



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «КОТЛАС» КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА МО «КОТЛАС»

от 30 апреля 2020 года

г. Котлас, пл. Советов, 3

Заключение № 9/О

Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Котлас» на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за 2019 год

Заключение Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Котлас» (далее по тексту - Заключение) на отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за 2019 год (далее по тексту – Отчет) подготовлено в соответствии с требованиями п. 2 ст. 157, п. 1 ст. 268.1, п. 3, 4 ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), п. 3 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 5, 10 ст. 31 решения Собрания депутатов МО «Котлас» от 17.05.2012 № 282-586-р «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Котлас» (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе), п.3 ч.1 ст.8 решения Собрания депутатов МО «Котлас» от 30.06.2011 № 213-438-р «О Контрольно-счётной палате муниципального образования «Котлас», п. 1.1 и п. 2.14 Плана деятельности Контрольно-счётной палаты МО «Котлас» на 2020 год, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Котлас» от 29.11.2019 № 27, распоряжения Председателя Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Котлас» от 06.04.2020 № 12.

Заключение подготовлено в соответствии с Методикой проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования, утвержденной председателем Контрольно-счётной палаты МО «Котлас» 31 января 2012г., и с учётом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета муниципального образования «Котлас»:

- Финансового управления администрации муниципального образования «Котлас» (далее по тексту – ФУ) (код 090);
- Комитета по управлению имуществом администрации муниципального образования «Котлас» (далее по тексту – КУИ) (код 162);
- администрации муниципального образования «Котлас» (далее по тексту – администрация МО «Котлас») (код 312);
- Управления городского хозяйства администрации муниципального образования «Котлас» (далее по тексту – УГХ) (код 313);
- Администрации Вычегодского административного округа администрации муниципального образования «Котлас» (далее по тексту – Администрация ВАО) (код 314);
- Управления экономического развития администрации муниципального образования «Котлас» (далее по тексту – УЭР) (код 315);
- Управления по социальным вопросам администрации муниципального образования «Котлас» (далее по тексту – УСВ) (код 316);
- Городского Собрания депутатов муниципального образования «Котлас» (далее по тексту – Собрание депутатов) (код 329).

Указанные объекты внешней проверки в отчётном периоде являлись главными администраторами доходов бюджета и главными распорядителями бюджетных средств муниципального образования «Котлас». ФУ и КУИ также являлись главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета МО «Котлас».

Бюджетная отчётность главных администраторов средств бюджета МО «Котлас» за 2019 год (далее также – бюджетная отчётность) представлена 31 марта 2020 года в Контрольно-счётную палату МО «Котлас» (далее по тексту – КСП) администрацией МО «Котлас» одновременно с отчётом об исполнении бюджета МО «Котлас» за 2019 год в установленный бюджетным законодательством срок (не позднее 01 апреля).

Одновременно с отчётом об исполнении бюджета МО «Котлас» за 2019 год администрацией МО «Котлас» в Контрольно-счётную палату муниципального образования «Котлас» представлены:

- проект решения Собрании депутатов МО «Котлас» «Об исполнении бюджета МО «Котлас» за 2019 год»;
- долговая книга МО «Котлас» на 01 января 2020 года;
- реестр казенных, бюджетных и автономных учреждений МО «Котлас» с 01.01.2019 по 31.12.2019;
- информация о перечислении части прибыли муниципальными унитарными предприятиями в доход бюджета МО «Котлас» за 2019 год;
- информация о произведенных расходах на исполнение актов судебных органов и выплат финансовых санкций по обязательствам МО «Котлас» за 2019 год;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации МО «Котлас» за 2019 год;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований финансового резерва для ликвидации чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий за 2019 год;
- информация об исполнении муниципальных программ МО «Котлас» за 2019 год;
- информация об общей численности муниципальных служащих органов местного самоуправления МО «Котлас», в том числе органов администрации МО «Котлас» и их структурных подразделений с 01.01.2019 по 31.12.2019;
- информация об исполнении муниципального дорожного фонда за 2019 год;
- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета МО «Котлас» за 2019 год.

