



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА «посёлок Палана»
КАМЧАТСКОГО КРАЯ**

Обухова ул., д. 6 пгт. Палана, Камчатский край, 688000
телефон/факс 8(41543) 32-618; E-mail: ksk@palana.org; www.ksk-palana.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении бюджета городского округа «поселок Палана»
за 2020 год**

25 марта 2021 года

№2

1. Общие положения.

Заключение на отчет об исполнении бюджета городского округа «поселок Палана» за 2020 год подготовлено на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городском округе «поселок Палана», принятого решением Совета депутатов городского округа «поселок Палана» от 21.10.2014 №13-НПА/06-14, Положения о Контрольно-счетной комиссии городского округа «поселок Палана», утвержденного решением Совета депутатов городского округа «поселок Палана» от 29.01.2015 № 03-р/06-15.

Отчет об исполнении бюджета городского округа «поселок Палана» за 2020 год (далее – Отчет об исполнении бюджета) и проект Решения Совета депутатов городского округа «поселок Палана» «Об исполнении бюджета городского округа «поселок Палана» за 2020 год» (далее – проект Решения об исполнении бюджета) представлены в Контрольно-счетную комиссию 19.03.2021, то есть в сроки, установленные частью 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

Состав документов и материалов, представленных в Контрольно-счетную комиссию одновременно с Отчетом об исполнении бюджета, соответствуют перечню документов и материалов, установленному статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 11.2 приказа Министерства Финансов РФ от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Согласно статье 264.4 Бюджетного кодекса РФ, «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городском округе «поселок Палана», Контрольно-счетной комиссией в целях подготовки заключения на годовой отчет проведена внешняя проверка представленной годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета, которая включила в себя:

- внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета городского округа «поселок Палана», главных администраторов доходов бюджета городского округа «поселок Палана», главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;
- подготовку экспертного заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

В ходе внешней проверки устанавливается соответствие порядка составления и представления бюджетной отчетности нормам БК РФ, нормативным правовым актам Российской Федерации и Камчатского края, соответствие плановых и фактических показателей Решения о бюджете на 2020 год и отчета об исполнении бюджета, анализируются меры по обеспечению сохранности государственного имущества, состояние дебиторской и кредиторской задолженности главных администраторов бюджетных средств.

2. Общая характеристика исполнения бюджета городского округа «поселок Палана» за 2020 год.

Согласно муниципальному нормативному правовому акту «О бюджете городского округа «поселок Палана» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» от 29.11.2019 № 15-НПА/07-19 (далее – НПА о Бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов) утверждены основные характеристики бюджета городского округа «поселок Палана» на 2020 год: доходы – **573 380,77305** тыс. рублей, расходы – **602 968,51059** тыс. рублей, дефицит бюджета – **29 587,73754** тыс. рублей.

Изменения в НПА о Бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов вносились 3 раза:

- нормативный правовой акт №06-НПА-07-20 от 25.06.2020 «О внесении изменений в нормативный правовой акт от 29.11.2019 №15-НПА/07-19 «О бюджете городского округа «поселок Палана» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

- нормативный правовой акт №10-НПА-07-20 «О внесении изменений в нормативный правовой акт от 29.11.2019 №15-НПА/07-19 «О бюджете городского округа «поселок Палана» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

- нормативный правовой акт № 01-НПА/07-18 от 30.03.2018 «О внесении изменений в нормативный правовой акт от 29.11.2019 №15-НПА/07-19 «О бюджете городского округа «поселок Палана» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Внесение изменений в НПА о Бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов обусловлено необходимостью законодательного закрепления, как дополнительных доходов бюджета городского округа, так и средств, которые поступали от бюджетов других уровней в течение отчетного года.

В таблице 2 представлена информация об изменении основных характеристик бюджета городского округа в 2020 году.

