



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ГОРОД КИРОВО-ЧЕПЕЦК»
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам экспертизы исполнения бюджета муниципального образования
«Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 2020 год**

г. Кирово-Чепецк

20.05.2021

Заключение контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (далее - КСК) по результатам экспертизы исполнения бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 2020 год (далее – отчет об исполнении бюджета) подготовлено на основании:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ);
- Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н);
- Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина России от 08.06.2018 N 132н;
- Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н;
- Плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н;
- Закона Кировской области от 24.10.2013 № 336-ЗО «О бюджетном процессе в Кировской области»;
- Закона Кировской области от 28.09.2007 № 163-ЗО «О межбюджетных отношениях в Кировской области»;
- Устава муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, принятого решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 26.12.2007 № 21/196;

- Регламента Кирово-Чепецкой городской Думы, принятого решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 30.07.2008 № 8/79;
- Положения «О контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области», утвержденного решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 30.11.2011 № 12/71;
- Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Кирово-Чепецк» Кировской области», утвержденного решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 28.05.2014 № 6/38 (далее – **Положение о бюджетном процессе**);
- Решения Кирово-Чепецкой городской Думы от 16.12.2019 № 13/69 «О бюджете муниципального образования "Город Кирово-Чепецк" Кировской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – **Решение о бюджете**);
- Стандарта внешнего муниципального финансового контроля СВМФК «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий», утвержденного распоряжением КСК от 30.04.2014 № 6;
- Стандарта внешнего муниципального финансового контроля СВМФК «Контроль исполнения бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области», утвержденного распоряжением КСК от 22.03.2016 № 9;
- иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Кировской области, муниципальных правовых актов;
- материалов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2020 год.

В настоящем заключении использованы следующие сокращения:

Муниципальное образование - муниципальное образование «Город Кирово-Чепецк» Кировской области;

Городская дума - Кирово-Чепецкая городская Дума Кировской области;

Администрация – администрация муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области;

Департамент финансов – департамент финансов администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области;

Бюджет муниципального образования – бюджет муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области;

Дорожный фонд – дорожный фонд муниципального образования;

МКУ «Центр закупок» - муниципальное казенное учреждение «Центр закупок» города Кирово-Чепецка Кировской области;

МКУ «ЦБО» - муниципальное казенное учреждение «Центр бюджетного обслуживания» города Кирово-Чепецка Кировской области;

Общие положения

Отчет об исполнении бюджета представлен администрацией в Городскую Думу в сроки, установленные пунктом 4 статьи 264.5 БК РФ и частью 1 статьи 13 Положения о бюджетном процессе.

Комплект документов, представленных одновременно с отчетом об исполнении бюджета, соответствует требованиям пункта 2 статьи 264.5 БК РФ и части 2 статьи 13

Положения о бюджетном процессе, и представлен в КСК в сроки, установленные частью 3 статьи 13 Положения о бюджетном процессе.

Проектом решения «Об исполнении бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 2020 год» утверждаются основные характеристики исполнения бюджета муниципального образования:

- по доходам в сумме 1 572 661,8 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 1 537 518,2 тыс. рублей;
- профицит в сумме 35 143,6 тыс. рублей.

В отчетном году изменения в Решение о бюджете *вносились 6 раз*. Внесение изменений было обусловлено изменением параметров бюджета муниципального образования в связи с фактическим поступлением и уточнением ожидаемых поступлений налоговых и неналоговых доходов, корректировкой безвозмездных поступлений, изменением размера бюджетных обязательств.

Изменение показателей бюджета муниципального образования по налоговым и неналоговым доходам осуществлялось на основании предложений главных администраторов доходов бюджета муниципального образования. Корректировка безвозмездных поступлений производилась в соответствии с предоставлением бюджету муниципального образования субсидий из бюджета Кировской области, изменением размера предоставляемых субвенций, безвозмездными поступлениями от негосударственных организаций, от физических и юридических лиц.

Изменения показателей бюджета муниципального образования в части расходов осуществлялось в связи с изменением размера бюджетных обязательств на основании предложений главных распорядителей средств бюджета муниципального образования (далее - ГРБС).

Анализ исполнения текстовых статей Решения о бюджете

Первоначальным Решением о бюджете были утверждены 23 текстовые статьи. В ходе исполнения бюджета муниципального образования в Решение о бюджете внесены изменения:

- дополнительно внесены текстовые статьи 16.1 (решение Городской Думы от 25.06.2020 № 6/20), 20.1 (решение Городской Думы от 14.10.2020 № 10/40), 20.2 (решение Городской Думы от 14.10.2020 № 10/40);
- утратили силу текстовые статьи 20 (решение Городской Думы от 14.10.2020 № 10/40), 20.1 (решение Городской Думы от 16.12.2020 № 13/51).

Исполнение бюджета муниципального образования по доходам

Первоначальный план по доходам бюджета муниципального образования был сформирован на основании показателей прогнозируемых объемов поступлений, представленных главными администраторами доходов бюджета муниципального образования, в соответствии с Порядком составления проекта бюджета муниципального образования по доходам (утвержденным приказом начальника Департамента финансов от 08.08.2017 №47), с применением бюджетобразующих показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования по базовому варианту. Доходы бюджета муниципального образования в 2020 году формировались за счет налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.

В ходе исполнения бюджета муниципального образования в доходную часть бюджета было внесено 5 поправок. В итоге, уточненный годовой план по доходам увеличился по сравнению с первоначальным на общую сумму 104 330,3 тыс. рублей или на 7,1 %, и составил 1 578 958,7 тыс. рублей. При этом:

- по налоговым доходам *годовой план снизился* по сравнению с первоначальным на сумму 16 272,6 тыс. рублей или на 2,7 % и составил 591 753,3 тыс. рублей;

- по неналоговым доходам *годовой план увеличился* по сравнению с первоначальным на сумму 22 036,5 тыс. рублей или на 27,7 % и составил 101 683,1 тыс. рублей;

- по безвозмездным поступлениям *годовой план по доходам в сравнении с первоначальным увеличился* на 98 566,4 тыс. рублей или на 12,5 % и составил 885 522,3 тыс. рублей. Объем безвозмездных поступлений увеличился за счет предоставления муниципальному образованию из бюджета Кировской области субсидий, субвенций, дотаций, межбюджетных трансфертов, которые в первоначальной редакции Решения о бюджете были учтены не в полном размере ввиду их распределения в 2020 году.

