

**Тульская область**

**Муниципальное образование город Алексин**

**Контрольно-счетная палата**

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ №15

## НА ГОДОВОЙ ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА

## МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД АЛЕКСИН ЗА 2020 ГОД

город Алексин 30 апреля 2021 года

Настоящее заключение подготовлено контрольно-счетной палатой муниципального образования город Алексин (далее – контрольно-счетная палата) в соответствии со статьями 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 32 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Алексин, утвержденного решением Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 22 сентября 2014 года №1(1).12 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о контрольно-счетной палате муниципального образования город Алексин, утвержденным решением Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 27 октября 2014 года №3(3).9.

# 1. Общие положения

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Алексин за 2020 год (далее – Заключение) подготовлено контрольно-счетной палатой по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Алексин за 2020 год в рамках экспертно-аналитического мероприятия «Проведение экспертизы проекта решения Собрания депутатов муниципального образования город Алексин «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Алексин за 2020 год», организованного в соответствии с распоряжением председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования город Алексин от 09 марта 2021 года №17 - р/КСП.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Алексин отвечала следующим целям:

* анализ администрирования доходов бюджета муниципального образования и источников финансирования дефицита бюджета;
* установление законности, целевого характера использования средств бюджета;
* анализ исполнения бюджета по доходам, правильности отражения в отчетности данных об их поступлении;
* определение степени выполнения бюджетных назначений по расходам, установление причин несвоевременного и неполного исполнения расходных статей;
* анализ учета имущества казны городского округа, полноты поступления в бюджет доходов от использования муниципального имущества;
* установление обоснованности внесения изменений в сводную бюджетную роспись;
* анализ состояния внутреннего финансового контроля;
* установление достоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС);
* определение системных недостатков при осуществлении планирования и исполнения бюджета муниципального образования;
* выработка рекомендаций по повышению эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным имуществом.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Алексин за 2020 год (далее - Отчет) для проведения внешней проверки направлен в контрольно-счетную палату Собранием депутатов муниципального образования город Алексин с полным соблюдением требований по объему и срокам представления, установленных статьями 264.1, 264.4 БК РФ и Положением о бюджетном процессе.

При подготовке настоящего заключения контрольно-счетной палатой проанализированы следующие документы, представленные одновременно с Отчетом:

1. Проект решения Собрания депутатов муниципального образования город Алексин «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Алексин за 2020 год».

2. Пояснительная записка по исполнению бюджета муниципального образования город Алексин за 2020 год.

 3. Отчет об использовании ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования город Алексин за 2020 год.

4. Отчет об использовании средств Дорожного фонда муниципального образования город Алексин за 2020 год.

5. Сведения о предоставлении и погашении бюджетных кредитов из бюджета муниципального образования город Алексин в 2020 году.

6. Отчет о состоянии муниципального долга бюджета муниципального образования город Алексин на начало и конец 2020 года.

7. Отчет об исполнении Программы муниципальных внутренних заимствований города Алексина за 2020 год.

8. Информация о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений муниципального образования город Алексин и фактических затрат на их денежное содержание за 2020 год.

9. Баланс исполнения консолидированного бюджета муниципального образования город Алексин на 01 января 2021 года (форма 0503320).

10. Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности на 01 января 2021 года (форма 0503321).

11. Консолидированный отчет о движении денежных средств на 01 января 2021 года (форма 0503323).

В соответствии с требованиями БК РФ и Положения о бюджетном процессе подготовка заключения на Отчет проведена контрольно-счетной палатой в срок, не превышающий один месяц.

Заключение подготовлено с учетом данных внешних проверок годовых бюджетных отчетностей ГАБС, осуществленных в рамках соответствующих контрольных мероприятий.

При проведении внешней проверки использовались следующие документы и материалы:

- решение Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 15 мая 2019 года №3(55).2 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Алексин за 2018 год»;

- решение Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 25 июня 2020 года №5(11).2 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Алексин за 2019 год»;

- сводная бюджетная роспись бюджета муниципального образования город Алексин на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 годов, утвержденная 30 декабря 2020 года;

- информация отдела №7 управления Федерального казначейства по Тульской области (далее – отдел № 7 УФК по Тульской области);

- результаты внешних проверок годовых бюджетных отчетностей ГАБС за 2020 год;

- материалы и результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой в отчетном периоде;

- дополнительные материалы и документы, представленные администрацией муниципального образования город Алексин в ходе внешней проверки.

**2. Основные показатели исполнения бюджета муниципального образования ГОРОД АЛЕКСИН**

**за 2020 год**

Решением Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 18 декабря 2019 года №5(5).2 «О бюджете муниципального образования город Алексин на 2020 год и на плановый период 2021 - 2022 годов» (далее – Решение о бюджете на 2020 год) первоначальный бюджет муниципального образования город Алексин на 2020 год был утвержден:

* + по **доходам** в сумме 1 485 928,0 тыс. рублей;
	+ по **расходам** в сумме1 546 691,3 тыс. рублей;
	+ **дефицит бюджета** – 60 763,3 тыс. рублей.

В течение 2020 года в Решение о бюджете на 2020 год вносились изменения четыре раза, из них три – с изменением основных параметров бюджета.

 В результате последнего уточнения бюджета по сравнению с первоначальным планом:

- объем доходов увеличился на 20 505,0 тыс. рублей (на 1,4%) и составил **1 506 433,0 тыс. рублей**;

- объем расходов увеличился на 28 258,6 тыс. рублей (на 1,8%) и составил **1 574 949,9 тыс. рублей**;

- дефицит бюджета увеличился на 7 753,6 тыс. рублей или на 12,8% и составил **68 516,9 тыс. рублей**.

Вносимые в течение 2020 года изменения в бюджетные назначения в целом были обусловлены:

- необходимостью отражения в доходной и расходной частях бюджета полученных из федерального, областного бюджетов целевых средств (безвозмездных поступлений) на реализацию установленных действующим законодательством полномочий;

- сокращением размера ранее запланированных межбюджетных трансфертов в связи со сложившейся в условиях распространения пандемии коронавирусной инфекции (COVID 19) экономической ситуацией;

- изменением объема поступлений собственных доходов;

- перераспределением ассигнований по субъектам бюджетного планирования в связи с уточнением расходных обязательств муниципального образования город Алексин в ходе исполнения бюджета городского округа.

Изменение основных параметров бюджета муниципального образования город Алексин на 2020 год и их исполнение представлены в Приложении 1.

В ходе корректировок бюджетных назначений в уточненном плане **увеличены** **расходы по пяти разделам** классификации расходов бюджета муниципального образования город Алексин:

– ***«Общегосударственные вопросы»*** – на 22 022,1 тыс. рублей (на 13,8%). Основными причинами роста плановых назначений по расходам раздела в течение года стали: обязательность исполнения администрацией муниципального образования судебных актов и исполнительных листов; увеличение расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления и муниципальных учреждений в связи с тем, что первоначальным Решением о бюджете на 2020 год ассигнования на данные цели были предусмотрены не в полном объеме; осуществление взноса в уставной капитал ООО «Гостиница «Ока»; необходимость осуществления по данному разделу расходов на содержание МБУ «СЦ «Возрождение»;

– ***«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** – на 246,8 тыс. рублей (на 2,3%) на приобретение защитных средств для работников муниципальных учреждений в целях предупреждения распространения коронавирусной инфекции (COVID 19), а также на содержание и обеспечение деятельности отдела записи актов гражданского состояния администрации муниципального образования (за счет средств федерального бюджета на реализацию переданных государственных полномочий);

– ***«Жилищно-коммунальное хозяйство»*** – на 38 124,0 тыс. рублей (на 38,5%). Значительное увеличение первоначально запланированных ассигнований в бо́льшей степени обусловлено выделением в отчетном периоде дополнительных средств местного бюджета на проведение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе на приобретение жилых помещений маневренного фонда. Плановые назначения также корректировались в связи с привлечением межбюджетных трансфертов на реализацию проектов «Формирование современной городской среды» и «Народный бюджет». Кроме того, выделялись дополнительные бюджетные ассигнования за счет средств всех уровней бюджетов на проведение комплекса мероприятий по газификации территории муниципального образования, модернизации коммунальной инфраструктуры и капитальному ремонту жилищного фонда;

– ***«Охрана окружающей среды»*** – на 3 817,0 тыс. рублей (на 100,0%). Из бюджета Тульской области в конце 2020 года были выделены ассигнования на разработку проектной документации по рекультивации мест (территории) размещения отходов, в том числе твердых коммунальных отходов;

– ***«Социальная политика»*** – на 4 243,9 тыс. рублей (на 16,8%). Плановые назначения возросли в течение года в основном в связи с выделением ассигнований из бюджета Тульской области на выплату компенсации родителям (законным представителям), дети которых посещают образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования (первоначальным Решением о бюджете на 2020 год ассигнования на данные цели были предусмотрены не в полном объеме). За счет средств местного бюджета увеличивались расходы на социальную поддержку отдельных категорий граждан (на единовременные выплаты при рождении третьего ребенка и женщинам в возрасте до 25 лет, родивших первого ребенка; на доплаты к пенсиям граждан, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы).

Одновременно в уточненном плане **сокращены** **расходы по шести разделам** классификации расходов бюджета муниципального образования город Алексин:

– ***«Национальная оборона»*** – на 91,6 тыс. рублей (на 100,0%). В связи с острым дефицитом бюджета в 2020 году в целях оптимизации расходов полностью исключались запланированные первоначально бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по мобилизационной подготовке;

– ***«Национальная экономика»*** – на 5 754,3 тыс. рублей (на 4,8%). Сокращение плановых назначений в целом в течение года связано с исключением ранее утвержденных расходов на развитие инфраструктуры монопрофильных городов за счет средств областного бюджета, а также непроведением в полном объеме комплекса работ по ремонту автомобильных дорог, дворовых территорий, тротуаров в связи с пандемией коронавирусной инфекции (COVID 19);

– ***«Образование»*** – на 23 394,1 тыс. рублей (на 2,3%) в основном в связи с отменой оздоровительной кампании школьников в загородных лагерях и лагерях дневного пребывания при муниципальных образовательных учреждениях по причине пандемии коронавирусной инфекции (COVID 19);

– ***«Культура, кинематография»*** – на 573,9 тыс. рублей (на 0,6%). Общее сокращение запланированных расходов в течение года сложилось по причине непроведения ряда ремонтных работ в учреждениях сферы культуры в связи с острым дефицитом бюджета;

– ***«Физическая культура и спорт»*** – на 7 054,3 тыс. рублей (на 25,8%) в связи с тем, что в начале года отсутствовала возможность заключения договоров на оказание коммунальных услуг МБУ «СЦ «Возрождение» по причине отсутствия документов на право оперативного управления недвижимым имуществом и ассигнования перераспределялись на подраздел 0113;

– ***«Обслуживание государственного и муниципального долга»*** – на 3 327,0 тыс. рублей (на 78,3%). Уменьшение плановых назначений на выплату процентов за привлекаемые заемные средства объясняется уменьшением объема привлекаемых заимствований.

В соответствии с Отчетом:

**- плановые назначения** **на 2020 год** составляют:

* **доходы бюджета** – **1 519 671,5 тыс. рублей**, что **на 13 238,5 тыс. рублей больше** утвержденных Решением о бюджете на 2020 год (в ред. решения Собрания депутатов муниципального образования город Алексин №10(16).2 от 29 декабря 2020 года). Данный факт объясняется корректировкой плановых объемов межбюджетных трансфертов из бюджета Тульской области по состоянию на 01.01.2021 года на основании письма Министерства финансов Тульской области от 13.01.2021 года №19-03-04-10/4 и поступлением после уточнения бюджета уведомлений о выделении следующих межбюджетных трансфертов:

- дотации в сумме 1 380,5 тыс. рублей на поощрение муниципальных управленческих команд за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти в соответствии с постановлениями правительства Тульской области от 21.12.2020 года №797 (уведомление министерства финансов Тульской области от 22.12.2020 года);

- иных межбюджетных трансфертов в сумме 280,0 тыс. рублей на выплаты стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам органов записи актов гражданского состояния за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в соответствии с постановлением правительства Тульской области от 25.12.2020 года №819 (уведомление министерства финансов Тульской области №829/92 от 28.12.2020 года);

- субсидии в сумме 0,7 тыс. рублей в рамках регионального проекта «Современная школа» подпрограммы «Развитие общего образования Тульской области» государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области», утвержденной постановлением правительства Тульской области от 01.02.2019 года №39, на обновление материально-технической базы для формирования у обучающихся технологических и гуманитарных навыков;

- субвенции в общей сумме 11 577,3 тыс. рублей в соответствии с постановлением правительства Тульской области от 22.12.2020 года №801 «О внесении изменений в распределение объемов субвенций бюджетам муниципальных образований для обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях Тульской области, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях Тульской области, обеспечения дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях Тульской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), на 2020 год» (уведомления министерства финансов Тульской области от 23.12.2020 года №808/1959, №808/1971 и №808/1982);

* **расходы бюджета** – **1 588 188,2 тыс. рублей**, что **на** **13 238,3 тыс. рублей больше** планового объема расходов, утвержденного Решением о бюджете на 2020 год (в ред. решения Собрания депутатов муниципального образования город Алексин №10(16).2 от 29 декабря 2020 года). Выявленное отклонение объясняется доведением объема финансовой помощи из бюджета Тульской области на общую сумму 13 238,5 тыс. рублей позднее уточнения бюджета и отражением в Отчете планового показателя на основании сводной бюджетной росписи расходов бюджета муниципального образования, которая формируется в рублях. Решение о бюджете на 2020 год (ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования город Алексин на 2020 год является его Приложением 6) сформировано в более укрупненных единицах измерения – в тысячах рублей, что явилось причиной погрешности округления в бо́льшую сторону в целом на 0,2 тыс. рублей;
* **дефицит бюджета** – **68 516,9 тыс. рублей**, что соответствует Решению о бюджете на 2020 год (в ред. решения Собрания депутатов муниципального образования город Алексин №10(16).2 от 29 декабря 2020 года);

**- основные характеристики исполнения бюджета за 2020 год**:

* **доходы** – **1 494 793,7 тыс. рублей**, что на 11 639,3 тыс. рублей (на 0,8%) ниже планового объема доходов, утвержденного Решением о бюджете на 2020 год (в ред. решения Собрания депутатов муниципального образования город Алексин №10(16).2 от 29 декабря 2020 года), и на 24 877,8 тыс. рублей (на 1,6%) меньше планового объема доходов, указанного в Отчете;
* **расходы** – **1 535 370,7 тыс. рублей**, что на 39 579,2 тыс. рублей (на 2,5%) ниже планового объема расходов, установленного Решением о бюджете на 2020 год (в ред. решения Собрания депутатов муниципального образования город Алексин №10(16).2 от 29 декабря 2020 года), и на 52 817,5 тыс. рублей (на 3,3%) меньше планового объема расходов, указанного в Отчете;
* бюджет города Алексина в 2020 году исполнен с **дефицитом** (превышением расходов над доходами) в сумме **40 577,0 тыс. рублей**, что на 27 939,9 тыс. рублей (на 40,8%) меньше запланированного размера дефицита, утвержденного Решением о бюджете на 2020 год (в ред. решения Собрания депутатов муниципального образования город Алексин №10(16).2 от 29 декабря 2020 года) и указанного в Отчете.

Контрольно-счетная палата отмечает, что несоответствие плановых назначений по доходам в Отчете показателям, утвержденным Решением о бюджете на 2020 год, является нарушениям требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 года №191н.

Далее в Заключении проведен анализ исполнения бюджета муниципального образования город Алексин за 2020 год, **исходя из показателей доходов и расходов, отраженных в Отчете**.

Общие итоги исполнения бюджета муниципального образования город Алексин за 2020 год представлены в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Исполнено** **за 2018 год** | **Исполнено** **за 2019 год** | **2020 год** |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** | **Уточнен-ный план на год,****тыс. руб.** | **Исполнено за 2020 год,****тыс. руб.** | **%****ис-****полне-ния к уточ. плану** |
| **Доходы – всего,** | 1 443 798,1 | 98,7 | 1 618 672,6 | 99,5 | 1 519 671,5 | 1 494 793,4 | 98,4 |
| **в том числе:** |  |  |  |  |  |  |  |
| **- налоговые и неналоговые доходы** | 659 445,5 | 101,7 | 694 250,6 | 101,0 | 644 277,9 | 653 293,7 | 101,4 |
| **- безвозмездные поступления** | 784 352,6 | 96,4 | 924 422,0 | 98,3 | 875 426,6 | 841 500,0 | 96,1 |
| **Расходы** | 1 413 783,9 | 96,5 | 1 680 304,7 | 98,1 | 1 588 188,2 | 1 535 370,7 | 96,7 |
| **Дефицит/профицит** | + 30 014,2 | **х** | - 61 632,1 | **х** | - 68 516,9 | - 40 577,0 | **х** |
| **Остаток средств - всего,** **в том числе:** | 88 985,2 | **х** | 37 353,1 | **х** | **х** | 46 776,2 | **х** |
| **собственные средства**  | 82 138,3 | **х** | 31 513,1 | **х** | **х** | 41 019,2 | **х** |

Анализ исполнения бюджета муниципального образования за последние годы показал, что в отчетном периоде в связи со сложившейся экономической ситуацией, вызванной пандемией коронавирусной инфекции (COVID 19), нарушена устоявшаяся положительная динамика роста как доходов, так и расходов бюджета городского округа.

В связи с введением мер по поддержке бизнеса (понижение ставок налогов и уменьшение сумм налогов, перенос сроков уплаты налогов и авансовых платежей для отдельных категорий налогоплательщиков, отсрочка и снижение арендной платы для отдельных субъектов предпринимательства) отмечается снижение поступлений в местный бюджет налоговых и неналоговых доходов: на 1,0% по отношению к 2018 году и на 5,9% по отношению к 2019 году.

В сложившихся экономических условиях значительно снизился и объем финансовой помощи: безвозмездные поступления в бюджет города Алексина в 2020 году относительно 2019 года сократились на 82 922,0 тыс. рублей или на 9,0%.

Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования за период 2018 – 2020 годов также отразил отрицательную динамику отчетного периода: расходы по отношению к 2019 году сократились на 144 934,0 тыс. рублей или на 8,6%. При этом по отношению к 2018 году пока сохраняется рост – на 8,6 процентных пункта. Данный уровень поддерживается за счет роста дефицита бюджета.

Исполнение как доходной, так и расходной частей бюджета муниципального образования остается стабильным за последние три года, что объясняется своевременными корректировками плановых назначений.

**3. Анализ исполнения доходной и расходной частей**

**бюджета муниципального образования ГОРОД АЛЕКСИН**

**за 2020 год**

В соответствии со статьей 215.1 БК РФ организация исполнения бюджета возлагается на соответствующий финансовый орган, кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется Федеральным казначейством.

В 2020 году в соответствии с указанной статьей БК РФ организация исполнения бюджета муниципального образования город Алексин осуществлялась управлением по бюджету и финансам администрации муниципального образования город Алексин, кассовое обслуживание исполнения бюджета муниципального образования город Алексин – отделом № 7 УФК по Тульской области.

**3.1. ОРГАНИЗАЦИЯ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД АЛЕКСИН**

**ПО ДОХОДАМ**

В соответствии с Отчетом объем доходов, поступивших в бюджет муниципального образования город Алексин в 2020 году, составил **1 494 793,7 тыс. рублей**, в том числе администрируемых:

- федеральными органами исполнительной власти и государственными органами Тульской области – 590 921,0 тыс. рублей, что составляет 39,5% от объема доходов, поступивших в бюджет городского округа в 2020 году;

- органами местного самоуправления муниципального образования город Алексин и их подведомственными учреждениями – 903 872,7 тыс. рублей, что составляет 60,5% от объема доходов, поступивших в бюджет города Алексина в 2020 году.

Главными администраторами доходов бюджета муниципального образования город Алексин – органами местного самоуправления и их подведомственными учреждениями в 2020 году являлись:

- управление по бюджету и финансам администрации муниципального образования город Алексин (код 850);

- администрация муниципального образования город Алексин (код 851);

- комитет имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования город Алексин (код 860);

- управление образования администрации муниципального образования город Алексин (код 904);

- муниципальное казенное учреждение «Алексин Сервис» (код 917);

- муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба города Алексина» (код 918);

- комитет по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования город Алексин (код 921);

- собрание депутатов муниципального образования город Алексин (код 922);

- контрольно-счетная палата муниципального образования город Алексин (код 923);

- муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства муниципального образования город Алексин» (код 924).

Поступления доходов бюджета муниципального образования город Алексин в 2020 году, администрируемых органами местного самоуправления муниципального образования город Алексин и их подведомственными учреждениями, представлены в таблице 2.

Таблица 2

| **№ п/п** | **Главный администратор доходов** | **Поступило в бюджет в 2020 году, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| **всего** | **в том числе:** |
| **налоговые и неналоговые доходы** | **безвозмезд-ные поступления** |
| **код** | **наименование** |
| 1 | 850 | Управление по бюджету и финансамадминистрации муниципального образования город Алексин | 834 326,9 | - | 834 326,9 |
| 2 | 851 | Администрация муниципального образования город Алексин | 6 668,5 | 1 133,3 | 5 535,2 |
| 3 | 860 | Комитет имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования город Алексин | 58 818,2 | 58 818,2 | - |
| 4 | 904 | Управление образования администрации муниципального образования город Алексин | 1 558,8 | 157,9 | 1 400,9 |
| 5 | 917 | МКУ «Алексин Сервис» | 62,5 | 62,5 | - |
| 6 | 918 | МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба города Алексина» | - | - | - |
| 8 | 921 | Комитет по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования город Алексин | 1 036,0 | 799,0 | 237,0 |
| 9 | 922 | Собрание депутатов муниципального образования город Алексин | - | - | - |
| 10 | 923 | Контрольно-счетная палата муниципального образования город Алексин | 15,0 | 15,0 | - |
| 11 | 924 | МКУ «Управление капитального строительства муниципального образования город Алексин» | 1 386,8 | 1 386,8 | - |
|  |  | **Итого:** |  **903 872,7** | **62 372,7** | **841 500,0** |

**3.2. ИТОГИ ИСПОЛНЕНИЯ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД АЛЕКСИН**

**ЗА 2020 ГОД**

Согласно Отчету доходы бюджета муниципального образования город Алексин в сумме **1 494 793,7** **тыс. рублей** исполнены на **98,4%** к уточненному плану по доходам на 2020 год в размере 1 519 671,5 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета муниципального образования город Алексин, сложившаяся по фактическому исполнению в 2020 году, приведена на рисунке 1.

Рис. 1. Структура доходов бюджета муниципального образования город Алексин

Наибольший удельный вес в доходах бюджета муниципального образования город Алексин составили безвозмездные поступления в виде субвенций бюджетам муниципальных образований – 44,7%, а также поступления от налога на доходы физических лиц – 21,7%.

В связи с тем, что доля двух доходных источников менее 0,1%, в приведенной структуре отсутствуют секторы:

- «Безвозмездные поступления от негосударственных организаций»;

- «Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет».

Анализ исполнения бюджета муниципального образования город Алексин в 2020 году в разрезе отдельных видов доходов приведен в таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп, статей классификации доходов** | **Утверждено на 2020 год,****тыс. руб.** | **Фактически исполнено****за 2020 год,****тыс. руб.** | **%** **исполнения** |
| **Д ОХ О Д Ы** | **1 519 671,5** | **1 494 793,7** | **98,4** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **644 244,9** | **653 293,7** | **101,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 317 104,5 | 324 392,9 | 102,3 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 74 329,2 | 74 186,0 | 99,8 |
| Налоги на совокупный доход | 57 516,6 | 58 830,8 | 102,3 |
| Налог на имущество физических лиц | 23 656,3 | 24 736,2 | 104,6 |
| Налог на имущество организаций | 19 100,0 | 20 289,0 | 106,2 |
| Земельный налог | 76 768,6 | 77 633,2 | 101,1 |
| Государственная пошлина, сборы | 8 406,6 | 8 313,8 | 98,9 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 36 564,2 | 37 822,7 | 103,4 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 921,4 | 867,2 | 94,1 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 2 542,7 | 2 559,3 | 100,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 24 624,6 | 20 781,3 | 84,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 710,2 | 2 881,3 | 106,3 |
| **Безвозмездные поступления** | **875 426,6** | **841 500,0** | **96,1** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе: | 871 087,2 | 837 030,6 | 96,1 |
| - дотации  | 36 901,5 | 36 901,5 | 100,0 |
| - субсидии  | 115 333,0 | 102 018,1 | 88,5 |
| - субвенции  | 681 791,5 | 667 747,4 | 97,9 |
| - иные межбюджетные трансферты | 37 061,2 | 30 363,7 | 81,9 |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 618,9 | 618,9 | 100,0 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 167,8 | 197,4 | 117,6 |
| Прочие безвозмездные поступления | 6 176,4 | 6 276,8 | 101,6 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 80,0 | 80,0 | 100,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - 2 703,7 | - 2 703,7 | 100,0 |

Объем доходов, фактически поступивший в бюджет городского округа в 2020 году, в сумме 1 494 793,7 тыс. рублей соответствует данным ведомости по кассовым поступлениям (форма 0531817), представленной отделом №7 УФК по Тульской области.

**Налоговые и неналоговые доходы**

В 2020 году в первоначально прогнозируемые объемы поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа вносились изменения, в результате которых план по налоговым и неналоговым доходам был уменьшен в целом на 34 322,5 тыс. рублей или на 5,1% и составил **644 244,9 тыс. рублей**.

Согласно Отчету фактические поступления налоговых и неналоговых доходов в 2020 году составили **653 293,7 тыс. рублей**, что на 9 048,8 тыс. рублей или на 1,4% выше годового планового показателя, утвержденного окончательным Решением о бюджете на 2020 год (в ред. решения Собрания депутатов муниципального образования город Алексин №10(16).2 от 29 декабря 2020 года).

В 2020 году наибольшее поступление налоговых и неналоговых доходов обеспечили налог на доходы физических лиц – 49,7% (324 392,9 тыс. рублей), земельный налог – 11,9% (77 633,2 тыс. рублей) и акцизы по подакцизным товарам (продукции) – 11,6% (74 186,0 тыс. рублей).

***Налог на доходы физических лиц***

Норматив отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального образования установлен в соответствии со статьей 61.2 БК РФ и статьей 3 Закона Тульской области от 11.11.2005 года №639-ЗТО «О межбюджетных отношениях между органами государственной власти Тульской области и органами местного самоуправления муниципальных образований Тульской области» (далее – Закон Тульской области 639- ЗТО) и составляет 30,0% (за исключением налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории РФ трудовой деятельности на основании патента, рассчитанного по нормативу отчислений 50,0%).

Поступления налога на доходы физических лиц в бюджет городского округа в 2020 году составили **324 392,9 тыс. рублей** или 102,3% к прогнозному показателю. Несмотря на сложную экономическую ситуацию, к первоначальному плану в сумме 315 516,7 тыс. рублей уровень исполнения еще выше – 102,8%

***Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ***

Поступления доходов от акцизов в бюджет городского округа в 2020 году составили **74 186,0тыс. рублей** или 99,8% к прогнозному показателю.

Законом Тульской области от 13.12.2019 года №135-ЗТО «О бюджете Тульской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» дифференцированный норматив отчислений в бюджет муниципального образования город Алексин от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, на 2020 год был установлен в размере 1,7742%.

В соответствии со статьей 56 БК РФ в бюджеты субъектов Российской Федерации подлежат зачислению налоговые доходы из федерального бюджета в виде вышеуказанных акцизов по нормативу 88,0%. При этом Федеральным законом от 30.11.2016 года №409-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» действие данной нормы было приостановлено и определено, что акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, зачислялись в бюджеты субъектов Российской Федерации в 2020 году по нормативу 66,6%.

В сложившихся экономических условиях, отталкиваясь от фактического поступления доходов от акцизов, в течение 2020 года первоначально установленный Решением о бюджете на 2020 год план по доходам от акцизов был скорректирован в меньшую сторону в целом на 8 746,0 тыс. рублей или на 10,5%.

Исполнение по данному налоговому источнику к первоначальному прогнозу составило 89,3%.

***Налоги на совокупный доход***

В 2020 году в состав налогов на совокупный доход включались:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, с нормативом отчисления в бюджет городского округа 40,0%, установленным Законом Тульской области 639 - ЗТО;

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности с нормативом отчисления 100,0%, установленным статьей 61.2 БК РФ;

- единый сельскохозяйственный налог с нормативом отчисления 100,0%, установленным статьей 61.2 БК РФ;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, с нормативом отчисления 100,0%, установленным статьей 61.2 БК РФ.

Поступления налогов на совокупный доход в бюджет города Алексина в 2020 году составили **58 830,8 тыс. рублей**, что выше утвержденного планового показателя на 1 314,2 тыс. рублей или на 2,3%.

Анализ поступлений доходов данной подгруппы в бюджет городского округа представлен в таблице 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Утверждено первоначаль-ным Решением о бюджете на 2020 год, тыс. руб.** | **Окончатель-ный план на 2020 год, тыс. руб.** | **Фактически исполнено за 2020 год, тыс. руб.** | **% исполнения к первона-чальному плану** | **%****исполнения к окончатель-ному плану** |
| **Налоги на совокупный доход всего,** **в том числе:** | **71 976,2** | **57 516,6** | **58 830,8** | **81,7** | **102,3** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 37 369,9 | 32 317,5 | 32 936,5 | 88,1 | 101,9 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 32 919,7 | 24 140,7 | 24 770,2 | 75,2 | 102,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 294,2 | 140,2 | 140,2 | 47,4 | 100,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1 392,4 | 918,2 | 983,9 | 70,7 | 107,2 |

В целях оказания экономической поддержки отраслям бизнеса, наиболее пострадавшим от введенных на территории Тульской области ограничений в период действия режима повышенной готовности из-за пандемии коронавирусной инфекции (COVID 19), в 2020 году внесен ряд изменений в региональное законодательство и муниципальные нормативные правовые акты. Так, согласно вновь принятым в 2020 году редакциям, Законом Тульской области от 26.10.2017 года №80-ЗТО «Об установлении налоговых ставок при применении упрощенной системы налогообложения» предусмотрены пониженные налоговые ставки при применении упрощенной системы налогообложения для налогоплательщиков, осуществляющих предпринимательскую деятельность, относящуюся к пострадавшим отраслям. Решением Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 21 апреля 2020 года №4(10).12 «Об установлении ставки единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории муниципального образования город Алексин на 2020 год» также предусмотрена пониженная ставка единого налога на вмененный доход для налогоплательщиков, занятых в сферах экономической деятельности, наиболее пострадавших в результате распространения коронавирусной инфекции и включенных в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 года №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (далее Федеральный закон 209-ФЗ) в соответствующий реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

На основании вышеизложенного, а также учитывая комплексные меры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, принятые на федеральном уровне в рамках Федерального закона 209-ФЗ, и анализируя динамику фактического поступления доходов рассматриваемой группы, в течение отчетного периода плановые назначения по налогам на совокупный доход были уменьшены в целом на 14 459,6 тыс. рублей или на 20,1%. При этом план по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения снизился на 5 052,4 тыс. рублей или на 13,5%, по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности – на 8 779,0 тыс. рублей (на 26,7%), по единому сельскохозяйственному налогу – на 154,0 тыс. рублей (в 2,1 раза) и по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – на 474,2 тыс. рублей (на 34,1%).

В результате, в 2020 году поступление доходов от налогов на совокупный доход по сравнению с аналогичным показателем исполнения бюджета муниципального образования за 2019 год в целом ниже на 11 648,0 тыс. рублей или 16,5%, в том числе:

- поступлений от налогов, взимаемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения – на 4 098,8 тыс. рублей или на 11,1%;

- поступлений от единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности – на 7 034,8 тыс. рублей (на 22,1%);

- поступлений единого сельскохозяйственного налога – на 140,8 тыс. рублей (в 2,0 раза);

- поступлений от налогов, взимаемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения – на 373,6 тыс. рублей или на 27,5%.