Таблица 2

Анализ изменения основных характеристик бюджета городского округа «поселок Палана» за 2020 год

тыс.руб.				
№ п/п	Наименование основных характеристик	Нормативный правовой акт от 29.11.2019 №15- НПА/07-19 «О бюджете городского округа «поселок Палана» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (первоначальный	Нормативный правовой акт № 01- НПА/07-18 от 30.03.2018 «О внесении изменений в нормативный правовой акт от 29.11.2019 №15- НПА/07-19 «О бюджете городского округа «поселок	Сумма изменений, (-, +)

		утвержденный бюджет)	Палана» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (окончательный утвержденный бюджет)	
1	2	3	4	5=4-3
1	Доходы	517 528,24527	573 380,77305	+55 852,52778
2	Расходы	517 528,24527	602 469,64042	+84 941,39515
3	Дефицит	0,00000	29 587,73754	- 29 587,73754

В результате внесенных изменений в течение 2020 года доходы бюджета городского округа увеличились на 55 852,52778 тыс. рублей, расходы бюджета городского округа увеличились на 84 941,39515 тыс. рублей, дефицит бюджета увеличился на 29 587,73754 тыс. рублей или 5,1% утвержденного общего годового объема доходов бюджета городского округа «поселок Палана» без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

На основании отчета об исполнении бюджета за 2020 год, исполнение основных характеристик бюджета городского округа на 2020 год представлено в таблице 2.1

Таблица 2.1

Исполнение основных характеристик бюджета городского округа «поселок Палана» на 2020 год

тыс. руб.

№ п/п	Наименование основных характеристик	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Отклонение, (-, +)	Процент исполнения, %
1	2	3	4	5=4-3	6
1	Доходы	573 380,77305	570 778,83478	-2 601,93827	99,5
2	Расходы	602 968,51059	593 474,67499	-9 493,8356	98,4
3	Дефицит	29 587,73754	22 695,84021	-6 891,89733	76,7

Из представленной выше таблицы видно, что недоисполнение по графе «Доходы» составило 2 601,93827 тыс. рублей или 0,5% от утвержденных бюджетных назначений, недоисполнение по графе «Расходы» составило 9 493,8356 тыс. рублей, что составляет 1,6% от утвержденных бюджетных назначений.

Бюджет городского округа за 2020 год исполнен с дефицитом в размере 22 695,84021 тыс. рублей.

Муниципальные заимствования в 2020 году не осуществлялись. Бюджетные кредиты и муниципальные гарантии не предоставлялись.

Предельный объем муниципального долга городского округа по состоянию на 1 января 2020 года установлен в сумме 0,00000 тыс. рублей, в том числе по долговым обязательствам городского округа в сумме 0,00000 тыс. рублей, верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,00000 тыс. рублей.

3. Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа «поселок Палана» за 2020 год

Согласно данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2020 год главных администраторов (администраторов) бюджета городского округа, установлено, что в течение 2020 года полномочия по администрированию доходов бюджета городского

округа в соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации исполняли 13 главных администраторов доходов, в том числе:

1. Органы государственной власти Российской Федерации:
 - Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Камчатскому краю;
 - Северо-Восточное территориальное управление Федерального агентства по рыболовству;
 - Управление Федерального казначейства по Камчатскому краю;
 - Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Камчатского краю;
 - Главное управление Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Камчатскому краю;
 - Управление Федеральной налоговой службы по Камчатскому краю;
 - Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Камчатскому краю;
 - Управление Федеральной миграционной службы по Камчатскому краю;
 - Прокуратура Камчатского края;
 - Камчатское управление Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору.

2. Органы местного самоуправления городского округа «поселок Палана»:
 - Финансовое управление администрации городского округа «поселок Палана»;
 - Администрация городского округа «поселок Палана»;
 - Комитет по управлению муниципальным имуществом городского округа «поселок Палана»;

По состоянию на 01.01.2021 плановые показатели по доходам бюджета городского округа за 2020 год составили 573 380,77305 тыс. рублей, исполнено – 570 778,83478 тыс. рублей или 99,5 % от плановых назначений, сумма неисполненных назначений составила 2 601,93827 тыс. рублей.

Общая информация об исполнении доходной части бюджета городского округа представлена в таблице 3.

Таблица 3.

