



**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
КИРИШСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

б-р Молодежный, д. 8, г. Кириши,
Ленинградская область, 187110
Тел. (81368) 339-59 Факс (81368) 339-59
E-mail: ksp.kirishi@yandex.ru

от 20.04.2021 № 87
на № _____ от _____

Заключение

**Контрольно-счетной палаты Киришского муниципального района
на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования
Будогощское городское поселение Киришского муниципального района
Ленинградской области за 2020 год**

Заключение Контрольно-счетной палаты Киришского муниципального района на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования Будогощское городское поселение Киришского муниципального района Ленинградской области за 2020 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (*далее по тексту – БК РФ*), Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Будогощское городское поселение Киришского муниципального района Ленинградской области (*далее по тексту – Положение о бюджетном процессе*), утвержденным решением совета депутатов муниципального образования Будогощское городское поселение Киришского муниципального района Ленинградской области от 25.04.2014 №47/214 (с изменениями), Порядком взаимодействия Контрольно-счетной палаты Киришского муниципального района с советом депутатов муниципального образования Будогощское городское поселение Киришского муниципального района Ленинградской области, утвержденным решением совета депутатов муниципального образования Будогощское городское поселение Киришского муниципального района Ленинградской области от 03.04.2012 №19/72, Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования Киришский муниципальный район Ленинградской области, утвержденным решением совета депутатов муниципального образования Киришский муниципальный район Ленинградской области от 23.04.2014 №61/385.

Заключение основано на данных годового отчета муниципального образования Будогощское городское поселение Киришского муниципального района Ленинградской области за 2020 год и результатах внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Формирование, утверждение и исполнение бюджета муниципального образования Будогощское городское поселение Киришского муниципального района Ленинградской области (*далее по тексту – Будогощское городское поселение*) в 2020 году осуществлялось администрацией Будогощского городского поселения (*далее по тексту – Администрация*).

В соответствии с пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ и ст.7 Положения о бюджетном процессе годовой отчет об исполнении бюджета Будогощского городского поселения за 2020 год (*далее*

по тексту – Отчет) представлен в Контрольно-счетную палату Киришского муниципального района в установленные сроки – не позднее 01 апреля 2021 года.

1. Общая характеристика исполнения бюджета

Решением совета депутатов муниципального образования Будогощское городское поселение Киришского муниципального района Ленинградской области (далее по тексту – Совет депутатов) от 09.12.2019 №5/24 «О бюджете муниципального образования Будогощское городское поселение Киришского муниципального района Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» утверждены основные характеристики бюджета муниципального образования Будогощское городское поселение Киришского муниципального района Ленинградской области на 2020 год:

- общий объем доходов в сумме 52 181,6 тыс. руб.;
- общий объем расходов в сумме 53 781,6 тыс. руб.;
- дефицит бюджета в сумме 1 600,0 тыс. руб.

За 2020 год были приняты и вступили в силу четыре решения Совета депутатов (от 11.02.2020 №7/34, от 02.06.2020 №9/46, от 08.09.2020 №11/68, от 17.11.2020 №12/74) о внесении изменений в решение Совета депутатов от 09.12.2019 №5/24 «О бюджете муниципального образования Будогощское городское поселение Киришского муниципального района Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». С учетом внесенных изменений основные характеристики бюджета Будогощского городского поселения на 2020 год утверждены в следующих объемах:

- общий объем доходов в сумме 224 488,6 тыс. руб., т.е. увеличен на 172 307,0 тыс. руб. или в 4,3 раза;
- общий объем расходов в сумме 234 387,5 тыс. руб., т.е. увеличен на 180 605,9 тыс. руб. или в 4,4 раза;
- дефицит бюджета в сумме 9 898,9 тыс. руб., т.е. увеличен на 8 298,9 тыс. руб.

Утвержденные бюджетные назначения по доходам и дефициту бюджета, отраженные в Отчете по состоянию на 01.01.2021, соответствуют значениям, утвержденным последней редакцией решения Совета депутатов о бюджете.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам, отраженные в Отчете по состоянию на 01.01.2021, составили 243 525,3 тыс. руб., что на 9 137,8 тыс. руб. больше плановых показателей, утвержденных последней редакцией решения о бюджете. Изменения были внесены в сводную бюджетную роспись в соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ.

Средства на счетах бюджета Будогощского городского поселения в органе Федерального казначейства на начало 2020 года составляли 10 105,9 тыс. руб., что на 2 575,1 тыс. руб. больше, чем на начало 2019 года (7 530,8 тыс. руб.).

Согласно представленному Отчету исполнение бюджета Будогощского городского поселения за 2020 год характеризуется данными, представленными в таблице 1:

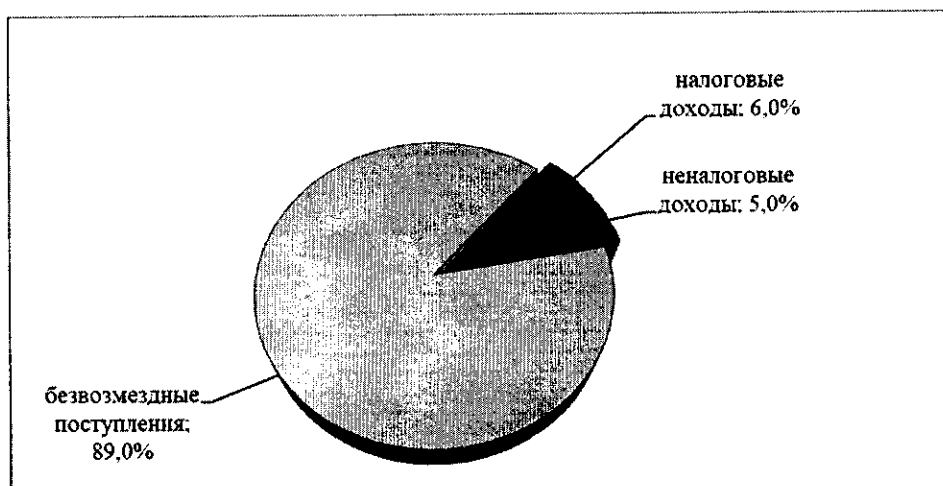
таблица 1

Наименование показателей	Утвержденные бюджетные назначения на 2020 год (тыс. руб.)	Исполнено за 2020 год (тыс. руб.)	% исполнения	Исполнено за 2019 год (тыс. руб.)	Отклонение исполнения 2020 г. к 2019 г.	
					тыс. руб.	%
Доходы бюджета, в том числе:	224 488,6	228 382,2	101,7	65 188,9	163 193,3	250,3
налоговые и неналоговые доходы	24 115,3	24 987,2	103,6	32 961,0	-7 973,8	-24,2
безвозмездные поступления	200 373,3	203 395,0	101,5	32 227,9	171 167,1	531,1
Расходы бюджета	243 525,3	233 106,7	95,7	62 613,8	170 492,9	272,3
Дефицит (-), профицит (+)	*	-4 724,5	*	2 575,1	-7 299,6	*

2. Исполнение доходной части бюджета

За 2020 год бюджет Будогощского городского поселения по доходам исполнен в сумме 228 382,2 тыс. руб., что соответствует 101,7% от утвержденных бюджетных назначений (224 488,6 тыс. руб.). По сравнению с 2019 годом исполнение доходной части бюджета (65 188,9 тыс. руб.) увеличилось на 163 193,3 тыс. руб. или в 3,5 раза.

Структура исполненных доходов за 2020 год представлена на диаграмме:



Налоговые и нелоговые доходы за 2020 год поступили в бюджет Будогощского городского поселения в сумме 24 987,2 тыс. руб., что составило 103,6% от утвержденных бюджетных назначений (24 115,3 тыс. руб.). По сравнению с 2019 годом налоговые и нелоговые доходы (32 961,0 тыс. руб.) уменьшились на 7 973,8 тыс. руб. или на 24,2%.

В таблице 2 представлены структура и исполнение налоговых доходов за 2020 год в сравнении с 2019 годом:

таблица 2

Наименование вида дохода	Утверждено на 2019 год (тыс. руб.)	Исполнено за 2019 год		Утверждено на 2020 год (тыс. руб.)	Исполнено за 2020 год		Отклонение исполнения 2020г. к 2019г.	
		тыс. руб.	%		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Налоговые доходы, в том числе:	14 162,6	14 978,6	105,8	13 645,2	13 620,3	99,8	-1 358,3	-9,1
налог на доходы физических лиц	5 500,0	5 994,2	109,0	5 430,0	5 366,9	98,8	-627,3	-10,5
акцизы	4 612,4	4 735,7	102,7	4 230,5	4 358,9	103,0	-376,8	-8,0
единый сельскохозяйственный налог	40,9	40,9	100,0	13,2	13,2	100,0	-27,7	-67,7
налоги на имущество	4 009,3	4 207,8	105,0	3 971,5	3 881,3	97,7	-326,5	-7,8
налог на имущество физических лиц	345,0	388,4	112,6	362,2	383,7	105,9	-4,7	-1,2
земельный налог	3 664,3	3 819,4	104,2	3 609,3	3 497,6	96,9	-321,8	-8,4

Доля налоговых доходов в общей сумме доходов, полученных за 2020 год, составила 6,0% (за 2019 год – 23,0%).

За 2020 год налоговые доходы исполнены в сумме 13 620,3 тыс. руб., что составило 99,8% от суммы утвержденных бюджетных назначений (13 645,2 тыс. руб.). По сравнению с предыдущим годом налоговые доходы уменьшились на 1 358,3 тыс. руб. или 9,1% (за 2019 год – 14 978,6 тыс. руб.).

Из информации, представленной в таблице 2, видно, что уменьшение поступлений в отчетном периоде относительно исполнения за 2019 год произошло по всем видам налоговых

доходов.

Наибольший удельный вес в общей сумме налоговых доходов имеет налог на доходы физических лиц – 39,4% (в 2019 году – 40,0%). Сумма данного вида дохода уменьшилась относительно 2019 года на 627,3 тыс. руб. или 10,5% и составила 5 366,9 тыс. руб.

Также существенный вес в структуре налоговых доходов, поступивших в бюджет Будогощского городского поселения за 2020 год, имеют акцизы (32,0%) и земельный налог (25,7%). За 2020 год акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации поступили в сумме 4 358,9 тыс. руб., что на 376,8 тыс. руб. или 8,0% меньше, чем за 2019 год (4 735,7 тыс. руб.). Сумма земельного налога составила 3 497,6 тыс. руб., что на 321,8 тыс. руб. или 8,4% меньше, чем за 2019 год (3 819,4 тыс. руб.).

В таблице 3 представлены структура и исполнение неналоговых доходов за 2020 год в сравнении с 2019 годом.

таблица 3

Наименование вида дохода	Утверждено на 2019 год (тыс. руб.)	Исполнено за 2019 год		Утверждено на 2020 год (тыс. руб.)	Исполнено за 2020 год		Отклонение исполнения 2020г. к 2019г.	
		тыс. руб.	%		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Неналоговые доходы, в том числе:	17 457,5	17 982,4	103,0	10 470,1	11 366,9	108,6	-6 615,5	-36,8
арендная плата за земельные участки, гос. собственность на которые не разграничена	11 183,8	11 306,1	101,1	5 841,5	6 496,7	111,2	-4 809,4	-42,5
от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении	36,6	36,6	100,0	42,3	42,1	99,5	5,5	15,0
от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну	4 411,6	4 414,9	100,1	2 864,8	2 858,2	99,8	-1 556,7	-35,3
прочие поступления от использования имущества	600,0	629,1	104,9	600,0	693,1	115,5	64,0	10,2
доходы от компенсации затрат	101,7	101,7	100,0	-	-	-	-101,7	-100,0
доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности	0,0	47,3	-	-	-	-	-47,3	-100,0
доходы от продажи земельных участков	456,4	567,9	124,4	12,1	23,7	195,9	-544,2	-95,8
плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности	655,2	829,6	126,6	751,6	868,5	115,6	38,9	4,7
штрафы, санкции, возмещение ущерба	12,2	49,2	403,3	357,8	384,6	107,5	335,4	681,7

Доля неналоговых доходов в общей сумме доходов, полученных за 2020 год, составила 5,0% (за 2019 год – 27,6%).

