2012 «О создании муниципального дорожного фонда» (далее – Порядок).

Порядком определены источники формирования, направления расходования, дорожного фонда, отчетность и контроль.

Согласно сведениям об использовании средств федерального дорожного фонда, дорожных фондов субъектов Российской Федерации, муниципальных дорожных фондов, представленным финансовым управлением администрации Соликамского городского округа и отчета об использовании средств муниципального дорожного фонда по состоянию на 01.01.2021 г.:

1. В 2020 году дорожный фонд сформирован за счет следующих источников:

Таблица № 11

№ п/п	Источники формирования дорожного фонда	Сумма (тыс. руб.)	
		План	Факт
1	Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащие зачислению в местный бюджет	13 780,00	13 936,3
2	Транспортный налог	99 700,00	110 228,9
3	Безвозмездные поступления, в том числе:	161 082,5	160 304,8
	<i>субсидии из Дорожного фонда Пермского края на проектирование, строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения Соликамского городского округа</i>	<i>161 082,6</i>	<i>160 304,8</i>
	<i>безвозмездные поступления, в том числе добровольные пожертвования, от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
4	Иные поступления в местный бюджет, утвержденные решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда, в том числе:	99 683,4	88 969,4

	<i>государственная пошлина за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемой в бюджет Соликамского городского округа</i>	500,0	764,8
	<i>прочие доходы</i>	90 183,4	81 848,3
	<i>платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов</i>	9 000,0	6 356,3
	<b>ИТОГО:</b>	<b>374 246,0</b>	<b>373 439,4</b>

Указанные источники формирования дорожного фонда соответствуют источникам, утвержденным Порядком.

2. По состоянию на 31.12.2020 г. объем расходов дорожного фонда составил 373 439,4 тыс. руб. или 99,8% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Направления расходования средств дорожного фонда определены в пункте 3 Порядка.

В 2020 году бюджетные ассигнования дорожного фонда использованы по направлениям расходов, предусмотренным в Порядке:

Таблица № 12

№ п/п	Наименование мероприятий	Объем использованных бюджетных ассигнований (тыс. руб.)	
		план	факт
1	Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог и искусственных сооружений на них:	193 318,9	192 538,3
	<i>Разработка ПСД на ремонт моста на пересечение ул. Ульянова и ул. 2-го Коммунистического переулка</i>	651,0	651,0
	<i>Ремонт тротуаров на территории Соликамского городского округа</i>	15 278,2	15 275,3
	<i>Услуги по строительному контролю и проведению проверки достоверности сметной стоимости</i>	73,7	73,7
	<i>Разработка ПСД на ремонт автомобильной дороги по ул. П. Коммуны (от ул. Бабушкина до ул. Уральская)</i>	3 288,0	3 288,0
	<i>Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения</i>	174 028,1	174 250,3
2	Содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений на них	180 927,0	180 901,1
	<b>ИТОГО:</b>	<b>374 246,0</b>	<b>373 439,4</b>



Замечаний по формированию и использованию средств дорожного фонда не установлено.

### **Выводы:**

1. Годовой отчет об исполнении бюджета Соликамского городского округа за 2020 год для проведения внешней проверки **своевременно** представлен в Контрольно-счетную палату в виде консолидированной бюджетной отчетности муниципального образования, составленной финансовым управлением администрации СГО на основании сводной бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств в соответствии с установленными требованиями.

2. Годовая бюджетная отчетность **соответствует** формам, установленным Инструкцией № 191н, структура и состав показателей годового отчета об исполнении бюджета соответствуют требованиям, установленным ст. 264.1 БК РФ. Документы и материалы, характеризующие исполнение бюджета и представленные одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, соответствуют требованиям ст.31 Положения о бюджетном процессе в Соликамском городском округе, утвержденного решением Соликамской городской Думы от 31.10.2007 № 236.

3. **Исполнение бюджета** Соликамского городского округа за 2020 год составило:

по доходам – 97,8 %;

по расходам – 93,6 %

4. Расходование средств **дорожного фонда** в 2020 году составило 373 439,4 тыс. руб. или 99,8 % к уточненному годовому плану (374 246,0 тыс. руб.).

*По результатам проведенной внешней проверки Контрольно-счетная палата подтверждает достоверность годового отчета об исполнении бюджета Соликамского городского округа за 2020 год и предлагает Думе СГО утвердить отчет об исполнении бюджета Соликамского городского округа за 2020 год.*

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Соликамского городского округа



И.Н. Баженов