**Общая информация об исполнении доходной части бюджета городского округа
«поселок Палана» за 2020 год**

тыс.руб.				
Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнение	Отклонение, (-, +)	Процент исполнения, %
1	2	3	4=3-2	5
Налоговые доходы	66 352,32000	67 661,17216	1 308,85216	102
Неналоговые доходы	17 432,34176	16 683,79533	-748,54643	95,7
Безвозмездные поступления	489 596,11129	486 433,86729	-3 162,244	99,4
ИТОГО	573380,77305	570778,83478	-2 601,93827	99,5

В таблице 3.1 «Исполнение доходов бюджета городского округа за 2020 год» представлена структура доходов бюджета городского округа в 2020 году, а также исполнение плановых показателей по доходам бюджета городского округа 2020 года.

Таблица 3.1

Исполнение доходов бюджета городского округа «поселок Палана» за 2020 год
тыс.руб.

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	% исполнения
1	2	3	4
Налоговые и неналоговые доходы	83 784,66176	84 344,96749	100,7
Налог на доходы физических лиц	49 490,00000	51 379,69231	103,8
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	757,84000	439,99738	58,1
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	971,84000	592,71547	61,0
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	- 125,86000	- 71,26648	56,6
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	3 400,00000	3 162,49765	93,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	3 550,00000	3 765,89651	106,1
Единый сельскохозяйственный налог	4 850,00000	4 849,61400	100,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	31,00000	4,44260	14,3
Налоги на имущество	3 277,50000	3 405,15277	103,9
Налог на имущество физических лиц	300,00000	310,61762	103,5
Налог на имущество организаций	1 580,00000	1 706,85947	108,0
Земельный налог	1 397,50000	1 387,67568	99,3
Государственная пошлина	150,00000	132,42995	88,3
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	6 088,20865	6 258,86009	102,8
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	50,00000	31,53324	63,1
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	6 772,35987	6 005,80501	88,7

Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов	6 575,41900	5 836,81314	88,8
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	196,94087	168,99187	85,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 483,47324	1 460,91259	98,5
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	833,47324	833,47324	100,0
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	650,00000	627,43935	96,5
Платежи, взимаемые органами местного самоуправления (организациями) городских округов за выполнение определенных функций	5,00000	4,48800	89,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 033,30000	2 922,19640	96,3
Безвозмездные поступления	489 596,11129	486 433,86729	99,4
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	113 070,10690	113 066,10690	100,0
Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации	70 023,00000	70 023,00000	100,0
Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	43 047,10690	43 043,10690	100,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы российской федерации (межбюджетные субсидии)	165 975,13884	165 398,03386	99,7
Субсидии бюджетам городских округов на создание (обновление) материально-технической базы для реализации основных и дополнительных общеобразовательных программ цифрового и гуманитарного профилей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах	1 103,18850	1 103,18850	100,0
Субсидии бюджетам городских округов на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства в субъектах РФ	415,10000	415,10000	100,0

Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды.	1 618,88101	1 618,88101	100,0
Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение комплексного развития сельских территорий	1 404,62578	1 404,62578	100,0
Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	67 924,20763	67 485,40066	99,4
на реализацию подпрограммы «Чистая вода в Камчатском крае». Основное мероприятие "Проведение мероприятий, направленных на реконструкцию и строительство систем водоснабжения"	23 567,14009	23 256,63712	98,7
на реализацию подпрограммы "Создание и развитие туристкой инфраструктуры в Камчатском крае". Основное мероприятие "Реконструкция здания, расположенного по адресу: Камчатский край, Тигильский р-н пгт. Палана, ул. Поротова д.24	41 015,81754	41 015,81754	100,0
на реализацию подпрограммы "Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Корякского округа". Основное мероприятие "Обеспечение стандартным жильем специалистов социальной сферы, а также граждан, состоящих на учете в качестве нуждающихся в улучшении жилищных условий"	3 341,25000	3 212,94600	96,2
Прочие субсидии	93 509,13592	93 370,83791	99,9
Субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий "Содействие в решении вопросов местного значения муниципальных образований в Камчатском крае"	63 853,00000	63 853,00000	100,0
на реализацию программы "Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами". Основное мероприятие "Проведение мероприятий, направленных на ремонт ветхих и аварийных сетей"	1 854,58000	1 854,58000	100,0
на реализацию программы "Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Камчатском крае". Основное мероприятие "Реализация комплекса мер по гармонизации межнациональных отношений и проведение	105,76300	105,76300	100,0