Более детально анализ доходов бюджета муниципального образования представлен в приложение № 1.

Исполнение бюджета муниципального образования в целом по доходам за 2020 год составило 1 572 661,8 тыс. рублей или 99,6 % от уточненного плана. По сравнению с 2019 годом доходы бюджета муниципального образования в 2020 году снизились на 25 795,2 тыс. рублей или на 1,6 %, в том числе:

- по налоговым доходам поступления *увеличились* на 34 857,7 тыс. рублей или на 6,0 % и составили 613 559,3 тыс. рублей;

- по неналоговым доходам поступления *снизились* на 4 488,4 тыс. рублей или на 4,0 % и составили 107 572,1 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования *снизились* на 56 164,5 тыс. рублей или на 6,2 % и составили 851 530,4 тыс. рублей.

Изменение объемов поступивших налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в общей структуре доходов бюджета муниципального образования за 2019-2020 годы представлены в таблице № 1:

тыс. рублей

таблица № 1

Наименование доходов	2019		2020	
	факт	%	факт	%
налоговые	578 701,6	36,2	613 559,3	39,0
неналоговые	112 060,5	7,0	107 572,1	6,8
безвозмездные поступления	907 694,9	56,8	851 530,4	54,2
итого:	1 598 457,0	100,0	1 572 661,8	100,0

Как и предыдущие года, наибольшую долю в общей структуре доходов занимают безвозмездные поступления (субсидии, субвенции, дотации, межбюджетные трансферты).

При общем увеличении в отчетном году налоговых доходов, а именно 34 857,7 тыс. рублей (см. таблицу №1), по отдельным доходам наблюдается снижение поступления по сравнению с 2019 годом. Наибольший процент снижения сложился по:

- единому налогу на вмененный доход (снижение по сравнению с 2019 годом на 16,8 % или на 4 848,0 тыс. рублей);

- налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы (снижение по сравнению с 2019 годом на 52,0 % или 1 698,4 тыс. рублей);

- единому сельхозналогу (снижение по сравнению с 2019 годом на 100,0 %);

- земельному налогу (снижение по сравнению с 2019 годом на 9,0 % или на 2 789,1 тыс. рублей).

В целом увеличение налоговых доходов в отчетном периоде по сравнению с 2019 годом произошло за счет значительного прироста:

- налога на доходы физических лиц на 7,3 % или на 30 221,4 тыс. рублей;
- налога на имущество организаций на 22,2 % или на 9 691,6 тыс. рублей;
- налога на имущество физических лиц на 19,8 % или на 4 952,4 тыс. рублей.

Снижение неналоговых доходов в 2020 году по сравнению с 2019 годом составило 4 488,4 тыс. рублей или на 4,0 % (в 2019 году по сравнению с 2018 годом снижение составляло 59 946,5 тыс. рублей или 34,9 %). Снижение произошло от:

- доходов от сдачи в аренду имущества на 12,0 % или на 1 459,8 тыс. рублей;
- доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 44,6 % или на 7 437,8 тыс. рублей;
- доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности на 29,8 % или на 7 745,6 тыс. рублей;
- штрафов, санкций, возмещения ущерба на 70,2 % или на 7 952,0 тыс. рублей.

При общем снижении неналоговых доходов, по отдельным доходам наблюдается рост по сравнению с 2019 годом, а именно:

- по доходам от сдачи в аренду земельных участков рост составил 1 957,1 тыс. рублей или 4,0 %;
- по плате за найм рост составил 1 054,7 тыс. рублей или 14,4 %;
- по плате за негативное воздействие на окружающую среду рост составил 2 490,1 тыс. рублей или 98,1 %;
- по доходам от продажи земельных участков увеличение произошло в 67 раз, что является положительным фактом, так как эти доходы являются источником прогнозируемых бюджетных ассигнований дорожного фонда.

По состоянию на 01.01.2021 имеется задолженность в бюджет муниципального образования в виде недоимки на сумму 87 057,0 тыс. рублей, в том числе:

- по налоговым платежам – 17 029,0 тыс. рублей;
- по неналоговым платежам – 70 028,0 тыс. рублей.

По данным пояснительной записки к годовому отчету об исполнении бюджета муниципального образования за 2020 год (далее – пояснительная записка за 2020 год), объем недоимки бюджета муниципального образования в сравнении с 01.01.2020 (76 391,0 тыс. рублей) увеличился в целом на 10 666,0 тыс. рублей, в том числе по налоговым платежам на 3 217,0 тыс. рублей и по неналоговым платежам на 7 449,0 тыс. рублей. На основании данных экспертизы исполнения бюджета муниципального образования за 2019 год, размер недоимки на 01.01.2020 составлял 58 990,0 тыс. рублей, в том числе по налоговым платежам 13 812,0 тыс. рублей и по неналоговым платежам 45 178,0 тыс. рублей. В пояснительной записке за 2020 год, информации по изменению и причин изменения размера недоимки на 01.01.2020 нет. Кроме того, при проведении КСК контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности деятельности муниципального казенного учреждения «Центр бюджетного обслуживания» города Кирово-Чепецка Кировской области за 2019 – 2020 год в части осуществления бюджетных полномочий администратора доходов бюджета муниципального образования, закрепленных в установленном порядке за учреждением и организации бюджетного (бухгалтерского) учета операций с имуществом муниципального

образования» выявлено, что объектом контрольного мероприятия не соблюден установленный порядок отражения в бухгалтерском учете дебиторской и кредиторской задолженности по плате за наем жилых помещений, что *привело к искажению (занижению)* показателей дебиторской и кредиторской задолженностей в бюджетной отчетности. По данным пояснительной записки за 2020 год недоимка по плате за найм составляет на 01.01.2020 - 5 683,0 тыс. рублей, на 01.01.2021 – 6 490,0 тыс. рублей. Тогда как, по данным аналитического учета в программных комплексах у объекта контроля учитывается задолженность и переплата (см. таблицу № 2).