Дополнительно органами администрации МО «Котлас» в Контрольно-счётную палату МО «Котлас» по дополнительным запросам представлены:

- кассовый план по доходам в бюджет МО «Котлас» на 2019 год по состоянию на 31.12.2019;
- расчет размера доли объема расходов на содержание органов местного самоуправления МО «Котлас» в доходах бюджета МО «Котлас» за 2019 год, рассчитанный в соответствии с постановлением Правительства Архангельской области от 03.03.2016 № 70-пп «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Архангельской области»;
- информация о льготах по налогам и сборам, предоставленных налогоплательщикам, с указанием льготного периода, а также объемов выпадающих доходов бюджета МО «Котлас» в 2019 году;
- информация о задолженности по налогам, сборам и неналоговым платежам в бюджет МО «Котлас» по состоянию на 01.01.2019 и 01.01.2020г. (в системе Свод-Смарт);
- сводная бюджетная роспись по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета МО «Котлас» на 2019 год по состоянию на 01.01.2020г.;
- отчеты и доклады о реализации за 2019 год на территории МО «Котлас» муниципальных программ;
- информация о льготах, предоставленных органами местного самоуправления по аренде земельных участков и имущества, а также суммы выпадающих доходов бюджета за 2019 год;

- список имущества, переданного в безвозмездное пользование;
- причины расхождения по ф. 0503117.

Согласно пункту 4 статьи 31 Положения о бюджетном процессе пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета МО «Котлас» должна содержать анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, а также сведения о выполнении муниципального задания и (или) иных результатах использования бюджетных ассигнований.

Согласно ст.28 БК РФ бюджетная система Российской Федерации основана на принципах, одним из которых является эффективность использования бюджетных средств. Согласно ст.34 БК РФ принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности). Муниципальной программой является система мероприятий (взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления и ресурсам) и инструментов муниципальной политики, обеспечивающих в рамках реализации ключевых муниципальных функций достижение стратегических целей муниципальной политики в сфере социально-экономического развития муниципального образования «Котлас» (п.2 постановления администрации МО «Котлас» от 18 июля 2013 г. № 2226 (с учетом внесенных изменений)). Цель Муниципальной программы (Подпрограммы) – планируемый результат реализации Муниципальной программы (Подпрограммы), целевой показатель – количественная и (или) качественная характеристика достижения цели Муниципальной программы (Подпрограммы) (п.2 постановления администрации МО «Котлас» от 18 июля 2013 г. № 2226 (с учетом внесенных изменений)).

В нарушение пункта 2 статьи 264.4 БК РФ, ст. 31 Положения о бюджетном процессе пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета МО «Котлас», подписанная начальником Финансового управления МО «Котлас» Кошутиной Н.Г., не по всем направлениям их использования содержит сведения о результатах использования бюджетных ассигнований в 2019 году, за исключением использования бюджетных ассигнований на выполнение муниципального задания. Например, отсутствуют сведения о результатах использования бюджетных ассигнований (за исключением бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальной программы муниципального образования «Котлас» «Реализация приоритетных направлений в социальной сфере МО «Котлас» на 2019-2023 годы» на сумму 252 185,6 тыс.руб. В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета МО «Котлас» за 2019 год по данным направлениям указана информация об исполнении мероприятий за средств бюджета МО «Котлас» и перечислены направления расходования.

В соответствии с паспортом муниципальной программы муниципального образования «Котлас» «Реализация приоритетных направлений в социальной сфере МО «Котлас» на 2019-2023 годы» цель программы – создание условий для повышения качества жизни населения МО «Котлас», основные целевые показатели муниципальной программы – удовлетворенность населения качеством образования в МО «Котлас»; доля населения, удовлетворенного качеством услуг в сфере культуры и искусства; доля граждан, систематически занимающихся физической культурой и спортом; охват организованными формами занятости несовершеннолетних, состоящих на профилактических учетах в органах и учреждениях системы профилактики; снижение уровня подростковой преступности. Кроме того, каждая подпрограмма имеет свои целевые показатели. Например,

– по подпрограмме «Спортивный город - здоровый город»:

1. Количество спортсменов МО «Котлас», включенных в составы сборных команд Архангельской области по видам спорта;
2. Количество человек, ежегодно выполняющих спортивные нормативы (1разряд, КМС/массовые разряды);

3. Количество призовых мест, завоеванных спортсменами на областных и всероссийских спортивных соревнованиях;
4. Количество участников, принявших участие в муниципальных спортивных соревнованиях; проведение ремонтно-восстановительных работ на спортивных сооружениях (количество спортивных сооружений);
5. Доля граждан, выполнивших нормативы Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО);
 - по подпрограмме «Развитие туризма на территории муниципального образования «Котлас»:
1. Численность граждан Российской Федерации, въезжающих в МО «Котлас» с туристскими целями и размещенных в коллективных и иных средствах размещения;
2. Средний коэффициент загрузки коллективных и иных средств размещения на территории МО «Котлас»;
3. Количество экскурсантов МО «Котлас».