информационной кампании, направленной на гармонизацию межнациональных отношений"			
на реализацию программы "Развитие культуры в Камчатском крае". Основное мероприятие "Проведение мероприятий по укреплению материально-технической базы краевых государственных и муниципальных учреждений культуры и учреждений дополнительного образования в сфере культуры"	225,50000	225,50000	100,0
на реализацию программы "Развитие образования в Камчатском крае". Основное мероприятие "Развитие общего образования"	1 998,00000	1 901,07308	95,1
на реализацию программы "Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами". Основное мероприятие "Проведение мероприятий направленных на приобретение, установку резервных источников электроснабжения на объектах тепло-, водоснабжения и водоотведения"	1 470,00000	1 470,00000	100,0
на реализацию программы "Физическая культура, спорт, молодежная политика, отдых и оздоровление детей в Камчатском крае". Основное мероприятие "Совершенствование материально-технической базы для занятий физической культурой и массовым спортом"	662,11100	662,11100	100,0
на реализацию программы "Обращение с отходами производства и потребления в Камчатском крае". Основное мероприятие "Создание доступной системы накопления (раздельного накопления) отходов, в том числе твердых коммунальных отходов"	300,28400	300,28400	100,0
на реализацию программы "Формирование современной городской среды в Камчатском крае». Основное мероприятие "Предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам на решение иных вопросов местного значения в сфере благоустройства территорий"	258,18801	258,18801	100,0
на реализацию программы "Формирование современной городской среды в Камчатском крае». Основное мероприятие "Капитальный ремонт и ремонт			

автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов Камчатского края (в том числе элементов улично-дорожной сети, включая тротуары и парковки), дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к ним"	13 723,58000	13 723,58000	100,0
на реализацию программы "Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Камчатского края" Подпрограмма «Развитие пищевой и перерабатывающей промышленности». Основное мероприятие "Создание условий для увеличения объемов производства, расширения ассортимента и улучшения качества продукции Камчатского края"	3 179,24000	3 179,24000	100,0
на реализацию программы "Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края" Региональный проект "Жилье". Основное мероприятие "Актуализация документов территориального планирования и градостроительного зонирования муниципальных образований в Камчатском крае"	445,00001	445,00001	100,0
на реализацию программы "Безопасная Камчатка". Основное мероприятие "Поддержка граждан и их объединений, участвующих в охране общественного порядка, создание условий для деятельности народных дружин"	100,00000	100,00000	100,0
на реализацию программы "Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Камчатском крае". Основное мероприятие "Укрепление материально-технической базы традиционных отраслей хозяйствования в Камчатском крае"	558,38000	558,38000	100,0
на реализацию программы "Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Камчатском крае". Основное мероприятие "Стимулирование развития местных сообществ, развития благотворительности"	450,46200	409,09091	90,8
на реализацию программы "Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Камчатском крае". Основное мероприятие "Создание и поддержка инфраструктуры для деятельности некоммерческих"	137,14300	137,14300	100,0

организаций на региональном и муниципальном уровнях, имущественная поддержка некоммерческих организаций"			
на реализацию программы "Обращение с отходами производства и потребления в Камчатском крае". Основное мероприятие "Выявление случаев причинения вреда окружающей среде при размещении бесхозяйственных отходов, в том числе твердых коммунальных отходов, и ликвидация последствий такого вреда"	464,29700	464,29700	100,0
на реализацию программы "Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами". Основное мероприятие "Оснащение образовательных учреждений автоматическими приборами погодного регулирования, а также оборудованием для комфортного пребывания детей в образовательных учреждениях в межотопительный период"	621,10219	621,10219	100,0
на реализацию программы "Безопасная Камчатка". Основное мероприятие "Развитие и содержание систем обеспечения комплексной безопасности в учреждениях социальной сферы в Камчатском крае. Централизация сбора данных с объектовых систем комплексной безопасности и мониторинга, обеспечение передачи данных в АПК "Безопасный город"	104,23904	104,23904	100,0
на реализацию программы "Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Камчатском крае". Основное мероприятие "Сохранение и развитие национальной культуры, традиций и обычаев коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока"	184,00000	184,00000	100,0
на реализацию программы "Развитие транспортной системы в Камчатском крае". Основное мероприятие "Приобретение автомобильного транспорта общего пользования"	2 814,26667	2 814,26667	100,0
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	208 825,96955	206 498,63160	98,9
Субвенции бюджетам муниципальных образований на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство	817,73047	788,46847	96,4

Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	4 343,00000	3 753,31213	86,4
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации:	166 874,81580	166 056,50426	99,5
<i>по созданию административных комиссий в целях привлечения к административной ответственности, предусмотренной законом Камчатского края</i>	38,80000	38,80000	100,0
<i>по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав</i>	1 209,00000	948,26183	78,4
<i>по социальному обслуживанию граждан в Камчатском крае</i>	1 036,00000	1 017,93086	98,3
<i>по осуществлению деятельности по опеке и попечительству в Камчатском крае в части расходов на содержание специалистов органов опеки и попечительства несовершеннолетних</i>	1 668,00000	1 648,83232	98,9
<i>по осуществлению деятельности по опеке и попечительству в Камчатском крае в части расходов на содержание специалистов органов опеки и попечительства совершеннолетних</i>	518,00000	479,92977	92,7
<i>по обеспечению государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных организациях в Камчатском крае</i>	100 506,44249	100 432,21484	99,9
<i>по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Камчатском крае</i>	44 642,00000	44 612,05019	99,9
<i>по предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям гражданам в период получения ими образования в муниципальных образовательных организациях в Камчатском крае</i>	12 079,15139	11 709,08285	96,9
<i>по выплате ежемесячной доплаты к заработной плате педагогическим работникам, имеющим ученые степени доктора наук, кандидата наук, государственные награды СССР, РСФСР и Российской Федерации, в отдельных</i>	48,12192	40,10160	83,3

<i>муниципальных образовательных организациях в Камчатском крае</i>			
<i>по организации проведения мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в Камчатском крае</i>	5 129,30000	5 129,30000	100,0
Субвенции бюджетам городских округов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	23 854,00000	23 721,12799	99,4
Субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования	1 974,66667	1 924,66667	97,5
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	8 281,61246	8 281,61246	100,0
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	564,07699	403,83677	71,6
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	12,99500	0,00000	0,0
Субвенции бюджетам городских округов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	57,90000	0,00000	0,0
Субвенции на реализацию мероприятия по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях	1 616,97216	1 140,93755	70,6
Субвенции бюджетам городских округов на государственную регистрацию актов гражданского состояния	428,20000	428,16530	100,0
Межбюджетные трансферты бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	1 624,89600	1 371,09493	84,4

Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	100,00000	100,00000	100,0
Всего доходов	573 380,77305	570 778,83478	99,5

Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета составляет 14,8% в общем объеме собственных доходов (без учета субвенций). В сравнении с 2019 годом произошло увеличение на 0,7% (в 2019 году объем налоговых и неналоговых доходов составлял 13,9%).

В целом, плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам в 2020 году исполнены на 100,7 % (в 2019 году исполнение составило 94,1 %).

Объем безвозмездных поступлений в 2020 году составил 486 433,86729 тыс. рублей или 99,4 % от общей суммы уточненных плановых назначений (489 596,11129 тыс. рублей). Их доля в общем объеме поступлений составила 85,2 %:

- дотации – 23%;
- субсидии – 34%;
- субвенции – 43%.

4. Анализ исполнения расходной части бюджета городского округа «поселок Палана» за 2020 год.