Неналоговые доходы за 2020 год поступили в сумме 11 366,9 тыс. руб., что на 6 615,5 тыс. руб. или 36,8% меньше, чем за 2019 год (17 982,4 тыс. руб.). Процент исполнения неналоговых доходов составил 108,6% от суммы утвержденных бюджетных назначений

(за 2019 год – 103,0%).

По итогам 2020 года наибольший удельный вес в общей сумме неналоговых доходов имеет арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена – 57,2% (в 2019 году – 62,9%). Исполнение по данному виду дохода составило 6 496,7 тыс. руб., что на 4 809,4 тыс. руб. или 42,5% меньше, чем за 2019 год (11 306,1 тыс. руб.). Процент исполнения данных доходов составил 111,2% от суммы утвержденных бюджетных назначений (за 2019 год – 101,1%).

Второе место по удельному весу в сумме неналоговых доходов занимали доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну – 25,1% (в 2019 году – 24,5%). За 2020 год сумма доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну, уменьшилась относительно 2019 года на 1 556,7 тыс. руб. или 35,3% и составила 2 858,2 тыс.руб. Утвержденные бюджетные назначения исполнены на 99,8%.

В таблице 4 представлены структура и исполнение безвозмездных поступлений за 2020 год в сравнении с 2019 годом.

таблица 4

Наименование вида дохода	Утверждено на 2019 год (тыс. руб.)	Исполнено за 2019 год		Утверждено на 2020 год (тыс. руб.)	Исполнено за 2020 год		Отклонение исполнения 2020г. к 2019г.	
		тыс. руб.	%		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Безвозмездные поступления, в т. ч.:	39 229,6	32 227,9	82,2	200 373,3	203 395,0	101,5	171 167,1	531,1
дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	15 872,2	15 872,2	100,0	21 358,8	21 358,8	100,0	5 486,6	34,6
субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	-	-	-	400,0	11 932,8	2 983,2	11 932,8	-
субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности	3 196,0	3 193,1	99,9	3 932,4	2 949,3	75,0	-243,8	-7,6
субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, за счет средств, поступивших от госкорпорации - Фонда содействия реформ. ЖКХ	-	-	-	38 373,2	35 293,9	92,0	35 293,9	-
субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, за счет средств бюджетов	-	-	-	18 763,9	19 566,5	104,3	19 566,5	-
субсидии на софинансирование капвложений в объекты гос. (муниципальной) собственности в рамках обеспечения комплексного развития сельских территорий	-	-	-	91 313,5	91 313,5	100,0	91 313,5	-
прочие субсидии	9 087,8	7 642,3	84,1	9 225,6	9 225,6	100,0	1 583,3	20,7
субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	278,3	278,3	100,0	267,2	300,1	112,3	21,8	7,8

субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	3,5	3,5	100,0	3,5	3,5	100,0	0,0	0,0
межбюджетные трансферты, передаваемые для компенсации доп.расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти др. уровня	835,2	735,3	88,0	315,5	100,2	31,8	-635,1	-86,4
межбюджетные трансферты, передаваемые за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ	0,0	96,1	-	0,0	64,2	-	-31,9	-33,2
прочие межбюджетные трансферты	14 199,9	8 650,4	60,9	17 116,7	15 168,9	88,6	6 518,5	75,4
доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	142,6	142,6	100,0	52,2	52,2	100,0	-90,4	-63,4
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-4 385,9	-4 385,9	100,0	-749,2	-3 934,5	525,2	451,4	-10,3

Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов за 2020 год составила 89,0% (за 2019 год – 49,4%).

За 2020 год безвозмездные поступления исполнены в сумме 203 395,0 тыс. руб., что составило 101,5% от утвержденных бюджетных назначений (200 373,3 тыс. руб.). По сравнению с предыдущим годом сумма безвозмездных поступлений увеличилась на 171 167,1 тыс. руб. или в 6,3 раза.

Увеличение суммы безвозмездных поступлений относительно 2019 года в большей степени обусловлено поступлением субсидий на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда и на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности.

3. Исполнение расходной части бюджета

Исполнение бюджета Будогощского городского поселения по расходам за 2020 год составило 233 106,7 тыс. руб. или 95,7% от суммы утвержденных бюджетных назначений (243 525,3 тыс. руб.). По сравнению с 2019 годом (62 613,8 тыс. руб.) расходы увеличились на 170 492,9 тыс. руб. или в 3,7 раза.

Расходы бюджета за 2020 год распределились по следующим целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности):

- ✓ 219 651,3 тыс. руб. – на реализацию муниципальных программ (94,2% от общей суммы расходов);
- ✓ 9 678,6 тыс. руб. – на обеспечение деятельности аппаратов органов местного самоуправления Будогощского городского поселения (4,2% от общей суммы расходов);
- ✓ 3 776,8 тыс. руб. – на прочие непрограммные расходы (1,6% от общей суммы расходов).

Структура и исполнение расходов бюджета Будогощского городского поселения за 2020 год представлены на диаграмме (удельный вес в %) и в таблице 5.