Проверка Отчёта и годовой бюджетной отчётности проведена на соответствие требованиям:

- главы 25.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации «Основы составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчётности»;
- Основным направлениям бюджетной и налоговой политики МО «Котлас» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденным постановлением администрации МО «Котлас» от 23.10.2018 № 2177 (в редакции постановления от 07.10.2019 № 1867);
- Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее по тексту – Инструкция № 191н);
- приказа Минфина России от 01.12.2010 № 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».

Цели проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета:

- установление законности, полноты и достоверности представленной годовой бюджетной отчетности, а также представленных в составе отчета об исполнении бюджета документов и материалов;
- оценка эффективности и результативности использования в отчетном году бюджетных средств;
- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решениями Собрания депутатов МО «Котлас»;
- установление соответствия итогов исполнения бюджета целям и задачам, поставленным в основных направлениях бюджетной и налоговой политики в анализируемом периоде;
- выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

1. Общая характеристика исполнения бюджета за 2019 год. Соблюдение бюджетного законодательства при утверждении и исполнении бюджета МО «Котлас» на 2019 год.

Первоначально бюджет МО «Котлас» на 2019 год утверждён по доходам в сумме 1 849 600,8 тыс.рублей и расходам в сумме 1 857 154,6 тыс.рублей, с дефицитом в сумме 7 553,8 тыс.рублей. Решением Собрания депутатов МО «Котлас» от 20.12.2018 № 21-н «О

бюджете муниципального образования «Котлас» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее по тексту – решение о бюджете от 20.12.2018 № 21-н) утверждены все предусмотренные статьей 184.1. БК РФ параметры бюджета МО «Котлас» на 2019 год:

- перечень главных администраторов доходов бюджета;
- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;
- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов;
- ведомственная структура расходов бюджета;
- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;
- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов;
- источники финансирования дефицита бюджета на 2019 год;
- верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2020 года, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям;
- программа муниципальных гарантий муниципального образования «Котлас».

В соответствии с п. 3 ст. 81 БК РФ в статье 7 текстовой части решения о бюджете от 20.12.2018 № 21-н утвержден объем средств резервного фонда администрации МО «Котлас» в первоначальном размере 5 030,0 тыс.руб., что составляет 0,27 % от общего объема расходов, что не превышает предельного размера 3%.

Статьей 6 решения о бюджете от 20.12.2018 № 21-н утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда МО «Котлас» на 2019 год в сумме 31 301,9 тыс. руб.

В утверждённый бюджет в 2019 году решениями Собрания депутатов МО «Котлас» изменения вносились 9 раз. Внесение изменений в утвержденный бюджет в основном связано с:

- необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета полученных безвозмездных поступлений;
- поступлением в отчетном периоде собственных доходов в объемах, отличных от показателей, которые были ранее запланированы;
- увеличением расходов за счёт увеличения доходной части бюджета, уменьшением расходов бюджетных ассигнований, приводящим к сокращению дефицита бюджета;
- перемещением бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств в связи с уточнением расход бюджета в ходе его исполнения.

Исполнение бюджета МО «Котлас» в 2019 году характеризуется следующим:

– **ДОХОДЫ БЮДЖЕТА.** В ходе исполнения бюджета МО «Котлас» в 2019 году его доходная часть по сравнению с первоначальным плановым значением (1 849 600,8 тыс.руб.), утвержденным решением о бюджете от 20.12.2018 № 21-н, увеличилась на 615 496,5 тыс. руб. (33,3%) и составила **2 465 097,3 тыс. руб.**

– **РАСХОДЫ БЮДЖЕТА** на 2019 год первоначально утверждены в сумме 1 857 154,6 тыс.руб. В течение 2019г. плановая расходная часть увеличилась на 1 162 947,4 тыс. руб. (62,6%) и составила 3 020 102,0 тыс.руб. Расходы бюджета не исполнены на 20,4% (уточненный план 3 020 102,0 тыс.руб., факт **2 404 678,0 тыс.руб.**), объем невыполненных плановых ассигнований составил 615 424,0 тыс.руб. (в 2018г. – 206 296,68 тыс.руб., в 2017 г.– 41 155,5 тыс.руб., в 2016г.– 31 260,2 тыс.руб.).