руб. коп.

таблица № 2

Дата	Данные программных комплексов		Данные бухгалтерской отчетности	
	Задолженность	Переплата	Дт	Кт
на 01.01.2020	5 787 036,98	86 590,78	5 682 542,45	-
на 01.01.2021	6 601 958,63	104 255,70	6 490 402,33	-

Исходя из вышеизложенного, размер задолженности (недоимки) по плате за найм жилья перед муниципальным образованием искусственно занижен на сумму переплаты. Таким образом, информация представленная в пояснительной записке за 2020 год по недоимке муниципального образования является искаженной, а учитывая отсутствие бухгалтерского учета данных поступлений, данную информацию нельзя считать достоверной.

Более того, за несвоевременное перечисление платы за найм, нанимателям муниципального жилищного фонда не начисляется пеня, что является упущенной выгодой для бюджета муниципального образования.

При анализе исполнения бюджета по доходам муниципального образования установлено:

1. Планирование и отражение поступлений доходов «под факт».

Как неоднократно указывала КСК в своих заключениях, администрация при формировании бюджета не планирует в полном объеме поступления по ряду доходных источников.

Отсутствует качественное планирование доходов от продажи материальных и нематериальных активов. Наиболее ярко некачественное планирование доходов видно в части доходов от реализации имущества, где отклонение от первоначального плана составляет 88,3 % и в части доходов от продажи земельных участков, где превышение первоначального плана в 39 раз. В итоге, доходы от продажи материальных и нематериальных активов отражаются в бюджете муниципального образования по факту, что не позволяет оценить деятельность администрации в части управления муниципальным имуществом, как доходным источником бюджета.

Отсутствие планирования доходов и/или планирования вышеуказанных доходов «под факт» (в 2020 году увеличение доходов от продажи земли в 67 раз) нарушает принцип бюджетной системы Российской Федерации установленный статьей 32 БК РФ, согласно которой все доходы, расходы и источники финансирования дефицитов бюджетов в обязательном порядке и в полном объеме отражаются в

соответствующих бюджетах. При формировании бюджета на очередной год и плановый период поступления по данным источникам доходов традиционно планируются с осторожностью в минимальных размерах. Корректировка доходов в конце года не позволяет эффективно расходовать бюджетные средства и соответственно приводит к нарушению принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ.

2. Информация о размере недоимки муниципального образования по плате за найм является недостоверной.

На основании вышеизложенного, меры принимаемые администрацией по планированию, наполнению и исполнению доходной части бюджета (в части неналоговых доходов) нельзя признать достаточными.

Исполнение бюджета муниципального образования по расходам

Первоначальный годовой план по расходам утвержден Решением о бюджете в размере 1 509 012,0 тыс. рублей. Вносимыми в течение года изменениями в бюджет муниципального образования, плановый объем расходов увеличен на 72 191,9 тыс. рублей или на 4,8 % от первоначального плана и составил 1 581 203,9 тыс. рублей. По сравнению с уточненным планом 2019 года плановые расходы бюджета муниципального образования на 2020 год уменьшились на 86 071,4 тыс. рублей или на 5,2 %.

В ходе исполнения бюджета муниципального образования в 2020 году расходы бюджета составили 1 537 518, 2 тыс. рублей или 97,2 % от уточненного годового плана. По сравнению с 2019 годом кассовые расходы бюджета муниципального образования уменьшились на 113 110,9 тыс. рублей или на 6,9 %.

Как и ранее в 2020 году бюджет муниципального образования являлся программным. Бюджетные ассигнования, направленные на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ, в 2020 году составили 97,2 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования и выразились в сумме 1 525 117,3 тыс. рублей. Вне программ осуществлялись расходы бюджета муниципального образования на функционирование главы муниципального образования, представительного органа муниципального образования и КСК. Данные расходы составили 9 343,7 тыс. рублей или 0,6 % от общей суммы расходов бюджета муниципального образования.

Структура расходов бюджета муниципального образования в разрезе направлений расходов сложилась следующим образом:

- образование – 920 854,0 тыс. рублей или 60,0 %;
- национальная экономика – 276 649,0 тыс. рублей или 18,0 %;
- общегосударственные вопросы – 126 653,4 тыс. рублей или 8,2 %;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 62 851,9 тыс. рублей или 4,1 %;
- физическая культура и спорт – 53 093,1 тыс. рублей или 3,5 %;
- социальная политика – 41 596,3 тыс. рублей или 2,7 %;
- культура и кинематография – 39 138,4 тыс. рублей или 2,5 %;
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 12 867,3 тыс. рублей или 0,8 %;
- обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга – 2680,7 тыс.

рублей или 0,2 %.

Анализ реализации муниципальных программ

В первоначальном Решение о бюджете был предусмотрен объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации 13 муниципальных программ в размере 1 496 369,3 тыс. рублей или 99,2 % от общей суммы расходов бюджета муниципального образования. В результате внесенных в течение 2020 года изменений в Решение о бюджете, плановые показатели бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ составили 1 568 737,3 тыс. рублей или 99,2 % от общей суммы расходов бюджета муниципального образования. По сравнению с первоначальным планом объем бюджетных ассигнований, планируемый на реализацию муниципальных программ, увеличился на 72 368,0 тыс. рублей или на 4,8%. Планируемый объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2020 году ниже показателей 2019 года на 5,4 % или на 89 275,2 тыс. рублей (планируемый объем 2019 года составлял 1 658 012,5 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ в 2020 году исполнены в сумме 1 525 117,3 тыс. рублей или на 96,5 % от плановых показателей. По сравнению с показателями 2019 года процент исполнения уменьшился на 2,5 % (в 2019 году процент исполнения муниципальных программ составлял 99,0 %).