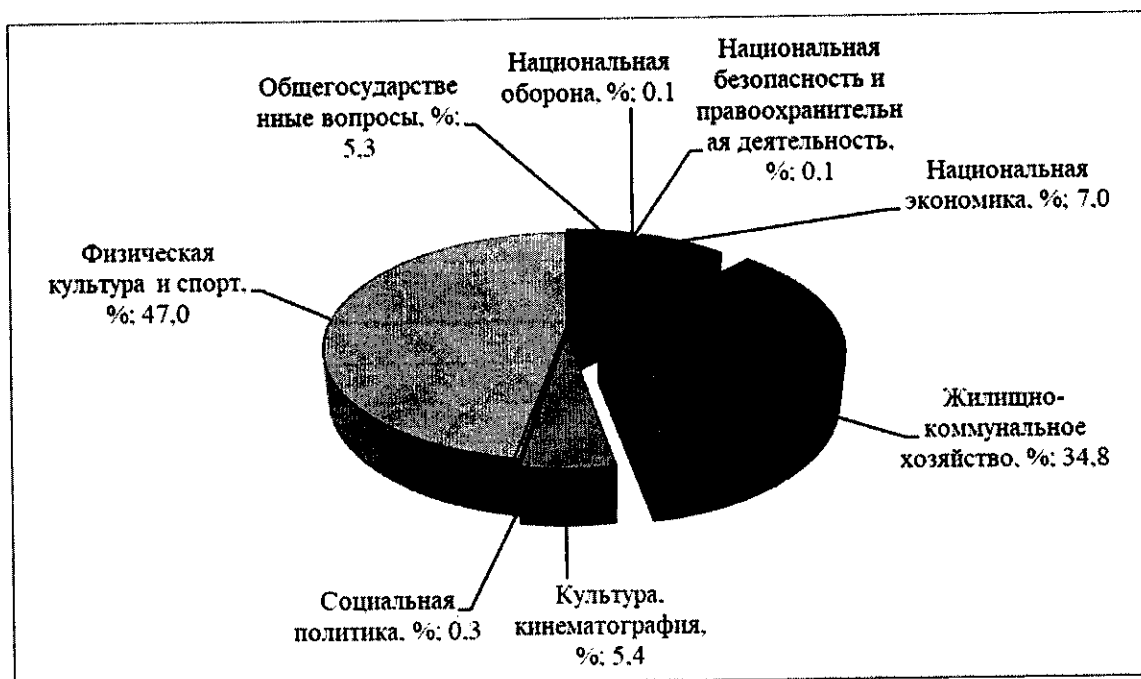


таблица 5

Наименование раздела	Утверждено на 2019 год (тыс. руб.)	Исполнено за 2019 год		Утверждено на 2020 год (тыс. руб.)	Исполнено за 2020 год		отклонение исполнения 2020г. к 2019г.	
		тыс. руб.	%		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Расходы, в том числе:	74 717,0	62 613,8	83,8	243 525,3	233 106,7	95,7	170 492,9	272,3
Общегосударственные вопросы	12 554,7	11 717,4	93,3	12 410,1	12 324,2	99,3	606,8	5,2
Национальная оборона	278,3	278,3	100,0	300,1	300,1	100,0	21,8	7,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	186,6	186,6	100,0	196,7	196,7	100,0	10,1	5,4
Национальная экономика	15 684,5	13 059,3	83,3	18 824,1	16 248,5	86,3	3 189,2	24,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	28 937,7	23 910,3	82,6	88 994,9	81 237,8	91,3	57 327,5	239,8
Культура, кинематография	12 790,2	12 790,2	100,0	12 521,9	12 521,9	100,0	-268,3	-2,1
Социальная политика	631,7	631,7	100,0	655,1	655,1	100,0	23,4	3,7
Физическая культура и спорт	3 653,3	40,0	1,1	109 622,4	109 622,4	100,0	109 582,4	273 956,0

Из приведенных данных видно, что за 2020 год низкий процент исполнения расходов относительно утвержденных бюджетных назначений сложился по разделам 0400 «Национальная экономика» – 86,3% и 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 91,3%.

Исполнение по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» составило 99,3%, по остальным разделам утвержденные бюджетные назначения исполнены на 100,0%.

В 2020 году наибольший рост расходов относительно 2019 года отмечен по разделам 1100 «Физическая культура и спорт» (+109 582,4 тыс. руб.) и 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (+57 327,5 тыс. руб.).

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

За 2020 год расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» исполнены в сумме 12 324,2 тыс. руб., что составило 99,3% от утвержденных бюджетных назначений

(12 410,1 тыс. руб.). По сравнению с 2019 годом (11 717,4 тыс. руб.) расходы по данному разделу увеличились на 606,8 тыс. руб. или 5,2%.

В 2020 году доля расходов по данному разделу составила 5,3% в общей сумме расходов бюджета Будогощского городского поселения (в 2019 году – 18,7%).

В таблице 6 представлена информация об исполнении расходов данного раздела в разрезе подразделов.

таблица 6

подраздел	Наименование раздела, подраздела	Утверждено на 2020 год (тыс. руб.)	Исполнено за 2020 год (тыс. руб.)	% исполнения
	Общегосударственные вопросы	12 410,1	12 324,2	99,3
0104	Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	10 427,1	10 391,2	99,7
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	891,2	891,2	100,0
0111	Резервные фонды	50,0	0,0	0,0
0113	Другие общегосударственные вопросы	1 041,8	1 041,8	100,0

Раздел 0200 «Национальная оборона»

Расходы по разделу «Национальная оборона» за 2020 год исполнены в сумме 300,1 тыс. руб., что составило 100,0% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 2019 годом (278,3 тыс. руб.) расходы по данному разделу увеличились на 21,8 тыс. руб. или на 7,8%.