***Налоги на имущество***

На основании статьи 61.2 БК РФ в бюджет города Алексина зачислялись налоговые доходы по нормативу 100,0% от следующих местных налогов на имущество:

- налога на имущество физических лиц;

- земельного налога.

В соответствии со статьей 3 Закона Тульской области 639 - ЗТО норматив отчислений в бюджет городского округа от налога на имущество организаций в 2020 году составлял 10,0%.

*Налог на имущество физических лиц.*

Поступление налога составило **24 736,2 тыс. рублей** или 104,6% к прогнозному показателю, утвержденному с учетом всех уточнений бюджета на 2020 год.

В отчетном году первоначальный плановый показатель по поступлению налога на имущество физических лиц прогнозировался на основании отчета Управления Федеральной налоговой службы по Тульской области о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2018 год (код формы - 5МН) и ожидаемого поступления за 2019 год. В течение 2020 года в сложившихся неблагоприятных экономических условиях, на основании данных об исполнении по данным налогам за 2019 год плановые объемы доходов по налогу на имущество физических лиц были сокращены на 872,7 тыс. рублей или на 3,6%. Таким образом, исполнение по данному налоговому источнику к первоначальному прогнозу составило 100,8%.

Вместе с тем, относительно аналогичного показателя исполнения бюджета муниципального образования за 2019 год в 2020 году фактический объем доходов по налогу на имущество физических лиц возрос – на 1 664,3 тыс. рублей или на 7,2%.

*Налог на имущество организаций.*

В течение 2020 года в целях экономической поддержки коммерческих организаций в Закон Тульской области от 24.11.2003 года №414-ЗТО «О налоге на имущество организаций» был внесен ряд изменений в части понижения ставки налога на имущество организаций и уменьшения суммы налога в определенных случаях.

Поступление налога в бюджет городского округа составило **20 289,0 тыс. рублей** или 106,2% к плановому показателю, утвержденному на 2020 год.

За отчетный период первоначально прогнозируемые доходы от налога на имущество организаций сократились на 2 489,1 тыс. рублей или на 11,5% на основании динамики поступления в условиях пандемии. Таким образом, исполнение по данному налоговому источнику к первоначальному прогнозу составило 94,0%.

При этом по отношению к показателю исполнения бюджета городского округа за 2019 год объем доходов от поступления налога на имущество организаций в 2020 году возрос – на 1 746,8 тыс. рублей или на 9,4%, что в основном объясняется увеличением на 2,0% норматива отчисления в местный бюджет.

*Земельный налог.*

Поступление налога составило **77 633,2 тыс. рублей** или 101,1% к плановому показателю, утвержденному с учетом всех уточнений бюджета на 2020 год, в том числе земельный налог с организаций – 40 892,3 тыс. рублей, земельный налог с физических лиц – 36 740,9 тыс. рублей.

В отчетном году первоначально прогнозируемые объемы поступлений по земельному налогу были сокращены на 12 000,4 тыс. рублей или на 13,5% соответственно фактическому поступлению. Таким образом, исполнение по данному налоговому источнику к первоначальному прогнозу составило всего 87,5%.

По отношению к показателю исполнения бюджета городского округа за 2019 год объем доходов от поступления земельного налога в 2020 году в сложившихся экономических условиях также сократился – на 9 076,8 тыс. рублей или на 10,5%. При этом доходы за счет земельного налога с организаций сократились на 19,0%, а за счет земельного налога с физических лиц возросли на 1,4%.

Анализ поступления доходов от налогов на имущество в отчетном периоде в целом выявил их сокращение по отношению к уровню фактических сборов по имущественным налогам бюджета муниципального образования за 2019 год – на 5 665,7 тыс. рублей или на 4,4%.

***Государственная пошлина, сборы***

В соответствии со статьей 61.2 БК РФ норматив отчислений от государственной пошлины, сборов в бюджет городского округа установлен в размере 100,0%.

В бюджет города Алексина в 2020 году государственная пошлина зачислена в сумме **8 313,8 тыс. рублей**, что составило 98,9% к прогнозному показателю, учтенному в доходах бюджета на 2020 год.

В данную подгруппу доходов вошли доходы в виде государственной пошлины:

- по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями – исполнение в сумме 8 213,3 тыс. рублей составило 99,0% относительно планового показателя;

- за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции – исполнение в сумме 100,5 тыс. рублей составило 91,4% относительно планового показателя.

В отчетном году в результате уточнения бюджета первоначально прогнозируемые объемы поступлений государственной пошлины были увеличены на 181,8 тыс. рублей или на 2,2%. Исполнение по данному налоговому источнику к первоначальному прогнозу составило 101,1%.

Следует отметить, что объем государственной пошлины, поступивший в бюджет муниципального образования в отчетном периоде, ниже аналогичного показателя исполнения бюджета городского округа за 2019 год – на 957,9 тыс. рублей или на 10,3%. Основанная причина: сокращение в связи с пандемией коронавирусной инфекции числа судебных дел и других процедур, сопровождающихся перечислениями государственной пошлины, в том числе в 2020 году администрацией городского округа были отменены ежегодные ограничения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, в связи с чем не выдавались соответствующие разрешения и в бюджет муниципального образования не поступала государственная пошлина.

***Доходы от использования имущества****,* ***находящегося в государственной и муниципальной собственности****,*в бюджет муниципального образования город Алексин в 2020 году поступили в сумме **37 822,7 тыс. рублей**, что на 1 260,5 тыс. рублей (на 3,4%) выше прогнозного показателя, учтенного в доходах бюджета городского округа на 2020 год. Норматив отчислений данных доходов установлен статьей 62 БК РФ и составляет 100,0%.

Главным администратором доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, являлся комитет имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования город Алексин (далее – КИЗО).

В 2020 году в целях экономической поддержки субъектов, осуществляющих деятельность в областях, наиболее пострадавших от ограничений, введенных в связи с пандемией коронавирусной инфекции (COVID 19), администрацией муниципального образования город Алексин приняты распоряжения от 08 апреля 2020 года №60-рп «О поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства», от 06 мая 2020 года №609 «О мерах поддержки отдельных категорий пользователей объектами муниципального имущества муниципального образования город Алексин» и постановление от 16 июня 2020 года №989 «О мерах поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, приобретающих при возмездном отчуждении в рассрочку арендуемое муниципальное имущество муниципального образования город Алексин».

Данными нормативными правовыми актами в отношении субъектов, использующих муниципальное имущество (за исключением земельных участков) устанавливалась возможность на основании поданного заявления:

- для субъектов малого и среднего предпринимательства отсрочки арендной платы, предусмотренной в 2020 году, и ее уплата равными частями в сроки, установленные договорами аренды в 2021 году;

- освобождения арендаторов муниципального имущества от уплаты арендной платы за второй квартал 2020 года;

- отсрочки платежей в случае приобретения в рассрочку арендуемого имущества субъектами малого и среднего предпринимательства.

В 2020 году предоставленным правом воспользовались 16 арендаторов муниципального имущества, в связи с чем объем недополученных доходов в местный бюджет составил 1 143,9 тыс. рублей.

Кроме того, на основании поручений Губернатора Тульской области, постановления правительства Тульской области от 24.04.2020 года №184 «О мерах поддержки отдельных категорий пользователей объектами государственного имущества Тульской области» в целях оказания финансовой помощи субъектам малого и среднего предпринимательства было заключено 10 дополнительных соглашений к договорам аренды земельных участков, предоставляемых для установки рекламных конструкций, предусматривающих отсрочку арендной платы за 2020 год, и ее уплату в 2021 году. Сумма выпадающих в связи с этим доходов составила 157,5 тыс. рублей.

Следует отметить, что первоначальный план по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, собственность на которые не разграничена, уже был сформирован на 8 000,0 тыс. рублей (на 28,6%) ниже плановых назначений 2019 года из-за предполагаемого выкупа земельных участков и расторжения в связи с этим договоров аренды.

На основании всего вышеизложенного, по сравнению с аналогичным показателем исполнения бюджета муниципального образования за 2019 год отмечается значительное снижение поступлений в целом по данному доходному источнику в отчетном периоде – на 12 604,4 тыс. рублей или на 25,0%.

Анализ поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в бюджет города Алексина в 2020 году представлен в таблице 5.

Таблица 5

| **Наименование доходов** | **Утверждено бюджетом на 2020 год (первона-чальный прогноз от 18.12.2019), тыс. руб.** | **Утверждено бюджетом на 2020 год (уточнен-ный прогноз,** **в ред. от 29.12.2020), тыс. руб.**  | **Исполнено** **за** **2020 год,****тыс. руб.** | **Процент исполнения** **к первона-чальному** **прогнозу,****% (гр.4/гр.2)** | **Процент исполне-ния** **к уточнен-ному прогнозу,** **% (гр.4/гр.3)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам | 200,0 | 225,4 | 225,4 | 112,7 | 100,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 20 000,0 | 20 500,0 | 21 184,5 | 105,9 | 103,3 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды на земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 1  651,4 | 525,0 | 523,4 | 31,7 | 99,7 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) | 11 000,0 | 8 000,0 | 8 518,9 | 77,4 | 106,5 |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами | 300,3 | 813,8  | 813,7 | в 2,7 раза больше | 100,0 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 6 500,0 | 6 500,0 | 6 556,8 | 100,9 | 100,9 |
| **ИТОГО** | **39 651,7** | **36 564,2** | **37 822,7** | **95,4** | **103,4** |

В отчетном периоде в бюджет муниципального образования поступили *доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах* – дивиденды по акциям АО «Газпром газораспределение Тула»в сумме 225,4 тыс. рублей, что составило 112,7% от первоначального плана по данному доходному источнику, который был сформирован исходя из оценки исполнения 2019 года.

В 2020 году в результате уточнения бюджета первоначально прогнозируемые объемы *доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки*, *собственность на которые не разграничена*, были несколько увеличены – на 500,0 тыс. рублей или на 2,5%. Исполнение по данному неналоговому источнику к первоначальному прогнозу составило 105,9%.

Первоначальный план по *доходам от аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности*, был наоборот сокращен в 3,1 раза. В связи с этим исполнение по данным доходам к первоначальному прогнозу составило лишь 31,7%.

В целях повышения эффективности арендного землепользования в отчетном периоде продолжала свою работу межведомственная комиссия по контролю за поступлением доходов от арендной платы за землю (действует на основании распоряжения администрации муниципального образования город Алексин от 02.02.2015 года №43-р). За 2020 год проведено 6 заседаний вышеуказанной комиссии, на которые вызвано 99 арендаторов; направлено 34 претензионных уведомления на общую сумму 2 519,2 тыс. рублей. В результате работы межведомственной комиссии в бюджет муниципального образования город Алексин поступило 2 236,6 тыс. рублей (в виде погашения задолженности).

Согласно информации, представленной КИЗО, и на основании результатов проверки контрольно-счетной палаты по состоянию на 01.01.2020 года за арендаторами земельных участков сложилась задолженность в бюджет муниципального образования город Алексин в сумме 21 872,7 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2021 года задолженность сократилась на 29,8% и составила 15 346,0 тыс. рублей.

В 2020 году в связи с предполагаемыми выпадающими доходами в результате уточнений бюджета муниципального образования первоначально прогнозируемые объемы *доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну (за исключением земельных участков),* сократились на 3 000,0 тыс. рублей или на 27,3%. Исполнение по данному неналоговому источнику к первоначальному прогнозу составило 77,4%.

Согласно информации, представленной КИЗО, по состоянию на 01.01.2020 года сложилась задолженность за арендаторами имущества, составляющего муниципальную казну города Алексина, в сумме 326,8 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2021 года задолженность возросла в 2,3 раза и составила 743,3 тыс. рублей. Общее значительное увеличение задолженности по арендной плате сложилось в результате просрочки внесения арендной платы ООО ПКФ «Алексинская телекомпания» в сумме 545,8 тыс. рублей, ООО «ИНДИГО» в сумме 181,4 тыс. рублей и одного физического лица в сумме 16,1 тыс. рублей. Следует отметить, что в первом квартале 2021 года задолженность ООО «ИНДИГО» и физического лица погашена полностью. ООО ПКФ «Алексинская телекомпания» в добровольном порядке уплатило задолженность в сумме 181,9 тыс. рублей, в отношении остальной суммы долга КИЗО проводится работа по взысканию в судебном порядке.

Кроме того, в целях повышения эффективности использования муниципального имущества на территории муниципального образования в 2020 году продолжала свою работу межведомственная комиссия по контролю за поступлением доходов от арендной платы и эффективному использованию муниципального имущества в бюджет муниципального образования город Алексин (действует на основании распоряжения администрации муниципального образования город Алексин от 02.02.2015 года №42-р). В отчетном периоде проведено 4 заседания комиссии, на которые было вызвано 20 арендаторов; направлено 3 претензионных уведомления на общую сумму 460,8 тыс. рублей. По итогам работы межведомственной комиссии в бюджет муниципального образования город Алексин поступило 638,8 тыс. рублей (в виде погашения задолженности).

В 2020 году в результате уточнения бюджета первоначально запланированные исходя из оценки исполнения за 2019 год объемы *доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий,* были увеличены в связи с фактическим поступлением. Исполнение по данному неналоговому источнику составило 813,7 тыс. рублей. Отчисления в бюджет произвели МУП «Быткомсервис» в сумме 169,8 тыс. рублей, МУП «Спецавтохозяйство г. Алексин» в сумме 448,2 тыс. рублей и МУП «Водопроводно-канализационное хозяйство г. Алексин» в сумме 195,7 тыс. рублей.

В отчетном периоде в бюджет города Алексина поступили *прочие доходы от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)* в сумме 6 556,8 тыс. рублей – доходы, полученные от граждан, с которыми заключены договоры социального найма жилья. В ходе исполнения бюджета первоначально прогнозируемые объемы данных неналоговых доходов не изменялись. Исполнение составило 100,9%.

Следует отметить, что в отчетном периоде доходов по договорам социального найма получено на 514,2 тыс. рублей (на 7,3%) меньше, чем за 2019 год в связи с продолжающейся приватизацией жилья. Кроме того, по состоянию на 01.01.2021 года за нанимателями муниципальных жилых помещений числится задолженность перед бюджетом городского округа в сумме 1 984,9 тыс. рублей (по данным АО «ОЕИРЦ» и ТСЖ «Шахтер»)

***Платежи при пользовании природными ресурсами***

В бюджет муниципального образования город Алексин в 2020 году по нормативу отчислений 60,0%, установленному статьей 62 БК РФ, поступило указанных платежей в сумме **867,2 тыс. рублей**, что составляет 94,1% к плановом показателю, учтенному в доходах бюджета на 2020 год.

В структуре платежей при пользовании природными ресурсами основную долю в 2020 году составляли платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами (52,0%) и за размещение отходов производства и потребления (35,6%).

В 2020 году первоначально прогнозируемые объемы платежей при пользовании природными ресурсами были сокращены – на 1 399,8 тыс. рублей или в 2,5 раза по фактическому поступлению. Таким образом, исполнение по данному доходному источнику к первоначальному прогнозу составило лишь 37,4%.

Следует отметить, что при проектировании бюджета муниципального образования город Алексин на 2020 год прогноз поступления платежей при пользовании природными ресурсами рассчитывался на основании данных, предоставленных главным администратором доходов бюджета – Федеральной службой по надзору в сфере природопользования.

***Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства*** в бюджет муниципального образования город Алексин в 2020 году поступили в сумме **2 559,3 тыс. рублей**, что составляет 100,7% к прогнозному показателю, учтенному в доходах бюджета на 2020 год.

*Доходы от оказания платных услуг (работ)* в сумме 2 282,1 тыс. рублей в отчетном периоде поступили от следующих администраторов доходов бюджета:

- комитет имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования город Алексин – в сумме 151,6 тыс. рублей (за оказание платных услуг по приватизации жилого фонда);

- администрация муниципального образования город Алексин – в сумме 0,5 тыс. рублей (оказание информационных услуг);

- комитет по культуре, молодежной политики и спорту администрации муниципального образования город Алексин – в сумме 743,2 тыс. рублей, в том числе:

- МКУ для молодежи «Комплексный центр для молодежи «Чайка» – в сумме 618,7 тыс. рублей (организация групповых физкультурно-оздоровительных и спортивных занятий и проведение массовых спортивных мероприятий);

- МКУ «Муниципальный архив» муниципального образования город Алексин – в сумме 124,5 тыс. рублей (за услуги по депозитарному хранению документов и выдаче архивных справок);

- МКУ «Управление капитального строительства муниципального образования город Алексин» – в сумме 1 386,8 тыс. рублей (за оказанные услуги по строительному контролю за выполнением работ по капитальному ремонту общего имущества многоквартирных домов).

*Доходы от компенсации затрат государства* в отчетном периоде поступили от главных администраторов доходов бюджета муниципального образования город Алексин – органов местного самоуправления и их подведомственных учреждений и сложились в целом в сумме 277,2 тыс. рублей за счет:

- возмещения виновными лицами неправомерно израсходованных средств бюджета муниципального образования – 11,6 тыс. рублей;

- компенсации судебных расходов по гражданскому делу о сносе самовольной постройки – 54,5 тыс. рублей;

- возмещения ущерба, нанесенного муниципальному имуществу – 8,9 тыс. рублей;

- возмещения излишне выплаченной заработной платы – 22,1 тыс. рублей;

- возмещения расходов на обучение – 16,7 тыс. рублей;

- компенсации расходов за коммунальные услуги – 32,3 тыс. рублей;

- возмещения подрядчиками излишне перечисленных в ходе исполнения муниципальных контрактов бюджетных средств – 114,1 тыс. рублей;

- возврата дебиторской задолженности по договорам оказания услуг – 16,8 тыс. рублей;

- компенсации расходов на приобретение вкладышей к трудовым книжкам – 0,2 тыс. рублей.

В отчетном году первоначально утвержденные объемы поступлений от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства были увеличены на 991,2 тыс. рублей или на 63,9% в связи с труднопрогнозируемыми на момент принятия бюджета объемами доходов от оказания услуг по строительному контролю МКУ «Управление капитального строительства муниципального образования город Алексин» (контракт заключается в начале очередного финансового года), а также от компенсации затрат бюджета муниципального образования.

Относительно аналогичного показателя исполнения бюджета муниципального образования за 2019 год объем поступлений по данному неналоговому источнику в бюджет городского округа в 2020 году сократился на 1 392,8 тыс. рублей или на 35,2% в связи с меньшим объемом оказанных населению платных услуг из-за ограничений, введенных по причине пандемии коронавирусной инфекции, а также в связи с сокращением в отчетном периоде объема компенсации расходов бюджета.

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

В бюджет муниципального образования город Алексин по указанной подгруппе доходов поступило **20 781,3 тыс. рублей**, что составило 84,4% к прогнозному показателю, учтенному в доходах бюджета городского округа на 2020 год.

Анализ поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов в бюджет муниципального образования в 2020 году представлен в таблице 6.

Таблица 6

| **Наименование доходов** | **Утверждено бюджетом на 2020 год (первона-чальный прогноз от 18.12.2019), тыс. руб.** | **Утверждено бюджетом на 2020 год (уточненный прогноз,** **в ред. от 29.12.2020), тыс. руб.**  | **Исполнено** **за** **2020 год,****тыс. руб.** | **Исполне-ние к первона-чальному прогнозу,% (гр.4/гр.2)** | **Исполне-ние** **к уточнен-ному прогнозу,** **% (гр.4/гр.3)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных)  | 3 000,0 | 10 124,6 | 10 096,1 | в 3,4 раза | 99,7 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов | 17 000,0 | 10 500,0 | 6 623,4 | 39,0 | 63,1 |
| Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов  | -  | 4 000,0 | 4 061,8 | - | 101,5 |
| **ИТОГО** | **20 000,0** | **24 624,6** | **20 781,3** | **103,9** | **84,4** |

В 2020 году *продажа муниципального имущества* осуществлена на сумму 10 096,1 тыс. рублей, что в 3,4 раза превышает первоначально прогнозируемые доходы данной группы. Реализация основных средств составила 9 733,6 тыс. рублей, материальных запасов – 362,5 тыс. рублей (металлический лом).

*Продажа земельных участков* осуществлена на сумму 6 623,4 тыс. рублей, что составляет 63,1% по отношению к уточненномуплановому показателю и лишь 39,0% от первоначального прогноза.

В отчетном периоде на основании представления контрольно-счетной палаты расширился перечень доходов, администрируемых КИЗО, в результате чего стали отдельно учитываться поступления от *платы за увеличение площади земельных участков в результате перераспределения*. Исполнение сложилось на уровне 101,5% от уточненного плана, в первоначальном Решении о бюджете на 2020 год доходы данной группы выделены не были.

В целом доходы бюджета городского округа от продажи материальных и нематериальных активов сложились значительно ниже уровня прошлого года – на 7 090,9 тыс. рублей или на 25,4%. При этом в отчетном периоде возросли поступления от реализации муниципального имущества (на 41,7%), но значительно сократились доходы от продажи земельных участков (в 2,3 раза) в связи с уменьшением количества заявителей на выкуп; поступление платы за увеличениеплощади земельных участков в результате перераспределения в 2020 году также сократилось – на 1 642,0 тыс. рублей или на 28,8%.

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

В бюджет муниципального образования город Алексин в 2020 году штрафов, санкций, возмещений ущерба поступило в сумме **2 881,3 тыс. рублей**, к годовому прогнозному показателю исполнение составило 106,3%.

В структуре данного вида неналоговых доходов представлены:

- административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях – 1 070,2 тыс. рублей;

- административные штрафы, установленные законами Тульской области об административных правонарушениях – 307,0 тыс. рублей;

- штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств – 128,8 тыс. рублей;

- платежи в целях возмещения причиненного ущерба – 1 375,3 тыс. рублей.

В отчетном году первоначально прогнозируемые объемы указанных доходов были увеличены на 1 347,2 тыс. рублей или в 2,0 раза по фактическому поступлению; исполнение к первоначальному прогнозу составило 211,4%.

По отношению к аналогичному показателю исполнения бюджета муниципального образования за 2019 год в 2020 году отмечается значительное снижение доходов данного неналогового источника – на 3 918,7 тыс. рублей или в 2,4 раза, что в первую очередь объясняется ограничением проверок в период пандемии коронавирусной инфекции (COVID 19) на территории Тульской области.

**Безвозмездные поступления**

В 2020 году безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования город Алексин составили **841 500,0 тыс. рублей** или 96,1% от прогнозируемых Решением о бюджете на 2020 год (в ред. Решения от 29 декабря 2020 года) безвозмездных поступлений доходов.

Наибольший удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений, зачисленных в 2020 году в бюджет городского округа, пришелся на перечисляемые из вышестоящих бюджетов бюджетной системы РФ субвенции – 79,4%.

Исполнение плановых показателей по безвозмездным поступлениям в бюджет города Алексина в отчетном году сложилось следующим образом:

- поступление дотаций в сумме 36 901,5 тыс. рублей составило 100,0% от утвержденных плановых назначений;

- поступление субсидий в сумме 102 018,1 тыс. рублей – 88,5% от утвержденных плановых назначений;

- поступление субвенций в сумме  667 747,4 тыс. рублей – 97,9% от плана;

- поступление иных межбюджетных трансфертов в сумме 30 363,7 тыс. рублей – 81,9% от утвержденных плановых назначений;

- безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в сумме 618,9 тыс. рублей – 100,0% от утвержденных назначений;

- безвозмездные поступления от негосударственных организаций в сумме 197,4 тыс. рублей – 117,6% от утвержденного плана;

- прочие безвозмездные поступления в сумме 6 276,8 тыс. рублей – 101,6% от утвержденных плановых назначений;

- доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 80,0 тыс. рублей – 100,0% от плана;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет также был осуществлен в полном объеме (100,0%) от утвержденных плановых назначений и составил 2 703,7 тыс. рублей.

Недостаточно высокое исполнение плановых показателей ***по субсидиям*** из бюджета Тульской области сложилось в результате поступления не в полном объеме средств на:

- строительство внутрипоселковых распределительных газовых сетей в рамках реализации подпрограммы «Стимулирование программ газификации населенных пунктов муниципальных образований Тульской области» государственной программы Тульской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Тульской области» – на газификацию н.п. Новое Клейменово. Неисполнение утвержденных назначений составило 2,6% в связи экономией по результатам проведения конкурентных процедур;

- приобретение жилых помещений маневренного фонда для переселения в них граждан из аварийного жилья в н.п. Колосово за счет средств резервного фонда правительства Тульской области (неисполнение – 6,7% также в связи с фактической экономией по результатам закупок);

- реализацию регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в рамках государственной программы Тульской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Тульской области» за счет средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и бюджета Тульской области на приобретение жилых помещений для переселения в них граждан из аварийного жилья. Поступление данной субсидии в целом составило 26,1% от запланированного объема в связи с фактической необходимостью в приобретении только одной квартиры. При этом корректировка утвержденных назначений в течение года проведена не была;

- организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях, в рамках подпрограммы «Развитие общего образования Тульской области» государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области». Субсидия поступила в объеме 64,2% от запланированного по фактической потребности из-за введенного в муниципальных образовательных учреждениях дистанционного обучения школьников;

- оказание поддержки сельским старостам и руководителям территориальных общественных самоуправлений (неисполнение в связи с фактической потребностью составило 16,7%);

- укрепление материально-технической базы муниципального бюджетного учреждения оздоровительный лагерь «Солнечный». Фактическая потребность в субсидии оказалась ниже на 13,0% в связи со сложившейся экономией по результатам проведения конкурентных процедур;

- реализацию мероприятия «Чистая вода Тульской области» государственной программы Тульской области государственной программы Тульской области «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Тульской области» (исполнение сложилось на уровне 84,8% по причине фактической экономии при выполнении работ);

- аварийно - восстановительный ремонт кровли многоквартирного дома 15В по ул. Армейская, г. Алексин за счет средств резервного фонда правительства Тульской области также в связи с фактически сложившейся экономией по результатам выполнения работ (неосвоение – 24,1%);

- реализацию на территории муниципального образования регионального проекта «Народный бюджет», как по причине непроведения работ по ряду объектов в связи со сложившейся экономической ситуацией, вызванной пандемией коронавирусной инфекции, так и в связи с фактической экономией, сложившейся в результате осуществления закупок. Неисполнение составило 21,1%.

В целом исполнение по поступлению ***субвенций*** из вышестоящих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на выполнение переданных государственных полномочий, реализацию федеральных законов и законов Тульской области в отчетном периоде осуществлено на уровне 90,0% – 100,0% и сложилось по фактической потребности.

Вместе с тем, следует отметить низкое исполнение по перечислению следующих субвенций на:

- составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в рамках реализации Федерального закона от 20.08.2004 года №113-ФЗ «О присяжных заседателях федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации» (24,4%);

- исполнение переданных государственных полномочий в целях реализации следующих законов Тульской области:

- от 21.12.2018 года №120-ЗТО «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по предоставлению мер социальной поддержки работникам муниципальных библиотек, муниципальных музеев и их филиалов, а также государственным полномочием по расчету и предоставлению субвенций бюджетам городских и сельских поселений на предоставление мер социальной поддержки работникам муниципальных библиотек, муниципальных музеев и их филиалов» (78,5%);

- от 07.12.2005 года №655-ЗТО «Об административных комиссиях в Тульской области и о наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по созданию административных комиссий» (82,3%);

- от 24.12.2010 года №1524-ЗТО «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по дополнительному финансовому обеспечению мероприятий по организации питания отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях и обучающихся в частных общеобразовательных организациях по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам» (85,7%).

Уровень поступления ***иных межбюджетных трансфертов*** из бюджета Тульской области недостаточно высокий – 81,9%. Данное обстоятельство объясняется:

- неперечислением средств на разработку проектно-сметной документации на вынос водовода из оползневой зоны от водозабора в мкр. Петровское из-за неисполнения подрядчиками до конца года соответствующего муниципального контракта по причине необходимости устранения замечаний в целях прохождения государственной экспертизы;

- неперечислением межбюджетного трансферта на разработку проектной документации по рекультивации мест (территории) размещения отходов, в том числе твердых коммунальных отходов в рамках подпрограммы «Обращение с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, в Тульской области» государственной программы Тульской области «Охрана окружающей среды Тульской области» в связи с доведением ассигнований в конце года и недостаточными сроками для организации закупки;

- предоставлением в объеме 37,7% от запланированного межбюджетного трансферта на оплату стоимости дополнительной площади и оплату превышения стоимости одного квадратного метра общей площади приобретаемых жилых помещений в целях переселения граждан из непригодного для проживания жилищного фонда по фактической потребности;

- выделением межбюджетного трансферта на ликвидацию несанкционированных свалок в соответствии с вышеуказанной подпрограммой не в полном объеме по причине фактически сложившейся экономии по результатам выполнения работ;

- фактической годовой потребностью на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководства педагогических работников.

Исполнение ***по безвозмездным поступлениям от государственных (муниципальных) организаций*** составило 100,0%. Доходы данной группы – пожертвования спонсоров - юридических лиц на софинансирование работ в рамках реализации регионального проекта «Народный бюджет» (568,5 тыс. рублей), а также на выполнение работ по организации уличного освещения в н.п. Ботня (50,4 тыс. рублей).

***Безвозмездные поступления от негосударственных организаций*** в 2020 году составили 197,4 тыс. рублей (117,6% от планового назначения) и предназначались на софинансирование работ в рамках реализации региональных проектов «Народный бюджет» (133,1 тыс. рублей) и «Формирование комфортной городской среды» (64,3 тыс. рублей).

Уровень исполнения по ***прочим безвозмездным поступлениям*** составил в отчетном периоде 101,6%. Доходы данной группы сложились из перечислений физических лиц на софинансирование:

- работ в рамках регионального проекта «Народный бюджет» – 5 379,0 тыс. рублей;

- дополнительного перечня работ в соответствии с проектом «Формирование комфортной городской среды» – в сумме 672,5 тыс. рублей;

- капитального ремонта лифтового оборудования – в сумме 225,3 тыс. рублей.

 В отчетном периоде в полном объеме поступили ***доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет*** (исполнение – 100,0%) и осуществлен ***возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет*** (исполнение – 100,0%).

Оценка исполнения доходной части бюджета городского округа за 2020 год в разрезе безвозмездных поступлений по отношению к аналогичному показателю за 2019 год выявила значительное общее сокращение данного вида доходов – на 82 922,0 тыс. рублей или на 9,0%. К такому результату, несмотря на рост объема дотаций (на 21 289,6 тыс. рублей или в 2,4 раза), привело сокращение всех остальных межбюджетных трансфертов: субсидий – на 69 362,3 тыс. рублей или на 40,5%, субвенций – на 3 557,5 тыс. рублей или на 0,5% и иных межбюджетных трансфертов – на 31 194,4 тыс. рублей или в 2,0 раза. Уменьшение объема финансовой помощи из вышестоящих бюджетов объясняется сложившейся в отчетном периоде экономической ситуацией в условиях пандемии короновирусной инфекции как в муниципальном образовании, так и в регионе, и стране в целом, характеризующийся приостановкой и отменой ряда проектов в жилищно-коммунальном хозяйстве, благоустройстве и в отраслях культуры и туризма и направлением ассигнований федерального и регионального бюджетов в сферу медицины и социальной поддержки населения.

В целом в 2020 году (таблица 1) нарушена положительная динамика роста доходов бюджета муниципального образования, как налоговых и неналоговых, так и безвозмездных поступлений. И, если безвозмездные поступления в отчетном периоде снизились только по отношению к 2019 году, но еще превышают уровень 2018 года, то поступление налоговых и неналоговых доходов сложилось даже ниже уровня 2018 года (на 2,3%) При этом, исполнение доходов, как и в 2018 – 2019 годах, остается стабильно высоким.

Наибольший удельный вес в общей сумме полученных по итогам 2020 года доходов по-прежнему составляют безвозмездные поступления (56,3%). Данная структура доходов бюджета города Алексина сложилась за счет значительного участия в общем объеме безвозмездных поступлений межбюджетных трансфертов из бюджета Тульской области.