По 3 муниципальным программам, из 13 муниципальных программ, бюджетные ассигнования исполнены в полном объеме, по 3 муниципальным программам, процент исполнения выше 99 %. По 7 муниципальным программам, процент исполнения ниже 99 %, но при этом минимальное исполнение составляет 88,0 %.

Сводный анализ расходов бюджета муниципального образования за 2020 год представлен в приложении № 2.

Сравнительный анализ расходов за 2019-2020 годы на финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений, а так же мероприятий в установленной сфере деятельности (мероприятия муниципальных программ) к общему объему расходов по муниципальным программам представлен в таблице № 3.

тыс. рублей

таблица № 3

Наименование расходов	2019 год	2020 год
Всего расходов по муниципальным программам, в т.ч.:	1 577 826,2	1 525 117,3
1. Расходы на финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений	454 925,1	476 736,4
<i>Доля расходов на финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений в общем объеме расходов на муниципальные программы</i>	<i>28,8 %</i>	<i>31,3 %</i>
2. Мероприятия в установленной сфере деятельности	187 399,7	161 126,0
<i>Доля расходов на мероприятия в установленной сфере в общем объеме расходов на муниципальные программы</i>	<i>11,9 %</i>	<i>10,6 %</i>

В таблице № 3 проведен сравнительный анализ соотношения расходов на финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений, а также доли расходов на мероприятия в рамках утвержденных муниципальных программ за 2019-

2020 годы, который свидетельствует о низком проценте доли расходов на мероприятия муниципальных программ от общего объема средств (11,9 % и 10,6 % соответственно). При этом объемы указанных средств за анализируемый период снижаются. Расходы предусмотренные в МП на содержание муниципальных учреждений увеличиваются с 28,8 % до 31,3 % в общем объеме средств, что несет риски сокращения расходов на мероприятия.

Таким образом, как из года в год указывает КСК в своих заключениях на исполнение бюджета, при планировании и исполнении бюджета муниципального образования не только не предусматриваются мероприятия на развитие отдельных отраслей, но и планируемые из года в год мероприятия, планируются и исполняются без учета инфляционных процессов, что не может не отразиться на их качестве.

Таким образом, теряется смысл «программного бюджета».

Муниципальный дорожный фонд

Первоначальной редакцией Решения о бюджете в пределах общего объема расходов бюджета муниципального образования были утверждены бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда в размере 239 853,9 тыс. рублей.

В результате внесенных в течение 2020 года изменений в Решение о бюджете, плановые показатели бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда были увеличены на 46 455,2 тыс. рублей или на 19,4 % и составили 286 309,1 тыс. рублей.

По сравнению с 2019 годом размер бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в 2020 году уменьшился на 52 184,1 тыс. рублей.

В отчетном году использование средств муниципального дорожного фонда по направлениям расходования сложилось следующим образом:

таблица № 4

Направления расходования муниципального дорожного фонда	План (тыс. рублей)	Кассовые расходы (тыс. рублей)	% исполнения
капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов муниципального образования	132 265,2	130 999,4	99,0
содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения	43 454,8	42 853,0	98,6
обеспечение деятельности МКУ «Дорожно-эксплуатационная служба города Кирово-Чепецка Кировской области»	17 093,3	16 637,0	97,3
строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения	93 495,8	63 479,4	67,9
«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	286 309,1	253 968,8	88,7

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда в 2020 году были использованы в сумме 253 968,8 тыс. рублей, что составляет 88,7 % от уточненного плана (% исполнения в 2019 году составлял 96,5 %, в 2018 году – 95,7 %).

Резервный фонд администрации муниципального образования

Согласно пункту 1 статьи 81 БК РФ в расходной части бюджета муниципального образования предусматривается создание резервного фонда администрации (далее – резервный фонд).

Решением о бюджете размер резервного фонда был установлен в сумме 500,0 тыс. рублей и соответствовал размеру резервного фонда 2019 года.

Бюджетные ассигнования резервного фонда в 2020 году не использованы, в связи с отсутствием потребности.

Дефицит (профицит) бюджета муниципального образования

Бюджет муниципального образования первоначально был утвержден с дефицитом в объеме 34 383,6 тыс. рублей, с учетом внесенных в течение года изменений, утвержденный плановый объем дефицита бюджета составил 2 245,2 тыс. рублей, что соответствует размеру, установленному пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Фактически бюджет муниципального образования за 2020 год исполнен с профицитом в размере 35 143,6 тыс. рублей. Исполнение бюджета муниципального образования за 1 квартал 2020 года складывалось с дефицитом 8 790, 0 тыс. рублей, за 6 месяцев с дефицитом 14 816, 0 тыс. рублей, за 9 месяцев с профицитом 22 895,2 тыс. рублей (без учета остатков на едином счете бюджета муниципального образования на начало года).

Источниками погашения дефицита бюджета муниципального образования являлись кредиты кредитных организаций и кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Долговая политика муниципального образования

В соответствии со статьей 13 Решения о бюджете первоначально верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2021 утвержден в сумме 84 000,0 тыс. рублей, уточненный его объем составляет 40 000,0 тыс. рублей. По результатам исполнения бюджета муниципального образования превышения размера верхнего предела муниципального внутреннего долга, установленного статьей 13 Решения о бюджете, не установлено.

По состоянию на 01.01.2021 долговые обязательства у муниципального образования составляют 40 000,0 тыс. рублей. В отчетном периоде долговые обязательства муниципального образования состояли из кредитов, полученных от кредитных организаций и бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ. Так в течение 2020 года было привлечено 147 000,0 тыс. рублей кредитных средств, из них 57 000,0 тыс. рублей составили средства бюджетного кредита. При этом в отчетном периоде, бюджетный кредит 57 000,0 тыс. рублей погашен в полном объеме. Погашение кредитов кредитных организаций в течение 2020 года составило 100 000,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 13 Решения о бюджете первоначально объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга планировался в сумме 6 436,4 тыс. рублей. В течение года бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга

сократились на 3 752,0 тыс. рублей и составили 2 711,4 тыс. рублей. Кассовые расходы по обслуживанию муниципального долга в отчетном периоде составили 2 680,7 тыс. рублей или 98,9 % годового плана.