– **ПРОФИЦИТ БЮДЖЕТА** по результатам исполнения в 2019 году составил **60 419,3 тыс.руб.** при предусмотренном первоначально решением о бюджете от 20.12.2018 № 21-н дефиците 7 553,8 тыс.руб.

– **МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ** на 01.01.2020 при утвержденном уточненном верхнем пределе 216 481,7 тыс.руб. составил **180 000 тыс.руб.** Изменение (уменьшение) за 2019 год долговых обязательств МО «Котлас» (верхнего предела) составило 36 481,7 тыс.руб. (216 481,7– 180 000,0).

Сравнительные данные по исполнению основных характеристик бюджета МО «Котлас» в динамике за последние три года представлены в таблице: (тыс.руб.)

| Наименование | уточненный план бюджета на 2019 г. | Исполнено за 2019г. | | Справочно: исполнение бюджета в | | | |
|-------------------------|------------------------------------|---------------------|------|---------------------------------|------|-------------|-------|
| | | сумма | % | 2018г. | | 2017г. | |
| | | | | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| Доходы | 2 961 178,9 | 2 465 097,3 | 83,2 | 2 075 909,2 | 95,7 | 1 811 272,5 | 101,2 |
| Расходы | 3 020 102,0 | 2 404 678,0 | 79,6 | 2 145 952,2 | 91,2 | 1 813 856,4 | 97,8 |
| Дефицит(-), профицит(+) | -57356,8 | 60 419,3 | х | -70 043,0 | х | -2 583,9 | х |
| Муниципальный долг | 216 481,7 | 180 000,0 | х | 219 000,0 | х | 140 000,00 | х |

ОБЩАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ (контингент с учетом пени, штрафов (в т.ч. приостановлено взыскание) в бюджет МО «Котлас» по состоянию на 01.01.2019 составляла **81 513,0 тыс.руб.** (из них недоимка по налогам – 45 298,0 тыс.руб.), по состоянию на 01.01.2020 – **62 485,1 тыс.руб.** (из них недоимка по налогам – 32 871,3 тыс.руб.).

ОБЩАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ главных администраторов бюджетных средств согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169 по состоянию на 01.01.2019 составляла **64 929,7 тыс.руб.**, на 01.01.2020 – **10 473,8 тыс.руб.** (Справочно: по состоянию на 01.01.2018 – 187 539,9 тыс.руб, 01.01.2017 - 71 567,2 тыс.руб., 01.01.2016 - 43 238,0 тыс.руб.):

| ГАБС | Задолженность на 01.01.2019, рублей | | Задолженность на 01.01.2020, рублей | |
|---------------------------|-------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|--------------|
| | Всего | просроченная | Всего | просроченная |
| администрация МО «Котлас» | 2 275 914,04 | 0,00 | 3 067 185,01 | 0,00 |
| Администрация ВАО | 899 036,66 | 0,00 | 205 352,70 | 0,00 |
| УЭР | 51 446 691,19 | 51 034 014,24 | 1 541 861,40 | 0,00 |
| КУИ | 637 850,04 | 0,00 | 800 798,01 | 0,00 |
| ФУ | 601 984,17 | 0,00 | 635 735,67 | 0,00 |
| УГХ | 5 050 009,02 | 0,00 | 2 563 060,41 | 0,00 |
| УСВ | 1 692 895,54 | 0,00 | 1 659 597,86 | 0,00 |
| Собрание депутатов | 445,41 | 0,00 | 230,48 | 0,00 |
| ИТОГО | 62 604 826,07 | 51 034 014,24 | 10 473 821,54 | 0,00 |

За 2019 год кредиторская задолженность уменьшилась на 52 131,0 тыс.рублей или на 83,3 %, в том числе в связи с оплатой задолженности по муниципальному контракту № 1-УЭР/2016 от 08.02.2016, заключенному с ПАО «Вологдавтодор» на строительство автодороги «Восточное шоссе» в г. Котласе, по государственному контракту от 01.01.2017 № 3-02510, заключенному с ПАО «Архэнергосбыт», за поставленную электрическую энергию.

ОБЩАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ главных администраторов бюджетных средств, являющиеся органами местного самоуправления МО «Котлас», органами администрации МО «Котлас», согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169 по состоянию на 01.01.2019 составляла **562 410,39 тыс.руб.**, на 01.01.2020 – **4 913 547,3 тыс.руб.**

| ГАБС | Задолженность на 01.01.2019, рублей | | Задолженность на 01.01.2020, рублей | |
|---------------------------|-------------------------------------|---------------|-------------------------------------|---------------|
| | Всего | просроченная | Всего | просроченная |
| администрация МО «Котлас» | 935 560,07 | 0,00 | 3 413 588,98 | 0,00 |
| Администрация ВАО | 826,54 | 0,00 | 1,39 | 0,00 |
| УЭР | 735 032,17 | 468 307,69 | 243 175 464,79 | 415 145,67 |
| КУИ | 545 442 696,79 | 41 454 672,13 | 476 486 233,78 | 39 868 851,12 |

| | | | | |
|--------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|
| ФУ | 11 996,19 | 0,00 | 598 089 694,93 | 0,00 |
| УГХ | 15 103 312,23 | 8 123 771,98 | 578 782 912,33 | 6 570 610,57 |
| УСВ | 143 548,17 | 0,00 | 3 013 599 417,36 | 0,00 |
| Собрание депутатов | 37 426,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ИТОГО | 562 410 398,49 | 50 046 751,80 | 4 913 547 313,56 | 46 854 607,36 |

За 2019 год дебиторская задолженность увеличилась на 4 351 136,9 тыс. рублей или в 8,7 раза. Значительный рост дебиторской задолженности (на 4 467 877,4 тыс. рублей) обусловлен применением с 01.01.2019 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н.

Общая сумма дебиторской задолженности по доходам бюджета МО «Котлас» в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба, администрируемым федеральными органами исполнительной власти и исполнительными органами государственной власти Архангельской области по состоянию на 01.01.2020 составила 10 248,5 тыс.рублей (согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), сформированным в программном комплексе «СВОД-СМАРТ»). Рост указанной дебиторской задолженности по сравнению с началом отчетного года составил 2 756,4 тыс.рублей или 36,8 %.

По состоянию на 01.01.2019 года и 31.12.2019 **общее количество казенных, бюджетных и автономных учреждений** составляло 53 учреждения, в т.ч. 11 – казенных, 41 – бюджетное, 1 – автономное. Изменений количественного состава муниципальных учреждений в течение 2019 года не произошло, в организационной структуре учреждений произошли следующие изменения: в мае 2019 года постановлением администрации МО «Котлас» от 27.05.2019 № 989 муниципальное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа № 1» из учреждения дополнительного образования переведено в физкультурно-спортивную организацию – муниципальное учреждение «Спортивная школа № 1».

Штатная численность муниципальных служащих органов местного самоуправления, в том числе органов администрации МО «Котлас» и их структурных подразделений по состоянию на 01.01.2019 года согласно представленной администрацией МО «Котлас» информации составляла 177,5 чел., по состоянию на 31.12.2019 – 178,5 чел., увеличение в 2019 году численности на 1,0 ед. произведено в УГХ (по состоянию на 01.10.2019 года в штат введена 1,0 единица бухгалтера (согласно документам, представленным в КСП для составления заключения на проект решения Собрании депутатов «О внесении изменений в решение «О бюджете муниципального образования «Котлас» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»)). Согласно разделу I Основных направлений бюджетной и налоговой политики МО «Котлас» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденных постановлением администрации МО «Котлас» от 23.10.2018 № 2177, одна из задач бюджетной политики МО «Котлас» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов – недопущение увеличения численности муниципальных служащих МО «Котлас» (за исключением случаев, установленных требованиями федерального и областного законодательства). Постановлением администрации МО «Котлас» от 07.10.2019 г. № 1867 данная задача из Основных направлениях бюджетной и налоговой политики МО «Котлас» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов исключена. В течение 2019 года в органах администрации МО «Котлас» произошли следующие изменения: согласно документам, представленным в КСП для составления заключения на проект решения Собрании депутатов «О внесении изменений в решение «О бюджете муниципального образования «Котлас» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» за счет уменьшения штатной численности в общем отделе КУИ (1,0 шт.ед.) и Администрации ВАО (1,0 шт.ед.) увеличены штаты в УГХ (с 21.01.2019 в штатное расписание введена 1 единица главного специалиста) и УЭР (с 01.04.2019 введена 1,0 ед. главного специалиста):