**3.3. ОРГАНИЗАЦИЯ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА**

 **МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД АЛЕКСИН**

**ПО РАСХОДАМ**

В соответствии со статьей 215.1 БК РФ исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Сводная бюджетная роспись на 2020 год утверждена 23 декабря 2019 года, т.е. до начала финансового года.

В соответствии с положениями статьи 217 БК РФ утвержденные показатели сводной бюджетной росписи в первоначальной редакции соответствуют Решению о бюджете на 2020 год.

В течение года управлением по бюджету и финансам администрации муниципального образования город Алексин на основании решений об уточнении бюджета города Алексина формировались соответствующие изменения в сводную бюджетную роспись. Кроме того, в ходе исполнения бюджета в сводную бюджетную роспись вносились изменения в соответствии с решениями начальника управления по бюджету и финансам администрации муниципального образования город Алексин без внесения изменений в Решение о бюджете. Окончательные показатели сводной бюджетной росписи утверждены 30 декабря 2020 года и составили по расходам **1 588 188 237,55 рубля**. При этом Решением о бюджете на 2020 год (в ред. Решения Собрания депутатов муниципального образования город Алексин №10(16).2 от 29 декабря 2020 года) общая сумма запланированных расходов утверждена в размере **1 574 949,9 тыс. рублей**.

В соответствии с частью 3 статьи 217 БК РФ в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в Решение о бюджете в случае получения уведомлений о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, и получения имеющих целевое назначение безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц сверх объемов, утвержденных Решением о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных средств.

Руководствуясь вышеуказанной нормой, в сводную бюджетную роспись позднее окончательного уточнения бюджета были внесены следующие изменения:

* на основании уведомлений министерства финансов Тульской области от 23.12.2020 года о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, №808/1959, №808/1971 и №808/1982 по главному распорядителю бюджетных средств (далее – ГРБС) управлению образования администрации муниципального образования город Алексин в связи с поступлением субвенции в общей сумме 11 577,3 тыс. рублей в целях обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования, а именно:

- **увеличение** ассигнований **на 5 451,1 тыс. рублей** по подразделу **0701 «Дошкольное образование»**;

- **увеличение** ассигнований **на 6 516,2 тыс. рублей** по подразделу **0702 «Общее образование»**;

- **сокращение** расходов **на 390,0 тыс. рублей** по подразделу **0703 «Дополнительное образование детей»**;

* на основании уведомления министерства финансов Тульской области от 22.12.2020 года о поступлении дотации в сумме 1 380,5 тыс. рублей и уведомления министерства финансов Тульской области от 28.12.2020 года о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, №829/92 о предоставлении межбюджетного трансферта в сумме 280,0 тыс. рублей по ГРБС администрация муниципального образования город Алексин **были увеличены расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на общую сумму** **1 660,5 тыс. рублей** на выплаты стимулирующего характера;
* на основании письма министерства финансов Тульской области от 13.01.2021 года №19-03-04-10/4 об объемах межбюджетных трансфертов муниципальному образованию город Алексин по состоянию на 01.01.2021 года по ГРБС управление образования администрации муниципального образования город Алексин были **увеличены расходы по подразделу 0702 «Общее образование» на 0,7 тыс. рублей** в рамках реализации регионального проекта «Современная школа».

Кроме того, установлено, что **отдельные показатели сводной бюджетной росписи имеют отклонения от ведомственной структуры расходов бюджета**, утвержденной Решением о бюджете на 2020 год (в ред. решения Собрания депутатов муниципального образования город Алексин №10(16).2 от 29 декабря 2020 года):

* + по ГРБС администрация муниципального образования город Алексин (код 851):

- по КБК 851 0104 83 2 00 00190 утверждено сводной бюджетной росписью 2 016 822,04 рубля, Решением о бюджете на 2020 год – 2 016,9 тыс. рублей;

- КБК 851 0106 утверждено сводной бюджетной росписью 15 239 160,00 рублей, Решением о бюджете на 2020 год – 15 239,1 тыс. рублей;

- КБК 851 0113 07 1 03 28130 800 утверждено сводной бюджетной росписью 3 650,00 рублей, Решением о бюджете на 2020 год – 3,6 тыс. рублей;

- КБК 851 0500 утверждено сводной бюджетной росписью 137 064 121,34 рубля, Решением о бюджете на 2020 год – 137 064,2 тыс. рублей;

- КБК 851 0502 04 2 01 28420 утверждено сводной бюджетной росписью 8 881 812,10 рубля, Решением о бюджете на 2020 год – 8 881,9 тыс. рублей;

- КБК 851 1000 утверждено сводной бюджетной росписью 13 130 730,57 рубля, Решением о бюджете на 2020 год – 13 130,8 тыс. рублей;

* + по ГРБС управление образования администрации муниципального образования город Алексин (код 904) по КБК 904 0707 03 3 03 00000 утверждено сводной бюджетной росписью 2 832 556,75 рубля, Решением о бюджете на 2020 год – 2 832,5 тыс. рублей;
	+ по ГРБС муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба города Алексина» (код 918):

- по КБК 918 0309 05 4 01 00590 200 утверждено сводной бюджетной росписью 197 698,00 рублей, Решением о бюджете на 2020 год – 197,6 тыс. рублей;

- по КБК 918 0309 05 4 01 00590 800 утверждено сводной бюджетной росписью 2,00 рубля, Решением о бюджете на 2020 год – 0,1 тыс. рублей;

* + по ГРБС комитет по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования город Алексин (код 921) по КБК 921 1102 03 1 03 28860 утверждено сводной бюджетной росписью 3 951 133,21 рубля, Решением о бюджете на 2020 год – 3 951,2 тыс. рублей;
	+ по ГРБС контрольно-счетная палата муниципального образования город Алексин (код 923) по КБК 923 0106 84 2 00 00190 100 утверждено сводной бюджетной росписью 5 350,00 рублей, Решением о бюджете на 2020 год – 5,3 тыс. рублей.

В ходе анализа достоверности отражения **в Отчете плановых назначений по расходам** установлено, что отдельные показатели Отчета имеют отклонения от показателей сводной бюджетной росписи (утвержденной 30 декабря 2020 года):

* + по ГРБС администрация муниципального образования город Алексин (код 851):

- по КБК 851 плановое назначение согласно Отчету составляет 416 316,4 тыс. рублей, а в соответствии со сводной бюджетной росписью – 416 316 456,05 рубля;

- по КБК 851 0104 83 2 00 00190 плановое назначение согласно Отчету составляет 2 016,9 тыс. рублей, а в соответствии со сводной бюджетной росписью – 2 016 822,04 рубля;

- по КБК 851 0106 плановое назначение согласно Отчету составляет 15 239,1 тыс. рублей, а в соответствии со сводной бюджетной росписью – 15 239 160,00 рублей;

- по КБК 851 0113 07 1 03 28130 800 плановое назначение согласно Отчету составляет 3,6 тыс. рублей, а в соответствии со сводной бюджетной росписью – 3 650,00 рублей;

- по КБК 851 0501 плановое назначение согласно Отчету составляет 27 603,8 тыс. рублей, а в соответствии со сводной бюджетной росписью – 27 603 880,28 рубля;

- по КБК 851 0501 04 0 00 00000, КБК 851 0501 04 1 00 00000, КБК 851 0501 04 1 01 00000 плановые назначения согласно Отчету составляют 7 849,6 тыс. рублей, а в соответствии со сводной бюджетной росписью – 7 849 651,47 рубля;

- по КБК 851 0501 04 1 01 28410 600 плановое назначение согласно Отчету составляет 2 052,2 тыс. рублей, а в соответствии со сводной бюджетной росписью – 2 052 259,70 рубля;

- по КБК 851 0502 04 2 01 28420 плановое назначение согласно Отчету составляет 8 881,9 тыс. рублей, а в соответствии со сводной бюджетной росписью – 8 881 812,10 рубля;

* + по ГРБС управление образования администрации муниципального образования город Алексин (код 904):

- по КБК 904 0702 плановое назначение согласно Отчету составляет 442 122,9 тыс. рублей, а в соответствии со сводной бюджетной росписью – 442 122 844,91 рубля;

- по КБК 904 0702 01 6 00 00000 плановое назначение согласно Отчету составляет 49,4 тыс. рублей, а в соответствии со сводной бюджетной росписью – 49 340,00 рублей;

- по КБК 904 0707 03 3 03 00000 плановое назначение согласно Отчету составляет 2 832,5 тыс. рублей, а в соответствии со сводной бюджетной росписью – 2 832 556,75 рубля;

* + по ГРБС муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба города Алексина» (код 918):

- по КБК 918 0309 05 4 01 00590 200 плановое назначение согласно Отчету составляет 197,6 тыс. рублей, а в соответствии со сводной бюджетной росписью – 197 698,00 рублей;

- по КБК 918 0309 05 4 01 00590 800 плановое назначение согласно Отчету составляет 0,1 тыс. рублей, а в соответствии со сводной бюджетной росписью – 2,00 рубля;

* + по ГРБС комитет по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования город Алексин (код 921) по КБК 921 1102 03 1 03 28860 плановое назначение согласно Отчету составляет 3 951,2 тыс. рублей, а в соответствии со сводной бюджетной росписью – 3 951 133,21 рубля;
	+ по ГРБС контрольно-счетная палата муниципального образования город Алексин (код 923) по КБК 923 0106 84 2 00 00190 100 плановое назначение согласно Отчету составляет 5,3 тыс. рублей, а в соответствии со сводной бюджетной росписью – 5 350,00 рублей.

Вышеприведенные несоответствия отдельных показателей сводной бюджетной росписи расходов бюджета муниципального образования Решению о бюджете на 2020 год, а также плановых назначений по расходам, представленным в Отчете, соответствующим показателям сводной бюджетной росписи расходов являются следствием погрешностей математических округлений, поскольку сводная бюджетная роспись расходов бюджета, как и бюджетная отчетность ГРБС, сформирована в рублях, а Решение о бюджете и Отчет – в тысячах рублей.

При этом выявленные отклонения не повлияли на общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных ГРБС.

**3.4. ИТОГИ ИСПОЛНЕНИЯ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД АЛЕКСИН**

**ЗА 2020 ГОД**

Согласно Отчету за 2020 год расходы бюджета муниципального образования город Алексин составили 1 535 370,7 тыс. рублей, что на 52 817,5 тыс. рублей (на 3,3%) меньше расходов, утвержденных сводной бюджетной росписью расходов бюджета муниципального образования и на 39 579,2 тыс. рублей (на 2,5%) меньше расходов, утвержденных Решением о бюджете на 2020 год (в ред. Решения Собрания депутатов муниципального образования город Алексин №10(16).2 от 29 декабря 2020 года).

Структура расходов бюджета муниципального образования город Алексин, сложившаяся по фактическому исполнению в 2020 году, приведена на рисунке 2.

Рис. 2. Структура расходов бюджета муниципального образования город Алексин

Наибольший удельный вес в расходах бюджета города Алексина занимают расходы в сфере образования – 63,0%, наименьший – расходы на обслуживание государственного и муниципального долга – 0,1%.

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования город Алексин в 2020 году исполнение расходов было осуществлено десятью ГРБС (таблица 7).

Таблица 7

| **Наименование ГРБС** | **Код ГРБС** | **Запланировано по данным уточненной сводной бюджетной росписи на 2020 год, тыс. руб.** | **Исполнено** **в 2020 году,****тыс. руб.** | **%** **исполне-ния** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Управление по бюджету и финансам администрации муниципального образования город Алексин | 850 | 2 329,0 | 2 324,5 | 99,8 |
| Администрация муниципального образования город Алексин | 851 | 416 316,4 | 389 967,1 | 93,7 |
| Комитет имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования город Алексин | 860 | 170,0 | 163,7 | 96,3 |
| Управление образования администрации муниципального образования город Алексин | 904 | 961 703,1 | 938 235,1 | 97,6 |
| Муниципальное казенное учреждение «Алексин Сервис» | 917 | 36 443,1 | 36 258,6 | 99,5 |
| Муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба города Алексина» | 918 | 5 230,9 | 5 218,7 | 99,8 |
| Комитет по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования город Алексин | 921 | 152 242,2 | 149 573,5 | 98,2 |
| Собрание депутатов муниципального образования город Алексин | 922 | 2 088,3 | 2 069,7 | 99,1 |
| Контрольно-счетная палата муниципального образования город Алексин | 923 | 2 282,0 | 2 269,0 | 99,4 |
| Муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства муниципального образования город Алексин» | 924 | 9 383,2 | 9 290,8 | 99,0 |
| **ИТОГО** |  | **1 588 188,2** | **1 535 370,7** | **96,7** |

В отчетном периоде наибольшие доли исполнения всех расходных обязательств пришлись на управление образования администрации города Алексина (код ГРБС 904) – 61,1% и администрацию муниципального образования город Алексин (код ГРБС 851) – 25,4%.

Уровень освоения бюджетных ассигнований главными распорядителями бюджетных средств высокий. Наименьший уровень исполнения наблюдается по бюджетным средствам, ГРБС которых является комитет имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования город Алексин (96,3%), наибольший (99,8%) – у управления по бюджету и финансам администрации муниципального образования город Алексин и МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба города Алексина».

Анализ исполнения бюджета муниципального образования город Алексин за 2020 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации отражен в таблице 8.

Таблица 8

| **Код** | **Раздел** | **Утверждено на 2020 год**  | **Фактичес-ки исполнено** **за 2020 год,****тыс. руб.** | **%****испол-нения** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **в соответствии со сводной бюджетной росписью, руб.** | **в соответ-ствии с Отчетом,** **тыс. руб.** |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **182 891 840,54** | **182 891,8** | **179 382,5** | **98,1** |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 1 939 300,00 | 1 939,3 | 1 920,7 | 99,0 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 68 036 051,80 | 68 036,1 | 67 393,4 | 99,1 |
| 0105 | Судебная система | 30 300,00 | 30,3 | 7,4 | 24,4 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 17 521 160,00 | 17 521,1 | 16 957,9 | 96,8 |
| 0111 | Резервные фонды | 1 055 800,95 | 1 055,8 | 0 | 0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 94 309 227,79 | 94 309,2 | 93 103,1 | 98,7 |
| **0300** | **Национальная безопасность** **и правоохранительная деятельность** | **11 118 900,00** | **11 118,9** | **11 105,8** | **99,9** |
| 0304 | Органы юстиции | 4 463 400,00 | 4 463,4 | 4 463,4 | 100,0 |
| 0309 | Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 6 125 900,00 | 6 125,9 | 6 113,7 | 99,8 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | 334 600,00 | 334,6 | 334,5 | 100,0 |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 195 000,00 | 195,0 | 194,2 | 99,6 |
| **0400** | **Национальная экономика** | **114 968 563,60** | **114 968,6** | **107 956,6** | **93,9** |
| 0401 | Общеэкономические вопросы | 385 800,00 | 385,8 | 385,8 | 100,0 |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 983 500,00 | 983,5 | 983,5 | 100,0 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 101 255 063,60 | 101 255,1 | 94 519,1 | 93,3 |
| 0410 | Связь и информатика | 1 373 400,00 | 1 373,4 | 1 353,8 | 98,6 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 10 970 800,00 | 10 970,8 | 10 714,4 | 97,7 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство**  | **137 064 121,34** | **137 064,1** | **126 474,0** | **92,3** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 27 603 880,28 | 27 603,8 | 22 907,0 | 83,0 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 30 317 474,31 | 30 317,5 | 26 382,9 | 87,0 |
| 0503 | Благоустройство | 79 142 766,75 | 79 142,8 | 77 184,1  | 97,5 |
| **0600** | **Охрана окружающей среды** | **3 817 000,00** | **3 817,0** | **0** | **0** |
| 0605 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 3 817 000,00 | 3 817,0 | 0 | 0 |
| **0700** | **Образование**  | **990 850 403,29** | **990 850,4** | **966 695,2** | **97,6** |
| 0701 | Дошкольное образование | 383 420 194,72 | 383 420,2 | 376 606,7 | 98,2 |
| 0702 | Общее образование | 442 122 844,91 | 442 122,9 | 428 832,0 | 97,0 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 108 922 103,90 | 108 922,1 | 107 246,4 | 98,5 |
| 0707 | Молодежная политика  | 25 480 739,76 | 25 480,7 | 23 195,2 | 91,0 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 30 904 520,00 | 30 904,5 | 30 814,9 | 99,7 |
| **0800** | **Культура, кинематография**  | **96 817 272,37** | **96 817,3** | **95 079,5** | **98,2** |
| 0801 | Культура  | 66 077 589,60 | 66 077,6 | 64 433,4 | 97,5 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 30 739 682,77 | 30 739,7 | 30 646,1 | 99,7 |
| **1000** | **Социальная политика** | **29 459 746,00** | **29 459,7** | **29 219,0** | **99,2** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 2 766 500,00 | 2 766,5 | 2 757,5 | 99,7 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 24 623 246,00 | 24 623,2 | 24 401,5 | 99,1 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 2 070 000,00 | 2 070,0 | 2 060,0 | 99,5 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **20 277 390,41** | **20 277,4** | **18 539,6** | **91,4** |
| 1101 | Физическая культура | 7 523 230,00 | 7 523,2 | 5 794,5 | 77,0 |
| 1102 | Массовый спорт | 12 754 160,41 | 12 754,2 | 12 745,1 | 99,9 |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **923 000,0** | **923,0** | **918,5** | **99,5** |
| 1301 | Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 923 000,0 | 923,0 | 918,5 | 99,5 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **1 588 188 237,55** | **1 588 188,2** | **1 535 370,7** | **96,7** |

Согласно Отчету общая сумма неисполненных бюджетных назначений составила 52 817,5 тыс. рублей. В целом, по всем разделам классификации расходов бюджета освоение бюджетных ассигнований сложилось на достаточном уровне – от 91,0%. Снижен уровень исполнения бюджета по ряду подразделов: «Жилищное хозяйство», «Коммунальное хозяйство» и «Физическая культура». Крайне низкое освоение бюджетных средств сложилось только по подразделу 0105 «Судебная система», но в связи с тем, что объем расходов данного подраздела незначительный, это не повлияло на уровень исполнения бюджета в целом.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» плановые показатели, утверждаемые Отчетом по расходам подразделов 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора», 0501 «Жилищное хозяйство» и 0702 «Общее образование» не соответствуют утвержденным показателям сводной бюджетной росписи вследствие допущенных погрешностей математических округлений.

**Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»**

В соответствии с Отчетом уточненные бюджетные ассигнования на 2020 год по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» утверждены в размере 182 891,8 тыс. рублей. Фактическое исполнение расходов по разделу составило **179 382,5 тыс. рублей** или 98,1% от плана.

Основную долю расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2020 году исполняла администрация муниципального образования город Алексин (75,9%).

Фактические расходы местного бюджета по подразделу ***0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»*** осуществлены в сумме **1 920,7 тыс. рублей** на уровне 99,0% и были направлены на обеспечение функционирования Собрания депутатов муниципального образования город Алексин по соответствующему ГРБС. При этом на оплату труда работников аппарата Собрания депутатов было израсходовано 1 460,5 тыс. рублей, на обеспечение деятельности представительного органа местного самоуправления – 408,3 тыс. рублей (публикации в средствах массовой информации, программное обеспечение, приобретение основных средств и материальных запасов), на содержание имущества – 51,9 тыс. рублей. Экономия бюджетных средств при осуществлении закупок составила 18,3 тыс. рублей, по фонду оплаты труда – 0,3 тыс. рублей.

По подразделу ***0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»*** исполнение по расходам, осуществленным в сумме **67 393,4 тыс. рублей**, составило 99,1%. При этом за счет средств местного бюджета ассигнования направлялись:

- в сумме 65 988,8 тыс. рублей на оплату труда работников администрации городского округа;

- в сумме 30,0 тыс. рублей на оплату командировочных расходов;

- в сумме 1 035,1 тыс. рублей на содержание и обеспечение деятельности исполнительного органа местного самоуправления;

- в сумме 321,5 тыс. рублей на уплату членских взносов в Ассоциации «Совет муниципальных образований Тульской области» и пеней за несвоевременное перечисление страховых взносов.

Кроме того, за счет средств дотации из бюджета Тульской области, выделяемой в целях улучшения качества управления муниципальными финансами, осуществлены расходы в сумме 18,0 тыс. рублей на приобретение программного обеспечения.

 Фактическая экономия бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности и содержание администрации города Алексина сложилась в сумме 642,7 тыс. рублей (в основном из-за фактической экономии по результатам закупок).

По подразделу ***0105 «Судебная система»***расходы, связанные с составлением (изменением) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в рамках реализации Федерального закона от 20.08.2004 года №113-ФЗ «О присяжных заседателях федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации», исполнены в отчетном периоде на 24,4% от запланированных на год в сумме 30,3 тыс. рублей. Средства субвенции из бюджета Тульской области за счет средств федерального бюджета направлялись на опубликование информации о внесении изменений и дополнений в списки кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции. Низкое исполнение объясняется фактически сложившейся потребностью и непроведенной своевременно корректировкой плановых назначений.

По подразделу ***0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»***расходы на обеспечение функционирования управления по бюджету и финансам администрации муниципального образования город Алексин и контрольно-счетной палаты города Алексина осуществлены в сумме **16 957,9 тыс. рублей**.

За счет средств местного бюджета израсходовано 16 147,9 тыс. рублей, которые были направлены на:

- оплату труда работников управления по бюджету и финансам и контрольно-счетной палаты в сумме 13 847,8 тыс. рублей и 2 010,3 тыс. рублей соответственно;

- содержание и обеспечение деятельности контрольного органа в сумме 258,7 тыс. рублей (в том числе 5,0 тыс. рублей составили командировочные расходы, 0,2 тыс. рублей – пени за несвоевременное перечисление взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний);

- обслуживание программного обеспечения и консультационные услуги управления по бюджету и финансам в сумме 31,1 тыс. рублей.

Кроме того, за счет средств дотации из бюджета Тульской области, выделяемой в целях улучшения качества управления муниципальными финансами, осуществлены расходы в сумме 260,0 тыс. рублей на материальное поощрение работников финансового органа, в сумме 550,0 тыс. рублей на обновление программного продукта АИС «Бюджет».

 Уровень исполнения составил 96,8% в связи с фактически сложившейся экономией при осуществлении закупок.

По подразделу ***0111 «Резервные фонды»*** остались неиспользованными бюджетные ассигнования в сумме 1 055,8 тыс. рублей от запланированных (с учетом всех уточнений бюджета) в объеме 2 350,0 тыс. рублей. В отчетном периоде средства Резервного фонда администрации муниципального образования перераспределялись:

- в сумме 195,0 тыс. рублей на подраздел 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»;

- в сумме 684,9 тыс. рублей на подраздел 0501 «Жилищное хозяйство»;

- в сумме 345,0 тыс. рублей на подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»;

- в сумме 69,3 тыс. рублей на подраздел 0701 «Дошкольное образование».

Анализ целевого использования Резервного фонда администрации муниципального образования город Алексин приведен в Разделе 6 Заключения.

Все расходы вышеприведенных **пяти подразделов являлись** **непрограммными**.

По подразделу ***0113 «Другие общегосударственные вопросы»*** фактическое финансирование расходов в сумме **93 103,1 тыс. рублей** осуществлено на уровне 98,7% в связи с фактически сложившейся экономией по результатам осуществления закупочной деятельности.

В отчетном периоде бюджетные ассигнования направлялись:

* в сумме 24 973,6 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального образования в соответствии с муниципальной программой «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Алексин», утвержденной постановлением администрации города Алексина от 27.12.2019 года №2756.

В рамках подпрограммы *«Имущественные отношения»* ассигнования в общей сумме 24 875,2 тыс. рублей были направлены на:

- содержание и обслуживание имущества муниципальной казны в сумме 11 744,9 тыс. рублей;

- проведение мероприятий по предпродажной подготовке муниципального имущества (оценку) в сумме 713,8 тыс. рублей;

- уплату взносов на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в сумме 7 734,5 тыс. рублей;

- возмещение рыночной стоимости недвижимого имущества в связи с его изъятием в муниципальную собственность (выкуп квартир у собственников жилого дома №10 по ул. Школьная, г. Алексин, признанного аварийным) в сумме 4 682,0 тыс. рублей.

В соответствии с основным мероприятием *«Приватизация жилья»* расходы на оформление установленных действующим законодательством документов составили 98,4 тыс. рублей;

* в сумме 4 713,1 тыс. рублей в рамках программы «Развитие местного самоуправления в муниципальном образовании город Алексин», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 27 декабря 2018 года №2905.

В рамках подпрограммы *«Повышение деятельности администрации муниципального образования город Алексин»* бюджетные ассигнования в сумме 2 136,3 тыс. рублей за счет средств местного бюджета были направлены на:

- повышение квалификации работников администрации в сумме 95,5 тыс. рублей;

- страхование работников администрации на период прохождения муниципальной службы в сумме 40,4 тыс. рублей;

- освещение деятельности администрации городского округа в средствах массовой информации в сумме 1 005,5 тыс. рублей;

- приобретение антивирусного программного обеспечения и оплату лицензий в сумме 256,3 тыс. рублей;

- приобретение оргтехники, расходных материалов и электронно-цифровых подписей в сумме 471,3 тыс. рублей;

- покупку проектора и экрана в сумме 62,3 тыс. рублей;

- организацию и проведение на территории муниципального образования праздничных мероприятий в сумме 164,2 тыс. рублей;

- техническое сопровождение автоматизированной информационной системы по заполнению и контролю справки о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера муниципальных служащих в сумме 40,8 тыс. рублей.

В соответствии с подпрограммой *«Развитие территориального общественного самоуправления»* расходы в сумме 2 576,8 тыс. рублей предусматривались на поддержку органов территориального общественного самоуправления, в том числе:

- на материальное поощрение руководителей органов ТОС и сельских старост в сумме 2 184,8 тыс. рублей, в том числе 315,0 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области; 1 869,8 тыс. рублей за счет средств местного бюджета;

- на оплату коммунальных услуг за помещения, в которых располагаются органы ТОС, осуществление подписки на периодические печатные издания, приобретение цветов и на оплату услуг связи в сумме 392,0 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального образования;

* в сумме 2 399,1 тыс. рублей в рамках подпрограммы «Развитие архивного дела» муниципальной программы «Культура в муниципальном образовании город Алексин», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 30.12.2019 года №2793. Средства местного бюджета были направлены на содержание и обеспечение деятельности МКУ «Муниципальный архив» муниципального образования город Алексин, в том числе в сумме 1 979,8 тыс. рублей на оплату труда работников;
* в сумме 98,5 тыс. рублей за счет средств местного бюджета в соответствии с подпрограммой «Переселение граждан из аварийного жилья» муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем населения в муниципальном образовании город Алексин», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 30.12.2019 года №2796, на ремонт муниципальный квартиры №33 в доме №13/12 по ул. Мира в г. Алексин с целью дальнейшего переселения в нее граждан из аварийного жилья;
* в сумме 99,7 тыс. рублей за счет бюджета муниципального образования в рамках муниципальной программы «Энергоэффективность в муниципальном образовании город Алексин», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 30.12.2014 года №2324. Бюджетные ассигнования в сумме 83,2 тыс. рублей направлялись на замену оконных блоков и в сумме 16,5 тыс. рублей на ремонт системы отопления в здании администрации. При этом расходы осуществлялись МКУ «Алексин Сервис»;
* в сумме 60 819,1 тыс. рублей в рамках непрограммной деятельности, в том числе:

*за счет средств областного бюджета на:*

- организацию деятельности административной комиссии в сумме 575,0 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 1 051,2 тыс. рублей;

- осуществление уведомительной регистрации коллективных договоров в сумме 17,7 тыс. рублей;

- стимулирующие выплаты сотрудникам администрации городского округа за достижение установленных показателей деятельности органов исполнительной власти Тульской области – в сумме 1 660,5 тыс. рублей;

*за счет средств бюджета городского округа на:*

- уплату налогов действующей администрации муниципального образования, а также администраций Алексинского района, находящихся в стадии ликвидации – в сумме 311,7 тыс. рублей;

- осуществление выплат по исполнительным листам и судебным актам – в сумме 7 738,3 тыс. рублей, в том числе:

*- ООО «Алексинэнергосбыт» - в сумме 954,4 тыс. рублей (по 1 исполнительному листу);*

*- ТСЖ «Комфорт-2» - 28,7 тыс. рублей (по 1 исполнительному листу);*

*- Отдел судебных приставов Алексинского и Заокского районов - 1 590,0 тыс. рублей (в соответствии с 53 Постановлениями о наложении административного штрафа);*

*- ТСЖ «Шахтер» 94,6 тыс. рублей (по 1 исполнительному листу);*

*- ООО «Алексинская тепло-энерго компания» - 1 323,9 тыс. рублей (по 1 исполнительному листу);*

*- МО МВД России «Алексинский» - 100,0 тыс. рублей (в соответствии с 1 Постановлением о наложении административного штрафа);*

*- Приокское управление Федеральной службы по экологическому, техническому и атомному надзору - 20,0 тыс. рублей (в соответствии с 1 Постановлением о наложении административного штрафа);*

*- ООО «Левый берег» - 3,0 тыс. рублей (судебные расходы по 1 исполнительному листу);*

*- ООО «СМУ-2» - 35,2 тыс. рублей (по 1 исполнительному листу);*

*- Юркина Н.Ю. – 67,4 тыс. рублей (по 2 исполнительным листам);*

*- АО «ТНС энерго Тула» - 154,4 тыс. рублей (7 Постановлений о возбуждении исполнительных производств);*

*- ИП Грачев Д.А. - 3 331,4 тыс. рублей (по 1 исполнительному листу);*

*- ООО «ТулаТехДиагностика» - 15,3 тыс. рублей (по 1 исполнительному листу);*

*- ООО «Негосударственная экспертиза» - 20,0 тыс. рублей (в соответствии с 1 Определением суда);*

- осуществление взноса в уставной капитал ООО «Гостиница «Ока» – в сумме 1 700,0 тыс. рублей;

- содержание и обеспечение деятельности МКУ «Алексин Сервис» – в сумме 36 158,9 тыс. рублей, в том числе 22 790,2 тыс. рублей на оплату труда работников;

- обеспечение деятельности комитета имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования город Алексин в сумме 11 456,8 тыс. рублей, в том числе 11 347,1 тыс. рублей было направлено на оплату труда сотрудников, 109,7 тыс. рублей – на обслуживание программного продукта;

- организацию муниципальных награждений на основании решений Собрания депутатов муниципального образования город Алексин – в сумме 149,0 тыс. рублей, в том числе материальное поощрение – 115,0 тыс. рублей, приобретение памятных плакеток – 34,0 тыс. рублей.

**Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность**

**и правоохранительная деятельность»**

Уточненные бюджетные ассигнования на 2020 год по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» утверждены в размере 11 118,9тыс. рублей. По данным Отчета фактическое исполнение расходов по разделу составило **11 105,8 тыс. рублей** или 99,9% от плана.

Главными распорядителями бюджетных средств по данному разделу в отчетном периоде являлись администрация муниципального образования город Алексин и МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба города Алексина».

По подразделу ***0304 «Органы юстиции»*** непрограммные расходы в сумме **4 463,4тыс. рублей** – средства субвенции из бюджета Тульской области за счет средств федерального бюджета – были направлены на реализацию переданного государственного полномочия по государственной регистрации актов гражданского состояния, а именно: на обеспечение деятельности и содержание отдела записи актов гражданского состояния администрации муниципального образования. При этом расходы на оплату труда сотрудников составили 4 169,1 тыс. рублей, на закупки в целях обеспечения функционирования – 294,3 тыс. рублей. Исполнение составило 100,0%.

По подразделу ***0309 «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»***в отчетном периоде бюджетные ассигнования (средства местного бюджета) в сумме **6 113,7 тыс. рублей** были направлены:

* в сумме 5 804,0 тыс. рублей на реализацию муниципальной программы «Благоустройство, создание комфортных и безопасных условий для проживания и отдыха населения в муниципальном образовании город Алексин», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 30.12.2019 года №2801.