По состоянию на 01.01.2021 муниципальные гарантии не представлялись.

Анализ бюджетной отчетности муниципального образования

В соответствии с пунктом 2 части 2 и частью 3 статьи 13 Положения о бюджетном процессе одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета в КСК представлена бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального образования, предусмотренная частью 3 статьи 11 Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117) был представлен департаментом финансов в КСК 25.03.2021 года. При проверке правильности составления и заполнения ф. 0503117 нарушений и недостатков не установлено.

В рамках проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности в КСК была предоставлена годовая бюджетная отчетность за 2020 год главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета в количестве 8 объектов.

В ходе внешней проверки установлены нарушения требований Инструкции № 191н у 5-ти объектов.

Кроме того, в нарушение статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), допущено грубое искажение показателей отчетности администрации (искажение информации об активах и обязательствах) как главного распорядителя бюджетных средств в общей сумме 4 090 545 рублей 78 копеек, а также к включению в бюджетную отчетность показателей, характеризующих объекты бухгалтерского учета не подтвержденные первичными учетными документами (в части доходов от использования имущества, находящегося в собственности (введении) муниципального образования).

Данное искажение возникло:

- 1) в результате отклонений данных главной книги подведомственного учреждения МКУ «Центр закупок» с данными (ф.0503130) «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», а также (ф. 0503169) «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» по данному учреждению;
- 2) не соблюдения порядка отражения в бухгалтерском учете дебиторской и кредиторской задолженности МКУ «ЦБО».

Исходя из того, что годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 2020 год включает показатели отчетности ГРБС и подведомственных ему учреждений предоставление заведомо недостоверной бюджетной отчетности за 2020 год МКУ «ЦБО», МКУ «Центр закупок» (у МКУ «Центр закупок» МКУ «ЦБО» осуществляет бухгалтерский (бюджетный) учет на основании договора) привело к грубому нарушению требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности ГРБС, и искажению бюджетной отчетности муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 2020 года в целом в сумме 4 090 545 рублей 78 копеек.

Таким образом, с учетом вышесказанного, достоверность бухгалтерской (бюджетной) отчетности муниципального образования за 2020 год в части отражения доходов от использования имущества, находящегося в собственности (введении) муниципального образования не подтверждена в установленном законодательством порядке документально. Председателем КСК вынесено 3 определения об административном расследовании по вышеуказанному факту.

Всего в ходе экспертизы исполнения бюджета муниципального образования за 2020 год установлены следующие нарушения и недостатки:

1. При исполнении бюджета муниципального образования нарушены принципы, установленные статьями 32, 34 БК РФ.
2. В нарушение статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ информация о недоимке бюджета в части платы за найм является недостоверной.
3. В ходе внешней проверки установлены нарушения требований Инструкции №191н у 5-ти объектов.
4. В нарушение статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» допущено искажение показателей годовой бюджетной отчетности муниципального образования в общей сумме 4 090 545 рублей 78 копеек.

По результатам экспертизы КСК рекомендует:

1. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования за 2020 год утвердить.
2. В срок до 01.07.2021 года обеспечить постановку/ восстановление бухгалтерского учета в части расчетов с нанимателями за пользования жилыми помещениями муниципального жилищного фонда в соответствии с требованиями действующего законодательства.
3. Усилить контроль за деятельностью МКУ «ЦБО» по:
 - осуществлению бюджетного (бухгалтерского) учета в обслуживаемых учреждениях и подготовке и предоставлению бюджетной (бухгалтерской) отчетности;
 - осуществлению бюджетных полномочий администратора доходов бюджета муниципального образования, закрепленных в установленном порядке за учреждением.
4. Принять меры, направленные на повышение качества планирования и реализации программных мероприятий, а также финансовой и исполнительской дисциплиной исполнителей мероприятий муниципальных программ.

Председатель контрольно-счетной комиссии
муниципального образования
«Город Кирово-Чепецк» Кировской области