| № п/п | Наименование | Численность на 01.01.2019, шт. ед. | Численность на 31.12.2019, шт. ед. |
|-------|--|------------------------------------|------------------------------------|
| 1 | Городское Собрание депутатов муниципального образования «Котлас» | 5 | 5 |
| | Контрольно-счетная палата МО «Котлас» | 3 | 3 |
| 2 | Администрация муниципального образования «Котлас» | 40 | 40 |
| 3 | Управление по социальным вопросам администрации МО «Котлас» | 47,5 | 47,5 |
| 4 | Управление экономического развития администрации МО «Котлас» | 15 | 16 |
| | Общий отдел | 3 | 4 |
| | Отдел строительства и развития инфраструктуры | 4 | 4 |
| | Отдел экономики и муниципальных программ | 3 | 3 |
| | Контрактный отдел | 5 | 5 |
| 5 | Управление городского хозяйства администрации МО «Котлас» | 22 | 24 |
| | Общий отдел | 4 | 6 |
| | Комитет жилищно-коммунального хозяйства | 10 | 10 |
| | Общий отдел | 2 | 2 |
| | Отдел жилищных отношений в сфере управления домами | 5 | 5 |
| | Отдел по учету и распределению жилья | 3 | 3 |
| | Комитет дорожного хозяйства, благоустройства и экологии | 8 | 8 |
| 6 | Финансовое управление МО «Котлас» | 25 | 25 |
| 7 | Комитет по управлению имуществом | 14 | 13 |
| | Общий отдел | 4 | 4 |
| | Отдел муниципальной собственности | 5 | 4 |
| | Отдел по земельным отношениям | 5 | 5 |
| 8 | Администрация Вычегодского административного округа | 6 | 5 |
| | ИТОГО | 177,5 | 178,5 |

2. Исполнение доходной части бюджета

2.1. Общие доходы

В ходе исполнения бюджета МО «Котлас» его доходная часть по сравнению с первоначальным плановым значением (1 849 600,8 тыс.руб.), утвержденным решением о бюджете от 20.12.2018 № 21-н, увеличилась на 615 496,5 тыс.руб. (33,3%) и составила **2 465 097,3 тыс.руб.**

(Справочно: В 2018 году перевыполнение по сравнению с первоначально утвержденным планом составляло 234 887,2 тыс.руб., 2017 году – 177 074,5 тыс.руб., в 2016 году – 104 750,6 тыс.руб., в 2015 году – 59 503,9 тыс.руб.).

Изменение плановых значений доходной части бюджета МО «Котлас» в течение 2019 года представлено в таблице:

| Наименование | Доходы бюджета на 2019 год, тыс.руб. | | | | | |
|--------------------------------|--|--------------------|--------------------------------------|--|-------------------------------|--|
| | утвержденный решением Собрания депутатов | | Уточнено в кассовом плане по доходам | Отклонение кассового плана от решения Собрания депутатов | | |
| | № 21-н от 20.12.18 | № 71-н от 19.12.19 | | № 71-н от 19.12.19 (гр.4-гр3) | № 21-н от 20.12.18 (гр.4-гр2) | Изменения (+/-) от № 21-н от 20.12.18, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 729 936,1 | 773 737,4 | 773 737,4 | 0 | 43 801,3 | 6,00% |
| Безвозмездные поступления | 1 119 664,7 | 2 187 441,5 | 2 187 441,5 | 0 | 1 067 776,8 | 95,37% |
| Всего доходов | 1 849 600,8 | 2 961 178,9 | 2 961 178,9 | 0 | 1111578,1 | 60,09% |

Исполнение доходной части бюджета за 2019 год

| | Уточнённый план, тыс.руб. | Факт, тыс.руб. | % исполнения | Структура (%) |
|---|---------------------------|--------------------|--------------|---------------|
| Налоговые доходы | 670 978,2 | 701 065,1 | 104,5 | 28,4 |
| Неналоговые доходы | 102 759,2 | 123 661,9 | 120,3 | 5,0 |
| Итого налоговые и неналоговые доходы | 773 737,4 | 824 727,0 | 106,6 | 33,5 |
| Безвозмездные поступления | 2 187 441,5 | 1 640 370,3 | 75,0 | 66,5 |
| Всего | 2 961 178,9 | 2 465 097,3 | 83,2 | 100,0 |