В рамках подпрограммы *«Развитие и совершенствование Единой дежурно-диспетчерская служба города Алексина»* расходы в сумме 5 104,0 тыс. рублей были осуществлены на содержание и обеспечение деятельности МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба города Алексина»:

 - в сумме 4 454,6 тыс. рублей на оплату труда сотрудников;

- в сумме 220,1 тыс. рублей на содержание вышеуказанного казенного учреждения, в том числе 30,0 тыс. рублей было израсходовано на приобретение системного блока и монитора в целях совершенствования рабочего места специалиста-диспетчера;

- в сумме 429,3 тыс. рублей на обеспечение деятельности спасательного поста.

В соответствии с подпрограммой *«Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения от угроз техногенного характера»* бюджетные ассигнования в сумме 700,0 тыс. рублей были направлены на разработку декларации безопасности гидротехнических сооружений в населенных пунктах муниципального образования;

* в сумме 114,7 тыс. рублей в рамках подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Алексин» муниципальной программы «Повышение общественной безопасности населения в муниципальном образовании город Алексин», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 24 декабря 2018 года №2831, на техническое присоединение к электрическим сетям и содержание аппаратно-программного комплекса «Безопасный город»;
* в сумме 195,0 тыс. рублей в рамках непрограммной деятельности за счет средств резервного фонда администрации муниципального образования на приобретение защитных лицевых масок для работников муниципальных учреждений в целях предупреждения распространения коронавирусной инфекции (COVID 19). Анализ целевого использования данных средств приведен в Разделе 6 Заключения

Исполнение расходов подраздела в целом составило 99,8%.

По подразделу ***0310 «Обеспечение пожарной безопасности»*** осуществлены расходы местного бюджета в сумме **334,5 тыс. рублей** в рамках подпрограммы *«Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения от угроз техногенного характера»* муниципальной программы «Благоустройство, создание комфортных и безопасных условий для проживания и отдыха населения в муниципальном образовании город Алексин». Бюджетные ассигнования освоены в полном объеме от запланированных и были направлены на:

- проведение мероприятий по противопожарной опашке и созданию противопожарных минерализованных полос на территории муниципального образования в сумме 111,0 тыс. рублей;

- приобретение пожарных дымовых автономных извещателей в сумме 20,0 тыс. рублей;

- изготовление памяток на противопожарную тематику в сумме 19,9 тыс. рублей;

- приобретение пожарных гидрантов в сумме 183,6 тыс. рублей;

В рамках подраздела ***0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»*** расходы за счет средств местного бюджета в сумме **194,2 тыс. рублей** осуществлялись в целях реализации муниципальной программы «Повышение общественной безопасности населения в муниципальном образовании город Алексин».

В соответствии с подпрограммой *«Профилактика правонарушений и терроризма»* ассигнования в общей сумме 184,2 тыс. рублей были направлены на:

 - организацию работы ДОО СООП «Народная дружина», материальное поощрение ее членов и страхование дружинников в сумме 139,2 тыс. рублей;

- приобретение канцелярских товаров в сумме 5,0 тыс. рублей;

- организацию конкурса на лучшего участкового уполномоченного полиции в сумме 20,0 тыс. рублей;

- приобретение подарков для поощрения сотрудников МО МВД России «Алексинский» в сумме 20,0 тыс. рублей.

В соответствии с подпрограммой *«Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Алексин»* ассигнования в сумме 10,0 тыс. рублей были израсходованы на изготовление плакатов в целях профилактики безопасности дорожного движения.

 Исполнение расходов составило 99,9%.

**Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика»**

Уточненные бюджетные ассигнования на 2020 год по разделу 0400 «Национальная экономика» утверждены в размере 114 968,6 тыс. рублей. По данным Отчета фактическое исполнение расходов по разделу составило **107 956,6 тыс. рублей** или 93,9% от плана.

По подразделу ***0401 «Общеэкономические вопросы»*** исполнение бюджета составило 100,0% от запланированных на год назначений в сумме **385,8 тыс. рублей**. Ассигнования в рамках непрограммной деятельности за счет средств бюджета Тульской области были направлены на софинансирование организации временной занятости подростков в период школьных каникул (с 10.08.2020 года по 21.08.2020 года) при образовательных учреждениях: МБОУ «СОШ №5», МБОУ «Поповская СОШ №18», МБОУ «Сеневская ООШ №21», МБУ ДО «ДЮСШ №1», МБУ ДО «ДЮСШ «Горизонт». Всего был трудоустроен 51 человек. Главный распорядитель бюджетных средств – управление образования администрации города Алексина.

По подразделу ***0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»*** в рамках подпрограммы «*Организация комплексного благоустройства и озеленения на территории муниципального образования город Алексин»* муниципальной программы «Благоустройство, создание комфортных и безопасных условий для проживания и отдыха населения в муниципальном образовании город Алексин» за счет субвенции из бюджета Тульской области осуществлены расходы в сумме **983,5 тыс. рублей** на исполнение переданного государственного полномочия по организации и проведению мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных. Бюджетные средства были направлены на финансирование в рамках заключенного муниципального контракта содержания в течение 180 дней ранее отловленных животных в количестве 76 штук.

Исполнение составило 100,0 %.

По подразделу ***0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*** бюджетные средства в сумме **94 519,1 тыс. рублей** освоены на 93,3% от утвержденных плановых назначений в связи с фактической экономией, сложившейся в результате осуществления закупок. Главный распорядитель бюджетных средств – администрация городского округа. Расходы были направлены на реализацию следующих муниципальных программ:

* «Благоустройство, создание комфортных и безопасных условий для проживания и отдыха населения в муниципальном образовании город Алексин» в сумме 94 102,4 тыс. рублей.
* В соответствии с подпрограммой *«Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог»* бюджетные ассигнования в общей сумме 81 301,9 тыс. рублей направлялись на:

- реализацию регионального проекта «Народный бюджет» в сумме 12 769,0 тыс. рублей, в том числе 8 070,4 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, 3 007,8 тыс. рублей за счет средств Дорожного фонда, 1 690,8 тыс. рублей за счет средств населения и спонсоров. В рамках проекта были выполнены следующие работы:

*- асфальтирование автомобильных дорог общего пользования в н.п. Мичурина на сумму 3 406,1 тыс. рублей (2 312,8 тыс. рублей за счет средств областного бюджета, 752,7 тыс. рублей – средства Дорожного фонда, 340,6 тыс. рублей – средства населения и спонсоров)*

*- ремонт автомобильной дороги в н.п. Солопенки на сумму 766,1 тыс. рублей (478,4 тыс. рублей за счет средств областного бюджета, 172,8 тыс. рублей за счет средств Дорожного фонда, 114,9 тыс. рублей за счет населения и спонсоров);*

*- асфальтирование автомобильных дорог в н.п. Ботня на сумму 1 259,8 тыс. рублей (817,1 тыс. рублей за счет средств областного бюджета, 253,8 тыс. рублей – средства Дорожного фонда, 188,9 тыс. рублей – средства населения и спонсоров)*

*- отсыпка щебнем участков автодорог в н.п. Андреевка на сумму 2 223,5 тыс. рублей (1 329,3 тыс. рублей за счет средств областного бюджета, 560,7 тыс. рублей за счет средств Дорожного фонда, 333,5 тыс. рублей за счет средств населения и спонсоров);*

*- отсыпка щебнем автодорог в н.п. Душкино на сумму 726,1 тыс. рублей (436,3 тыс. рублей за счет средств областного бюджета, 180,9 тыс. рублей за счет средств Дорожного фонда, 108,9 тыс. рублей за счет средств населения и спонсоров);*

*- отсыпка щебнем автодороги в н.п. Киевцы на сумму 282,2 тыс. рублей (169,2 тыс. рублей за счет средств областного бюджета, 70,7 тыс. рублей за счет средств Дорожного фонда, 42,3 тыс. рублей за счет средств населения и спонсоров);*

*- отсыпка щебнем автодорог в н.п. Колюпаново на сумму 174,1 тыс. рублей (103,9 тыс. рублей за счет средств областного бюджета, 44,1 тыс. рублей за счет средств Дорожного фонда, 26,1 тыс. рублей за счет средств населения и спонсоров);*

*- отсыпка щебнем подъездной автодороги к н.п. Лужки на сумму 560,6 тыс. рублей (330,4 тыс. рублей за счет средств областного бюджета, 146,1 тыс. рублей за счет средств Дорожного фонда, 84,1 тыс. рублей за счет средств населения и спонсоров);*

*- отсыпка щебнем участка автодороги в н.п. Большое Шелепино на сумму 213,8 тыс. рублей (128,0 тыс. рублей за счет средств областного бюджета, 53,7 тыс. рублей за счет средств Дорожного фонда, 32,1 тыс. рублей за счет средств населения и спонсоров);*

*- отсыпка щебнем автодороги в н.п. Никулино на сумму 1 416,9 тыс. рублей (845,6 тыс. рублей за счет средств областного бюджета, 358,8 тыс. рублей за счет средств Дорожного фонда, 212,5 тыс. рублей за счет средств населения и спонсоров);*

*- отсыпка щебнем подъездной автодороги к н.п. Епишково на сумму 327,6 тыс. рублей (180,5 тыс. рублей за счет средств областного бюджета, 81,6 тыс. рублей за счет средств Дорожного фонда, 65,5 тыс. рублей за счет средств населения и спонсоров);*

*- отсыпка щебнем автодороги в н.п. Иньшино на сумму 468,5 тыс. рублей (317,6 тыс. рублей за счет средств областного бюджета, 104,0 тыс. рублей за счет средств Дорожного фонда, 46,9 тыс. рублей за счет средств населения и спонсоров);*

*- отсыпка щебнем автодорог в н.п. Нижнее Ламоново на сумму 943,7 тыс. рублей (621,3 тыс. рублей за счет средств областного бюджета, 228,0 тыс. рублей за счет средств Дорожного фонда, 94,4 тыс. рублей за счет средств населения и спонсоров);*

- на ремонт автомобильной дороги по ул. Арматурная, г. Алексин в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в сумме 8 834,7 тыс. рублей, в том числе 6 761,8 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета, 2 072,9 тыс. рублей за счет средств муниципального Дорожного фонда;

*за счет средств муниципального Дорожного фонда на:*

- ремонт автомобильных дорог в сумме 16 334,8 тыс. рублей;

- аварийный ремонт автомобильных дорог на территории муниципального образования в сумме 2 735,0 тыс. рублей;

- ремонт тротуаров в сумме 9 549,0 тыс. рублей;

- ремонт дворовых территорий в сумме 718,4 тыс. рублей;

- содержание автомобильных дорог в сумме 20 751,5 тыс. рублей;

- установку и содержание дорожных знаков в сумме 722,5 тыс. рублей;

- обслуживание ливневых канализаций в сумме 2 278,7 тыс. рублей;

- отсыпку щебнем участков дорог в сумме 227,4 тыс. рублей;

- содержание светофорных объектов в сумме 294,4 тыс. рублей;

- выполнение работ по нанесению дорожной разметки в сумме 2 771,8 тыс. рублей;

- устройство искусственных неровностей и установку полусфер в сумме 504,1 тыс. рублей;

- организацию ограждений пешеходных переходов в сумме 2 510,6 тыс. рублей;

*за счет средств местного бюджета на*

- перевозку песка в сумме 300,0 тыс. рублей.

* В соответствии с подпрограммой *«Формирование современной городской среды»* расходы в целом составили 12 800,5 тыс. рублей, в том 10 221,6 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета, 425,9 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, 1 922,8 тыс. рублей за счет средств Дорожного фонда, 230,2 тыс. рублей за счет средств населения и спонсоров. Бюджетные ассигнования направлялись на ремонт и благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов (г. Алексин):

 - №№ 13, 15, 17 по пл. Победы;

 - №№ 6, 8, 10, 12, 14 по ул. Белинского;

 - №№ 14/16, 16, 18, 20, 22/35, 43 (корп. 2) по ул. Трудовые резервы;

 - №№ 27, 29, 31, 33 по ул. Ленина;

- №№ 3, 7, 25, 27 по ул. Северная;

- №22 по ул. Первомайская;

- №№ 25, 25 корп.2 по ул. Дубравная;

- №8 по ул. Здоровья.

* «Повышение общественной безопасности населения в муниципальном образовании город Алексин» в сумме 416,7 тыс. рублей за счет средств местного бюджета. В рамках подпрограммы *«Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Алексин»* бюджетные ассигнования направлялись на приобретение оборудования, обеспечивающего работу АПК «Безопасный город»: 18 камер видеонаблюдения, видеорегистратора, двух мониторов, а также материалов и приспособлений, необходимых для сборки, устройства и подключения.

По подразделу ***0410 «Связь и информатика»***в отчетном периоде были осуществлены непрограммные расходы за счет средств бюджета Тульской области в сумме **1** **353,8 тыс. рублей** на обслуживание и сопровождение АИС «Бюджет», обеспечивающей составление и исполнение консолидированного бюджета Тульской области. Исполнение составило 98,6%.

В рамках подраздела ***0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»***фактическое финансирование расходов осуществлено в сумме **10 714,4 тыс. рублей** на уровне 97,7%. Бюджетные ассигнования за счет средств местного бюджета в отчетном периоде направлялись на реализацию:

* подпрограммы *«Земельные отношения»* муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Алексин» в сумме 1 378,0 тыс. рублей, в том числе на:

- выполнение кадастровых работ и проведение оценки земельных участков в целях дальнейшее реализации в сумме 1 156,7 тыс. рублей. Недостаточное освоение бюджетных ассигнований (87,6%) связано с фактически сложившейся экономией по результатам проведения электронных аукционов;

- межевание земельных участков для последующего предоставления многодетным семьям в сумме 221,3 тыс. рублей;

* основного мероприятия *«Формирование благоприятной среды для реализации инвестиционных проектов»* муниципальной программы «Экономическое развитие и формирование инвестиционной привлекательности муниципального образования город Алексин», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 18 декабря 2018 года №2758, в сумме 45,6 тыс. рублей на организацию и проведение праздничного мероприятия «Широкая масленица»;
* муниципальной программы «Обеспечение услугами ЖКХ населения муниципального образования город Алексин», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 30.12.2019 года №2803, в сумме 9 290,8 тыс. рублей на обеспечение деятельности и содержание МКУ «Управление капитального строительства муниципального образования город Алексин». При этом расходы на оплату труда сотрудников составили 8 029,2 тыс. рублей.

**Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

В соответствии с Отчетом уточненные бюджетные ассигнования на 2020 год по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» утверждены в размере 137 064,1 тыс. рублей. Фактическое исполнение расходов составило **126 474,0 тыс. рублей** или 92,3% планируемых назначений.

Главным распорядителем бюджетных средств по данному разделу являлась администрация муниципального образования город Алексин.

Расходы по подразделу ***0501 «Жилищное хозяйство»*** сложились в сумме **22 907,0 тыс. рублей**, что составило 83,0% освоения утвержденных бюджетных назначений. Расходование средств осуществлялись в рамках:

* муниципальной программы «Обеспечение услугами ЖКХ населения муниципального образования город Алексин» в сумме 7 354,4 тыс. рублей, которые в соответствии с подпрограммой *«Обеспечение качественным жильем населения муниципального образования»* были направлены на:

- капитальный ремонт жилищного фонда в сумме 1 402,2 тыс. рублей за счет средств местного бюджета, в том числе:

- в сумме 555,1 тыс. рублей на ремонт квартиры №3 в доме №7 по ул. Революции, г. Алексин, на основании решения суда;

- в сумме 847,1 тыс. рублей на выполнение работ по капитальному ремонту жилого дома №2 по ул.Восточная, г. Алексин (ремонт лестничных площадок и маршей для спуска в техническое подполье и подъема на 1 этаж и ремонт средней капитальной стены в техническом подполье);

- реализацию регионального проекта «Народный бюджет» в сумме 3 900,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Тульской области в сумме 2 422,2 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета в сумме 811,4 тыс. рублей, за счет средств населения и спонсоров в сумме 666,9 тыс. рублей. В рамках проекта 2019 года были профинансированы за счет средств областного бюджета выполненные в 2019 году работы по ремонту мягкой кровли жилого дома №25 по ул. Садовая, н.п. Суходол (173,3 тыс. рублей) и по капитальному ремонт элементов фасада дома №7 по ул. Октябрьская, г. Алексин (37,6 тыс. рублей). В рамках проекта 2020 года были выполнены и полностью профинансированы следующие работы:

- по реконструкции систем горячего водоснабжения жилых домов:

- №14/4 по ул. Маяковского, г. Алексин на сумму 174,0 тыс. рублей (112,0 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, 35,9 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального образования, 26,1 тыс. рублей за счет средств населения и спонсоров);

- №5 по ул. Мира, г. Алексин на сумму 103,6 тыс. рублей (69,4 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, 20,7 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального образования, 13,5 тыс. рублей за счет средств населения и спонсоров);

- №4 по ул. Макаренко, г. Алексин на сумму 177,2 тыс. рублей (85,2 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, 69,0 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального образования, 23,0 тыс. рублей за счет средств населения и спонсоров);

- №5 по ул. Макаренко, г. Алексин на сумму 215,7 тыс. рублей (141,0 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, 46,6 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального образования, 28,1 тыс. рублей за счет средств населения и спонсоров);

- №6 по ул. Макаренко, г. Алексин на сумму 246,7 тыс. рублей (161,8 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, 52,8 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального образования, 32,1 тыс. рублей за счет средств населения и спонсоров);

- по капитальному ремонту кровли жилых домов:

- №2 по ул. Садовая, н.п. Большое Шелепино на сумму 747,9 тыс. рублей (433,8 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, 164,5 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального образования, 149,6 тыс. рублей за счет средств населения и спонсоров);

- №6 по ул. Победы, н.п. Солопенки в сумме 1 070,1 тыс. рублей (642,1 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, по 214,0 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального образования и за счет средств населения и спонсоров);

- №8 по ул. Юбилейная, н.п. Егнышевка в сумме 748,7 тыс. рублей (440,5 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, 158,5 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального образования, 149,7 тыс. рублей за счет средств населения и спонсоров);

- по ремонту системы водоотведения жилого дома №4 по ул. Победы, н.п. Солопенки в сумме 205,7 тыс. рублей (125,5 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, 49,3 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального образования, 30,9 тыс. рублей за счет средств населения и спонсоров);

- капитальный ремонт лифтового оборудования в сумме 2 051,7 тыс. рублей, в том числе 1 826,4 тыс. рублей за счет средств местного бюджета, 225,3 тыс. рублей за счет средств населения и спонсоров. Субсидия из бюджета муниципального образования на основании заключенного соглашения на условиях софинансирования (33,7% от сметной стоимости выполнения работ) направлялась Фонду содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства. В результате в отчетном периоде отремонтированы 4 лифта в жилых домах №1/1 по ул. Революции, №3 по ул. Юности, №3а по ул. Санаторная, г. Алексин.

* муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем населения в муниципальном образовании город Алексин» в сумме 2 048,8 тыс. рублей. В рамках подпрограммы *«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»* бюджетные ассигнования направлялись на **приобретение квартиры в многоквартирном доме №5 по ул. Машиностроителей, г. Алексин. При этом средства** Фонда содействия реформированию ЖКХ составили 818,2 тыс. рублей, 385,8 тыс. рублей – средства областного бюджета (в том числе 351,7 тыс. рублей на оплату стоимости дополнительной площади), 844,8 тыс. рублей – средства местного бюджета.

Следует отметить низкое исполнение запланированных первоначально бюджетных ассигнований в рамках данной программы – 40,6%, которое объясняется фактически сложившейся необходимостью в приобретении только одной квартиры и непроведением своевременной корректировки плановых назначений. В связи со значительным объемом расходов низкий уровень их освоения повлиял и на исполнение ассигнований в целом по подразделу;

* непрограммных расходов в сумме 13 503,8 тыс. рублей, в том числе:

- за счет резервного фонда правительства Тульской области в сумме 12 721,5 тыс. рублей, в том числе:

 - в сумме 11 659,4 тыс. рублей на приобретение восьми квартир маневренного фонда для переселения в них граждан из Усадьбы Пасхаловых в н.п. Колосово;

- в сумме 1 062,1 тыс. рублейна выполнение работ по ремонту кровли многоквартирного жилого дома, расположенного по адресу: г. Алексин, ул. Армейская, д.15В;

- за счет средств резервного фонда администрации муниципального образования город Алексин в общей сумме 662,3 тыс. рублей, анализ целевого использования которых приведен в Разделе 6 Заключения, в том числе:

- в сумме 150,0 тыс. рублей на оказание услуг по проведению обследования технического состояния несущих конструкций многоквартирного жилого дома №1/16 по ул. 2-й проезд Строителей, г. Алексин;

- в сумме 49,2 тыс. рублей на проведение инструментального исследования перекрытий многоквартирного жилого дома, расположенного по адресу: г. Алексин, ул. Армейская, д.15В;

- в сумме 267,1 тыс. рублей на выполнение работ по ремонту системы отопления и горячего водоснабжения жилого дома №15В по ул. Армейская, г. Алексин;

- в сумме 90,7 тыс. рублей на проведение инструментального исследования несущих и ограждающих конструкций жилого дома, расположенного по адресу: г. Алексин, ул. Баумана, д.5;

- в сумме 105,3 тыс. рублей на выполнение противоаврийных мероприятий (устройство стоек для разгрузки аварийной стены) жилого дома №5 по ул. Баумана, г. Алексин;

- в сумме 120,0 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области на предоставление грантов председателям советов многоквартирных домов в целях стимулирования их деятельности. На основании конкурсного отбора гранты получили 6 председателей советов многоквартирных домов.

Расходы по подразделу ***0502 «Коммунальное хозяйство»*** в 2020 году сложились в сумме **26 382,9 тыс. рублей**, что составило 87,0% исполнения утвержденных бюджетных ассигнований.

По данному подразделу расходы в сумме 26 037,9 тыс. рублей были осуществлены на реализацию подпрограммы *«Обеспечение коммунальными услугами населения муниципального образования»* муниципальной программы «Обеспечение услугами ЖКХ населения муниципального образования город Алексин», а именно:

*за счет средств местного бюджета:*

- в общей сумме 5 845,5 тыс. рублей на реализацию мероприятий по устройству блочно-модульной котельной в мкр. Алексин-Бор (приобретение блочно-модульной котельной, проведение инженерных изысканий и оказание услуг по техническому присоединению, обоснование отсутствия санитарной зоны и проведение маркшейдоровских замеров);

- в сумме 597,0 тыс. рублей на проведение геофизических работ, расчета устойчивости склона и экспертизу проектно-сметной документации на вынос водовода из оползневой зоны от водозабора в мкр. Петровское до ул. Дружба в рамках реализации на территории муниципального образования проекта «Чистая вода Тульской области»;

- в сумме 184,3 тыс. рублей на выполнение дополнительных работ по замене дренажной системы на станции обезжелезивания водозаборной станции «Мышега»;

- в сумме 35,0 тыс. рублей на подготовку технического плана ЦТП «Приокская» в целях ввода объекта в эксплуатацию;

- в сумме 251,1 тыс. рублей на выполнение работ по замене участка трубопровода водоснабжения по ул. Садовая н.п. Авангард;

- в сумме 164,1 тыс. рублей на проведение ремонта колодцев на территории муниципального образования;

- в сумме 84,5 тыс. рублей на актуализацию схемы водоснабжения;

- в сумме 12,3 тыс. рублей на осуществление телеинспекции артезианской скважины в н.п. Сотино;

- в сумме 149,0 тыс. рублей на выполнение дополнительных работ по устройству площадки для станции обезжелезивания в н.п. Першино;

- в сумме 3,0 тыс. рублей на проверку достоверности локальных сметных расчетов;

- в сумме 261,3 тыс. рублей на приобретение узла учета газа;

- в сумме 319,5 тыс. рублей на возмещение выпадающих доходов, недополученных в результате предоставления льгот, организациям, оказывающим услуги общего отделения бани (МУП «Быткомсервис»);

- в сумме 261,3 тыс. рублей на техническое обслуживание газопроводов;

- в сумме 172,5 тыс. рублей на подготовку технического плана для ввода в эксплуатацию газопровода, врезку газопровода и пуск газа в н.п. Павлово;

- в сумме 704,5 тыс. рублей на проведение экспертизы сметной стоимости и государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий на строительство газопровода в н.п. Сычево;

- в сумме 391,2 тыс. рублей на разработку проектно-сметной документации, проекта планировки и межевания на газификацию жилого дома №6 по ул. Новая в н.п. Б. Шелепино и согласование проекта планировки и межевания;

- в сумме 55,0 тыс. рублей на проведение геодезических работ в рамках газификации н.п. Новое Клейменово;

- в сумме 321,7 тыс. рублей на оказание услуг по авторскому и техническому надзору за строительством газопроводов в н.п. Замарино и Новое Клейменово;

- в сумме 18,5 тыс. рублей проведение маркшейдеровских замеров;

*на условиях софинансирования:*

- в сумме 163,8 тыс. рублей на реализацию регионального проекта «Народный бюджет», в том числе 105,4 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области; 34,5 тыс. рублей за счет средств местного бюджета и 23,9 тыс. рублей за счет средств населения и спонсоров. В отчетном периоде были выполнены работы по:

- ремонту водонапорной башни в н.п. Нижнее Ламоново на сумму 105,6 тыс. рублей (73,9 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, 21,1 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального образования и 10,6 тыс. рублей за счет средств населения и спонсоров);

- замене участка центрального водоснабжения по ул. Лесная в н.п. Пластово на сумму 58,2 тыс. рублей (31,4 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, по 13,4 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального образования и за счет средств населения и спонсоров);

**- в сумме 3 382,3 тыс. рублей на замену дренажной системы и загрузки на 3-х фильтрах на станции обезжелезивания ВЗС «Мышега», расположенной по** **ул. Арматурная, г. Алексин, в рамках** реализации на территории муниципального образования проекта «Чистая вода Тульской области». При этом средства областного бюджета составили 2 813,4 тыс. рублей, средства местного бюджета – 568,9 тыс. рублей;

- в сумме 6 664,2 тыс. рублей на строительство газопровода в н.п. Замарино, в том числе в сумме 4 060,9 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, в сумме 2 603,3 тыс. рублей за счет средств местного бюджета;

- в сумме 5 996,3 тыс. рублей на строительство газопровода в н.п. Новое Клейменово, в том числе в сумме 4 897,8 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, в сумме 1 098,5 тыс. рублей за счет средств местного бюджета.

Следует отметить, что на снижение общего исполнения расходов подраздела большое влияние оказало то, что в рамках вышеуказанной муниципальной программы не были освоены иные межбюджетные трансферты из бюджета Тульской области на разработку проектно-сметной документации на вынос водовода из оползневой зоны от водозабора в мкр. Петровское до ул. Дружба в рамках реализации на территории муниципального образования проекта «Чистая вода Тульской области» из-за неисполнения подрядчиками до конца года соответствующего муниципального контракта по причине необходимости устранения замечаний в целях прохождения государственной экспертизы.

В рамках подраздела в 2020 году в полном объеме от запланированных были осуществлены также непрограммные расходы в общей сумме 345,0 тыс. рублей за счет средств резервного фонда администрации муниципального образования город Алексин (Раздел 6), которые были направлены:

* в целях недопущения возникновения чрезвычайной ситуации вследствие выхода из строя оборудования:

- в сумме 53,5 тыс. рублей на приобретение насосного агрегата и преобразователя частоты для станции обезжелезивания в н.п. Першино;

- в сумме 137,9 тыс. рублей на закупку оборудования специального назначения и электродвигателя для канализационно-насосной станции в н.п. Егнышевка;

- в сумме 130,1 тыс. рублей на формирование резерва материальных ресурсов (приобретение насосного оборудования и расходных материалов);

* на оказание услуг по проведению измерений расхода холодной воды в трубопроводе в сумме 23,5 тыс. рублей.

Расходы по подразделу ***0503 «Благоустройство»*** в 2020 году сложились в сумме **77 184,1 тыс. рублей**, что составило 97,5% исполнения утвержденных бюджетных средств, и были осуществлены в соответствии с муниципальной программой «Благоустройство, создание комфортных и безопасных условий для проживания и отдыха населения в муниципальном образовании город Алексин», в том числе в рамках подпрограмм:

* + *«Организация комплексного благоустройства и озеленения»* в сумме 62 061,9 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования, исполненные на 97,0% от годового плана, направлялись на:

*за счет средств бюджета муниципального образования:*

- содержание социальной инфраструктуры и объектов благоустройства в сумме 6 804,0 тыс. рублей;

- поставку навесного оборудования для коммунальной техники в сумме 143,0 тыс. рублей;

- газоснабжение мемориалов в сумме 930,6 тыс. рублей;

- благоустройство братских могил в н.п. Авангард и Спас-Конино в сумме 292,3 тыс. рублей;

- ремонт памятников и мемориалов в сумме 1 004,3 тыс. рублей;

- обработку дезинфицирующим раствором автобусных павильонов и подходов к ним в сумме 250,6 тыс. рублей;

- выполнение работ по ремонту лестницы по ул. Средняя Приокская в сумме 898,8 тыс. рублей;

- благоустройство парка «Химик» в сумме 583,0 тыс. рублей (разработку дизайн-проекта, рабочей документации, выполнение работ по отсыпке щебнем дорожек и устройству асфальтового покрытия, обшивку сцены);

- разработку проектно-сметной документации на замену газовой горелки на мемориале на пл. Победы в сумме 1,4 тыс. рублей;

- установку информационных табличек на детских площадках в сумме 182,0 тыс. рублей;

- проведение маркшейдеровских замеров в сумме 197,5 тыс. рублей;

- уборку разлета мусора и несанкционированных свалок в сумме 1 604,2 тыс. рублей;

- организацию уличного освещения в сумме 38 756,9 тыс. рублей;

- содержание мест захоронения в сумме 851,6 тыс. рублей;

- проведение мероприятий по озеленению территории муниципального образования в сумме 2 056,1 тыс. рублей;

 - санитарно-бактериологическое исследование речной воды в районе муниципального пляжа «Ассоль» в сумме 63,6 тыс. рублей;

*-* оплату водопользования в сумме 0,2 тыс. рублей.

*за счет средств бюджета Тульской области:*

- обустройство контейнерных площадок в сумме 3 834,9 тыс. рублей;

- уборку свалок в сумме 3 606,9 тыс. рублей, в том числе на сумму 613,0 тыс. рублей профинансированы работы, выполненные в 2019 году;

* + *«Формирование современной городской среды»* в сумме 14 842,2 тыс. рублей, в том числе 11 851,9 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета, 493,8 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, 2 496,5 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального образования. Расходы в отчетном периоде были направлены на благоустройство муниципальной территории общего пользования – парка «Химик» (г. Алексин). В целях реализации национального проекта «Жилье и городская среда» в рамках четырех муниципальных контрактов произведено освещение территории, укладка тротуарной плитки, установка открытой сцены, амфитеатра и малых архитектурных форм, устройство воркаут-площадки с освещением;
	+ *«Благоустройство земель на территории МО г. Алексин»* в сумме 280,0 тыс. рублей, в том числе 181,3 тыс. рублей за счет средств областного бюджета, 98,7 тыс. рублей за счет средств бюджета городского округа. В 2020 году в рамках исполнения муниципальных контрактов был осуществлен комплекс мероприятий по уничтожению площадей (очагов) произрастания борщевика Сосновского в районе н.п. Спас-Конино и Пушкино.

Следует отметить, что в рамках данного подраздела не были освоены бюджетные ассигнования в сумме 50,0 тыс. рублей на исполнение подпрограммы *«Профилактика правонарушений и терроризма»* муниципальной программы «Повышение общественной безопасности населения в муниципальном образовании город Алексин». Расходы за счет средств местного бюджета планировались на проведение мероприятий по обеспечению требований антитеррористической защищенности в местах массового скопления людей в мкр. Петровское.

**Расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды»**

Уточненные бюджетные ассигнования на 2020 год по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» утверждены в размере 3 817,0 тыс. рублей по подразделу ***0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»***. По данным Отчета фактически расходы в отчетном периоде **исполнены не были**.

В ходе подготовки Заключения установлено следующее.