За 2020 год доля расходов по данному разделу составила 0,1% от общей суммы расходов бюджета Будогощского городского поселения (в 2019 году – 0,4%).

Все расходы по разделу «Национальная оборона» утверждены и исполнены по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

За 2020 год расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме 196,7 тыс. руб., что составило 100,0% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 2019 годом (186,6 тыс. руб.) расходы по данному разделу увеличились на 10,1 тыс. руб. или на 5,4%.

Все расходы данного раздела планировались и исполнены по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на основное мероприятие «Участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, создание, содержание и организация деятельности аварийно-спасательных служб и (или) аварийно-спасательных формирований» муниципальной программы «Безопасность муниципального образования Будогощское городское поселение Киришского муниципального района Ленинградской области».

Доля расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составила 0,1% от общей суммы расходов бюджета Будогощского городского поселения за 2020 год (в 2019 году – 0,3%).

Раздел 0400 «Национальная экономика»

За 2020 год расходы по разделу «Национальная экономика» исполнены в сумме 16 248,5 тыс. руб., что составило 86,3% от утвержденных бюджетных назначений (18 824,1 тыс. руб.). По сравнению с 2019 годом (13 059,3 тыс. руб.) расходы по данному разделу увеличились на 3 189,2 тыс. руб. или на 24,4%.

В 2020 году доля расходов по данному разделу составила 7,0% в общей сумме расходов (в 2019 году – 20,9%).

В таблице 7 представлена информация об исполнении расходов по разделу «Национальная экономика».

таблица 7

подраздел	Наименование раздела	Утверждено на 2020 год (тыс. руб.)	Исполнено за 2020 год (тыс. руб.)	% исполнения
	Национальная экономика	18 824,1	16 248,5	86,3
0408	Транспорт	4 620,9	4 620,9	100,0
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	13 427,2	11 427,6	85,1
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	776,0	200,0	25,8

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» за 2020 год исполнены в сумме 81 237,8 тыс. руб., что составило 91,3% от утвержденных бюджетных назначений (88 994,9 тыс. руб.). По сравнению с 2019 годом (23 910,3 тыс. руб.) расходы по данному разделу увеличились на 57 327,5 тыс. руб. или в 3,4 раза.

Доля расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила 34,8% от общей суммы расходов за 2020 год (в 2019 году – 38,2%).

В таблице 8 представлена информация об исполнении расходов данного раздела в разрезе подразделов.

таблица 8

подраздел	Наименование раздела	Утверждено на 2020 год (тыс. руб.)	Исполнено за 2020 год (тыс. руб.)	% исполнения
	Жилищно-коммунальное хозяйство	88 994,9	81 237,8	91,3
0501	Жилищное хозяйство	62 353,5	60 405,7	96,9
0502	Коммунальное хозяйство	10 492,6	4 683,3	44,6
0503	Благоустройство	16 023,5	16 023,5	100,0
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	125,3	125,3	100,0

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

Расходы по разделу «Культура, кинематография» за 2020 год исполнены в сумме 12 521,9 тыс. руб., что составило 100,0% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 2019 годом (12 790,2 тыс. руб.) расходы по данному разделу уменьшились на 268,3 тыс. руб. или на 2,1%.

Доля расходов по данному разделу составила 5,4% от общей суммы расходов за 2020 год (в 2019 году – 20,4%).

Все расходы по разделу «Культура, кинематография» утверждены и исполнены по подразделу 0801 «Культура» в рамках муниципальной программы «Развитие культуры на территории муниципального образования Будогощское городское поселение Киришского муниципального района Ленинградской области».

Раздел 1000 «Социальная политика»

Расходы по разделу «Социальная политика» за 2020 год исполнены в сумме 655,1 тыс. руб., что составило 100,0% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 2019 годом (631,7 тыс. руб.) расходы по данному разделу увеличились на 23,4 тыс. руб. или на 3,7%.

Доля расходов по данному разделу составила 0,3% от общей суммы расходов за 2020 год (в 2019 году – 1,0%).

Все расходы по разделу «Социальная политика» утверждены и исполнены по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» на доплаты к пенсиям муниципальным служащим.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» за 2020 год исполнены в сумме 109 622,4 тыс. руб., что составило 100,0% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 2019 годом (40,0 тыс. руб.) расходы по данному разделу увеличились на 109 582,4 тыс. руб. или в 2 740 раз.

Доля расходов по данному разделу составила 47,0% от общей суммы расходов бюджета Будогощского городского поселения за 2020 год (в 2019 году – 0,1%).

Все расходы по разделу «Физическая культура и спорт» утверждены и исполнены по подразделу 1101 «Физическая культура» на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на территории Будогощского городского поселения Киришского муниципального района Ленинградской области».

4. Дефицит (профицит) бюджета

Бюджет Будогощского городского поселения за 2020 год исполнен с дефицитом в сумме 4 724,5 тыс. руб. при утвержденном на 2020 год дефиците в сумме 9 898,9 тыс. руб. (за 2019 год бюджет был исполнен с профицитом в сумме 2 575,1 тыс. руб.).

5. Анализ расходов на реализацию муниципальных программ

По состоянию на 01.01.2021 в структуре расходов бюджета Будогощского городского поселения на исполнение девяти муниципальных программ утверждены бюджетные ассигнования в сумме 229 408,0 тыс. руб., что составляет 94,2% от общей суммы расходов, утвержденных бюджетной росписью на 2020 год (243 525,3 тыс. руб.). По сравнению с 2019 годом (60 700,4 тыс. руб.) планируемый объем программных расходов бюджета увеличился на 168 707,6 тыс. руб. или в 3,8 раза, при этом доля программных расходов в общей сумме утвержденных бюджетной росписью расходов увеличилась на 13,0% (в 2019 году – 81,2%).