Н.С. Двинина

000 1160130 00 0000 140	Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области промышленности и оборота углерода сера, алюминия и серноокислородной продукции, а также за административные правонарушения в части регулирования цен на углеродный спирт, алюминий и серноокислородную продукцию	650,0	650,0	650,0	70,0	45,5	45,5	45,5	45,5	100,0%
000 11602000 02 0000 140	Административные штрафы, установленные за деяния субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях									-72,0%
000 11607000 01 0000 140	Штрафы, возмещение, пеня, удерживаемые в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственными (муниципальными) органами, органами управления государственными финансовыми учреждениями, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации				461,0	746,8	746,8	746,8	746,8	100,0%
000 11610000 00 0000 140	Платежи в пользу компаний при оказании услуг (услуг)	20,0	20,0	20,0	1 144,0	1 433,9	1 433,9	1 413,9	1 413,9	7069,5%
000 11611000 01 0000 140	Денежные выплаты (штрафы) в виде сумм, взимаемые с лиц, виновных в совершении преступлений, в виде возмещения ущерба виновнику	14,9	14,9	14,9	14,9	32,6	32,6	17,7	17,7	118,8%
000 11700000 00 0000 000	ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	5 033,9	5 033,9	5 033,9	5 033,9	4 588,4	4 588,4	-65,5	-65,5	-9,2%
000 11705000 00 0000 189	Прочие неналоговые доходы	5 033,9	5 033,9	5 033,9	5 033,9	4 588,4	4 588,4	-65,5	-65,5	-9,2%
000 20000000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	785 955,9	839 120,7	875 372,1	833 351,9	877 855,4	855 523,3	98 566,4	12,5%	
000 20200000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	785 943,9	820 556,8	835 687,5	861 562,0	835 247,7	863 504,6	77 560,7	9,9%	
000 20210000 00 0000 150	ДОПАТЫ БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ	0,0	0,0	11 218,7	11 194,3	11 194,3	18 831,2	18 831,2	168,0%	
000 20215002 00 0000 150	Доплата бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	0,0	0,0	10 466,3	10 466,3	10 466,3	18 123,2	18 123,2	100,0%	
912 20215002 04 0000 150	Доплата бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов			10 466,3	10 466,3	10 466,3	18 123,2	18 123,2	100,0%	
000 20215853 00 0000 150	Доплата бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на реализацию мероприятий, связанных с обеспечением санитарно-эпидемиологической безопасности при подготовке к проведению общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию Российской Федерации			732,4	728,0	728,0	728,0	728,0	100,0%	
912 20215853 04 0000 150	Доплата бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на реализацию мероприятий, связанных с обеспечением санитарно-эпидемиологической безопасности при подготовке к проведению общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию Российской Федерации			732,4	728,0	728,0	728,0	728,0	100,0%	
000 20220000 00 0000 150	СУБСИДИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ СУБСИДИИ)	112 914,1	144 202,1	139 488,3	163 824,1	162 216,6	162 216,6	49 302,5	43,7%	
000 20220216 00 0000 150	Субсидия бюджетам на осуществление целевой деятельности в сфере жилищно-коммунального хозяйства, а также в сфере жилищно-коммунального хозяйства в целях повышения эффективности использования бюджетных средств	1 350,0	26 350,0	26 350,0	26 350,0	26 350,0	26 350,0	25 000,0	1851,9%	
936 20220216 04 0000 150	Субсидия бюджетам городских округов на осуществление целевой деятельности в сфере жилищно-коммунального хозяйства, а также в сфере жилищно-коммунального хозяйства в целях повышения эффективности использования бюджетных средств	1 350,0	26 350,0	26 350,0	26 350,0	26 350,0	26 350,0	25 000,0	1851,9%	
000 20225027 04 0000 150	Субсидия бюджетам на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации "Доступная среда"	0,0	1 179,9	1 179,9	1 179,9	1 179,9	1 179,9	1 179,9	100,0%	
914 20225027 04 0000 150	Субсидия бюджетам городских округов на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации "Доступная среда"		1 179,9	1 179,9	1 179,9	1 179,9	1 179,9	1 179,9	100,0%	
000 20225031 00 0000 150	Субсидия бюджетам на государственную поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации	0,0	466,0	466,0	466,0	466,0	466,0	466,0	100,0%	
936 20225031 04 0000 150	Субсидия бюджетам городских округов на государственную поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации		466,0	466,0	466,0	466,0	466,0	466,0	100,0%	
000 20225232 00 0000 150	Субсидия бюджетам городских округов на социальное дооплачивание мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	33 373,0	62 193,0	62 193,0	62 057,7	59 862,1	59 862,1	6 489,1	100,0%	
936 20225232 04 0000 150	Субсидия бюджетам городских округов на социальное дооплачивание мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	33 373,0	62 193,0	62 193,0	62 067,7	59 862,1	59 862,1	6 489,1	100,0%	
000 20225253 00 0000 150	Субсидия бюджетам на социальное дооплачивание мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность (за исключением государственных, муниципальных), в уполномоченной государственной, осуществляющей образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, в том числе дошкольным программам дошкольного образования, в том числе дошкольным программам дошкольного образования, в том числе дошкольным программам дошкольного образования	2 961,1	2 961,1	2 961,1	2 961,1	2 961,1	2 961,1	-2 961,1	-100,0%	
936 20225253 04 0000 150	Субсидия бюджетам городских округов на социальное дооплачивание мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность (за исключением государственных, муниципальных), в уполномоченной государственной, осуществляющей образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, в том числе дошкольным программам дошкольного образования, в том числе дошкольным программам дошкольного образования	2 961,1	2 961,1	2 961,1	2 961,1	2 961,1	2 961,1	-2 961,1	-100,0%	
000 20225304 00 0000 150	Субсидия бюджетам на осуществление социального партнерства в сфере образования, получивших образование в образовательных организациях				12 330,4	11 015,4	11 015,4	11 015,4	100,0%	
914 20225304 04 0000 150	Субсидия бюджетам городских округов на осуществление социального партнерства в сфере образования, получивших образование в образовательных организациях				12 330,4	11 015,4	11 015,4	11 015,4	100,0%	