Бюджет МО «Котлас» за 2019 год по доходам исполнен на общую сумму **2 465 097,3 тыс.руб.**, в том числе по налоговым и неналоговым доходам – **824 727,0 тыс.руб.**, безвозмездным поступлениям - **1 640 370,3 тыс.руб.**

Наполняемость бюджета за отчетный период в сравнении с планом составила в целом 83,2%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 106,6%, безвозмездным поступлениям – 75,0%.

Структура поступлений в бюджет по группам доходов с 2014 по 2019 годы претерпела ряд изменений. Так, в общем объеме доходов постепенно продолжают снижаться доля «Неналоговых доходов» (2014г.– 11,6%, 2015г.– 10,2%, 2016г.– 8,8%, 2017г.– 7,3%, 2018г.– 6,2%, 2019г.– 5,0%) и доля «Налоговых доходов» (2014г. – 33,7%, 2015г.– 33,6%, 2016г.– 34,5%, 2017г.– 33,9%, 2018г.– 33,3%, 2019г.– 28,4%). Доля «Безвозмездных поступлений», наоборот, возрастает: 2014г.– 54,7%, 2015г.– 56,2%, 2016г.– 56,7%, 2017г.– 58,8%, 2018г.– 60,5%, 2019г.– 66,5%. В 2018 году доходы сформированы на 66,5% (в 2018г.– 60,5%, 2017– 58,8%, 2016г.– 56,7%) за счет поступлений по группе «Безвозмездные поступления», что характеризует бюджет МО «Котлас» высокой степенью финансовой зависимости.

К числу основных налоговых и неналоговых доходных источников бюджета МО «Котлас» в 2019 году относились налог на доходы физических лиц (58,2% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (10,0%), земельный налог (8,8%), доходы, получаемые в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества (6,7 %), налог на имущество физических лиц (4,9%). Налоговые и неналоговые доходы бюджета составили 33,5% от общего объема доходов (в 2018г.– 39,5%, 2017г.– 41,2%, 2016г.– 43,3%), безвозмездные поступления составили 66,5% (в 2018г.– 60,5%, 2017г.– 58,8%, 2016г.– 56,7 %). Относительно прошлого года доходы местного бюджета увеличились на 389 188,1 тыс.руб. (+ 18,7%), в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличились на 4 953,5 тыс.руб. (+ 0,6%), безвозмездные поступления выросли на 384 234,6 тыс.руб. (+ 30,6%).

Увеличение поступлений безвозмездных поступлений из вышестоящих уровней бюджета обусловлено в основном увеличением размера получения в 2019 году иных межбюджетных трансфертов в 4,3 раза к факту 2018 года (в 2019г.– 188 789,3 тыс.руб., 2018г. – 43 944,3 тыс.руб.), субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) на 116,3% к факту 2018 года (в 2019г.– 363 984,9 тыс.руб., 2018г. – 168 267,6 тыс.руб., в 2017 г.– 106 583,8 тыс.руб.), дотации бюджета городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 25,7% к факту 2018 года (в 2019г.– 185 810,1 тыс.руб., 2018г.– 147 848,4 тыс.руб.), субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации –7,0% к факту 2018 года (в 2019г.– 901 692,5 тыс.руб., 2018г.– 895 765,3 тыс.руб., в 2017г.– 799 940,2 тыс.руб.).

Наибольшие объемы средств федерального и областного бюджетов (субсидии и субвенции, иные межбюджетные трансферты) поступили:

– на реализацию образовательных программ 797 242,8 тыс.руб. (2018г.– 731 084,7 тыс.руб., 2017г.– 648 109,5 тыс.руб., 2016г.– 628 752,9 тыс.руб.);

– на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по

образовательным программам дошкольного образования (*Строительство детского сада на 280 мест в г. Котлас*) – 173 991,8 тыс.руб. (2018г. – 11 141,9 тыс.руб., 2017г. – 0,00 тыс.руб.);

– на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации (*Строительство школы на 860 мест в г. Котласе*) – 101 727,9 тыс.руб.;