За 2020 год на финансирование муниципальных программ направлено 219 651,3 тыс. руб., что составило 95,7% от объема утвержденных бюджетных назначений в рамках муниципальных программ (229 408,0 тыс. руб.) и 94,2% от общей суммы исполненных расходов бюджета Будогощского городского поселения (233 106,7 тыс. руб.). По сравнению с 2019 годом (50 010,4 тыс. руб.) сумма исполненных программных расходов увеличилась на 169 640,9 тыс.руб. или в 4,4 раза.

В таблице 9 представлена информация об исполнении муниципальных программ и подпрограмм (в разрезе мероприятий) за 2020 год относительно утвержденных бюджетных назначений на 2020 год:

таблица 9

наименование программ, подпрограмм, основных мероприятий	код целевой статьи расходов	утвержденные бюджетные назначения на 2020 год (тыс. руб.)	исполнено за 2020 год (тыс. руб.)	% исполнения
Итого по муниципальным программам, в том числе:		229 408,0	219 651,3	95,7
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта на территории Будогощского городского поселения"	70 0 00 00000	109 622,4	109 622,4	100,0
<i>Основное мероприятие "Строительство, ремонт объектов физической культуры и спорта"</i>	<i>70 0 02 00000</i>	<i>109 622,4</i>	<i>109 622,4</i>	<i>100,0</i>

Муниципальная программа "Развитие культуры на территории муниципального образования Будогощское городское поселение Киришского муниципального района Ленинградской области"	71 0 00 00000	12 521,9	12 521,9	100,0
Основное мероприятие "Организация досуга и обеспечение населения муниципального образования услугами в сфере культуры"	71 0 01 00000	10 956,2	10 956,2	100,0
Основное мероприятие "Организация библиотечного обслуживания населения, комплектование библиотечных фондов"	71 0 03 00000	1 565,7	1 565,7	100,0
Муниципальная программа "Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании Будогощское городское поселение Киришского муниципального района Ленинградской области"	72 0 00 00000	15 996,9	10 187,7	63,7
Основное мероприятие "Организация уличного освещения, техническое обслуживание и ремонт сетей инженерно-технического обеспечения электрической энергией"	72 0 01 00000	6 583,1	6 583,1	100,0
Основное мероприятие "Повышение надежности и эффективности работы объектов (сетей) теплоснабжения"	72 0 02 00000	6 049,0	2 849,0	47,1
Основное мероприятие "Содержание, техническое обслуживание и проведение мероприятий, направленных на повышение надежности и эффективности работы объектов (сетей) водоснабжения и водоотведения"	72 0 03 00000	2 609,2	0,0	0,0
Основное мероприятие "Газоснабжение муниципального образования Будогощское городское поселение"	72 0 06 00000	755,6	755,6	100,0
Муниципальная программа "Безопасность муниципального образования Будогощское городское поселение Киришского муниципального района Ленинградской области"	73 0 00 00000	279,4	279,4	100,0
Основное мероприятие "Обеспечение безопасности людей на водных объектах, охраны их жизни и здоровья"	73 0 01 00000	32,7	32,7	100,0
Основное мероприятие "Обеспечение первичных мер пожарной безопасности муниципального образования"	73 0 02 00000	50,0	50,0	100,0
Основное мероприятие "Участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, создание, содержание и организация деятельности аварийно-спасательных служб и (или) аварийно-спасательных формирований"	73 0 03 00000	196,7	196,7	100,0
Муниципальная программа "Благоустройство и санитарное содержание территории Будогощского городского поселения"	74 0 00 00000	9 030,2	9 030,2	100,0
Основное мероприятие "Содержание гражданских захоронений, расположенных на территории муниципального образования"	74 0 01 00000	1 037,7	1 037,7	100,0
Основное мероприятие "Содержание воинских захоронений, расположенных на территории муниципального образования"	74 0 02 00000	113,5	113,5	100,0
Основное мероприятие "Благоустройство территории муниципального образования"	74 0 03 00000	1 036,3	1 036,3	100,0
Основное мероприятие "Участие в организации деятельности по сбору (в том числе раздельному сбору) и транспортированию твердых коммунальных отходов"	74 0 04 00000	6 446,3	6 446,3	100,0
Основное мероприятие "Вывоз умерших граждан из внебольничных условий"	74 0 05 00000	125,3	125,3	100,0

Основное мероприятие "Борьба с борщевиком Сосновского на территории Будогощского городского поселения, исключение случаев травматизма среди населения"	74 0 06 00000	271,1	271,1	100,0
Муниципальная программа "Развитие автомобильных дорог муниципального образования Будогощское городское поселение Киришского муниципального района Ленинградской области"	75 0 00 00000	9 856,3	7 856,6	79,7
Подпрограмма "Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них"	75 1 00 00000	4 378,3	3 508,6	80,1
Основное мероприятие "Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них"	75 1 01 00000	3 797,8	2 928,1	77,1
Основное мероприятие "Содержание мостового перехода через р. Пчевжа на территории Будогощского городского поселения и автодороги на подходах к нему между населенными пунктами д. Бестоголово и д. Горятино вне границ указанных населенных пунктов и в границах указанных населенных пунктов"	75 1 02 00000	580,5	580,5	100,0
Подпрограмма "Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к ним"	75 2 00 00000	5 316,7	4 186,7	78,7
Основное мероприятие "Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к ним"	75 2 01 00000	5 316,7	4 186,7	78,7
Подпрограмма "Строительство автомобильных дорог общего пользования местного значения"	75 3 00 00000	161,3	161,3	100,0
Основное мероприятие "Строительство автомобильных дорог общего пользования местного значения"	75 3 01 00000	161,3	161,3	100,0
Муниципальная программа "Обеспечение качественным жильем граждан на территории Будогощского городского поселения"	76 0 00 00000	62 377,5	60 429,7	96,9
Подпрограмма "Реализация функций в сфере управления муниципальным жилищным фондом"	76 1 00 00000	24,0	24,0	100,0
Основное мероприятие "Обеспечение реализации функций в сфере управления муниципальным жилищным фондом"	76 1 01 00000	24,0	24,0	100,0
Подпрограмма "Капитальный ремонт жилищного фонда на территории муниципального образования"	76 2 00 00000	533,1	533,1	100,0
Основное мероприятие "Обеспечение капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов за счет взносов собственника муниципального жилого фонда"	76 2 01 00000	533,1	533,1	100,0
Подпрограмма "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда и его последующая ликвидация"	76 3 00 00000	61 820,4	59 872,6	96,8
Основное мероприятие "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда"	76 3 01 00000	3 952,7	2 378,3	60,2
Основное мероприятие "Участие в Федеральном проекте "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда"	76 3 F3 00000	57 867,7	57 494,3	99,4
Муниципальная программа "Стимулирование экономической активности в муниципальном образовании Будогощское городское поселение Киришского муниципального района Ленинградской области"	77 0 00 00000	5 699,7	5 699,7	100,0
Основное мероприятие "Обеспечение функционирования общественной бани"	77 0 01 00000	1 078,8	1 078,8	100,0