Уведомлением министерства финансов Тульской области №803/243 от 19.10.2020 года до муниципального образования доведен объем межбюджетного трансферта на разработку проектной документации по рекультивации мест (территории) размещения отходов, в том числе твердых коммунальных отходов в рамках подпрограммы «Обращение с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, в Тульской области» государственной программы Тульской области «Охрана окружающей среды Тульской области».

Соглашением №46, 169-нк от 23 октября 2020 года, заключенным между министерством природных ресурсов и экологии Тульской области и администрацией города Алексина, определены права и обязанности сторон, условия перечисления межбюджетного трансферта и срок действия Соглашения. Установлено, что трансферт перечисляется в пределах лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований, **установленных на 2020 год**.

Согласно коммерческим предложениям, полученным администрацией городского округа от потенциальных исполнителей в целях организации закупки, срок разработки проектной документации по рекультивации мест (территории) размещения отходов составляет в среднем восемь месяцев.

В связи с тем, что срок действия Соглашения о предоставлении иного межбюджетного трансферта – **10 декабря 2020 года**, администрация муниципального образования город Алексин не обладала временными рамками, достаточными для достижения результата закупки на разработку проектной документации по рекультивации мест (территории) размещения отходов, в том числе твердых коммунальных отходов.

**Расходы по разделу 0700 «Образование»**

Уточненные бюджетные ассигнования на 2020 год по разделу 0700 «Образование» утверждены в размере 990 850,4 тыс. рублей. По данным Отчета фактическое исполнение расходов по разделу составило **966 695,2 тыс. рублей** или 97,6% от утвержденных бюджетных назначений.

Основным главным распорядителем бюджетных средств по данному разделу являлось управление образования администрации муниципального образования город Алексин (95,7% расходов от общего объема расходов раздела).

Фактическое финансирование расходов по подразделу ***0701 «Дошкольное образование»*** осуществлено в сумме **376 606,7 тыс. рублей** или на уровне 98,2%. Бюджетные средства в отчетном периоде направлялись в рамках следующих муниципальных программ:

1. «Образование в муниципальном образовании город Алексин», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 29 декабря 2018 года №2959 – в сумме 373 755,5 тыс. рублей, в том числе:
* на реализацию мероприятий подпрограммы *«Развитие дошкольного образования»* в сумме 373 467,9 тыс. рублей (исполнение составило 98,2% от утвержденных назначений). Расходы были осуществлены:
* на выполнение работ по замене оконных блоков в МБДОУ «ЦРР - ДС №15» в рамках регионального проекта «Народный бюджет» в сумме 677,2 тыс. рублей, в том числе 432,2 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области», 143,4 тыс. рублей за счет средств местного бюджета, 101,6 тыс. рублей за счет средств населения и спонсоров;
* на проектирование и строительство детского сада на 60 мест в рамках регионального проекта «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» национального проекта «Демография» в сумме 9 500,8 тыс. рублей, в том числе 9 029,6 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета, 376,2 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, 95,0 тыс. рублей за счет средств местного бюджета. В соответствии с условиями заключенного контракта был осуществлен авансовый платеж в размере 15,0% за выполнение проектных и строительных работ;

- за счет средств бюджета Тульской области на:

* оплату труда педагогических работников дошкольных учреждений в сумме 275 304,9 тыс. рублей;
* приобретение основных средств, средств обучения и оплату услуг по предоставлению доступа к Интернет в сумме 2 486,6 тыс. рублей;
* предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам в сумме 6 904,8 тыс. рублей;

- за счет средств местного бюджета на:

* содержание и обеспечение деятельности муниципальных дошкольных образовательных учреждений в сумме 76 754,1 тыс. рублей, в том числе на оплату труда технического персонала в сумме 34 304,7 тыс. рублей;
* предоставление мер поддержки молодым специалистам в сумме 97,6 тыс. рублей (ежемесячные выплаты педагогам со стажем работы менее 3 лет после окончания высшего или средне-специального учебного заведения в размере 1,5 тыс. рублей ежемесячно);
* укрепление материально-технической базы дошкольных учреждений в сумме 1 741,9 тыс. рублей, в том числе на:

- проведение комплекса проектно-изыскательских работ в целях подготовки к строительству объекта «Детский сад на 60 мест в г. Алексин» в общей сумме 519,0 тыс. рублей;

- ремонт системы отопления и приобретение теневых навесов для МБДОУ «ДС комбинированного вида №5» в сумме 1 099,4 тыс. рублей;

- ремонт парапетов и плит перекрытий в МБДОУ «ДС комбинированного вида №8» в сумме 66,6 тыс. рублей;

- ремонт кровли в МБДОУ «ДС комбинированного вида №18» в сумме 56,9 тыс. рублей;

* на реализацию основного мероприятия *«Обеспечение реализации муниципальной программы»* в сумме 287,6 тыс. рублей (исполнение составило 90,4% от утвержденных назначений). Были осуществлены расходы за счет средств местного бюджета на выполнение аварийно-восстановительных работ в дошкольных образовательных учреждениях, в том числе:

- в сумме 31,1 тыс. рублей на замену опоры освещения в МБДОУ «ЦРР - ДС №4»;

- в сумме 11,1 тыс. рублей на ремонт ввода тепловой сети в МБДОУ «Детский сад комбинированного вида №7»;

- в сумме 30,7 тыс. рублей на аварийный демонтаж летней веранды в МБДОУ «ДС общеразвивающего вида №10»;

- в сумме 119,4 тыс. рублей на ремонт системы отопления и проведение работ на водопроводном вводе к зданию МБДОУ «ЦРР - ДС №13»;

- в сумме 20,1 тыс. рублей на ремонт ввода отопления в МБДОУ «ЦРР - ДС №15»;

- в сумме 15,4 тыс. рублей на ремонт системы холодного водоснабжения и водоотведения в МБДОУ «Детский сад комбинированного вида №25»;

- в сумме 14,2 тыс. рублей на приобретение блока розжига для ремонта котла отопления в здании дошкольных групп МБОУ «Шелепинская СОШ № 27»;

- в сумме 45,6 тыс. рублей на выполнение работ по замене аварийного электрощита в МБОУ «Александровская СОШ №23».

**2.** «Энергоэффективность в муниципальном образовании город Алексин» – в сумме 299,8 тыс. рублей. За счет средств местного бюджета были проведены работы по замене оконных блоков в МБДОУ «ДС комбинированного вида №11» и МБДОУ «ДС комбинированного вида №27».

Исполнение в рамках программы составило 99,9%.

**3.** «Повышение общественной безопасности населения в муниципальном образовании город Алексин» – в сумме 244,5 тыс. рублейза счет средств местного бюджета, что составило 99,8% от плановых назначений. В 2020 году установлены системы видеонаблюдения в дошкольных отделениях МБОУ «Сеневская ООШ №21», МБОУ «Александровская СОШ №23», МБОУ «Спас-Конинская СОШ №24», МБОУ «Поповская СОШ №19» и МБОУ «Борисовская НОШ №26».

Кроме того, в отчетном периоде в рамках подраздела были осуществлены непрограммные расходы в общей сумме 2 306,9 тыс. рублей, в том числе:

* в сумме 2 237,6 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, которые были направлены на реализацию мероприятий по профилактике распространения коронавирусной инфекции (COVID 19): 2 074,4 тыс. рублей было израсходовано на приобретение рециркуляторов бактерицидных для дошкольных учреждений, 163,2 тыс. рублей – бесконтактных термометров;
* в сумме 69,3 тыс. рублей за счет средств резервного фонда администрации муниципального образования город Алексин на выполнение аварийного ремонта системы канализации МБДОУ «ДС комбинированного вида №1». Анализ целевого использования данных средств приведен в Разделе 6 Заключения

По подразделу ***0702 «Общее образование»***расходы исполнены в сумме **428 832,0 тыс. рублей** или на 97,0% в рамках следующих муниципальных программ:

**1.** «Образование в муниципальном образовании город Алексин»- в общей сумме 424 031,9 тыс. рублей (исполнение от утвержденных назначений составило 97,0%), в том числе:

* + на реализацию мероприятий подпрограммы *«Развитие общего образования»* в сумме 423 983,0 тыс. рублей. В рамках подпрограммы были исполнены расходы:

за счет средств федерального бюджета на:

* + - выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам в сумме 7 165,6 тыс. рублей;

за счет средств бюджета Тульской области на:

* оплату труда работников образовательных учреждений в сумме 318 592,5 тыс. рублей;
* приобретение основных средств, средств обучения, оплату услуг Интернета учреждениями в сумме 12 876,8 тыс. рублей;
* предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам в сумме 10 461,3 тыс. рублей;
	+ - дополнительное финансовое обеспечение организации питания отдельных категорий учащихся в сумме 8 164,2 тыс. рублей;

за счет средств бюджета муниципального образования на:

* + - содержание и обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных учреждений в сумме 42 708,9 тыс. рублей;
		- предоставление мер поддержки молодым специалистам в сумме 478,5 тыс. рублей;
		- обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся 6 – 11 классов (детей-инвалидов) в сумме 110,5 тыс. рублей;
		- укрепление материально-технической базы муниципальных общеобразовательных учреждений в сумме 6 583,8 тыс. рублей, в том числе:

- в сумме 43,7 тыс. рублей на закупку расходных материалов для ремонта системы отопления в МБОУ «СОШ №1» и ремонт отопления спортзала;

- в сумме 669,6 тыс. рублей на ремонт кровли и внутренних помещений МБОУ «СОШ №2»;

- в сумме 164,3 тыс. рублей на выполнение работ по ремонту внутренних помещений, кровли и водосточной системы МБОУ «СОШ №3»;

- в сумме 2 217,8 тыс. рублей на замену оконных блоков, ремонт внутренних помещений, систем отопления, ХВС и ГВС, ввода водопровода, а также приобретение вешалки и мебели для раздевалки в МБОУ «СОШ №5»;

- в сумме 130,0 тыс. рублей на приобретение деталей для ремонта котла в котельной МБОУ «Авангардская СОШ №7»;

- в сумме 346,2 тыс. рублей на ремонт спортзала, санузлов 2 – 4 этажей, медицинского блока и замену дверных блоков в МБОУ «СОШ №11»;

- в сумме 809,3 тыс. рублей на ремонт отопления, вентиляции в пищеблоке и приобретение моек и умывальников, а также ремонт санузлов 1 и 3 этажей в МБОУ «Гимназия №13»;

- в сумме 393,0 тыс. рублей на ремонт входной группы, лестничной клетки и туалетных комнат в МБОУ «Буныревская СОШ №14»;

- в сумме 1 052,3 тыс. рублей на ремонт помещений, приобретение автошин, основных средств и материалов для оборудования лагеря дневного пребывания, а также портьерной ткани в МБОУ «Поповская СОШ №19»;

- в сумме 90,0 тыс. рублей на приобретение кухонного оборудования и электротоваров в МБОУ «Сеневская ООШ №21»;

- в сумме 322,7 на проведение ремонтных работ в туалетных комнатах МБОУ «Пушкинская ООШ №22»;

- в сумме 72,3 тыс. рублей на ремонт спортзала в МБОУ «Александровская СОШ №23»;

- в сумме 31,8 тыс. рублей на переоборудование щитовой в МБОУ «Борисовская НОШ №26»;

- в сумме 240,8 тыс. рублей на приобретение строительных материалов, средств индивидуальной защиты, антисептиков, комплектующих для газовой котельной в МБОУ «Шелепинская СОШ №27»;

на условиях софинансирования:

* на организацию бесплатного горячего питания учащихся 1 - 4 классов в муниципальных общеобразовательных учреждениях в сумме 7 551,4 тыс. рублей, в том числе 5 512,5 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета, 1 887,9 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, 151,0 тыс. рублей – за счет средств местного бюджета;
* в рамках регионального проекта «Народный бюджет» в сумме 4 014,2 тыс. рублей, в том числе 2 754,1 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, 748,0 тыс. рублей – за счет средств местного бюджета, 512,1 тыс. рублей за счет средств населения и спонсоров. Осуществлены расходы на:

- финансирование выполненных в 2019 году работ по ремонту спортивного зала и раздевалок в МБОУ «Гимназия №18» в сумме 599,9 тыс. рублей за счет средств областного бюджета;

- ремонт спортивного зала в МБОУ «СОШ №1» в сумме 2 347,9 тыс. рублей (1 461,6 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, 534,1 тыс. рублей – за счет средств местного бюджета, 352,2 тыс. рублей за счет средств населения и спонсоров);

- замену оконных блоков в МБОУ «Авангардская СОШ №7» в сумме 584,5 тыс. рублей (380,0 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, 116,9 тыс. рублей – за счет средств местного бюджета, 87,6 тыс. рублей за счет средств населения и спонсоров);

- замену оконных блоков в МБОУ «СОШ №11» в сумме 481,9 тыс. рублей (312,6 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, 97,0 тыс. рублей – за счет средств местного бюджета, 72,3 тыс. рублей за счет средств населения и спонсоров);

* в рамках подпрограммы «Развитие инфраструктуры образовательных организаций, расположенных на территории Тульской области» государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области» в сумме 905,4 тыс. рублей, в том числе 585,7 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, 319,7 тыс. рублей – за счет средств местного бюджета. Бюджетные ассигнования направлялись на развитие МБОУ «Поповская СОШ №19»:

- ремонт помещений в сумме 404,7 тыс. рублей (261,8 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, 142,9 тыс. рублей – за счет средств местного бюджета);

- приобретение мебели и оборудования в сумме 500,7 тыс. рублей (323,9 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, 176,8 тыс. рублей – за счет средств местного бюджета);

* в рамках регионального проекта «Современная школа» (на базе МБОУ «Поповская СОШ №19») на приобретение оборудования, оргтехники, учебных материалов, программного обеспечения и расходных материалов для Центра образования цифрового и гуманитарного профилей «Точка роста» в сумме 1 034,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 983,1 тыс. рублей, средств регионального бюджета – 41,0 тыс. рублей, средств местного бюджета – 10,2 тыс. рублей;
* в рамках регионального проекта «Цифровая образовательная среда» на приобретение компьютерного и интерактивного оборудования, а также офисной техники для МБОУ «СОШ №2» и «Гимназия №18» в сумме 3 335,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 3 170,0 тыс. рублей, средств бюджета Тульской области – 132,1 тыс. рублей, средств местного бюджета – 33,4 тыс. рублей;
* на реализацию основного мероприятия *«Обеспечение реализации муниципальной программы»* в сумме 48,9 тыс. рублей за счет средств местного бюджета. Бюджетные ассигнования были направлены на проведение аварийных ремонтных работ в общеобразовательных учреждениях, в том числе:

- в сумме 19,8 тыс. рублей на ремонт системы отопления в МБОУ «СОШ №1»;

- в сумме 10,0 тыс. рублей на ремонт системы отопления спортзала и прочистку канализационной сети в МБОУ «Гимназия №13»;

- в сумме 19,1 тыс. рублей на аварийный ремонт трубопровода водоснабжения в столовой МБОУ «Гимназия №18».

**2.** «Повышение общественной безопасности населения в муниципальном образовании город Алексин» – в сумме 534,6 тыс. рублей (исполнение от утвержденных назначений составило 100,0%) за счет средств бюджета муниципального образования.

В рамках подпрограммы *«Профилактика правонарушений и терроризма»* расходы составили 504,9 тыс. рублей и были направлены:

- в сумме 499,9 тыс. рублей на устройство охранной сигнализации в МБОУ «СОШ №2»;

- в сумме 5,0 тыс. рублей на закупку призов и наград для проведения спортивных мероприятий военно-патриотической направленности на базе МБОУ «СОШ №9».

В соответствии с подпрограммой *«Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Алексин»* ассигнования в сумме 29,7 тыс. рублей направлялись на приобретение светоотражающих брелоков для учащихся первых классов муниципальных общеобразовательных учреждений.

Кроме того, в отчетном периоде в рамках подраздела были осуществлены непрограммные расходы в общей сумме 4 265,5 тыс. рублей, за счет средств бюджета Тульской области, которые были направлены на реализацию мероприятий по профилактике распространения коронавирусной инфекции (COVID 19): 4 102,2 тыс. рублей было израсходовано на приобретение рециркуляторов бактерицидных для общеобразовательных учреждений, 163,3 тыс. рублей – бесконтактных термометров.

По подразделу ***0703 «Дополнительное образование детей»***расходы исполнены в сумме **107 246,4 тыс. рублей** или на 98,5%.

Бюджетные средства в отчетном периоде направлялись муниципальным учреждениям дополнительного образования в рамках следующих муниципальных программ:

**1.** «Образование в муниципальном образовании город Алексин» – в общей сумме 78 394,5 тыс. рублей (исполнение от утвержденных назначений составило 98,8%), в том числе на реализацию:

* + подпрограммы *«Развитие общего образования»* в сумме 6 882,5 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области. Ассигнования были направлены на оплату труда педагогов общеобразовательных учреждений, осуществляющих дополнительную образовательную деятельность;
	+ подпрограммы *«Развитие дополнительного образования»* в сумме 71 512,0 тыс. рублей. В рамках подпрограммы были исполнены расходы:
* на реализацию регионального проекта «Народный бюджет» в сумме 457,9 тыс. рублей, в том числе 280,5 тыс. рублей за счет средств областного бюджета, 108,7 за счет средств местного бюджета, 68,7 тыс. рублей за счет средств населения и спонсоров. В 2020 году в МБУ ДО «ДДТ» была произведена замена оконных блоков;

за счет средств бюджета муниципального образования:

* + - в сумме 69 081,5 тыс. рублей на содержание и обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования детей, в том числе 63 385,1 тыс. рублей на оплату труда работников;
		- в сумме 117,2 тыс. рублей на предоставление мер поддержки молодым специалистам;
		- в сумме 128,1 тыс. рублей на укрепление материально-технической базы учреждений дополнительного образования, в том числе на:

- расширение локальной сети Интернет, приобретение компьютерной техники, а также оказание услуг по установке и использованию программного обеспечения «VipNet» в МБУ ДО «ЦППМиСП» в сумме 111,5 тыс. рублей;

- выполнение работ по ремонту полтолка душевой в МБУ ДО «ДЮСШ №1» в сумме 16,6 тыс. рублей;

за счет средств бюджета Тульской области:

* в сумме 1 727,3 тыс. рублей на предоставление мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам учреждений дополнительного образования в рамках государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области».

**2.** «Энергоэффективность в муниципальном образовании город Алексин» – в сумме 100,0 тыс. рублей. За счет средств местного бюджета были проведены работы по замене оконных блоков в МБУ ДО «ДЮСШ №1».

Исполнение в рамках программы составило 100,0%.

**3.** «Повышение общественной безопасности населения в муниципальном образовании город Алексин» – в сумме 67,8 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального образования (исполнение от утвержденных назначений составило 89,2%).

В рамках подпрограммы *«Профилактика правонарушений и терроризма»* бюджетные ассигнования в сумме 26,9 тыс. рублей направлялись на приобретение медалей, грамот, дипломов для награждения участников конкурсов по программной тематике, проводимых в учреждениях дополнительного образования детей.

В соответствии с подпрограммой *«Противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту»* 10,9 тыс. рублей было направлено на приобретение настольных игр для психологической работы с подростками в рамках проведения акции «Выбор за нами» на базе МБУ ДО «ЦППМиСП».

В рамках подпрограммы *«Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Алексин»* 30,0 тыс. рублей израсходовано на изготовление листовок и приобретение наградной продукции в рамках проведения тематических мероприятий на базе МБУ ДО «ДДТ».

**3.** «Культура в муниципальном образовании город Алексин» – в сумме 28 684,1 тыс. рублей (исполнение от утвержденных назначений составило 97,7%). В 2019 году субсидии в рамках подпрограммы *«Художественное образование»* были направлены МАУ ДО «Алексинская детская школа искусств им. К.М. Щедрина»:

за счет средств местного бюджета на:

- содержание и обеспечение деятельности (оказание услуг) в сумме 27 969,7 тыс. рублей, в том числе 25 507,5 тыс. рублей на оплату труда работников учреждения;

- укрепление материально-технической базы автономного учреждения, а именно: на приобретение методической литературы для библиотечного фонда в сумме 49,9 тыс. рублей;

за счет средств бюджета Тульской области на:

- предоставление мер материальной поддержки работникам – выплату лечебного пособия и надбавки в размере 50,0% от должностного оклада библиотекарю – в сумме 664,5 тыс. рублей в рамках государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области».

Следует отметить, что в рамках данного подраздела в отчетном периоде не исполнены расходы местного бюджета в сумме 35,0 тыс. рублей, запланированные на реализацию муниципальной программы «Доступная среда в муниципальном образовании город Алексин», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 03.04.2019 года №640. В связи с пандемией коронавирусной инфекции (COVID 19) не состоялся Открытый межмуниципальный инклюзивный фестиваль детского творчества «Золотой петушок» в МБУ ДО «Дом детского творчества», на организацию которого предусматривались вышеуказанные ассигнования.

По подразделу ***0707 «Молодежная политика»*** расходы осуществлены в сумме **23 195,2 тыс. рублей** или на 91,0%.

Бюджетные средства в отчетном периоде расходовались в рамках следующих муниципальных программ:

**1.** «Физическая культура, спорт, молодежная политика и дополнительные меры социальной поддержки в муниципальном образовании город Алексин», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 30.12.2019 года №2794 – в сумме 23 132,2 тыс. рублей(исполнение составило 91,0% от утвержденного плана), в том числе:

* в рамках подпрограммы *«Организация отдыха, оздоровления и временной занятости детей»* –на организацию и проведение оздоровительной кампании школьников муниципального образования в сумме 14 562,4 тыс. рублей.

Главным распорядителем бюджетных средств управлением образования администрации муниципального образования осуществлены расходы на:

- проведение оздоровительной кампании школьников в лагерях дневного пребывания при муниципальных образовательных учреждениях в период осенних каникул в сумме 663,5 тыс. рублей, в том числе 429,7 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, 233,8 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального образования. При этом расходы на организацию питания составили 660,1 тыс. рублей (427,5 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, 232,6 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального образования), на организацию питьевого режима – 3,4 тыс. рублей в том числе 2,2 тыс. рублей за счет средств областного бюджета, 1,2 тыс. рублей за счет средств местного бюджета;

- обеспечение деятельности МБУ оздоровительный лагерь «Солнечный» в сумме 2 799,8 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального образования. Ассигнования направлялись на оплату труда персонала (1 633,4 тыс. рублей), охрану, приобретение оргтехники, хозяйственных товаров и инвентаря, оплату налогов и нотариальных услуг;

- выполнение работ по капитальному ремонту МБУ оздоровительный лагерь «Солнечный» в сумме 7 134,5 тыс. рублей, в том числе 4 620,3 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, 2 514,2 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального образования. В соответствии с условиями двух заключенных контрактов были отремонтированы спальный корпус на 80 мест (кровля, наружные стены, полы, оконные блоки дверные проемы первого и второго этажей) и столовая (помещения кухни, моечной, столовых №1 и №2, раздевалки, хлеборезки и цеха холодных закусок);

- текущий ремонт МБУ оздоровительный лагерь «Солнечный» в сумме 1 464,6 тыс. рублей, в том числе 948,5 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, 516,1 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального образования. Были осуществлены работы по ремонту кровли здания столовой;

- выполнение инженерных изысканий для разработки проектной и рабочей документации по объекту «Проектирование трех спальных корпусов и медицинского пункта на территории детского оздоровительного лагеря «Солнечный» в сумме 500,0 тыс. рублей, в том числе 495,0 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, 5,0 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального образования;

- разработку проектно-сметной документации по вышеуказанному объекту в сумме 2 000,0 тыс. рублей, в том числе 1 980,0 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, 20,0 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального образования.

Следует отметить, что в 2020 году из-за введенных ограничений по причине пандемии коронавирусной инфекции (COVID 19) Указом Губернатора Тульской области была отменена детская летняя оздоровительная кампания, в связи с чем главным распорядителем бюджетных средств – комитетом по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования расходы на приобретение путевок в загородные оздоровительные лагери в отчетном периоде в рамках рассматриваемой подпрограммы не осуществлялись;

* в рамках подпрограммы *«Молодежь – будущее Алексина»* в сумме8 569,8 тыс. рублей за счет средств местного бюджета, в том числе на:

- содержание и обеспечение деятельности МКУ для молодежи «Комплексный центр для молодежи «Чайка» в сумме 8 265,0 тыс. рублей, в том числе 6 330,0 тыс. рублей были направлены на оплату труда сотрудников учреждения;

- проведение мероприятий для молодежи в сумме 160,8 тыс. рублей;

- выплату муниципальных стипендий в сумме 144,0 тыс. рублей.

**2.**«Энергоэффективность в муниципальном образовании город Алексин»- в сумме 10,0 тыс. рублей(исполнение от утвержденных назначений составило 100,0%). В рамках программы за счет средств местного бюджета произведена поставка светодиодных ламп для МКУ для молодежи «Комплексный центр для молодежи «Чайка».

 **3.** «Повышение общественной безопасности населения в муниципальном образовании город Алексин» – в сумме 53,0 тыс. рублей (исполнение составило 100,0%).

Согласно подпрограммам *«Профилактика правонарушений и терроризма»* и *«Противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту»* расходы местного бюджета были направлены на изготовление МКУ для молодежи «Комплексный центр для молодежи «Чайка» плакатов, дипломов, буклетов, вымпелов, баннера и другой полиграфической продукции в целях профилактики правонарушений и наркомании в сумме 6,0 тыс. рублей и 47,0 тыс. рублей соответственно.

Фактическое финансирование расходов по подразделу ***0709 «Другие вопросы в области образования»*** осуществлено в сумме **30 814,9 тыс. рублей** за счет средств местного бюджета или на уровне 99,7%.

Бюджетные средства в отчетном периоде расходовались на:

* реализацию основного мероприятия *«Обеспечение реализации муниципальной программы»* муниципальной программы «Образование в муниципальном образовании город Алексин» – в сумме 26 604,4 тыс. рублей, в том числе:

- в сумме 26 226,0 тыс. рублей на содержание и обеспечение деятельности МКУ «Центр обеспечения деятельности системы образования города Алексина», в том числе 23 029,1 тыс. рублей на оплату труда сотрудников;

- в сумме 50,0 тыс. рублей на предоставление муниципальных грантов пяти лучшим педагогам;

- в сумме 50,0 тыс. рублей на организацию и проведение предметных олимпиад, конкурсов, ярмарок (приобретение канцелярских товаров, грамот, дипломов, бензина);

- в сумме 45,0 тыс. рублей на организацию мероприятий по сопровождению государственной итоговой аттестации (создание системы защиты информации, приобретение основных средств и материалов);

- в сумме 13,1 тыс. рублей на программное обеспечение мероприятий по реализации постановления Правительства от 26.08.2013 года №729 «О федеральной информационной системе «Федеральный реестр сведений о документах об образовании и (или) о квалификации, документах об обучении»;

- в сумме 20,0 тыс. рублей на предоставление единовременного денежного пособия двум выпускникам, заключившим договор о целевом обучении в рамках квоты целевого приема;

- в сумме 200,3 тыс. рублей на выполнение аварийного ремонта системы отопления в здании МКУ «Центр обеспечения деятельности системы образования города Алексина»;

* + реализацию подпрограммы *«Профилактика правонарушений и терроризма»* муниципальной программы «Повышение общественной безопасности населения в муниципальном образовании город Алексин» – в сумме 10,0 тыс. рублейна проведение МКУ «Центр обеспечения деятельности системы образования города Алексина» соревнований, олимпиад, интеллектуальных игр, творческих конкурсов правовой, правоохранительной и антиэкстремистской направленности.

Следует отметить, что в рамках данной муниципальной программы по причине пандемии коронавирусной инфекции (COVID 19) не были освоены бюджетные ассигнования в сумме 5,0 тыс. рублей на исполнение подпрограммы *«Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Алексин»*, предусматриваемые в целях обеспечения участия команды муниципального образования город Алексин в областных соревнованиях «Безопасное колесо» (транспортные расходы);

* + обеспечение функционирования управления образования администрации муниципального образования город Алексин (оплату труда сотрудников) в рамках непрограммного направления деятельности в сумме 4 200,5 тыс. рублей.

**Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография»**

Уточненные бюджетные ассигнования на 2020 год по разделу 0800 «Культура, кинематография» утверждены в размере 96 817,3 тыс. рублей. Фактическое исполнение расходов составило **95 079,5 тыс. рублей** или 98,2% планируемых назначений.

Основным главным распорядителем бюджетных средств по данному разделу в 2020 году являлся комитет по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования город Алексин (95,6% расходов от общего объема расходов раздела).

По подразделу ***0801 «Культура»*** бюджетные средства в сумме **64 433,4 тыс.** **рублей** освоены на 97,5%.

Бюджетные ассигнования подраздела направлялись на реализацию следующих муниципальных программ:

**1.** «Культура в муниципальном образовании город Алексин» – в сумме 64 313,4 тыс. рублей, в том числе в рамках:

* подпрограммы *«Библиотечное дело»* – в сумме 24 287,4 тыс. рублей в качестве субсидий МБУК «Алексинская централизованная библиотечная система имени князя Г.Е. Львова» (исполнение составило 96,1%). В 2020 году были осуществлены расходы:

за счет средств бюджета муниципального образования на:

- содержание, обеспечение деятельности МБУК «Алексинская централизованная библиотечная система имени князя Г.Е. Львова» в сумме 20 915,0 тыс. рублей, в том числе расходы на оплату труда составили 18 529,8 тыс. рублей;

- выполнение ремонтных работ филиала библиотеки в н.п. Мичурина в сумме 196,2 тыс. рублей;

- разработку проектно-сметной документации и дизайн-проекта на ремонт помещений здания городского филиала (ул. Героев Алексинцев, д.2) в сумме 350,0 тыс. рублей;

- проведение технического освидетельствования здания вышеуказанного филиала в сумме 16,0 тыс. рублей;

- ремонт козырька над входом в библиотеку по адресу: г.Алексин, ул. Революции, д. 7, в сумме 44,2 тыс. рублей;

за счет средств бюджета Тульской области на:

- предоставление мер социальной поддержки работникам учреждений библиотечной системы за счет средств бюджета Тульской области в рамках государственной программы Тульской области «Развитие культуры и туризма Тульской области» (выплата лечебного пособия и 50,0%-ой надбавки к окладам) в сумме 2 766,0 тыс. рублей;

* подпрограммы *«Музейное дело»* – в сумме 11 492,5 тыс. рублей в качестве субсидий МБУК «Алексинский художественно-краеведческий музей» (исполнение утвержденных плановых назначений составило 97,6%), которые были направлены на:

- содержание и обеспечение деятельности учреждения в сумме 9 343,1 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального образования, в том числе 8 217,2 тыс. рублей на оплату труда сотрудников;

- финансирование выполненных в 2019 году работ по благоустройству территории, прилегающей к МБУК «Алексинский художественно-краеведческий музей», в рамках регионального проекта «Народный бюджет» 2019 года в сумме 1 003,2 тыс. рублей, в том числе 652,1 тыс. рублей за счет средств областного бюджета, 200,6 тыс. рублей за счет средств местного бюджета, 150,5 тыс. рублей за счет средств населения и спонсоров;

- предоставление мер социальной поддержки музейным работникам за счет средств бюджета Тульской области в рамках государственной программы Тульской области «Развитие культуры и туризма Тульской области» (выплата лечебного пособия и 50,0%-ой надбавки к окладам) в сумме 1 146,2 тыс. рублей;

* подпрограммы*«Сохранение и развитие учреждений клубного типа и культурно-досугового центра»* – в сумме 28 522,4 тыс. рублей(исполнение составило 98,7%), которые были направлены на:

- оплату труда работников МБУ «Культурно – досуговый центр города Алексина» и МБУК «Алексинский районный дом культуры» в сумме 20 449,2 тыс. рублей, в том числе 18 778,3 тыс. рублей за счет средств местного бюджета, 1 670,9 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области – обязательные социальные выплаты работникам учреждений и их филиалов;

за счет средств бюджета муниципального образования на:

- содержание, обеспечение деятельности МБУ «Культурно – досуговый центр города Алексина» и МБУК «Алексинский районный дом культуры» в сумме 5 097,9 тыс. рублей;

- ремонт Мичуринского сельского дома культуры – филиала МБУК «Алексинский районный дом культуры» в сумме 1 544,8 тыс. рублей;

- разработку проектно-сметной документации на строительство дома культуры в н.п. Поповка в сумме 300,0 тыс. рублей;

- устройство пандуса в Авангардском сельском доме культуры – филиале МБУК «Алексинский районный дом культуры» в сумме 221,8 тыс. рублей;

- приобретение мебели для МБУ «Культурно – досуговый центр города Алексина» в сумме 90,4 тыс. рублей;

- подготовку к весенне-летнему и зимнему сезонам фонтана, расположенного на территории МБУ «Культурно-досуговый центр города Алексина», в сумме 198,6 тыс. рублей;

на условиях софинансирования в рамках подпрограммы «Сохранение и развитие традиционной народной культуры, промыслов и ремесел» государственной программы Тульской области «Развитие культуры и туризма Тульской области» на:

- замену оконных блоков в сельском доме культуры в н.п. Сенево – филиале МБУК «Алексинский районный дом культуры» в сумме 208,6 тыс. рублей, в том числе 98,6 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета, 36,5 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, 73,5 тыс. рублей за счет средств местного бюджета;

- приобретение музыкально-звукового оборудования, стола и принтера для вышеуказанного сельского дома культуры в сумме 225,7 тыс. рублей, в том числе 106,6 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета, 39,5 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, 79,6 тыс. рублей за счет средств местного бюджета;

- покупку одежды сцены для Шелепинского сельского дома культуры – филиала МБУК «Алексинский районный дом культуры» в сумме 185,4 тыс. рублей, в том числе 87,7 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета, 32,4 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, 65,3 тыс. рублей за счет средств местного бюджета;

* + основного мероприятия*«Обеспечение реализации муниципальной программы»* – в сумме 11,1 тыс. рублей за счет средств местного бюджета на выполнение аварийного ремонта электропроводки в МБУ «Культурно-досуговый центр города Алексина».