936 20230024 04 2400 150	Субсидии бюджетам городов округа на выполнение государственных полномочий субъектов Российской Федерации (субсидии местным бюджетам на областного бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий Кортовой области в области обращения с жилищными в части организации мероприятий при осуществлении деятельности по обеспечению с жильцами без выкупа)	336,0								-336,0	-100,0%
936 20230024 04 2400 150	Субсидии бюджетам городов округа на выполнение государственных полномочий субъектов Российской Федерации (субсидии местным бюджетам на областного бюджета на осуществление государственных полномочий по созданию и деятельности в муниципальных образованиях муниципальных образований)	20,5								-20,5	-100,0%
936 20230024 04 2600 150	Субсидии бюджетам городов округа на выполнение государственных полномочий субъектов Российской Федерации (субсидии местным бюджетам на областного бюджета на выполнение государственных полномочий по осуществлению деятельности по охране и защите объектов)	3 235,0								-3 235,0	-100,0%
000 20230027 00 0000 150	Субсидии бюджетам на содержание ребенка в семье (субсидии в течение срока, а также вознаграждение, причитающееся при увольнении родителя)	16 722,0	16 722,0	16 722,0	16 946,0	16 873,0	16 946,0	16 946,0	16 946,0	224,0	1,3%
914 20230027 04 0000 150	Субсидии бюджетам городов округа на содержание ребенка в семье (субсидии в течение срока, а также вознаграждение, причитающееся при увольнении родителя)	16 722,0	16 722,0	16 722,0	16 946,0	16 873,0	16 946,0	16 946,0	16 946,0	224,0	1,3%
000 20230029 00 0000 150	Субсидии бюджетам на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за перевод в учебный год в государственные образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	8 702,0	8 702,0	8 702,0	4 102,0	4 102,0	4 102,0	4 102,0	4 102,0	-4 600,0	-52,9%
914 20230029 04 0000 150	Субсидии бюджетам городов округа на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за перевод в учебный год в государственные образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	8 702,0	8 702,0	8 702,0	4 102,0	4 102,0	4 102,0	4 102,0	4 102,0	-4 600,0	-52,9%
000 20235082 00 0000 150	Субсидии бюджетам на осуществление полномочий на предоставление жилищных субсидий детям-сиротам в летний период, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	9 553,8	9 553,8	9 553,8	9 553,8	11 817,3	9 453,0	9 453,0	9 453,0	-100,8	-1,1%
936 20235082 04 0000 150	Субсидии бюджетам городов округа на предоставление жилищных субсидий детям-сиротам в летний период, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	9 553,8	9 553,8	9 553,8	9 553,8	11 817,3	9 453,0	9 453,0	9 453,0	-100,8	-1,1%
000 20235120 00 0000 150	Субсидии бюджетам на осуществление полномочий по составлению (взысканию) счетов на оплату в государственные образовательные организации на территории субъекта Российской Федерации	33,9	33,9	33,9	33,9	33,9	33,9	33,9	33,9	0,0	0,0%
936 20235120 04 0000 150	Субсидии бюджетам городов округа на осуществление полномочий по составлению (взысканию) счетов на оплату в государственные образовательные организации на территории субъекта Российской Федерации	33,9	33,9	33,9	33,9	33,9	33,9	33,9	33,9	0,0	0,0%
000 20235169 00 0000 150	Субсидии бюджетам на осуществление полномочий по составлению (взысканию) счетов на оплату в государственные образовательные организации на территории субъекта Российской Федерации										
936 20235169 04 0000 150	Субсидии бюджетам на осуществление полномочий по составлению (взысканию) счетов на оплату в государственные образовательные организации на территории субъекта Российской Федерации										
000 20239999 00 0000 150	Субсидии бюджетам на осуществление полномочий на предоставление жилищных субсидий лицам, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	461 193,5	456 693,4	456 693,4	456 693,4	457 180,9	455 883,8	455 883,8	455 883,8	-5 309,7	-1,2%
914 20239999 04 0000 150	Прочие субсидии бюджетам городов округа на предоставление жилищных субсидий лицам, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений										
914 20239999 04 2700 150	Прочие субсидии бюджетам городов округа (прочие субсидии местным бюджетам на реализацию грас на получение областного и федерального финансирования, областного, краевого, областного, областного и дополнительного образования в муниципальных образовательных организациях)	229 631,0								-229 631,0	-100,0%
914 20239999 04 2800 150	Прочие субсидии бюджетам городов округа (прочие субсидии местным бюджетам на реализацию грас на получение областного и федерального финансирования, областного, краевого, областного, областного и дополнительного образования в муниципальных образовательных организациях)	231 562,5								-231 562,5	-100,0%
000 20240000 00 0000 150	ИНЫЕ НЕБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ										
000 20243303 00 0000 150	Многобюджетные трансферты бюджетам на осуществление межбюджетных трансфертов и межбюджетных трансфертов бюджетам на осуществление государственных полномочий	171 559,8	178 749,8	186 885,2	190 331,7	190 331,7	190 331,7	190 331,7	190 331,7	18 731,9	10,9%
914 20243303 04 0000 150	Многобюджетные трансферты бюджетам на осуществление межбюджетных трансфертов и межбюджетных трансфертов бюджетам на осуществление государственных полномочий										
914 20243303 04 0000 150	Многобюджетные трансферты бюджетам городов округа на осуществление межбюджетных трансфертов и межбюджетных трансфертов бюджетам на осуществление государственных полномочий										
000 20243393 00 0000 150	Многобюджетные трансферты, переводимые бюджетам на финансирование отдельных государственных полномочий	147 450,0	147 450,0	147 450,0	147 450,0	147 450,0	147 450,0	147 450,0	147 450,0	0,0	0,0%
936 20243393 04 0000 150	Многобюджетные трансферты, переводимые бюджетам городов округа на финансирование отдельных государственных полномочий	147 450,0	147 450,0	147 450,0	147 450,0	147 450,0	147 450,0	147 450,0	147 450,0	0,0	0,0%
000 20249999 00 0000 150	Прочие межбюджетные трансферты, переводимые бюджетам	24 142,8	31 292,8	31 349,8	34 962,9	35 012,9	34 962,9	34 962,9	34 962,9	10 813,1	44,8%
914 20249999 04 0000 150	Прочие межбюджетные трансферты, переводимые бюджетам городов округа (за исключением трансфертов местным бюджетам на осуществление поддержки муниципальных образовательных организаций Кортовой области, обеспечением высшего начального образования)		20 049,8	20 049,8	30 362,9	30 362,9	30 362,9	30 362,9	30 362,9	-20 049,8	-100,0%
914 20249999 04 4300 150	Прочие межбюджетные трансферты, переводимые бюджетам городов округа (за исключением трансфертов местным бюджетам на осуществление поддержки муниципальных образовательных организаций Кортовой области, обеспечением высшего начального образования)	20 049,8									
936 20249999 04 0000 150	Прочие межбюджетные трансферты, переводимые бюджетам городов округа										
936 20249999 04 4400 150	Прочие межбюджетные трансферты, переводимые бюджетам городов округа (за исключением трансфертов местным бюджетам на осуществление поддержки муниципальных образовательных организаций Кортовой области, обеспечением высшего начального образования)	4 100,0									
000 20400000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ										
000 20400000 04 0000 150	Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджет городских округов										
936 20400010 04 0000 150	Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджет городских округов										
000 20400000 00 0000 000	ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 012,0	21 422,4	21 922,4	23 192,2	23 924,9	23 192,2	23 192,2	23 192,2	22 187,2	2 192,4%