Основное мероприятие "Обеспечение равной доступности общественного автомобильного транспорта, осуществляющего регулярные пассажирские перевозки по муниципальным маршрутам"	77 0 04 00000	4 620,9	4 620,9	100,0
Муниципальная программа "Развитие частей территории муниципального образования Будогощское городское поселение Киришского муниципального района Ленинградской области"	78 0 00 00000	4 023,7	4 023,7	100,0
Подпрограмма "Развитие населенных пунктов муниципального образования Будогощское городское поселение Киришского муниципального района Ленинградской области"	78 1 00 00000	2 817,9	2 817,9	100,0
Основное мероприятие "Поддержание и развитие существующей сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в населенных пунктах"	78 1 01 00000	2 137,8	2 137,8	100,0
Основное мероприятие "Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в населенных пунктах"	78 1 02 00000	452,7	452,7	100,0
Основное мероприятие "Повышение безопасности дорожного движения"	78 1 06 00000	227,4	227,4	100,0
Подпрограмма "Развитие административного центра муниципального образования Будогощское городское поселение Киришского муниципального района Ленинградской области"	78 2 00 00000	1 205,8	1 205,8	100,0
Основное мероприятие "Поддержание и развитие существующей сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в административном центре"	78 2 01 00000	1 205,8	1 205,8	100,0

По итогам 2020 года низкий уровень исполнения, относительно утвержденных бюджетных назначений, сложился по муниципальным программам «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании Будогощское городское поселение Киришского муниципального района Ленинградской области» - 63,7% и «Развитие автомобильных дорог муниципального образования Будогощское городское поселение Киришского муниципального района Ленинградской области» - 79,7%.

Утвержденные бюджетные назначения по муниципальной программе «Обеспечение качественным жильем граждан на территории Будогощского городского поселения» исполнены на 96,9%. По остальным муниципальным программам процент исполнения составил 100,0% от утвержденных бюджетных назначений.

Наибольшая сумма средств за 2020 год направлена на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на территории Будогощского городского поселения» – 109 622,4 тыс. руб., что составило 100% от утвержденных бюджетных назначений на реализацию данной муниципальной программы.

В 2020 году Будогощском городском поселении осуществлялась реализация одного национального проекта в рамках подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда и его последующая ликвидация» муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем граждан на территории Будогощского городского поселения». В таблице 10 представлена информация об исполнении национального проекта за 2020 год относительно утвержденных бюджетных назначений на 2020 год:

таблица 10

наименование национального проекта	утвержденные бюджетные назначения на 2020 год (тыс. руб.)	исполнено за 2020 года	
		тыс. руб.	%
Жилье и городская среда	57 867,7	57 494,3	99,4

6. Исполнение адресной инвестиционной программы

Решением Совета депутатов от 09.12.2019 №5/24 «О бюджете муниципального образования Будогошское городское поселение Киришского муниципального района Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями) утверждена адресная инвестиционная программа, на финансирование которой предусмотрены средства в сумме 168 936,9 тыс. руб. Все расходы адресной инвестиционной программы на 2020 год запланированы в рамках муниципальных программ.

По состоянию на 01.01.2021 в бюджетную роспись были внесены изменения в соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ. Расходы за счет средств областного бюджета Ленинградской области на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса и приобретение квартир в рамках реализации мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда увеличены на 11 532,8 тыс. руб. и 802,6 тыс. руб. соответственно. При этом расходы на приобретение квартир в рамках реализации мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства уменьшены на 3 079,3 тыс. руб. В результате изменений сумма утвержденных бюджетных назначений в рамках адресной инвестиционной программы составила 178 193,0 тыс. руб.

По итогам 2020 года адресная инвестиционная программа исполнена в сумме 170 436,0 тыс. руб., что составило 95,6% от утвержденных бюджетных назначений.

В таблице 11 представлено исполнение адресной инвестиционной программы за 2020 год относительно утвержденных бюджетных назначений на 2020 год.