**2.**«Энергоэффективность в муниципальном образовании город Алексин»– в сумме 20,0 тыс. рублей(исполнение от утвержденных назначений составило 100,0%). В рамках программы за счет средств местного бюджета произведена поставка светодиодных ламп для МБУ «Культурно – досуговый центр города Алексина».

1. «Повышение общественной безопасности населения в муниципальном образовании город Алексин» в сумме 100,0 тыс. рублей за счет средств бюджета городского округа в рамках подпрограммы *«Профилактика правонарушений и терроризма»* на установку наружных камер видеонаблюдения в МБУ «Культурно-досуговый центр города Алексина».

По подразделу ***0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»*** бюджетные средства, утвержденные в размере 30 739,7 тыс. рублей, исполнены на сумму **30 646,1 тыс. рублей** или на 99,7%.

В 2020 году расходы за счет средств местного бюджета по данному подразделу были направлены на:

* обеспечение деятельности комитета по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования город Алексин (на оплату труда) в сумме 4 218,1 тыс. рублей в рамках непрограммного направления деятельности;
* реализацию мероприятий муниципальной программы «Культура в муниципальном образовании город Алексин» в сумме 26 381,5 тыс. рублей (исполнение утвержденных плановых назначений составило 99,7%) в рамках:

- подпрограммы *«Проведение праздничных, торжественных юбилейных, культурно-массовых и досуговых мероприятий для населения»* в сумме 490,3 тыс. рублей на организацию и проведение праздников, конкурсов, фестивалей и концертов;

- основного мероприятия *«Обеспечение реализации муниципальной программы»* в сумме 25 891,2 тыс. рублей на обеспечение деятельности и содержание МКУ «Центр бухгалтерского и технического обслуживания учреждений культуры и молодежной политики». При этом расходы на оплату труда сотрудников составили 24 500,8 тыс. рублей; на содержание казенного учреждения – 1 003,6 тыс. рублей; на ремонт и обустройство кабинета – 382,9 тыс. рублей; 3,9 тыс. рублей направлялись на уплату налога и пеней за несвоевременное перечисление взносов по обязательному социальному страхованию.

Следует отметить, что в рамках данного основного мероприятия остались неосвоенными ассигнования в сумме 48,2 тыс. рублей, составляющие аварийно-восстановительный фонд учреждений сферы культуры, в связи с отсутствием фактической потребности;

* реализацию муниципальной программы «Физическая культура, спорт, молодежная политика и дополнительные меры социальной поддержки в муниципальном образовании город Алексин» в сумме 18,5 тыс. рублей (исполнение утвержденных плановых назначений составило 99,5%). В рамках подпрограммы *«Социальная поддержка отдельных категорий граждан и социально ориентированных некоммерческих организаций»* ассигнования направлялись на проведение культурно-массовых мероприятий с учетом потребностей граждан пожилого возраста и мероприятий для инвалидов;
* в соответствии с муниципальной программой «Энергоэффективность в муниципальном образовании город Алексин»– в сумме 3,0 тыс. рублей(исполнение от утвержденных назначений составило 100,0%) на приобретение светодиодных ламп для МКУ «Центр бухгалтерского и технического обслуживания учреждений культуры и молодежной политики»;
* выполнение мероприятий муниципальной программы «Доступная среда в муниципальном образовании город Алексин» в сумме 25,0 тыс. рублей (исполнение утвержденных плановых назначений составило 100,0%). Ассигнования были направлены на организацию акций «Протяни мне руку» и «Подари мне радость» (приобретение мягких игрушек и подарочных сувениров).

**Расходы по разделу 1000 «Социальная политика»**

Согласно Отчету, уточненные бюджетные ассигнования на 2020 год по разделу 1000 «Социальная политика» утверждены в размере 29 459,7 тыс. рублей. Фактическое исполнение расходов составило **29 219,0 тыс. рублей** или 99,2% планируемых назначений.

Основными главными распорядителями бюджетных средств по данному разделу в 2020 году являлись администрация муниципального образования город Алексин (44,9% от общего объема расходов раздела) и управление образования администрации муниципального образования город Алексин (43,4% расходов от общего объема расходов раздела).

По подразделу ***1001 «Пенсионное обеспечение»*** осуществлены расходы в сумме **2 757,5 тыс. рублей** в рамках подпрограммы *«Социальная поддержка отдельных категорий граждан и социально ориентированных некоммерческих организаций»* муниципальной программы «Физическая культура, спорт, молодежная политика и дополнительные меры социальной поддержки в муниципальном образовании город Алексин».

За счет средств местного бюджета произведены доплаты к трудовым пенсиям граждан, замещавшим муниципальные должности в органах местного самоуправления, в сумме 985,8 тыс. рублей, и за выслугу лет муниципальной службы муниципальным служащим органов местного самоуправления в сумме 1 771,7 тыс. рублей.

Следует отметить, что в первом полугодии отчетного периода главным распорядителем бюджетных средств – управлением по бюджету и финансам администрации городского округа ассигнования направлялись Министерству труда и социальной защиты Тульской области для ГУ ТО «Управление социальной защиты населения Алексинского района» в целях осуществления выплат пенсионерам.

В связи с внесением изменений в региональное законодательство решениями Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 25 июня 2020 года №5(11).31 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 30.10.2015 года №10(18).9 «О ежемесячной доплате к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности в органах местного самоуправления муниципального образования город Алексин» и №5(11).32 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 30.10.2015 года №10(18).8 «О пенсии за выслугу лет муниципальным служащим органов местного самоуправления муниципального образования город Алексин» администрация муниципального образования определена органом, осуществляющим определения размера доплат к пенсиям, их приостановление, возобновление, прекращение и восстановление. На основании этого со второго полугодия 2020 года главным распорядителем бюджетных средств – администрацией городского округа выплаты из бюджета муниципального образования стали осуществляться непосредственно получателям.

Исполнение составило 99,7% по фактической потребности.

По подразделу ***1004 «Охрана семьи и детства»*** расходы в сумме **24 401,5 тыс. рублей**, исполненные на 99,1% от утвержденных назначений по фактической потребности, были направлены:

* на реализацию муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем населения в муниципальном образовании город Алексин» в сумме 11 730,0 тыс. рублей, в том числе 1 316,0 тыс. рублей – средства федерального бюджета, 6 169,0 тыс. рублей – средства бюджета Тульской области, 4 245,0 тыс. рублей – средства местного бюджета. В соответствии с подпрограммой «Обеспечение жильем молодых семей» осуществлены расходы на приобретение жилья экономкласса или строительство индивидуального жилого дома экономкласса молодым семьямСоциальные выплаты были произведены двенадцати молодым семьям. По состоянию на 01 января 2021 года все получатели выплат реализовали сертификаты и приобрели жилье;
* в рамках муниципальной программы «Образование в муниципальном образовании город Алексин» в общей сумме 12 671,5 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, в том числе:

- в сумме 12 552,2 тыс. рублей на выплаты компенсации родителям (законным представителям), дети которых посещают образовательные организации (за исключением государственных образовательных организаций, находящихся в ведении Тульской области), реализующие образовательную программу дошкольного образования, в рамках подпрограммы *«Развитие дошкольного образования»*;

- в сумме 119,3 тыс. рублей на предоставление мер социальной поддержки родителям (законным представителям) детей, обучающихся по основным общеобразовательным программам в форме семейного обучения, в рамках подпрограммы *«Развитие общего образования»*.

По подразделу ***1006 «Другие вопросы в области социальной политики»*** фактическое финансирование расходов осуществлено в сумме **2 060,0 тыс. рублей** на уровне 99,5% от плановых назначений. Бюджетные ассигнования за счет средств бюджета муниципального образования направлялись в рамках подпрограммы «*Социальная поддержка отдельных категорий граждан и социально-ориентированных некоммерческих организаций»* муниципальной программы «Физическая культура, спорт, молодежная политика и дополнительные меры социальной поддержки в муниципальном образовании город Алексин» на:

 - проведение мероприятий по активизации деятельности социально- ориентированных некоммерческих организаций для осуществления социально-значимых программ, мероприятий и общественно-гражданских инициатив – в сумме 40,0 тыс. рублей. В отчетном периоде предоставлен грант Тульскому региональному фонду социально-экономического, экологического и культурно-научного развития региона в целях производства военно-документального фильма об Алексине в годы Великой отечественной войны «Алексин – последний рубеж»;

- единовременную помощь семьям при рождении третьего и последующего детей в сумме 1 230,0 тыс. рублей;

- единовременную выплату при рождении первого ребенка у женщин, не достигших возраста 25 лет на день рождения ребенка, в сумме 70,0 тыс. рублей;

- социальную поддержку инвалидов в виде оплаты доступа к сети Интернет в сумме 40,0 тыс. рублей;

- выплату социальной помощи гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации, в сумме 80,0 тыс. рублей (на основании распоряжений администрации муниципального образования материальную помощь получили 15 граждан);

- ежемесячные выплаты почетным гражданам города Алексина и Алексинского района в сумме 585,0 тыс. рублей;

- пособие на погребение почетного гражданина города Алексина и Алексинского района в сумме 15,0 тыс. рублей.

**Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»**

Уточненные бюджетные ассигнования на 2020 год по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» утверждены в размере 20 277,4 тыс. рублей. Фактическое исполнение расходов местного бюджета составило **18 539,6 тыс. рублей** или 91,4% планируемых назначений. Главными распорядителями бюджетных средств по данному разделу в 2019 году являлись: комитет по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования город Алексин (91,6% от общего объема расходов раздела) и администрация муниципального образования (8,4%).

По подразделу ***1101 «Физическая культура и спорт»*** фактическое финансирование расходов осуществлено в сумме **5 794,5 тыс. рублей** на уровне 77,0% от плановых назначений. Бюджетные ассигнования направлялись:

* в сумме 5 784,5 тыс. рублей в соответствии с подпрограммой *«Развитие физической культуры и спорта, приобщение к здоровому образу жизни»* муниципальной программы «Физическая культура, спорт, молодежная политика и дополнительные меры социальной поддержки в муниципальном образовании город Алексин». В отчетном периоде исполнены расходы на:

- разработку проектно-сметной документации на строительство нового физкультурно-оздоровительного комплекса в мкр. Бор в сумме 1 563,5 тыс. рублей, что составило 48,0% от утвержденных годовых назначений в связи с тем, что подрядчиком не исполнены в полном объеме в установленный срок обязательства по контракту – осуществлены только первые три этапа проектирования из пяти. Неосвоение бюджетных ассигнований повлияло на снижение уровня исполнения расходов подраздела и раздела в целом;

- содержание структурного подразделения МКУ для молодежи «Комплексный центр для молодежи «Чайка» – физкультурно-оздоровительного комплекса (далее – ФОК) в сумме 3 555,4 тыс. рублей, в том числе 1 551,7 тыс. рублей было направлено на оплату труда, 1 078,9 тыс. рублей на уплату налогов, 0,2 тыс. рублей – пени за несвоевременное перечисление страховых взносов;

- приобретение звукоусиливающей аппаратуры для ФОКа в сумме 26,1 тыс. рублей;

- организацию и проведение физкультурно-оздоровительных мероприятий в сумме 639,5 тыс. рублей;

* в сумме 10,0 тыс. рублей на реализацию муниципальной программы «Энергоэффективность в муниципальном образовании город Алексин». Расходы осуществлены на закупку светодиодных ламп для ФОКа.

По подразделу ***1102 «Массовый спорт»*** исполнение расходов в отчетном периоде сложилось в сумме **12 745,1 тыс. рублей**, что составило 99,9% от годового плана.

Бюджетные ассигнования в рамках подпрограммы *«Развитие физической культуры и спорта, приобщение к здоровому образу жизни»* муниципальной программы «Физическая культура, спорт, молодежная политика и дополнительные меры социальной поддержки в муниципальном образовании город Алексин» направлялись на содержание и обеспечение деятельности МБУ «Спортивный центр «Возрождение», в том числе:

- в сумме 9 310,8 тыс. рублей оплату труда персонала;

- в сумме 3 317,2 тыс. рублей на содержание учреждения;

- в сумме 117,1 тыс. рублей на укрепление материально-технической базы: приобретение противопожарного оборудования, мебели и оргтехники.

**Расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного**

**и муниципального долга»**

Согласно Отчету в рамках подраздела ***1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга»*** были запланированы ассигнования местного бюджета в сумме 923,0 тыс. рублей. Исполнение сложилось в сумме **918,5 тыс. рублей** (99,5% от годовых назначений). Расходы данного подраздела, осуществленные главным распорядителем бюджетных средств – управлением по бюджету и финансам администрации муниципального образования, в 2020 году были направлены на выплаты в виде процентов по муниципальным долговым обязательствам:

- в сумме 435,0 тыс. рублей ПАО «Сбербанк» на основании контракта от 23 декабря 2019 года №01663000333\_2019/1;

- в сумме 9,3 тыс. рублей на основании договора от 27 мая 2020 года №66-00-07/2493, заключенного с территориальным органом Федерального казначейства;

- в сумме 474,2 тыс. рублей Банку ВТБ (ПАО) на основании контракта от 15 июня 2020 года №0166300033420000075.

**4. АНАЛИЗ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА**

**МЕСТНОГО БЮДЖЕТА, МУНИЦИПАЛЬНЫХ ЗАИМСТВОВАНИЙ**

**И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА**

В соответствии со статьей 92.1 БК РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Решением о бюджете на 2020 год (в ред. решения Собрания депутатов муниципального образования город Алексин №10(16).2 от 29 декабря 2020 года) предельный размер дефицита бюджета установлен в сумме 68 516,9 тыс. рублей (10,6% к утвержденному общему годовому объему доходов бюджета муниципального образования без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

Согласно представленному Отчету бюджет муниципального образования город Алексин в 2020 году исполнен с дефицитом в сумме 40 577,0 тыс. рублей (6,2% к утвержденному общему годовому объему доходов бюджета муниципального образования без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета в течение финансового года являлось снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, кредит от кредитной организации и бюджетный кредит на пополнение остатков средств на счетах бюджета.

Нарушений норм бюджетного законодательства при установлении дефицита бюджета муниципального образования город Алексин в ходе исполнения бюджета не выявлено.

В 2019 года было осуществлено заимствование средств – привлечение кредита от кредитной организации ПАО «Сбербанк» на основании контракта от 23.12.2019 года №01663000333\_2019/1, согласно которому объем привлеченных кредитных средств составил 10 000,0 тыс. рублей, процентная ставка – 7,7%.

Долг муниципального образования город Алексин по состоянию на 01 января 2020 года составил 10 000,0 тыс. рублей.

В 2020 году муниципальные заимствования сложились за счет:

- привлечения бюджетного кредита в сумме 20 000,0 тыс. рублей на пополнение остатков средств на счете бюджета муниципального образования город Алексин на основании договора от 27 мая 2020 года №66-00-07/2493, заключенного с территориальным органом Федерального казначейства в порядке, установленном Приказом Минфина России от 26.07.2013 года №74н. Процентная ставка по кредиту составляла 0,1% от суммы долга;

- кредита от кредитной организации Банк ВТБ (ПАО) на основании контракта от 15 июня 2020 года №0166300033420000075, согласно которому объем привлеченных кредитных средств составил 60 000,0 тыс. рублей, процентная ставка – 7,48%.

Бюджетный кредит был полностью погашен 25.11.2020 года, долг муниципального образования город Алексин по состоянию на 01 января 2021 года составил 60 000,0 тыс. рублей.

Решением о бюджете на 2020 год в первоначальной редакции (решение Собрания депутатов муниципального образования город Алексин №5(5).2 от 14 декабря 2018 года) утверждались следующие параметры муниципального долга муниципального образования город Алексин:

- верхний предел муниципального внутреннего долга города Алексина по состоянию на 01 января 2021 года в сумме 90 389,0 тыс. рублей;

- объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга в сумме 4 250,0 тыс. рублей.

 Установленные решением Собрания депутатов муниципального образования город Алексин №10(16).2 от 29 декабря 2020 года параметры муниципального долга по состоянию на 31 декабря 2020 года составили:

- верхний предел муниципального внутреннего долга города Алексина по состоянию на 01 января 2021 года в сумме 50 000,0 тыс. рублей;

- объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга в сумме 923,0 тыс. рублей.

Таким образом, объем предельного муниципального долга не превышал запланированный общий годовой объем доходов бюджета муниципального образования на 2020 год без учета объемов безвозмездных поступлений и соответствовал норме, определенной пунктом 3 статьи 107 БК РФ.

По состоянию на 01.01.2020 года остатки средств на счетах по учету средств бюджета муниципального образования город Алексин (неиспользованные денежные средства) составляли 37 353,1тыс. рублей.

**По состоянию на 01.01.2021 года** остатки средств составили **46 776,2 тыс. рублей**, увеличившись на 9 423,1 тыс. рублей (на 25,2%).

В состав остатков средств бюджета муниципального образования город Алексин по состоянию на 01.01.2021 года вошли:

* налоговые и неналоговые доходы – 41 019,2 тыс. рублей;
* дотации из бюджета Тульской области – 619,8 тыс. рублей, в том числе:

- дотации за достижение наилучших показателей деятельности органов местного самоуправления – 119,7 тыс. рублей;

- дотации на стимулирование муниципальных районов и городских округов по улучшению качества управления муниципальными финансами – 500,1 тыс. рублей;

* субсидии из бюджета Тульской области – 90,0 тыс. рублей, в том числе на реализацию:

- государственной программы Тульской области «Развитие культуры и туризма», утвержденной постановлением правительства Тульской области от 04.03.2019 года №75 – 84,6 тыс. рублей;

- регионального проекта «Народный бюджет» – 5,3 тыс. рублей;

- мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в рамках подпрограммы «Доступное жилье» государственной программы Тульской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Тульской области», утвержденной постановлением правительства Тульской области от 29.12.2018 года №598 – 0,1 тыс. рублей;

* прочие безвозмездные поступления – 5 047,2 тыс. рублей.

**5. Анализ реализациИ муниципальных Программ**

Анализ применения программного принципа при осуществлении расходов бюджета муниципального образования город Алексин в 2020 году показал, что 88,1% (1 352 115,9 тыс. рублей) расходов осуществлено в рамках муниципальных программ. Данный показатель является достаточно высоким в свете важности программного бюджетирования, ориентированного на результат, обеспечивающего реализацию целей и приоритетных направлений социально-экономического развития муниципального образования в различных отраслях.

Бюджетные ассигнования в отчетном периоде были направлены на реализацию двенадцати муниципальных программ городского округа, анализ исполнения которых приведен в Приложении 2.

Следует отметить, что в связи с тем, что сводная бюджетная роспись расходов бюджета сформирована в рублях, а Решение о бюджете – в тысячах рублей, в ходе анализа объемов бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию муниципальных программ, выявлены отклонения плановых назначений, определенных Решением о бюджете и паспортами муниципальных программ, от плановых показателей, установленных сводной бюджетной росписью расходов бюджета, в отношении муниципальных программ:

 - «Благоустройство города Алексина, создание комфортных и безопасных условий для проживания и отдыха населения муниципального образования город Алексин»;

- «Обеспечение качественным жильем населения в муниципальном образовании город Алексин».

Обнаруженные отклонения являются следствием погрешностей при математических округлениях.

По отношению к запланированным объемам финансирования наиболее низкий уровень освоения бюджетных средств сложился в ходе исполнения муниципальной программы «Доступная среда в муниципальном образовании город Алексин» (41,7%) в связи с тем, что в отчетном периоде не освоены бюджетные ассигнования, запланированные на организацию Открытого межмуниципального инклюзивного фестиваля детского творчества «Золотой петушок» по причине пандемии коронавирусной инфекции (COVID 19).

Также на недостаточном уровне сложилось исполнение расходов в рамках муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем населения в муниципальном образовании город Алексин» (82,0%). Основной причиной явилось неосвоение ассигнований бюджета Тульской области, выделенныхна приобретение жилых помещений для переселения в них граждан из аварийного жилья. Причина: фактическая потребность в 2020 году и непроведение своевременной корректировки утвержденных назначений.

Уровень исполнения расходов в рамках остальных муниципальных программ муниципального образования город Алексин в отчетном периоде составил от 90,0% до 100,0%.

Следует отметить, что освоение средств федерального бюджета в 2020 году сложилось на уровне 94,3% из-за недостаточного исполнения выделенных ассигнований на организацию бесплатного горячего питания учащихся начальных классов муниципальных образовательных учреждений (фактически сложившаяся потребность) в рамках муниципальной программы «Образование в муниципальном образовании город Алексин». Федеральные средства, предоставленные в прошлом году на реализацию других муниципальных программ, исполнены на 100,0%. Межбюджетные трансферты за счет средств бюджета Тульской области в ходе реализации муниципальных программ освоены на 96,3%, ассигнования за счет средств местного бюджета – на 97,1%.

В целом бюджетные средства, предусмотренные мероприятиями муниципальных программ, исполнены на 96,5%.

**6. Анализ целевого использования средств резервного фонда АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**ГОРОД АЛЕКСИН ЗА 2020 ГОД**

Расходование средств резервного фонда администрации муниципального образования город Алексин в отчетном периоде осуществлялось в соответствии с Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации муниципального образования город Алексин, утвержденным постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 16.04.2015 года №705 (в редакции постановления от 10.02.2016 года №177), на основании распоряжений администрации города Алексина.

Решением о бюджете на 2020 год (с учетом всех уточнений) объем резервного фонда администрации муниципального образования город Алексин утвержден в сумме **2 350 000,00 рублей**. Согласно представленным документам (Решения комиссии по предупреждению, ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности администрации муниципального образования город Алексин, распоряжения администрации муниципального образования город Алексин, заключенные контракты) запланированный к расходованию объем резервного фонда составил в общей сумме 1 294 199,05 рубля. По данным Отчета кассовое исполнение средств резервного фонда администрации муниципального образования город Алексин было произведено в общей сумме **1 271 595,41 рубля**.

**1.** В соответствии с распоряжением администрации муниципального образования город Алексин от 17 января 2020 года №4-рп «О выделении средств из резервного фонда администрации муниципального образования город Алексин» (во исполнение Решения комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности администрации муниципального образования город Алексин (далее – КЧС) от 14.01.2020 года, протокол №2) в целях предупреждения возникновения чрезвычайной ситуации на станции обезжелезивания в н.п. Першино Алексинского района бюджетные средства в сумме **53 456,00 рублей** израсходованы на приобретение насосного агрегата и преобразователя частоты в соответствии с условиями муниципального контракта №9-ком от 27 января 2020 года, заключенного с ООО НПП «ГИДРОАППАРАТУРА» (платежные поручения №93 от 27.01.2020 года и №186 от 05.02.2020 года).

**2.** В соответствии с распоряжением администрации муниципального образования город Алексин от 13 февраля 2020 года №24-рп «О выделении средств из резервного фонда администрации муниципального образования город Алексин» (Решение КЧС от 10.02.2020 года, протокол №5) в целях предупреждения возникновения чрезвычайной ситуации, связанной с частичным обрушением конструкций потолка в квартире №4 (комната 22) в многоквартирном жилом доме №1/16 по ул. 2 проезд Строителей, г. Алексин, бюджетные средства в сумме **150 000,00 рублей** израсходованы на оказание услуг по проведению визуального и инструментального обследования технического состояния несущих конструкций данного жилого дома в соответствии с условиями муниципального контракта №45-ком от 28 февраля 2020 года, заключенного с АО «Тулаоргтехстрой» (платежное поручение №1004 от 08.05.2020 года).

**3.** На основании Указа Губернатора Тульской области от 16 марта 2020 года №12 «О дополнительных мерах, принимаемых в связи с введением режима повышенной готовности на территории Тульской области» средства резервного фонда израсходованы на приобретение защитных лицевых масок для работников муниципальных учреждений в целях предупреждения распространения коронавирусной инфекции (COVID 19) (поставщик – Фонд развития промышленности Тульской области):

**3.1.** В соответствии с распоряжением администрации муниципального образования город Алексин от 13 апреля 2020 года №61-рп «О выделении средств из резервного фонда администрации муниципального образования город Алексин» (Решение КЧС от 13.04.2020 года, протокол №10) в сумме **100 000,00 рублей** согласно договору №14/04/1/82-ком от 15 апреля 2020 года (платежное поручение №787 от 21.04.2020 года);

**3.2.** В соответствии с распоряжением администрации муниципального образования город Алексин от 29 апреля 2020 года №72-рп «О выделении средств из резервного фонда администрации муниципального образования город Алексин» (Решение КЧС от 29.04.2020 года, протокол №12) в сумме **50 000,00 рублей** согласно договору №91-ком от 30 апреля 2020 года (платежное поручение №1006 от 08.05.2020 года);

**3.2.** В соответствии с распоряжением администрации муниципального образования город Алексин от 27 мая 2020 года №98-рп «О выделении средств из резервного фонда администрации муниципального образования город Алексин» (Решение КЧС от 21.05.2020 года, протокол №13) в сумме **45 000,00 рублей** согласно договору №29/05/1/109-ком от 29 мая 2020 года (платежное поручение №1304 от 05.06.2020 года).

**4.** В соответствии с распоряжением администрации муниципального образования город Алексин от 07 августа 2020 года №151-рп «О выделении средств из резервного фонда администрации муниципального образования город Алексин» (Решение КЧС от 06.08.2020 года, протокол №14) в целях недопущения возникновения чрезвычайной ситуации вследствие выхода из строя оборудования бюджетные средства в общей сумме **137 884,72 рубля** израсходованы на закупку оборудования специального назначения и электродвигателя для канализационно-насосной станции в н.п. Егнышевка в соответствии с условиями муниципальных контрактов, заключенных с ООО Торговый Дом «Тульские инженерные решения»:

 - №179-ком от 20 августа 2020 года на сумму 104 764,72 рубля (платежные поручения №2215 от 02.09.2020 года, №2490 от 23.09.2020 года);

- №180-ком от 20 августа 2020 года на сумму 33 120,00 рублей (платежные поручения №2198 от 28.08.2020 года, №2491 от 23.09.2020 года).

**5.** В соответствии с распоряжением администрации муниципального образования город Алексин от 12 октября 2020 года №206-рп «О выделении средств из резервного фонда администрации муниципального образования город Алексин» (Решение КЧС от 09.10.2020 года, протокол №18) в целях недопущения возникновения чрезвычайной ситуации в результате пониженного давления холодного водоснабжения в мкр. Соцгород и Высокое бюджетные средства в сумме **23 500,00 рублей** израсходованы на оказание услуг по проведению измерений расхода холодной воды в трубопроводе в соответствии с условиями муниципального контракта №236-ком от 14 октября 2020 года, заключенного с ООО «ИТЦ Энергоэффект» (платежное поручение №3278 от 30.11.2020 года).

**6.** В соответствии с распоряжением администрации муниципального образования город Алексин от 09 ноября 2020 года №221-рп «О выделении средств из резервного фонда администрации муниципального образования город Алексин» (Решение КЧС от 09.11.2020 года, протокол №21) в целях недопущения возникновения чрезвычайных ситуаций, связанных с износом насосов на объекта жизнеобеспечения муниципального образования, бюджетные средства в общей сумме **130 178,00 рублей** израсходованы на формирование резерва материальных ресурсов (приобретение насосного оборудования и расходных материалов) в соответствии с условиями муниципальных контрактов:

 - №266-ком от 16 ноября 2020 года, заключенного с ООО Торговый Дом «Тульские инженерные решения» на сумму 33 100,00 рублей (платежные поручения №3239 от 23.11.2020 года, №3393 от 11.12.2020 года);

- №367-ком от 16 ноября 2020 года, заключенного с ООО НПП «ГИДРОАППАРАТУРА» на сумму 97 078,00 рублей (платежные поручения №3242 от 23.11.2020 года, №3394 от 11.12.2020 года).

**7.** В соответствии с распоряжением администрации муниципального образования город Алексин от 16 ноября 2020 года №227-рп «О выделении средств из резервного фонда администрации муниципального образования город Алексин» (Решение КЧС от 10.11.2020 года, протокол №22 и Решение КЧС от 13.11.2020 года, протокол №25) в целях недопущения возникновения чрезвычайных ситуаций, связанных:

- с частичным обрушением наружных стен многоквартирного жилого дома №5 по ул. Баумана, г. Алексин, бюджетные средства в сумме **90 642,45 рубля** израсходованы на оказание услуг по проведению инструментального исследования несущих и ограждающих конструкций данного жилого дома для установления его технического состояния и получения экспертного заключения в соответствии с условиями муниципального контракта №289-ком от 26 ноября 2020 года, заключенного с АО «Тулаоргтехстрой» (платежное поручение №3679 от 29.12.2020 года);

- с частичным обрушением чердачного перекрытия многоквартирного жилого дома №15В по ул. Армейская, г. Алексин, бюджетные средства в сумме **49 221,58 рубля** израсходованы на оказание услуг по проведению инструментального исследования перекрытий данного жилого дома для установления его технического состояния и получения экспертного заключения в соответствии с условиями муниципального контракта №285-ком от 26 ноября 2020 года, заключенного с АО «Тулаоргтехстрой» (платежное поручение №3598 от 25.12.2020 года).

**8.** В соответствии с распоряжением администрации муниципального образования город Алексин от 27 октября 2020 года №239-рп «О выделении средств из резервного фонда администрации муниципального образования город Алексин» (Решение КЧС от 27.11.2020 года, протокол №28) в целях недопущения возникновения чрезвычайной ситуации, связанной с частичным обрушением наружных стен многоквартирного жилого дома №5 по ул. Баумана, г. Алексин, бюджетные средства в сумме **105 340,61 рубля** израсходованы на выполнение противоаврийных мероприятий (устройство стоек для разгрузки аварийной стены) в данном жилом доме в соответствии с условиями муниципального контракта №292-ком от 04 декабря 2020 года, заключенного с ООО «Строительное управление №2» (платежное поручение №3580 от 25.12.2020 года). Следует отметить, что муниципальный контракт №292-ком был заключен на сумму 127 944,25 рубля, а по результатам выполнения работ сложилась фактическая экономия в сумме **22 603,64 рубля**. При этом, в связи с тем, что Соглашение о расторжении муниципального контракта заключено только в 2021 году, до окончания финансового года данные ассигнования не были возвращены в резервный фонд путем перераспределения на подраздел 0111.