В соответствии с приложением №8 к НПА о бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов расходы бюджета городского округа утверждены в составе ведомственной структуры расходов в следующем составе главных распорядителей средств бюджета:

- Финансовое управление Администрации городского округа;
- Администрация городского округа;
- Совет депутатов городского округа;
- Комитет по управлению муниципальным имуществом городского округа;
- Контрольно-счетная комиссия городского округа.

Исходя из данных годовой бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2021 плановые показатели по расходам бюджета городского округа за 2020 год составили 602 968,51059 тыс. рублей, исполнение составило – 593 474,67499 тыс. рублей или 98,4% от плановых назначений, сумма неисполненных назначений составила 9 493,83560 тыс. рублей.

Таблица 4

Распределение расходов бюджета городского округа «поселок Палана» на 2020 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов

тыс.руб.				
п/п	Наименование	Утверждено	Исполнено	% исполнения
1	2	7	7	
1	Финансовое управление администрации городского округа "поселок Палана"	10 013,26627	9 760,55438	97,5
	Обеспечение деятельности органов местного самоуправления (муниципальных органов) городского округа "поселок Палана", за исключением	10 013,26627	9 760,55438	97,5

	обособленных расходов, которым присваиваются уникальные коды			
2	Администрация городского округа "поселок Палана"	498 674,54925	489 901,36653	98,2
	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	27 491,08779	26 947,66335	98,0
	Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан в городском округе "поселок Палана"	3 222,00000	3 146,69295	97,7
	Резервные фонды	500,00000	0,00000	0,0
	Муниципальная программа "Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока, проживающих в городском округе "поселок Палана"	620,42222	620,42222	100,0
	Муниципальная программа "Создание и развитие туристской инфраструктуры в городском округе "поселок Палана"	21 561,41160	21 561,41160	100,0
	Муниципальная программа "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в городском округе "поселок Палана"	646,36550	600,85730	93,0
	Субвенции на выполнение государственных полномочий Камчатского края по созданию административных комиссий в целях привлечения к административной ответственности, предусмотренной законом Камчатского края	38,80000	38,80000	100,0
	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	564,07699	403,83677	71,6
	Органы юстиции	428,20000	428,16530	100,0
	Гражданская оборона	4 749,54389	4 682,10115	98,6
	Муниципальная программа "Безопасность городского округа "поселок Палана"	4 749,54389	4 682,10115	98,6
	Муниципальная программа "Профилактика правонарушений и преступлений на территории городского округа "поселок Палана"	290,00000	268,44800	92,6
	Муниципальная программа "Повышение безопасности			

	дорожного движения на территории городского округа "поселок Палана"	210,00000	117,00000	55,7
	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	20 091,86222	20 091,86222	100,0
	Муниципальная программа "Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей городского округа "поселок Палана" коммунальными услугами и услугами по благоустройству территории"	4 843,44000	4 843,44000	100,0
	Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды в городском округе "поселок Палана"	15 248,42222	15 248,42222	100,0
	Коммунальное хозяйство	32 804,53775	32 487,69799	99,0
	Муниципальная программа "Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей городского округа "поселок Палана" коммунальными услугами и услугами по благоустройству территории"	32 804,53775	32 487,69799	99,0
	Благоустройство	13 729,05487	13 729,05487	100,0
	Муниципальная программа "Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей городского округа "поселок Палана" коммунальными услугами и услугами по благоустройству территории"	9 800,18579	9 800,18579	100,0
	Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды в городском округе "поселок Палана"	3 928,86908	3 928,86908	100,0
	Дошкольное образование	119 875,14433	119 305,98936	99,5
	Общее образование	126 598,25347	126 126,79502	99,6
	Дополнительное образование детей	1 331,33253	1 314,95493	98,8
	Другие вопросы в области образования	1 231,75780	1 198,16582	97,3
	Культура	22 942,10252	22 942,10233	100,0
	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	12 360,57051	12 360,57051	100,0
	Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан в городском округе "поселок Палана"	4 060,24728	4 009,48617	98,7
	Охрана семьи и детства	25 886,56667	25 645,79466	99,1