000 20704000 04 0000 150	Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	1 012,0	21 429,4	21 929,4	22 934,9	23 199,2	25 159,2	22 187,2	2192,4
935 20704010 04 0000 150	Безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансирование обеспечения дорожной деятельности, в том числе безвозмездных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов	0,0	15 417,4	15 417,4	15 417,4	15 417,4	15 417,4	15 417,4	100,0
914 20704020 04 0000 150	Поступления от деятельности коммерческой, предпринимательской, благотворительной, общественной и иных организаций средств бюджетов городских округов	328,4	328,4	328,4	166,4	70,7	70,7	-257,7	-78,5
914 20704050 04 0000 150	Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов		5 000,0	5 500,0	7 371,1	7 621,1	7 621,1	7 621,1	100,0
935 20704050 04 0000 150	Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	683,6	683,6	683,6	90,0	90,0	90,0	-593,6	100,0
000 21800000 00 0000 000	ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ ПРОШЛЫХ ЛЕТ		439,3	439,3	366,5	369,0	369,0	369,0	100,0
000 21800000 04 0000 150	Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетных средств Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организационных средств бюджетов прошлых лет		439,3	439,3	366,5	369,0	369,0	369,0	100,0
000 21804000 04 0000 150	Доходы бюджетов городских округов от возврата организационных средств бюджетов прошлых лет		439,3	439,3	366,5	369,0	369,0	369,0	100,0
000 21804010 04 0000 150	Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетных учреждений остатков субсидий прошлых лет		396,2	396,2	493,3	493,3	493,3	493,3	100,0
000 21804020 04 0000 150	Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетных учреждений остатков субсидий прошлых лет		396,2	396,2	493,3	493,3	493,3	493,3	100,0
000 21804020 04 0000 150	Доходы бюджетов городских округов от возврата автономных учреждений остатков субсидий прошлых лет		1,4	1,4	51,5	51,5	51,5	51,5	100,0
000 21804030 04 0000 150	Доходы бюджетов городских округов от возврата иных организаций остатков субсидий прошлых лет		1,4	1,4	51,5	51,5	51,5	51,5	100,0
935 21804030 04 0000 150	Доходы бюджетов городских округов от возврата иных организаций остатков субсидий прошлых лет		41,7	41,7	41,7	44,2	44,2	44,2	100,0
000 21900000 00 0000 000	ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ		-3 744,8	-2 684,1	-2 241,5	-2 260,5	-2 260,5	-2 260,5	100,0
000 21900000 04 0000 150	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов		-3 744,8	-2 684,1	-2 241,5	-2 260,5	-2 260,5	-2 260,5	100,0
000 21915120 04 0000 150	Возврат остатков субсидий на осуществление полномочий по составлению (изменению) сметных расходов в границах исполнения федеральных функций общей компетенции в Российской Федерации из бюджетов городских округов		-5,4	-5,4	-5,4	-5,4	-5,4	-5,4	100,0
935 21915120 04 0000 150	Возврат остатков субсидий на осуществление полномочий по составлению (изменению) сметных расходов в границах исполнения федеральных функций общей компетенции в Российской Федерации из бюджетов городских округов		-5,4	-5,4	-5,4	-5,4	-5,4	-5,4	100,0
000 21960010 04 0000 150	Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов		-3 739,4	-2 678,7	-2 236,1	-2 255,1	-2 255,1	-2 255,1	100,0
914 21960010 04 0000 150	Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов		-8,8	-8,8	-14,6	-33,6	-33,6	-33,6	100,0
935 21960010 04 0000 150	Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов		-3 730,6	-2 669,9	-2 221,5	-2 221,5	-2 221,5	-2 221,5	100,0
	ВСЕГО ДОХОДОВ	1 474 628,4	1 526 793,2	1 552 578,3	1 569 740,0	1 571 301,5	1 578 958,7	1 04 330,3	7,1%

Анализ расходов МО "Город Кирово-Чепецк" за 2020 год (по МП)

Наименование муниципальной программы	Первоначальное решение о бюджете от 16.12.19 № 13/69	План (со всеми изменениями)	Отклонение первоначального плана от плана (с изменениями)	% роста (сдвижения) первоначального плана от плана (с изменениями)	Кассовые расходы	% исполнения от плана (с изменениями)	Огловение плана (с изменениями) от кассовых расходов
I	2	3					
«Развитие образования»	900 023,4	928 218,7	28 195,3	3,1%	923 377,0	99,5%	4 841,7
«Развитие культуры и реализация молодежной политики»	41 018,3	41 512,0	493,7	1,2%	41 006,3	98,8%	505,7
«Развитие гражданского общества»	29 818,6	26 403,0	-3 415,6	-11,5%	26 282,4	99,5%	120,6
«Развитие физической культуры и спорта»	54 595,9	52 310,8	-2 285,1	-4,2%	52 306,6	100,0%	4,2
«Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения»	13 756,0	13 731,2	-24,8	-0,2%	12 867,3	93,7%	863,9
«Обеспечение комфортным жильем и коммунальными услугами»	10 816,3	11 056,3	240,0	2,2%	10 823,5	97,9%	232,8
«Развитие транспортной системы»	234 810,9	279 324,6	44 513,7	19,0%	245 888,8	88,0%	33 435,8
«Благоустройство и охрана окружающей среды»	47 852,3	47 565,6	-286,7	-0,6%	47 047,7	98,9%	517,9
«Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства»	2 833,1	4 215,4	1 382,3	48,8%	4 215,3	100,0%	0,1
«Управление муниципальным имуществом»	35 499,5	37 473,6	1 974,1	5,6%	36 176,0	96,5%	1 297,6
«Формирование современной городской среды»	28 714,9	29 201,4	486,5	1,7%	29 144,3	99,8%	57,1
«Развитие муниципального управления»	3 118,7	2 754,0	-364,7	-11,7%	2 753,8	100,0%	0,2
Итого по муниципальным программам:	93 511,4	94 970,7	1 459,3	1,6%	93 228,3	98,2%	1 742,4
Обеспечение деятельности органов местного самоуправления	1 496 369,3	1 568 737,3	72 368,0	4,8%	1 525 117,3	97,2%	43 620,0
	12 642,7	12 466,6	-176,1	-1,4%	12 400,9	99,5%	65,7
Всего:	1 509 012,0	1 581 203,9	72 191,9	4,8%	1 537 518,2	97,2%	43 685,7