**9.** В соответствии с распоряжением администрации муниципального образования город Алексин от 03 декабря 2020 года №245-рп «О выделении средств из резервного фонда администрации муниципального образования город Алексин» (Решение КЧС от 27.11.2020 года, протокол №27) в целях ликвидации последствий чрезвычайной ситуации, связанной с возникновением пожара в жилом многоквартирном доме №15В по ул. Армейская, г. Алексин, бюджетные средства в сумме **267 117,43 рубля** израсходованы на выполнение работ по ремонту системы отопления и горячего водоснабжения в данном жилом доме в соответствии с условиями муниципального контракта №297-ком от 10 декабря 2020 года, заключенного с ООО «СОЦИУМ-МС» (платежное поручение №3590 от 25.12.2020 года).

**10.** В соответствии с распоряжением администрации муниципального образования город Алексин от 14 декабря 2020 года №253-рп «О выделении средств из резервного фонда администрации муниципального образования город Алексин» (Решение КЧС от 12.12.2020 года, протокол №31) в целях недопущения возникновения чрезвычайной ситуации, связанной с аварией на системе канализации и холодного водоснабжения в МБДОУ «Д/С комбинированного вида №1», бюджетные средства в сумме **69 254,62 рубля** израсходованы на выполнение работ по аварийному ремонту систем канализации и холодного водоснабжения в данном дошкольном образовательном учреждении в соответствии с условиями контракта №2020.128494 от 17 декабря 2020 года, заключенного с ООО «Строительное управление №2» (платежное поручение №3263 от 23.12.2020 года).

Проверкой целевого, правомерного и эффективного использования средств резервного фонда администрации муниципального образования город Алексин нарушений действующего законодательства не установлено.

**7. Анализ использования средств дорожного фонда МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД АЛЕКСИН**

**ЗА 2020 ГОД**

Решением о бюджете на 2020 год (в ред. Решения Собрания депутатов муниципального образования город Алексин №5(5).2 от 18 декабря 2019 года) был предусмотрен объем доходов, определенных в качестве источников формирования муниципального Дорожного фонда (акцизы по подакцизным товарам), в сумме 83 075,2 тыс. рублей.

В связи с фактическим неисполнением утвержденных назначений, но с учетом дополнительного поступления в течение отчетного периода межбюджетного трансферта на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги», формирующего Дорожный фонд, данный объем доходов был окончательно уточнен решением Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 29 декабря 2020 года №10(16).2 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 18 декабря 2019 года №5(5).2 «О бюджете муниципального образования город Алексин на 2020 год и на плановый период 2021 – 2022 годов» и составил 81 091,0 тыс. рублей. Фактическое поступление доходов в бюджет муниципального образования город Алексин в 2020 году сложилось в сумме **80 947,9 тыс. рублей** (99,8% от плана).

Решением о бюджете на 2020 год (в ред. Решения Собрания депутатов муниципального образования город Алексин №5(5).2 от 18 декабря 2019 года) утвержден объем расходов за счет средств муниципального Дорожного фонда в сумме 83 075,2 тыс. рублей.

В связи с неисполнением утвержденных первоначально назначений по доходам от акцизов по подакцизным товарам в течение года решением Собрания депутатов муниципального образования город Алексин 29 декабря 2020 года №10(16).2 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 18 декабря 2019 года №5(5).2 «О бюджете муниципального образования город Алексин на 2020 год и на плановый период 2021 – 2022 годов» план расходов за счет Дорожного фонда был сокращен и составил 76 776,6 тыс. рублей. Исполнение по расходам сложилось в размере **73 163,5 тыс. рублей** или 95,3%.

По состоянию на 01.01.2021 года переходящий остаток средств Дорожного фонда муниципального образования город Алексин составил 21 054,4 тыс. рублей.

Расходы, осуществленные по **подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» раздела 04 «Национальная экономика»** за счет средств Дорожного фонда в рамках муниципальной программы «Благоустройство, создание комфортных и безопасных условий для проживания и отдыха населения в муниципальном образовании город Алексин» направлялись:

**1.** В соответствии с подпрограммой *«Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог»* на:

* ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 25 044,9 тыс. рублей, в том числе:
* в сумме 8 834,7 тыс. рублей в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (в том числе 6 761,8 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета) на ремонт автомобильной дороги по ул. Арматурная, г. Алексин;
* в сумме 16 210,2 тыс. рублей на ремонт дорог общего пользования. Были отремонтированы участки автомобильных дорог:

- по ул. Тульская, г. Алексин на сумму 1 116,1 тыс. рублей;

- съезды с ул. Ленина, г. Алексин на сумму 283,4 тыс. рублей;

- по ул. Монтажная, г. Алексин на сумму 62,8 тыс. рублей;

- по ул. Ушинского, г. Алексин на сумму 519,8 тыс. рублей;

- по ул. Металлистов, г. Алексин на сумму 692,9 тыс. рублей;

- по ул. Жаличня, г. Алексин на сумму 5 197,3 тыс. рублей;

- по ул. Армейская, г. Алексин на сумму 692,4 тыс. рублей;

- по ул. Садовая, н.п. Суходол на сумму 2 159,3 тыс. рублей;

- по ул. Ломоносова, г. Алексин на сумму 231,4 тыс. рублей;

- в мкр. Горушки, г. Алексин на сумму 513,1 тыс. рублей;

- в мкр. Соцгород, г. Алексин на сумму 348,1 тыс. рублей;

- в н.п. Солопенки на сумму 1 192,9 тыс. рублей;

- в н.п. Изволь на сумму 390,0 тыс. рублей;

- в н.п. Спас-Конино на сумму 1 556,4 тыс. рублей;

- подъезды к контейнерным площадкам на сумму 305,0 тыс. рублей;

- подъезды к ФАПам в сельских населенных пунктах на сумму 949,3 тыс. рублей;

* + выполнение работ в рамках регионального проекта «Народный бюджет» в сумме 3 007,8 тыс. рублей, в том числе на:
* отсыпку щебнем автомобильных дорог:

- в н.п. Андреевка на сумму 560,7 тыс. рублей;

- в н.п. Душкино на сумму 180,8 тыс. рублей;

- в н.п. Киевцы на сумму 70,7 тыс. рублей;

- в н.п. Колюпаново на сумму 44,1 тыс. рублей;

- подъездной автодороги к н.п. Лужки на сумму 146,1 тыс. рублей;

- в н.п. Большое Шелепино на сумму 53,7 тыс. рублей;

- в н.п. Никулино на сумму 358,8 тыс. рублей;

- подъездной автодороги к н.п. Епишково на сумму 81,6 тыс. рублей;

- в н.п. Иньшино на сумму 104,0 тыс. рублей;

- в н.п. Нижнее Ламоново на сумму 228,0 тыс. рублей;

* асфальтирование автомобильных дорог:

- в н.п. Мичурина на сумму 752,7 тыс. рублей;

- в н.п. Солопенки на сумму 172,8 тыс. рублей;

- в н.п. Ботня на сумму 253,8 тыс. рублей;

* диагностику состояния автомобильных дорог – 124,6 тыс. рублей;
	+ ремонт дворовых территорий многоквартирных домов в г. Алексин в сумме 718,4 тыс. рублей, в том числе:

- жилого дома №2а по ул. Горная в сумме 47,1 тыс. рублей;

- жилых домов №4а, №6а и №8а по ул. Жуковского в сумме 585,3 тыс. рублей;

- жилого дома №23 по ул. Дубравная в сумме 86,0 тыс. рублей;

* + ремонт тротуаров в г. Алексин в сумме 9 549,0 тыс. рублей, в том числе:

- в районе ФГБУ «РУТБ «ОКА» г.Алексин» в сумме 181,8 тыс. рублей;

- по ул. Сосновая в сумме 601,3 тыс. рублей;

- по ул. Металлистов в сумме 1 566,0 тыс. рублей;

- по ул. Вересаева в сумме 890,8 тыс. рублей;

- по ул. Дубравная в сумме 384,6 тыс. рублей;

- по ул. Строителей в сумме 370,5 тыс. рублей;

- по ул. Машиностроителей в сумме 819,4 тыс. рублей;

- по ул. Северная в сумме 366,6 тыс. рублей;

- по ул. Санаторная в сумме 69,3 тыс. рублей;

- от ул. Арматурная до лестницы в сумме 1 735,8 тыс. рублей;

- от ул. Здоровья в сумме 381,4 тыс. рублей;

- в районе спортивной площадки по ул. Белинского и ул. Ленина в сумме 300,3 тыс. рублей;

- по ул. Тульская в сумме 588,1 тыс. рублей;

- по ул. Ломоносова в сумме 1 021,3 тыс. рублей;

- в парке «Химик» в сумме 271,8 тыс. рублей;

* + реализацию комплекса мероприятий по содержанию дорог на территории муниципального образования в сумме 32 796,0 тыс. рублей, включившего в себя:

- содержание дорог на сумму 20 751,5 тыс. рублей;

- установку и содержание дорожных знаков на сумму 722,5 тыс. рублей;

- обслуживание ливневых канализаций на сумму 2 278,7 тыс. рублей;

- аварийный ремонт автомобильных дорог на сумму 2 734,9 тыс. рублей;

- отсыпку щебнем участков дорог на сумму 227,4 тыс. рублей;

- нанесение дорожной разметки на сумму 2 771,8 тыс. рублей;

- содержание технических средств организации дорожного движения на сумму 294,4 тыс. рублей;

- изготовление и установку полусфер на сумму 27,5 тыс. рублей;

- устройство ограждений пешеходных переходов на сумму 2 510,6 тыс. рублей;

- устройство искусственных неровностей на сумму 476,7 тыс. рублей.

**2.** В соответствии с подпрограммой *«Формирование современной городской среды»* в сумме 1 922,8 тыс. рублей на ремонт и благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов (г. Алексин):

 - №№ 13, 15, 17 по пл. Победы;

 - №№ 6, 8, 10, 12, 14 по ул. Белинского;

 - №№ 14/16, 16, 18, 20, 22/35, 43 (корп. 2) по ул. Трудовые резервы;

 - №№ 27, 29, 31, 33 по ул. Ленина;

 - №№ 3, 7, 25, 27 по ул. Северная;

 - №22 по ул. Первомайская;

 - №№ 25, 25 корп.2 по ул. Дубравная;

 - №8 по ул. Здоровья.

**8. ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ БЮДЖЕТНЫХ КРЕДИТОВ ИЗ БЮДЖЕТА муниципального образования ГОРОД АЛЕКСИН**

В соответствии со статьей 93.2 БК РФ бюджетный кредит может быть предоставлен муниципальному образованию или юридическому лицу.

В отчетном периоде бюджетные кредиты из бюджета муниципального образования не предоставлялись.

В соответствии со справкой о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах баланса исполнения бюджета муниципального образования город Алексин (форма 0503320) на начало и конец 2020 года на забалансовом счете 04 числится дебиторская задолженность в сумме 2,4 тыс. рублей.

Задолженность перед бюджетом городского округа образовалась по средствам беспроцентной ссуды, предоставленной в 2000 году сельхозтоваропроизводителю ЗАО «Роса» на приобретение горюче-смазочных материалов.

С 2005 года администрацией муниципального образования Алексинский район проводилась реструктуризация задолженности. Распоряжением администрации муниципального образования город Алексин от 28 декабря 2017 года №352-рп «О списании дебиторской задолженности с баланса и принятии ее к забалансовому учету» вышеуказанная задолженность списана с балансового счета и отнесена на забалансовый сроком на пять лет в целях наблюдения за возможностью взыскания долга с контрагента.

**9. РЕЗУЛЬТАТЫ внешней проверки годовой бюджетной отчетности**

Отчетность за 2020 год представлена в форме сводных бюджетной и бухгалтерской отчетностей, составленных на основании показателей форм отчетностей, представленных главными распорядителями средств бюджета муниципального образования город Алексин, обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам форм отчетов и исключения взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм отчетностей.

В соответствии с пунктом 1 статьи 264.4 БК РФ внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета включает внешнюю проверку бюджетной отчетности ГАБС.

В ходе проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Алексин за 2020 год контрольно-счетной палатой осуществлена проверка бюджетных отчетностей девяти ГАБС, а также выборочная проверка девяти бюджетных отчетностей получателей бюджетных средств и тринадцати бухгалтерских отчетностей бюджетных и автономного учреждений.

Внешняя проверка была проведена в отношении бюджетных отчетностей следующих ГАБС:

1. Управление по бюджету и финансам администрации муниципального образования город Алексин.

2. Администрация муниципального образования город Алексин.

3. Комитет имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования город Алексин.

4. Управление образования администрации муниципального образования город Алексин.

5. МКУ «Алексин Сервис».

6. МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба города Алексина».

7. Комитет по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования город Алексин.

8. Собрание депутатов муниципального образования город Алексин.

9. МКУ «Управление капитального строительства муниципального образования город Алексин».

Была осуществлена выборочная внешняя проверка бюджетных отчетностей получателей бюджетных средств и бухгалтерских отчетностей бюджетных и автономного учреждений:

- управления образования администрации муниципального образования город Алексин;

- комитета по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования город Алексин;

- МКУ «Центр бухгалтерского и технического обслуживания учреждений культуры и молодежной политики»;

-МКУ «Центр обеспечения деятельности системы образования города Алексина»;

- МКУ для молодежи «Комплексный центр для молодежи «Чайка»;

- МКУ «Муниципальный архив» муниципального образования город Алексин;

- МБУК «Алексинский художественно-краеведческий музей»;

- МБУК «Алексинский районный дом культуры»;

- МБУК «Алексинская централизованная библиотечная система» имени князя Г.Е. Львова;

- МБУ «Культурно-досуговый центр города Алексина»;

- МАУ ДО «Алексинская детская школа искусств им. К.М. Щедрина»;

- МБУ ДО «ДДТ»;

- МБУ ДО ДЮСШ №3 «Атлет»;

- МБОУ «СОШ №3»;

- МБОУ «СОШ №5»;

- МБОУ «Пушкинская ООШ №22»;

- МБОУ «Спас - Конинская СОШ №24»;

- МБОУ «Шелепинская СОШ №27;

- МБДОУ «ЦРР - ДС №4».

Кроме того, контрольно-счетной палатой была проверена бюджетная отчетность находившихся в стадии ликвидации по состоянию на 01.01.2021 года экономических субъектов:

- администрации муниципального образования Алексинский район;

- администрации муниципального образования город Алексин Алексинского района;

- комитета имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования Алексинский район.

Предметом проверки являлись документы, подтверждающие получение и использование средств бюджета муниципального образования в 2020 году, первичные бухгалтерские документы, регистры бюджетного учета.

Внешняя проверка включала в себя арифметическую проверку, проверку контрольных соотношений между показателями форм отчетностей, оценку представления бюджетной, бухгалтерской отчетностей и другие контрольные процедуры.

Контрольно-счетной палатой исследовалось соблюдение требований Приказа Минфина России от 28.12.2010 года №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», Приказа Минфина России от 25.03.2011 года №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», Приказа Минфина России от 01.12.2010 года №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция 191н, Инструкция 33н, Инструкция 157н).

Кроме того, учитывались совместные разъяснения Министерства финансов РФ и Федерального казначейства (письмо от 17.12.2020 года №02-04-04/110850, №07-04-05/02-26291; письмо от 12.01.2021 года №02-06-07/412, №07-04-05/02-177).

Годовая бюджетная отчетностьоб исполнении бюджета муниципального образования город Алексин (далее – Годовая бюджетная отчетность) составлена в соответствии с требованиями Инструкции 191н, представлена в контрольно-счетную палату города Алексина в установленные сроки в составе следующих консолидированных форм:

- Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма 0503320) (далее - Баланс (форма 0503320));

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма 0503110);

- Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503321);

- Консолидированный отчет о движении денежных средств (форма 0503323);

- Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма 0503317) (далее - Отчет об исполнении консолидированного бюджета (форма 0503317));

- Справка по консолидируемым расчетам (форма 0503125);

- Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (форма 0503360), включающая:

- Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (форма 0503368);

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503369);

- Сведения о финансовых вложениях (форма 0503371);

- Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета (форма 0503372);

- Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (форма 0503373).

Годовая бюджетная отчетность составлена с учетом показателей отчетности управления Федеральной налоговой службы России по Тульской области (далее – УФНС России по Тульской области).

В результате анализа форм Годовой бюджетной отчетности, проверки достоверности и полноты отражения ее показателей установлено следующее.

**Баланс (форма 0503320)** сформирован по состоянию на 01 января 2021 года в соответствии с Инструкцией 191н, путем суммирования одноименных показателей по одинаковым строкам и графам Балансов финансового органа и главных распорядителей бюджетных средств и отражает сведения об активах, обязательствах и финансовом результате в разрезе бюджетной деятельности.

Согласно данным раздела I Нефинансовые активы Баланса (форма 0503320) по состоянию на 01.01.2021 года остатки стоимости нефинансовых активов увеличились на 36 959 927,08 рубля и составили 4 709 595 296,23 рубля, в том числе:

- основные средства остаточной стоимостью - 70 215 149,30 рубля (уменьшение по отношению к 01.01.2020 года на 3 228 309,79 рубля или на 4,4%);

- непроизведенные активы - 2 389 925 650,18 рубля (увеличение на 88 062 414,79 рубля или на 3,8%);

- материальные запасы - 3 985 801,01 рубля (увеличение на 308 985,07 рубля или на 8,4%);

- вложения в нефинансовые активы - 40 515 689,38 рубля (увеличение на 18 709 062,72 рубля или на 85,8% по отношению к 01.01.2020 года);

- нефинансовые активы имущества казны - 2 204 930 156,21 рубля (сокращение на 66 786 552,12 рубля или на 2,9%);

 - расходы будущих периодов - 22 850,15 рубля (сокращение на 105 673,59 рубля или на 82,0% в связи со списанием расходов на приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов).

 Сумма начисленной амортизации за отчетный период возросла на 7 676 417,44 рубля и составила 72 459 399,03 рубля.

 Данные об остатках основных средств, непроизведенных активах и материальных запасах на начало и конец отчетного периода, отраженные в Балансе (форма 0503320), соответствуют Сведениям о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (форма 0503368).

 Показатели раздела II «Финансовые активы» Баланса (форма 0503320) увеличились за 2020 год на 960 644 300,08 рубля и по состоянию на 01.01.2021 года составили 3 473 412 117,48 рубля, в том числе:

 - средства на счетах бюджета в органах Федерального казначейства - 46 776 196,36 рубля (увеличение на 9 423 057,99 рубля по сравнению с уровнем на начало отчетного года), что соответствует остатку средств на конец дня 31.12.2020 года, отраженному в Ведомости по движению свободного остатка средств бюджета (форма 05031819), представленной отделом №7 управления Федерального казначейства по Тульской области;

 - знаки почтовой оплаты (конверты, марки) - 256 005,25 рубля;

 - финансовые вложения - 829 208 051,10 рубля, что подтверждено данными формы 0503371 «Сведений о финансовых вложениях»;

 - дебиторская задолженность в размере 2 597 171 864,77 рубля (в том числе просроченная задолженность в сумме 40 246 626,63 рубля), которая сложилась за счет:

* начисления доходов от поступления налогов, государственных пошлин, сборов, а также сумм принудительного изъятия согласно сведениям, предоставленным УФНС России по Тульской области - в сумме 40 303 483,93 рубля (в том числе просроченная задолженность в сумме 40 246 626,63 рубля);
* начисления доходов от собственности - в сумме 125 916 127,87 рубля;
* начисления доходов от операций с основными средствами - в сумме 4 218 808,24 рубля;
* начисления доходов от оказания платных услуг - в сумме 203 016,80 рубля;
* начисления доходов от целевых межбюджетных трансфертов, признанных в бухгалтерском учете доходами будущих периодов - в сумме 2 416 121 614,13 рубля;
* выданных авансов в рамках контрактов, договоров, соглашений - в сумме 9 743 287,79 рубля;
* задолженности по ущербу и иным доходам - в сумме 514 819,64 рубля;
* выдачи денежных документов (марок, конвертов) в подотчет - в сумме 143 895,20 рубля;
* излишней уплаты налога на доходы физических лиц, транспортного налога и прочих платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации - в сумме 6 811,17 рубля.

Согласно показателям раздела III «Обязательства» остаток по расчетам с кредиторами по состоянию на 01.01.2021 года составил 2 671 713 622,04 рубля (увеличение за 2020 год на 916 087 482,22 рубля или на 52,2%), в том числе:

- расчеты с кредиторами по долговым обязательствам - 60 000 000,00 рублей (увеличение в 5 раз за счет привлечения кредита, полученного от кредитной организации для финансирования дефицита бюджета);

- доходы будущих периодов - в сумме 2 546 256 550,24 рубля;

- резервы предстоящих расходов - в сумме 8 456 444,32 рубля;

- текущая кредиторская задолженность по доходам и выплатам - в сумме 57 000 627,48 рубля, образовавшаяся:

* в связи с зачислением в бюджет городского округа невыясненных поступлений в сумме 46,92 рубля;
* по перечислению взносов на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в сумме 90 733,31 рубля;
* по перечислению страховых взносов - 4 440 350,54 рубля;
* в результате начисления сумм по актам оказанных за декабрь 2020 года услуг (услуги связи, коммунальные услуги, содержание имущества, услуги по проведению предрейсового и послерейсового осмотров водителей, охранные услуги, услуги по техническому обслуживанию системы пожарной сигнализации, услуг по сопровождению справочно-правовых систем) и товарным накладным (поставка бензина) - 5 451 911,35 рубля;
* в результате начисления транспортного налога за 4 квартал 2020 года - 229,00 рублей;
* по остаткам целевых средств, подлежащих возврату в доход бюджета Тульской области в 2021 году, в сумме 89 987,77 рубля;
* по начислению дебиторской задолженности перед бюджетом в сумме 351,17 рубля;
* за счет задолженности по доходам от поступления налогов, государственных пошлин, сборов, а также сумм принудительного изъятия согласно сведениям, предоставленным УФНС России по Тульской области в сумме 46 927 017,42 рубля.

Объемы дебиторской и кредиторской задолженностей, отраженные в форме 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», соответствуют данным Баланса (формы 0503320), а также данным, отраженным в регистрах бюджетного учета ГАБС.

Раздел IV «Финансовый результат» Баланса (форма 0503320) содержит сведения о финансовом результате прошлых отчетных периодов, размер которого на 01.01.2021 года составил 5 511 293 791,67 рубля.

В **Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах** содержатся показатели по учету следующего имущества и обязательств:

- имущество, полученное в пользование - в сумме 1 856 654,62 рубля;

- материальные ценности на хранении - в сумме 20 986,00 рублей;

- бланки строгой отчетности - в сумме 100,00 рублей;

- сомнительная задолженность - в размере 427 242,29 рубля;

- награды, призы, кубки и ценные подарки - в сумме 638,00 рублей;

- запасные части к транспортным средствам, выданным взамен изношенных - в сумме 829 712,66 рубля;

- обеспечение исполнения обязательств (банковская гарантия) - в размере 18 360 387,59 рубля;

- задолженность, невостребованная кредиторами - в размере 0,09 рубля;

- основные средства в эксплуатации - в сумме 5 459 543,41 рубля;

- имущество, переданное в возмездное пользование (аренду) - в сумме 32 584 863,91 рубля;

- имущество, переданное в безвозмездное пользование - в сумме 17 427 234,08 рубля;

- материальные ценности, выданные в пользование работникам (сотрудникам) - в сумме 58 912,00 рублей;

- акции по номинальной стоимости - в сумме 1 532,00 рубля.

 **Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма 0503110)** отражает обороты, образовавшиеся в ходе исполнения бюджета по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года в разрезе бюджетной деятельности.

 При проверке соблюдения контрольного соотношения между показателями Консолидированного отчета о финансовых результатах деятельности (форма 0503321) и Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма 0503110) расхождений не установлено.

**Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503321)** отражает фактические результаты финансовой деятельности муниципального образования за 2020 год. Сформирован по состоянию на 01.01.2021 года в соответствии с Инструкцией 191н. При суммировании одноименных показателей соответствующих форм бюджетной отчетности ГАБС расхождения не выявлены.

**Консолидированный отчет о движении денежных средств (форма 0503323)** сформирован по состоянию на 01.01.2021 года в соответствии с Инструкцией 191н и содержит обобщающие данные о движении денежных средств. При сверке с Отчетом об исполнении консолидированного бюджета (форма 0503317) установлено соблюдение контрольных соотношений.

**Отчет об исполнении консолидированного бюджета (форма 0503317**) соответствует требованиям Инструкции №191н и содержит показатели доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Алексин. При сопоставлении плановых расходных бюджетных назначений, а также показателей фактического исполнения плановых значений, указанных в бюджетной отчетности ГАБС (формы 0503127) и Отчете об исполнении консолидированного бюджета (форма 0503317), расхождения не выявлены.

В ходе проверки достоверности Годовой бюджетной отчетности **установлены искажения показателей следующих форм** отчетности:

- Баланс (форма 0503320);

- Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503321);

- Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (форма 0503368);

- Сведения о финансовых вложениях (форма 0503371).

Выявленные искажения сложились в результате нарушений, допущенных ГАБС в 2020 году при ведении бюджетного учета:

1. В нарушение пункта 127 Инструкции 157н на счете 106.00 «Вложения в нефинансовые активы**» администрацией муниципального образования город Алексин** не отражены расходы в сумме 12 900,00 рублей на оказание услуг по подготовке и выдаче технических условий на телефонизацию, радиофикацию и подключение к мультисервисной сети объекта «Физкультурно-оздоровительный комплекс в микрорайоне «Бор» города Алексин Тульской области».

Данное нарушение привело к искажению показателей бюджетной отчетности администрации муниципального образования город Алексин и, соответственно, показателей форм Годовой бюджетной отчетности 0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда», 0503321 «Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности», 0503368 «Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета» на сумму 12 900,00 рублей.

1. В нарушение пунктов 37, 53 Инструкции 157н в бюджетном учете **администрации муниципального образования город Алексин** объекты благоустройства, по своему назначению и свойствам относящиеся к объектам недвижимости, а также объектам основных средств «Нежилые помещения (здания, сооружения) - иное движимое имущество учреждения», отражались на счете 101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения».

Данное нарушение привело к искажению показателей бюджетной отчетности администрации муниципального образования город Алексин, а также показателей формы Годовой бюджетной отчетности 0503368 «Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета» на сумму 2 615 124,91 рубля.

1. В нарушение пунктов 37, 53 Инструкции 157н в бюджетном учете **МКУ «Алексин Сервис»** объект благоустройства, по своему назначению и свойствам относящийся к объектам основных средств «Нежилые помещения (здания, сооружения) - иное движимое имущество учреждения», отражался на счете 101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения».

Данное нарушение привело к искажению показателей бюджетной отчетности МКУ «Алексин Сервис» и показателей формы Годовой бюджетной отчетности 0503368 «Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета» на сумму 213 971,97 рубля.

1. В нарушение пункта 302 Инструкции 157н в бюджетном учете **администрации муниципального образования город Алексин, МКУ «Алексин Сервис», МКУ «Управление капитального строительства муниципального образования город Алексин»** на счете 401.50 «Расходы будущих периодов» не отражались расходы на организацию обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта и владельцев транспортных средств, а также страхования муниципальных служащих от несчастных случаев, относящиеся к будущим отчетным периодам.

Данное нарушение привело к искажению показателей бюджетной отчетности вышеуказанных ГАБС и, соответственно, показателей форм Годовой бюджетной отчетности 0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда», 0503321 «Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности».

Так как администрацией муниципального образования город Алексин, МКУ «Алексин Сервис», МКУ «Управление капитального строительства муниципального образования город Алексин» суммы расходов будущих периодов не начислялись, определить конкретный размер искажения Годовой бюджетной отчетности не представляется возможным.

1. В нарушение пунктов 192 - 196 Инструкции 157н в бюджетном учете **КИЗО** на счете 204.31 «Акции» не отражены акции АО «Газпром газораспределение Тула» на сумму 1 532,00 рубля.

Данное нарушение привело к искажению показателей бюджетной отчетности КИЗО и, соответственно, показателей форм Годовой бюджетной отчетности 0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда», 0503371 «Сведения о финансовых вложениях».

**6.** В нарушение пунктов 141, 142, 144 Инструкции 157н в бюджетном учете **КИЗО** на счете 108.00 «Нефинансовые активы имущества казны» числились объекты недвижимости, не являющиеся муниципальной собственностью (два земельных участка общей кадастровой стоимостью 645 400,00 рублей и четыре жилых помещения общей балансовой стоимостью 4,00 рубля), не учитывался ряд объектов муниципального имущества (два земельных участка общей кадастровой стоимостью 34 170 946,00 рублей и тридцать два жилых помещения); на счете 108.52 «Движимое имущество, составляющее казну» учитывались объекты благоустройства, по своему назначению и свойствам относящиеся к объектам недвижимости, на сумму 2 401 152,94 рубля.

Данные нарушения привели к искажению показателей бюджетной отчетности КИЗО, а также показателей форм Годовой бюджетной отчетности 0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда», 0503321 «Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности», 0503368 «Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета».

Оценить в полном объеме размер искажения показателей форм Годовой бюджетной отчетности не представляется возможным в связи с отсутствием в отчетном периоде в реестре муниципального имущества, находящегося в собственности муниципального образования город Алексин, балансовой стоимости тридцати двух жилых помещений, переданных в муниципальную собственность по договорам мены в 2018 - 2020 годах.

**7.** В нарушение пункта 381 Инструкции 157н в бюджетном учете **КИЗО** на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» не отражена передача в аренду двадцати двух земельных участков.

Выявленное нарушение свидетельствует об искажении показателей бюджетной отчетности КИЗО и, соответственно, показателей форм Годовой бюджетной отчетности, а именно Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Баланса (форма 0503130), 0503368 «Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета».

На основании вышеизложенного **Годовая бюджетная отчетность** муниципального образования город Алексин за 2020 год **признается частично недостоверной.**

**Результаты внешней проверки годовых отчетностей**

**главных администраторов бюджетных средств**

**1**. **Управление по бюджету и финансам администрации муниципального образования город Алексин**

В ходе выборочной проверки соблюдения контрольных соотношений между формами бюджетной отчетности отклонения не установлены.

Проверкой порядка составления и представления годовой бюджетной отчетности нарушений Инструкции 191н не выявлено.

По данным Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503127) (далее – Отчет об исполнении бюджета (форма 0503127)) управлением по бюджету и финансам администрации муниципального образования город Алексин получено 837 030 604,04 рубля (99,7% к уточненному годовому плану), возвращено в бюджет Тульской области 2 703 695,18 рубля (100,0% к уточненному годовому плану). Расходы за 2020 год исполнены на сумму 2 324 460,14 рубля или 99,8% от плановых назначений.

По состоянию на 01.01.2021 года дебиторская задолженность по доходам составила 2 416 121 614,13 рубля, кредиторская задолженность - 89 987,77 рубля.

**Годовая бюджетная отчетность** управления по бюджету и финансам администрации муниципального образования город Алексин за 2020 год **является достоверной.**

**2. Администрация муниципального образования город Алексин**

Проверкой порядка составления и представления годовой бюджетной отчетности нарушений Инструкции 191н не выявлено.

В ходе выборочной проверки соблюдения контрольных соотношений между формами бюджетной отчетности отклонения не установлены.

По данным Отчета об исполнении бюджета (форма 0503127) администрацией муниципального образования город Алексин (далее – Администрация) в 2020 году получены доходы в сумме 6 668 494,84 рубля (103,5% к уточненному годовому плану). Расходы за проверяемый период осуществлены на сумму 389 763 491,97 рубля или на 93,7% от плановых назначений.

По состоянию на 01.01.2021 года дебиторская задолженность составила 484 545,95 рубля, кредиторская задолженность – 6 564 013,72 рубля.

Администрацией были представлены к внешней проверке годовые бюджетные отчетности администрации муниципального образования Алексинский район (далее – Администрация Алексинского района) и администрации муниципального образования город Алексин Алексинского района (далее – Администрация города Алексина Алексинского района), находящихся в стадии ликвидации юридического лица на основании решения Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 13.01.2015 года №1(9).2.