	Другие вопросы в области социальной политики	1 476,00000	1 350,77780	91,5
	Физическая культура	1 548,00775	1 536,83587	99,3
3	Совет депутатов городского округа "поселок Палана"	1 647,95158	1 630,26345	98,9
	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	1 647,95158	1 630,26345	98,9
4	Комитет по управлению муниципальным имуществом городского округа "поселок Палана"	92 132,44632	91 691,35072	99,5
	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	4 887,65351	4 879,05064	99,8
	Муниципальная программа "Совершенствование управления муниципальным имуществом городского округа "поселок Палана"	4 887,65351	4 879,05064	99,8
	Сельское хозяйство и рыболовство	3 974,05000	3 974,05000	100,0
	Муниципальная программа "Развитие хлебопекарного производства на территории городского округа "поселок Палана"	3 974,05000	3 974,05000	100,0
	Транспорт	4 540,00000	4 540,00000	100,0
	Муниципальная программа "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа "поселок Палана"	4 540,00000	4 540,00000	100,0
	Другие вопросы в области национальной экономики	461,22223	461,22223	100,0
	Муниципальная программа "Развитие малого и среднего предпринимательства на территории городского округа "поселок Палана"	461,22223	461,22223	100,0
	Жилищное хозяйство	5 171,50817	4 984,79493	96,4
	Муниципальная программа "Совершенствование управления муниципальным имуществом городского округа "поселок Палана"	1 347,01321	1 288,60397	95,7
	Коммунальное хозяйство	1 500,00000	1 500,00000	100,0

	Муниципальная программа "Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей городского округа "поселок Палана" коммунальными услугами и услугами по благоустройству территории"	1 500,00000	1 500,00000	100,0
	Благоустройство	25 188,52449	25 188,52449	100,0
	Муниципальная программа "Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей городского округа "поселок Палана" коммунальными услугами и услугами по благоустройству территории"	25 188,52449	25 188,52449	100,0
	Охрана семьи и детства	8 281,61246	8 281,61246	100,0
	Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан в городском округе "поселок Палана"	8 281,61246	8 281,61246	100,0
5	Контрольно-счетная комиссия городского округа "поселок Палана"	500,29717	491,13991	98,2
	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	500,29717	491,13991	98,2
	Всего расходов	602 968,51059	593 474,67499	98,4

В соответствии с отчетностью, предоставленной главными распорядителями (распорядителями) и получателями средств бюджета городского округа информация о распределении средств между главными распорядителями (распорядителями) и получателями средств бюджета городского округа в 2020 году представлена в таблице 4.1.

Таблица 4.1

Распределение средств между главными распорядителями (распорядителями) и получателями средств бюджета городского округа «поселок Палана» в 2020 году

тыс.руб.

Наименование главного распорядителя (распорядителя), получателя	План	Исполнение	Процент исполнения, %
1	2	3	4
Финансовое управление Администрации городского округа «поселок Палана»	10 013,26627	9 760,55438	97,5

Администрация городского округа «поселок Палана»	498 674,54925	489 901,36653	98,2
Совет депутатов городского округа «поселок Палана»	1 647,95158	1 630,26345	98,9
Комитет по управлению муниципальным имуществом городского округа «поселок Палана»	92 132,44632	91 691,35072	99,5
Контрольно-счетная комиссия городского округа «поселок Палана»	500,29717	491,13991	98,2
ИТОГО	602 968,51059	593 474,67499	98,4

Городской округ «поселок Палана» не имеет муниципального долга, не осуществлял внутренних заимствований, просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В соответствии со статьей 81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в 2020 году в расходной части бюджета городского округа предусмотрены средства по разделу 0111 «Резервные фонды» в сумме 500,00000 тыс. рублей.

Согласно отчета, об использовании ассигнований резервного фонда за 2020 год выплаты из резервного фонда не осуществлялись.

5. Анализ исполнения программной части бюджета.

Бюджетом городского округа на 2020 год предусмотрена реализация 19 муниципальных программ, а также зарезервированные ассигнования на реализацию муниципальных программ.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ составили 520 277,45078 тыс. рублей или 86,3% общего объема утвержденных расходов. Расходы на реализацию муниципальных программ исполнены в общей сумме 516 295,42050 тыс. рублей или 92,1% в структуре исполненных расходов. Эффективность исполнения муниципальных программ составила 99,2%.