таблица 11

№ п/п	Объект	Наименование источника средств	Утвержденные бюджетные назначения на 2020 год	Исполнено за 2020 год	
			тыс. руб.	тыс. руб.	%
1	Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с игровым залом 30м x 18м по адресу: Ленинградская область, Киришский район, пос.Будогощь, ул. Октябрьская	иные межбюджетные трансферты из бюджета муниципального образования Киришский муниципальный район Ленинградской области	6 756,7	6 756,7	100,0
		средства областного бюджета Ленинградской области	58 102,9	58 102,9	100,0
		средства федерального бюджета	44 743,6	44 743,6	100,0
		бюджет Будогошского городского поселения	19,4	19,4	100,0
2	Реконструкция котельной ПНИ (выполнение инженерных изысканий (геодезические, геологические, экологические), разработка проектно-сметной документации (стадии "Проектная документация" и "Рабочая документация"), государственная экспертиза проектной документации	иные межбюджетные трансферты из бюджета муниципального образования Киришский муниципальный район Ленинградской области	3 200,0	0,0	0,0
		бюджет Будогошского городского поселения	24,0	24,0	100,0
3	Распределительный газопровод пос.Будогощь, д. Гремячево, д.Могилево, д. Кукуй	бюджет Будогошского городского поселения	355,6	355,6	100,0
		средства областного бюджета Ленинградской области	400,0	400,0	100,0

4	Строительство подъездной дороги к жилому дому по ул.Боровая	иные межбюджетные трансферты из бюджета муниципального образования Киришский муниципальный район Ленинградской области	161,3	161,3	100,0
5	Реконструкция канализационного коллектора и водовода	иные межбюджетные трансферты из бюджета муниципального образования Киришский муниципальный район Ленинградской области	2 609,2	0,0	0,0
6	Приобретение квартир в рамках реализации мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда	иные межбюджетные трансферты из бюджета муниципального образования Киришский муниципальный район Ленинградской области	6 959,9	5 012,1	72,0
		средства областного бюджета Ленинградской области	19 566,5	19 566,5	100,0
		средства фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства	35 293,9	35 293,9	100,0
ИТОГО			178 193,0	170 436,0	95,6

7. Выводы

- С учетом всех изменений по состоянию на 01.01.2021 утвержденные бюджетные назначения на 2020 год составили:
 - ✓ по доходам – 224 488,6 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме 200 373,3 тыс. руб. или 89,3% от общей суммы доходов;
 - ✓ по расходам – 243 525,3 тыс. руб.;
 - ✓ дефицит – 9 898,9 тыс. руб.
- За 2020 год бюджет Будогощского городского поселения по доходам исполнен в сумме 228 382,2 тыс. руб., что соответствует 101,7% от утвержденных бюджетных назначений (за 2019 год исполнение по доходам составляло 92,0%).
 По сравнению с 2019 годом исполнение доходной части бюджета увеличилось на 163 193,3 тыс. руб. или в 3,5 раза, в том числе в результате увеличения безвозмездных поступлений на 171 167,1 тыс. руб. При этом сумма налоговых и неналоговых доходов уменьшилась на 7 973,8 тыс. руб.
 Налоговые доходы исполнены на 99,8% от утвержденных бюджетных назначений, неналоговые доходы – на 108,6%, безвозмездные поступления – на 101,5%.
- За 2020 год бюджет Будогощского городского поселения по расходам исполнен в сумме 233 106,7 тыс. руб., что составляет 95,7% от утвержденных бюджетных назначений (за 2019 год исполнение по расходам составляло 83,8%). По сравнению с 2019 годом расходы увеличились на 170 492,9 тыс. руб. или в 3,7 раза.
 Расходы бюджета за 2020 год распределились по следующим целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности):
 - ✓ 219 651,3 тыс. руб. – на реализацию муниципальных программ (94,2% от общей суммы расходов);
 - ✓ 9 678,6 тыс. руб. – на обеспечение деятельности аппаратов органов местного самоуправления Будогощского городского поселения (4,2% от общей суммы расходов);
 - ✓ 3 776,8 тыс. руб. – на прочие непрограммные расходы (1,6% от общей суммы расходов).
- По итогам 2020 года бюджет Будогощского городского поселения исполнен с дефицитом в сумме 4 724,5 тыс. руб., при утвержденном на 2020 год дефиците в сумме 9 898,9 тыс. руб.

5. По состоянию на 01.01.2021 в структуре расходов бюджета Будогощского городского поселения на исполнение девяти муниципальных программ утверждены бюджетные ассигнования в сумме 229 408,0 тыс. руб., что составляет 94,2% от общей суммы расходов, утвержденных бюджетной росписью на 2020 год.
- За 2020 год на финансирование муниципальных программ направлено 219 651,3 тыс. руб., что составило 95,7% от объема утвержденных бюджетных назначений в рамках муниципальных программ и 94,2% от общей суммы исполненных расходов бюджета Будогощского городского поселения.
6. В 2020 году осуществлялась реализация национального проекта «Жилье и городская среда» в рамках подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда и его последующая ликвидация» муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем граждан на территории Будогощского городского поселения». Утвержденные бюджетные назначения на реализацию национального проекта на 2020 год составили 57 867,7 тыс. руб.
- За 2020 год в рамках национального проекта исполнено расходов на сумму 57 494,3 тыс.руб. или 99,4% от суммы утвержденных бюджетных назначений.
7. В 2020 году утвержденные бюджетные назначения на финансирование адресной инвестиционной программы составили 178 193,0 тыс. руб. По итогам 2020 года адресная инвестиционная программа исполнена в сумме 170 436,0 тыс. руб., что составило 95,6% от утвержденных бюджетных назначений.
8. Муниципальный долг на 01.01.2021 равен нулю.
9. Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2021 составили 5 381,4 тыс. руб. (на 01.01.2020 – 10 105,9 тыс. руб.).
10. Проведенный анализ позволяет сделать вывод о соблюдении основных требований нормативно-правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс в Будогощском городском поселении.

8. Приложения

1. Отчет по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств за 2020 год – Администрации муниципального образования Будогощское городское поселение Киришского муниципального района Ленинградской области с приложениями на 20 листах.
2. Отчет по результатам контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств за 2020 год» – Администрации муниципального образования Киришский муниципальный район Ленинградской области по бюджету муниципального образования Будогощское городское поселение Киришского муниципального района Ленинградской области с приложением на 6 листах.

Председатель



Т.И. Конопацкая

Исполнитель: Бондарева С.Е.
тел.: (81368) 339-59