В бюджетных отчетностях Администрации Алексинского района и Администрации города Алексина Алексинского района отражены показатели расходов в сумме 31 101,00 рубль и 172 530,00 рублей соответственно.

Проверкой соблюдения требований Инструкции 191н при составлении бюджетной отчетности Администрации выявлены нарушения в части отражения в форме 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» недостоверной информации: о сметной стоимости трех объектов капитального строительства; кассовых расходах в объекты капитальных вложений, включая выданные авансы; фактических расходах на реализацию инвестиционного проекта, в том числе расходах на проектно-сметную документацию.

В нарушение требований Инструкции 157н:

- на счете 106.00 «Вложения в нефинансовые активы» не отражены расходы в сумме 12 900,00 рублей на оказание услуг по подготовке и выдаче технических условий на телефонизацию, радиофикацию и подключение к мультисервисной сети объекта «Физкультурно-оздоровительный комплекс в микрорайоне «Бор» города Алексин Тульской области»;

- объекты благоустройства, по своему назначению и свойствам относящиеся к объектам недвижимости, а также объектам основных средств «Нежилые помещения (здания, сооружения) - иное движимое имущество учреждения», отражались на счете 101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения»;

- на счете 401.50 «Расходы будущих периодов» не отражены расходы на организацию обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта, а также страхования муниципальных служащих от несчастных случаев, относящиеся к будущим отчетным периодам.

Установленные нарушения привели к **искажению** показателей следующих форм бюджетной отчетности:

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503130) (далее - Баланс (форма 0503130));

- Отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121);

- Сведения о движении нефинансовых активов (форма 0503168).

Таким образом, **годовая бюджетная отчетность** Администрации за 2020 год **является частично недостоверной.**

**3**. **Комитет имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования город Алексин**

В ходе выборочной проверки соблюдения контрольных соотношений между формами бюджетной отчетности отклонения не выявлены.

По данным Отчета об исполнении бюджета (форма 0503127) КИЗО получены доходы в размере 58 818 237,99 рубля (95,72% к уточненному годовому плану). Расходы КИЗО за 2020 год исполнены на сумму 111 652,32 рубля или 94,6% от плановых назначений.

По состоянию на 01.01.2021 года дебиторская задолженность составила 130 134 936,11 рубля, кредиторская задолженность отсутствует.

КИЗО была представлена к внешней проверке годовая бюджетная отчетность комитета имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования Алексинский район (далее КИЗО Алексинского района), находящегося в стадии ликвидации юридического лица на основании решения Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 13.01.2015 года №1(9).4.

В проверяемом периоде доходы КИЗО Алексинского района не поступали, расходы исполнены на сумму 51 996,00 рублей или на 100,0%.

В нарушение требований Инструкции 157н в бюджетном учете КИЗО за 2020 год:

- на счете 204.31 «Акции» не отражены акции АО «Газпром газораспределение Тула» на сумму 1 532,00 рубля;

- на счете 108.00 «Нефинансовые активы имущества казны» числились объекты недвижимости, не являющиеся муниципальной собственностью, ряд объектов муниципального имущества отсутствовал; на счете 108.52 «Движимое имущество, составляющее казну» необоснованно учитывались объекты недвижимости;

- на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» не отражена передача в аренду двадцати двух земельных участков.

Выявленные нарушения привели к **искажению** показателей следующих форм бюджетной отчетности:

- Баланс (форма 0503130), в том числе Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах;

- Отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121);

- Сведения о движении нефинансовых активов (форма 0503168);

- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (форма 0503171).

Кроме того, в нарушение Инструкции 191н отражены недостоверные данные в следующих формах годовой бюджетной отчетности:

- Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (форма 0503174) в части отсутствия задолженности по перечислению в бюджет части прибыли (дивидендов), остающейся после уплаты обязательных платежей, на начало года и конец отчетного периода;

- Сведения о движении нефинансовых активов (форма 0503168) в части завышения показателей суммы выбытий объектов нефинансовых активов в результате безвозмездных передач.

Таким образом, **годовая бюджетная отчетность** КИЗО за 2020 год **составлена с нарушениями и является частично недостоверной.**

**4. Управление образования администрации муниципального образования город Алексин**

Отчетность управления образования администрации муниципального образования город Алексин (далее – Управление образования) за 2020 год представлена в форме сводных бюджетной и бухгалтерской отчетностей, составленных на основании показателей форм отчетностей, представленных получателями средств бюджета муниципального образования город Алексин, а также бюджетными учреждениями, обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам форм отчетов и исключения взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм отчетностей.

По данным Отчета об исполнении бюджета (форма 0503127) исполнение плановых назначений по доходам в 2020 году составило 1 558 751,42 рубля (100,0%), бюджетных назначений по расходам – 938 235 038,82 рубля (97,6%).

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) исполнение по доходам составило 897 290 421,96 рубля (в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания – 188 544 512,11 рубля; субсидии на иные цели – 673 194 064,22 рубля; собственные доходы подведомственных учреждений – 35 551 845,63 рубля). Исполнение по расходам составило 895 160 948,51 рубля (в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания – 188 544 512,11 рубля; субсидии на иные цели – 673 206 008,75 рубля; собственные доходы подведомственных учреждений – 33 410 427,65 рубля).

По состоянию на 01.01.2021 года дебиторская задолженность составила 2 000 487 160,90 рубля (в том числе долгосрочная – 1 005 653 250,00 рублей), кредиторская задолженность – 17 444 722,24 рубля.

Проверкой порядка составления и представления годовой бюджетной отчетности Управления образования (как учреждения) выявлены **нарушения Инструкции 191н**:

- показатель строки 500 на начало года и на конец отчетного периода формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» занижен на 3,00 рубля. Данное искажение не повлияло на достоверность сводной бюджетной отчетности Управления образования;

- в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» по забалансовому счету 21 «Основные средства в эксплуатации» отражены заниженные показатели на начало года и на конец отчетного периода. Данное искажение не повлияло на достоверность сводной бюджетной отчетности Управления образования;

- показатели в графах 21 и 22 формы 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» занижены на 9 576 964,59 рубля и на 9 029 601,01 рубля соответственно. Искажение показателей нашло отражение в идентичной форме сводной бюджетной отчетности Управления образования.

Выборочной проверкой порядка составления и представления годовой бухгалтерской отчетности выявлены **нарушения Инструкции 33н** в следующих образовательных учреждениях:

* + МБДОУ «ЦРР - ДС №4»: не представлена форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам»;
	+ МБОУ «СОШ №5»: показатель строки 120 Баланса (форма 0503730), а также строки 070 Сведений о движении нефинансовых активов учреждения (форма 0503768) завышен на 41 131,00 рубль;
	+ МБОУ «Спас - Конинская СОШ №24»: показатель строки 120 Баланса (форма 0503730), а также строки 070 Сведений о движении нефинансовых активов учреждения (форма 0503768) завышен на 1 530,00 рублей;
	+ МБОУ «Шелепинская СОШ №27»: показатель строки 120 Баланса (форма 0503730), а также строки 070 Сведений о движении нефинансовых активов учреждения (форма 0503768) завышен на 1 680,00 рублей;
	+ МБУ ДО «ДДТ»: предоставленная форма 0503775 «Сведения о принятых и неисполненных обязательств» не имеет числового значения;
	+ МБУ ДО ДЮСШ №3 «Атлет»:

- не представлена форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам»;

- предоставленная форма 0503775 «Сведения о принятых и неисполненных обязательств» не имеет числового значения.

Таким образом, представленные к проверке годовые бухгалтерские отчетности МБУ ДО «ДДТ», МБУ ДО ДЮСШ №3 «Атлет», МБДОУ «ЦРР - ДС №4» составлены **с нарушениями**, которые при этом **не повлияли на их достоверность**.

**Годовые бюджетные** и **бухгалтерские отчетности** Управления образования (учреждения), МБОУ «СОШ №5», МБОУ «Спас - Конинская СОШ №24», МБОУ «Шелепинская СОШ №27» **признаются контрольно-счетной палатой частично недостоверными**.

На основании вышеизложенного годовые сводные **бюджетная и бухгалтерская отчетности** управления образования администрации муниципального образования город Алексин за 2020 год **признаются контрольно-счетной палатой частично недостоверными.**

**5. МКУ «Алексин Сервис»**

Бюджетная отчетность за 2020 год была направлена МКУ «Алексин Сервис» в контрольно-счетную палату муниципального образования город Алексин своевременно.

В ходе выборочной проверки соблюдения контрольных соотношений между формами бюджетной отчетности отклонения не выявлены.

По данным Отчета об исполнении бюджета (форма 0503127) исполнение плановых назначений по доходам в 2020 году составило 62 481,48 рубля, по расходам – 36 258 605,08 рубля.

По состоянию на 01.01.2021 года дебиторская задолженность сложилась в сумме 92 328,20 рубля, кредиторская задолженность – 1 326 921,41 рубля.

Установлены следующие нарушения Инструкции 157н:

- на счете 401.50 «Расходы будущих периодов» не отражены расходы на организацию обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств, относящиеся к будущим отчетным периодам;

 - на счете 101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения» учтен объект благоустройства, по своему назначению и свойствам относящийся к объекту основных средств «Нежилые помещения (здания, сооружения) - иное движимое имущество учреждения».

Выявленные нарушения привели к **искажению** показателей следующих форм бюджетной отчетности:

- Баланс (форма 0503130);

- Отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121);

- Сведения о движении нефинансовых активов (форма 0503168).

 Таким образом, **годовая бюджетная отчетность** МКУ «Алексин Сервис» за 2020 год **составлена с нарушениями** и является **частично недостоверной.**

**6. МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба города Алексина»**

Бюджетная отчетность за 2020 год была направлена МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба города Алексина» (далее – МКУ «ЕДДС») в контрольно-счетную палату муниципального образования город Алексин своевременно.

Сплошной проверкой бюджетной отчетности недостоверных показателей не установлено.

 В ходе выборочной проверки соблюдения контрольных соотношений между формами бюджетной отчетности отклонения не выявлены.

По данным Отчета об исполнении бюджета (форма 0503127) исполнение бюджетных назначений по расходам в 2020 году составило 5 218 717,01 рубля (99,8%). В проверяемом периоде доходы не поступали.

По состоянию на 01.01.2021 года дебиторская задолженность составила 2 228,00 рублей, кредиторская задолженность - 129 350,93 рубля.

Выявлены следующие нарушения Инструкции 191н:

- не предоставлены таблицы №1 «Сведения о направлениях деятельности» и №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»;

- предоставлена форма 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий», исключенная из состава бюджетной отчетности 2020 года;

- в Пояснительной записке к Балансу (форма 0503160) отражена информация об отсутствии числовых показателей в форме 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» (исключена, начиная с отчетности 2019 года), а также в форме 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (формирование предусмотрено только получателями средств федерального бюджета).

Нарушения Инструкции 191н, выявленные в части составления и представления годовой бюджетной отчетности МКУ «ЕДДС» за 2020 год, не повлияли на достоверность ее показателей.

Таким образом, **годовая бюджетная отчетность достоверно** отражает финансовое положение МКУ «ЕДДС» по состоянию на 01.01.2021 года.

**7. Комитет по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования город Алексин**

Отчетность комитета по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования город Алексин (далее – Комитет по культуре) за 2020 год представлена в форме сводных бюджетной и бухгалтерской отчетностей, составленных на основании показателей форм отчетностей, представленных получателями средств бюджета муниципального образования город Алексин, а также бюджетными и автономным учреждениями, обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам форм отчетов и исключения взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм отчетностей.

Сплошной проверкой бюджетной отчетности Комитета по культуре недостоверных показателей не установлено.

По данным Отчета об исполнении бюджета (форма 0503127) исполнение плановых назначений по доходам в 2020 году составило 1 035 995,09 рубля (101,4%), бюджетных назначений по расходам – 149 573 532,35 рубля (98,2%).

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) исполнение по доходам составило 106 663 666,26 рубля (в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания – 90 780 943,89 рубля; субсидии на иные цели – 13 458 840,03 рубля; собственные доходы подведомственных учреждений – 2 423 882,34 рубля). Исполнение по расходам составило 107 485 292,94 рубля (в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания – 90 780 943,89 рубля; субсидии на иные цели – 13 458 840,03 рубля; собственные доходы подведомственных учреждений – 3 245 509,02 рубля).

По состоянию на 01.01.2021 года дебиторская задолженность сложилась в сумме 375 809 454,16 рубля (в том числе долгосрочная – 261 806 800,00 рублей), кредиторская задолженность составила 3 025 177,41 рубля.

Проверкой порядка составления и представления годовой бухгалтерской отчетности выявлены **нарушения Инструкции 33н**:

- наименования формы 0503725 и таблицы №4 в сводной бухгалтерской отчетности не соответствуют наименованиям, установленным Инструкцией 33н. Аналогичные нарушения установлены в формах 0503725, 0503738 и таблице №4 в годовых бухгалтерских отчетностях всех бюджетных учреждений;

 - в Отчете о движении денежных средств учреждения (форма 0503723), представленном Комитетом по культуре, не отражены расходы по подразделу 1102 «Массовый спорт» в разделе «Аналитическая информация по выбытиям». При этом контрольно-счетная палата отмечает, что вышеуказанное нарушение не привело к искажению показателя строки 9000 «Расходы, всего» раздела «Аналитическая информация по выбытиям» данной формы сводной бухгалтерской отчетности.

Таким образом, представленные к проверке **годовые бухгалтерские отчетности бюджетных учреждений** составлены **с нарушениями**, которые при этом **не повлияли на их достоверность**. Бухгалтерская отчетность **автономного учреждения является достоверной.**

**Сводная бюджетная отчетность достоверно отражает** финансовое положение Комитета по культуре и результаты финансово - хозяйственной деятельности подведомственных учреждений на 01.01.2021 года, а также соответствует требованиям законодательства Российской Федерации, применяемого в части подготовки сводного бюджетного отчета главного администратора бюджетных средств.

**8. Собрание депутатов муниципального образования город Алексин**

В ходе проверки соблюдения контрольных соотношений между формами бюджетной отчетности отклонения не выявлены.

По данным Отчета об исполнении бюджета (форма 0503127) в проверяемом периоде доходы не поступали. Расходы за отчетный период исполнены на сумму 2 069 733,72 рубля или 99,1% от плановых назначений.

По состоянию на 01.01.2021 года дебиторская задолженность отсутствует, текущая кредиторская задолженность составила 37 385,68 рубля.

Годовая бюджетная отчетность Собрания депутатов города Алексина может быть признана **достоверной.**

**9. МКУ «Управление капитального строительства муниципального образования город Алексин»**

Бюджетная отчетность за 2020 год была направлена МКУ «Управление капитального строительства муниципального образования город Алексин» (далее – МКУ «УКС») в контрольно-счетную палату муниципального образования город Алексин своевременно.

По данным Отчета об исполнении бюджета (форма 0503127) МКУ «УКС» получены доходы в размере 1 386 822,91 рубля (100,0% к уточненному годовому плану). Расходы МКУ «УКС» за 2020 год исполнены на сумму 9 290 838,39 рубля или 99,0% от плановых назначений.

По состоянию на 01.01.2021 года дебиторская задолженность составила 277 853,41 рубля, кредиторская задолженность – 30 867,04 рубля.

Проверкой порядка составления и представления годовой бюджетной отчетности выявлены нарушения Инструкции 191н:

- не представлены форма 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств», а также таблица №1 «Сведения о направлениях деятельности» и таблица №4 «Сведения об основных положениях учетной политики», являющиеся приложением к Пояснительной записке (форма 0503160);

- в составе Пояснительной записки предоставлена форма 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий», которая исключена из состава бюджетной отчетности, начиная с отчетности 2020 года.

Выявлено нарушение Инструкции 157н в части неотражения на счете 401.50 «Расходы будущих периодов» расходов на организацию обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств, относящихся к будущим отчетным периодам, что привело к **искажению** показателей следующих форм бюджетной отчетности:

 - Баланс (форма 0503130);

 - Отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121).

 Таким образом, **годовая бюджетная отчетность** МКУ «УКС» за 2020 год **составлена с нарушениями** и является **частично недостоверной.**

**10. ВЫВОДЫ**

**1**. Документы и материалы, представленные Собранием депутатов муниципального образования город Алексин в контрольно-счетную палату одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета муниципального образования город Алексин за 2020 год, соответствуют перечню материалов, установленному статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**2**. В течение 2020 года изменения в решение Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 18 декабря 2019 года №5(5).2 «О бюджете муниципального образования город Алексин на 2020 год и на плановый период 2021 – 2022 годов» вносились изменения четыре раза, из них три – с изменением основных параметров бюджета.

**3**. Решением Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 18 декабря 2019 года №5(5).2 «О бюджете муниципального образования город Алексин на 2020 год и на плановый период 2021 – 2022 годов» (в ред. решения Собрания депутатов муниципального образования город Алексин №10(16).2 от 29 декабря 2020 года) утверждены следующие основные параметры бюджета городского округа:

* доходы бюджета – 1 506 433,0 тыс. рублей (увеличены по сравнению с первоначально утвержденными параметрами на 20 505,0 тыс. рублей или на 1,4%);
* расходы бюджета – 1 574 949,9 тыс. рублей (увеличены по сравнению с первоначально утвержденными параметрами на 28 258,6 тыс. рублей или на 1,8%);
* дефицит бюджета – 68 516,9 тыс. рублей или 12,8% к объему доходов бюджета города Алексина без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (увеличился по сравнению с первоначально утвержденным дефицитом на 7 753,6 тыс. рублей).

В связи с корректировкой плановых объемов межбюджетных трансфертов из бюджета Тульской области по состоянию на 01.01.2021 года на основании письма Министерства финансов Тульской области от 13.01.2021 года №19-03-04-10/4 и поступлением после уточнения бюджета уведомлений о выделении межбюджетных трансфертов согласно Отчету плановые назначения бюджета муниципального образования на 2020 год составляют:

* **доходы бюджета** – **1 519 671,5 тыс. рублей**, что **на 13 238,5 тыс. рублей больше** утвержденных Решением о бюджете на 2020 год (в ред. решения Собрания депутатов муниципального образования город Алексин №10(16).2 от 29 декабря 2020 года);
* **расходы бюджета** – **1 588 188,2 тыс. рублей**, что **на** **13 238,3 тыс. рублей больше** планового объема расходов, утвержденного Решением о бюджете на 2020 год (в ред. решения Собрания депутатов муниципального образования город Алексин №10(16).2 от 29 декабря 2020 года);
* **дефицит бюджета** – **68 516,9 тыс. рублей**, что соответствует Решению о бюджете на 2020 год (в ред. решения Собрания депутатов муниципального образования город Алексин №10(16).2 от 29 декабря 2020 года).

Несоответствие плановых назначений по доходам в Отчете показателям, утвержденным Решением о бюджете на 2020 год, является нарушениям требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 года №191н.

**4**. Согласно Отчету **исполнение бюджета за 2020 год** по основным параметрам составило:

* **доходы** **бюджета** – **1 494 793,7 тыс. рублей**, что на 11 639,3 тыс. рублей (на 0,8%) ниже планового объема доходов, утвержденного Решением о бюджете на 2020 год (в ред. решения Собрания депутатов муниципального образования город Алексин №10(16).2 от 29 декабря 2020 года), и на 24 877,8 тыс. рублей (на 1,6%) меньше планового объема доходов, указанного в Отчете;
* **расходы бюджета** – **1 535 370,7 тыс. рублей**, что на 39 579,2 тыс. рублей (на 2,5%) ниже планового объема расходов, установленного Решением о бюджете на 2020 год (в ред. решения Собрания депутатов муниципального образования город Алексин №10(16).2 от 29 декабря 2020 года), и на 52 817,5 тыс. рублей (на 3,3%) меньше планового объема расходов, указанного в Отчете;
* **превышение** расходов бюджета муниципального образования над доходами (**дефицит**) – **40 577,0 тыс. рублей**.

**5.** В 2020 году в целях финансирования дефицита бюджета было осуществлено привлечение бюджетного кредита в сумме 20 000,0 тыс. рублей и кредита от кредитной организации Банк ВТБ (ПАО) в общей сумме 60 000,0 тыс. рублей.

Бюджетный кредит был полностью погашен 25.11.2020 года, долг муниципального образования город Алексин по состоянию на 01 января 2021 года составил 60 000,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2021 года остатки средств на счетах по учету средств бюджета (неиспользованные денежные средства) составили 46 776,2 тыс. рублей.

**6**. Показатели Отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Алексин, представленного в контрольно-счетную палату, в части доходов, поступивших в бюджет в 2020 году, соответствуют данным сводной ведомости по кассовым поступлениям (форма 0531817), представленной отделом №7 УФК по Тульской области.

**7**. Окончательные показатели сводной бюджетной росписи утверждены 30 декабря 2020 года и составили по расходам **1 588 188 237,55 рубля**. При этом Решением о бюджете на 2020 год (в ред. решения Собрания депутатов муниципального образования город Алексин №10(16).2 от 29 декабря 2020 года) общая сумма запланированных расходов утверждена в размере 1 574 949,9 тыс. рублей.

В соответствии с частью 3 статьи 217 БК РФ в сводную бюджетную роспись позднее окончательного уточнения бюджета были внесены следующие изменения:

- увеличение ассигнований на 5 451,1 тыс. рублей по подразделу 0701 «Дошкольное образование»;

- увеличение расходов на 6 516,2 тыс. рублей по подразделу 0702 «Общее образование»;

- сокращение бюджетных ассигнований на 390,0 тыс. рублей по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей»;

- увеличение расходов по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на общую сумму 1 660,5 тыс. рублей;

- увеличение расходов по подразделу 0702 «Общее образование» на 0,7 тыс. рублей.

Отдельные показатели сводной бюджетной росписи расходов бюджета муниципального образования имеют отклонения от показателей, установленных Решением о бюджете на 2020 год, а некоторые плановые назначения по расходам, представленные в Отчете, не соответствуют аналогичным показателям сводной бюджетной росписи расходов. Выявленные нарушения являются следствием погрешностей математических округлений, поскольку сводная бюджетная роспись расходов бюджета, как и бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, сформирована в рублях, а Решение о бюджете и Отчет – в тысячах рублей.

**8**. Показатели Отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Алексин, представленного в контрольно-счетную палату, в части осуществленных в 2020 году расходов соответствуют данным сводной ведомости по кассовым выплатам по муниципальному образованию город Алексин (форма 0531815), представленной отделом №7 УФК по Тульской области.

**9**. Анализ реализации принципа программного бюджетирования при исполнении бюджета за 2020 год свидетельствует о преобладающей доле расходов, реализуемых в соответствии с муниципальными программами по отношению к общему объему расходов бюджета городского округа – 1 352 115,9 тыс. рублей или 88,1%. Уровень исполнения муниципальных программ высокий – 96,5%.

**10**. В 2020 году кассовое исполнение средств резервного фонда администрации муниципального образования город Алексин было произведено в общей сумме **1 271,6 тыс. рублей**.

Бюджетные ассигнования в соответствии с распоряжениями администрации муниципального образования город Алексин направлялись на предупреждения возникновения чрезвычайных ситуаций в связи с:

- поломками оборудования на станции обезжелезивания в н.п. Першино Алексинского района (израсходовано 53,5 тыс. рублей);

- частичным обрушением конструкций потолка в квартире №4 (комната 22) в многоквартирном жилом доме №1/16 по ул. 2 проезд Строителей, г. Алексин (израсходовано в сумме 150,0 тыс. рублей);

- выходом из строя оборудования на канализационно-насосной станции в н.п. Егнышевка (израсходовано 137,9 тыс. рублей);

- пониженным давлением холодного водоснабжения в мкр. Соцгород и Высокое (израсходовано 23,5 тыс. рублей);

- износом насосов на объекта жизнеобеспечения муниципального образования (израсходовано 130,2 тыс. рублей);

- частичным обрушением наружных стен многоквартирного жилого дома №5 по ул. Баумана, г. Алексин (израсходовано в целом 195,9 тыс. рублей);

- частичным обрушением чердачного перекрытия многоквартирного жилого дома №15В по ул. Армейская, г. Алексин (израсходовано в целом 316,3 тыс. рублей);

- аварией на системе канализации и холодного водоснабжения в МБДОУ «Д/С комбинированного вида №1» (израсходовано в целом 69,3 тыс. рублей).

Кроме того, на основании Указа Губернатора Тульской области от 16 марта 2020 года №12 «О дополнительных мерах, принимаемых в связи с введением режима повышенной готовности на территории Тульской области» средства резервного фонда в общей сумме 195,0 тыс. рублей израсходованы на приобретение защитных лицевых масок для работников муниципальных учреждений в целях предупреждения распространения коронавирусной инфекции (COVID 19).

Проверкой целевого, правомерного и эффективного использования бюджетных средств нарушений действующего законодательства не установлено.

**11**. В отчетном периоде средства муниципального Дорожного фонда в сумме 73 163,5тыс. рублей были направлены на:

- ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 25 044,9 тыс. рублей;

- выполнение работ в рамках регионального проекта «Народный бюджет» в сумме 3 007,8 тыс. рублей;

- диагностику состояния автомобильных дорог в сумме 124,6 тыс. рублей;

- ремонт и благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов в г. Алексин в сумме 2 641,2 тыс. рублей;

- ремонт тротуаров в г. Алексин в сумме 9 549,0 тыс. рублей;

- реализацию комплекса мероприятий по содержанию дорог на территории муниципального образования в сумме 32 796,0 тыс. рублей.

**12**. В соответствии с действующим законодательством контрольно-счетной палатой была проведена внешняя проверка годовых бюджетных отчетностей девяти главных администраторов бюджетных средств, а также выборочная проверка девяти бюджетных отчетностей получателей бюджетных средств и тринадцати бухгалтерских отчетностей бюджетных и автономного учреждений.

По результатам проведенной проверки на основании оценки степени искажения годовых балансов был сделан вывод о том, что годовые отчетности следующих главных администраторов бюджетных средств **являются частично недостоверными**:

- администрации муниципального образования город Алексин;

- комитета имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования город Алексин;

- управления образования администрации муниципального образования город Алексин;

- муниципального казенного учреждения «Алексин Сервис»;

- муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства муниципального образования город Алексин».

В результате, **частично недостоверной** признается и Годовая бюджетная отчетностьоб исполнении бюджета муниципального образования город Алексин за 2020 год.

На основании результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Алексин за 2020 год и годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования город Алексин за 2020 год, несмотря на частичную недостоверность годовой бюджетной отчетности, **контрольно-счетная палата муниципального образования город Алексин признает данные отчета в целом достоверными и рекомендует Собранию депутатов муниципального образования город Алексин утвердить Отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Алексин за 2020 год**.

**Председатель контрольно-счетной палаты**

**муниципального образования**

**город Алексин Н.Г. Оксиненко**

Приложение 1

**Анализ изменения основных параметров бюджета**

**муниципального образования город Алексин и их исполнение в 2020 году**

| **Показатели** | Решение № 5(5).2 от 18.12.2019  (тыс. руб.) | Решение № 2(8).2 от 28.02.2020 (тыс. руб.) | Решение № 6(12).2 от 04.08.2020 (тыс. руб.) | Решение № 10(16).2 от 29.12.2020 (тыс. руб.) | Отчет об исполнении бюджета за 2020 год (тыс. руб.) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утверждено | Исполнено  |
| **Доходы** | 1 485 928,0 | 1 516 874,3 | 1 458 519,8 | 1 506 433,0 | 1 519 671,5 | 1 494 793,7 |
| **Расходы** | 1 546 691,3 | 1 607 146,7 | 1 548 156,8 | 1 574 949,9 | 1 588 188,2 | 1 535 370,7 |
| **Дефицит (-) /** **профицит (+)** | - 60 763,3 | - 90 272,4 | - 89 637,0 | - 68 516,9 | - 68 516,9 | - 40 577,0 |

Приложение 2

**Анализ исполнения муниципальных программ муниципального образования город Алексин в 2020 году**

| **Наименование муниципальной целевой программы** | **Реквизиты постановления администрации**  | **Объём бюджетных ассигнований, предусмотренный паспортом программы[[1]](#footnote-2) на 2020 год,** **тыс. руб.** | **Объем бюджетных ассигнований, утвержденный сводной бюджетной росписью на 2020 год, тыс. руб.** | **Фактическое финансирование программы,** **тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **всего** | **феде-ральный бюджет** | **област-ной бюджет** | **местный бюджет** | **всего** | **феде-ральный бюджет** | **област-ной бюджет** | **местный бюджет** | **%** **испол-нения** |
| «Образование в муниципальном образовании город Алексин» | от 29 декабря 2018 года№2959  | 936 808,0 | 936 808,0 | 29 293,4 | 676 340,5 | 231 174,1 | **915 457,8** | 25 860,8 | 662 562,0 | 227 035,0 | 97,7 |
| «Культура в муниципальном образовании город Алексин» | от 30 декабря 2019 года№2793  | 124 177,5 | 124 177,5 | 292,9 | 8 375,3 | 115 509,3 | **121 778,1** | 292,9 | 7 008,1 | 114 477,1 | 98,1 |
| «Физическая культура, спорт, молодежная политика и дополнительные меры социальной поддержки в муниципальном образовании город Алексин» | от 30 декабря 2019 года №2794  | 50 540,2 | 50 540,2 | - | 9 681,6 | 40 858,6 | **46 497,8** | - | 8 473,5 | 38 024,3 | 92,0 |
| «Обеспечение услугами ЖКХ населения муниципального образования город Алексин» | от 30 декабря 2019 года №2803 | 47 205,3 | 47 205,3 | - | 15 465,4 | 31 739,9 | **42 683,1** | - | 14 389,6 | 28 293,5 | 90,4 |
| «Благоустройство города Алексин, создание комфортных и безопасных условий для проживания и отдыха населения муниципального образования город Алексин» | от 30 декабря 2019 года №2801 | 190 799,1 | 190 799,1 | 28 835,3 | 24 996,2 | 136 967,6 | **178 408,5** | 28 835,3 | 17 596,8 | 131 976,4 | 93,5 |
| «Энергоэффективность в муниципальном образовании город Алексин» | от 30 декабря 2014 года№ 2324  | 543,0 | 543,0 | - | - | 543,0 | **542,5** | - | - | 542,5 | 99,9 |
| «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Алексин» | от 27 декабря 2019 года №2756  | 27 071,8 | 27 071,8 | - | - | 27 071,8 | **26 351,6** | - | - | 26 351,6 | 97,3 |
| «Развитие местного самоуправления в муниципальном образовании город Алексин» | от 27.12.2018г.№2905  | 4 899,0 | 4 899,0 | - | 378,0 | 4 521,0 | **4 713,1** | - | 315,0 | 4 398,1 | 96,2 |
| «Повышение общественной безопасности населения в муниципальном образовании город Алексин» | от 24 декабря 2018 года №2831 | 1 883,8 | 1 883,8 | - | - | 1 883,8 | **1 735,5** | - | - | 1 735,5 | 92,1 |
| «Обеспечение качественным жильем населения в муниципальном образовании город Алексин» | от 30 декабря 2019 года №2799  | 16 928,3 | 16 928,3 | 1 316,0 | 10 367,1 | 5 245,2 | **13 877,3** | 1 316,0 | 7 372,9 | 5 188,4 | 82,0 |
| «Экономическое развитие и формирование инвестиционной привлекательности муниципального образования город Алексин» | от 18 декабря 2018 года №2758 | 45,6 | 45,6 | - | - | 45,6 | **45,6** | - | - | 45,6 | 100,0 |
| «Доступная среда в муниципальном образовании город Алексин» | от 03 апреля 2019 года №640 | 60,0 | 60,0 | - | - | 60,0 | **25,0** | - | - | 25,0 | 41,7 |
| **ИТОГО** |  | 1 400 961,6 | 1 400 961,6 | 59 737,6 | 745 604,1 | 595 619,9 | **1 352 115,9** | 56 305,0 | 717 717,9 | 578 093,0 | **96,5** |

1. Объём бюджетных ассигнований, предусмотренный паспортами муниципальных целевых программ, указан без учета внебюджетных источников финансирования. [↑](#footnote-ref-2)