Представленный отчет об исполнении муниципальных программ содержит достоверные данные о плановых значениях и фактического исполнения.

Учитывая нормы бюджетного законодательства, результатом исполнения бюджета на основе муниципальных программ является кассовое исполнение и достижение показателей муниципальных программ.

В 2020 году наиболее не эффективно по кассовому исполнению выполнена муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения на территории городского округа «поселок Палана»: из утвержденных бюджетных ассигнований в размере 210 тыс. рублей, исполнение составило 117 тыс. рублей или 55,7%, остальные муниципальные программы имеют процент исполнения более 90.

6. Выводы

По итогам проведенного экспертно-аналитического мероприятия – внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа «поселок Палана» за 2020 год установлено следующее:

1. Отчёт и бюджетная отчётность главных администраторов средств бюджета городского округа за 2020 год представлены для проведения внешней проверки в Контрольно-счётную комиссию городского округа «поселок Палана» в соответствии со сроками, и требованиями, установленными Бюджетным кодексом РФ и нормативным

правовым актом от 21.10.2014 № 13-НПА/06-14 «Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городском округе «поселок Палана» принятого решением Совета депутатов городского округа «поселок Палана» от 21.10.2014 №43-р/06-14.

2. В ходе внешней проверки отчёта об исполнении бюджета проверено соответствие основных характеристик местного бюджета требованиям и ограничениям действующего бюджетного законодательства. Установлено, что основные характеристики местного бюджета, в том числе размер дефицита местного бюджета соответствуют параметрам, установленным нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. По результатам проведённой внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчёта об исполнении бюджета городского округа «поселок Палана» за 2020 год, установленного в форме проекта НПА городского округа «поселок Палана», Контрольно-счётной комиссией, установлено соответствие показателей годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств данным отчёта об исполнении бюджета городского округа за 2020 год, а также подтверждена достоверность отчёта об исполнении городского бюджета за 2020 год.

4. Первоначально, в соответствии с нормативным правовым актом «О бюджете городского округа «поселок Палана» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» от 29.11.2019 № 15-НПА/07-19, утверждены основные характеристики бюджета городского округа на 2020 год:

- доходы – 517 528,24527 тыс. рублей;
- расходы – 517 528,24527 тыс. рублей;
- дефицит – 0,00000 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета городского округа в 2020 году с учетом всех внесенных изменений и дополнений (окончательная редакция бюджета) основные характеристики бюджета городского округа на 2020 год представлены следующим образом:

- доходы – 573 380,77305 тыс. рублей;
- расходы – 602 469,64042 тыс. рублей;
- дефицит – 29 587,73754 тыс. рублей.

5. Основные характеристики бюджета городского округа за 2020 год исполнены следующим образом:

- исполнение доходной части бюджета составило 570 778,83478 тыс. рублей или 99,5% от запланированных назначений (недоисполнено 2 601,93827 тыс. рублей);
- исполнение расходной части бюджета составило 593 474,67499 тыс. рублей или 98,4% от утвержденных ассигнований (недоисполнено 9 493,8356 тыс. рублей).

Бюджет исполнен с дефицитом в размере 22 695,84021 тыс. рублей.

6. Проверка годового бюджетного отчета за 2020 год показала, что доходы и расходы в отчете об исполнении бюджета за 2020 год соответствуют показателям, утвержденным НПА о бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Отчет об исполнении бюджета городского округа «поселок Палана» за 2020 год содержит достоверные данные по доходам и расходам местного бюджета, источникам финансирования дефицита бюджета. Расходование бюджетных средств (финансирование получателей бюджетных средств) осуществлялось в размерах, определенных НПА о бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, с учетом внесенных изменений, уточнений, и согласно сводной бюджетной росписи.

7. Представленный Администрацией городского округа «поселок Палана» проект нормативного правового акта «Об исполнении бюджета городского округа «поселок Палана» за 2020 год» рекомендуется к принятию Советом депутатов городского округа «поселок Палана».