– на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – 56 639,2 тыс.руб. (2018г.– 33 133,2 тыс.руб. (строительство футбольного поля и беговых дорожек на стадионе «Салют», расположенном по адресу: г. Котлас, пр. Мира, 45);

– компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования 48 446,5 тыс.руб. (2018г.– 45 703,4 тыс.руб., 2017г.– 41 710,3 тыс.руб., 2016г.– 32 022,7 тыс.руб.);

– на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства 30 369,7тыс.руб. (2018г.– 0,0 тыс.руб.);

– на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды – 25 187,8 тыс.руб. (2018г.– 18 848,6 тыс.руб., 2017г. – 17 938,9 тыс.руб.);

– осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов 24 088,4 тыс.руб. (2018г.– 21 293,4 тыс.руб., 2017г.– 19 506,0 тыс.руб., 2016г. – 21 464,0 тыс.руб.);

– на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 25 067,3 тыс.руб. (2018г. – 13 309,7 тыс.руб.);

– на предоставление компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций муниципальных образований Архангельской области, расположенных в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа) – 15 270,5 тыс.руб. (2018г.– 14 156,3 тыс.руб., 2017г. – 14 938,6 тыс.руб., 2016г.– 14 872,4 тыс.руб.);

– на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования (*Строительство детского сада на 220 мест в г. Котлас*) – 11 794,9 тыс.руб. (2018г. – 0,0 тыс.руб.).

В 2019 году в бюджете МО «Котлас» дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности составили 141 964,6 тыс.руб. (2018г. – 147 848,4 тыс.руб., 2017г. – 157 184,7 тыс.руб., 2016г. – 57 298,9 тыс.руб.) или 8,7% от общего объема безвозмездных поступлений.

В рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО «Котлас» за 2019 год по запросу Контрольно-счетной палаты МО «Котлас» ФУ представлен уточненный кассовый план по доходам в бюджет МО «Котлас» на 2019 год по состоянию на 31.12.2019.

В соответствии с пунктом 2 статьи 217.1 БК РФ финансовый орган устанавливает порядок составления и ведения кассового плана. Составление и ведение кассового плана осуществляется финансовым органом или уполномоченным органом исполнительной власти (местной администрации). Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета МО «Котлас» утвержден распоряжением Финансового управления МО «Котлас» от 27.12.2017 № 90 (далее – Порядок № 90), согласно которому кассовый план составляется и ведется ФУ (пункт 2 Раздела 1 Порядка № 90). В соответствии с пунктом 3 Раздела 1 Порядка № 90 кассовый план составляется на основании решения о бюджете МО

«Котлас», сводной бюджетной росписи бюджета МО «Котлас» и лимитов бюджетных обязательств.

Согласно пункту 4 Раздела 1 Порядка № 90 кассовый план включает, в том числе, кассовый план по доходам бюджета МО «Котлас» в разрезе кодов классификации доходов бюджетов и главных администраторов доходов бюджета МО «Котлас». Пунктом 9 Раздела 2 Порядка № 90 установлено, что изменение показателей кассового плана по доходам осуществляется, кроме прочего, в случае уточнения показателей по доходам по группе «безвозмездные поступления», в том числе в случае фактического поступления и (или) возврата остатков целевых средств от других бюджетов. В соответствии с пунктами 9.3, 9.4 Раздела 2 Порядка № 90 после получения от главных администраторов доходов бюджета уведомлений о бюджетных ассигнованиях из областного бюджета на текущий финансовый год, поступивших от главных распорядителей средств областного бюджета, ФУ вносит соответствующие изменения в утвержденный кассовый план по доходам и по состоянию на последний календарный день отчетного месяца формирует уточненный кассовый план по доходам, показатели которого доводятся до главных администраторов доходов бюджета.

Уведомлениями о бюджетных ассигнованиях из областного бюджета на текущий финансовый год и плановый период (далее – Уведомление о бюджетных ассигнованиях), уведомлениями о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (далее – Уведомление о предоставлении межбюджетных трансфертов) муниципальному образованию «Котлас» изменены объемы предоставляемых из областного бюджета межбюджетных трансфертов на общую сумму 1 566 351,10 рублей, в том числе:

1) уменьшение объема субсидии на обеспечение питанием обучающихся по программам начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, проживающих в интернате, на 111 700,00 рублей (Уведомление о бюджетных ассигнованиях от 17.12.2019, Уведомление о предоставлении межбюджетных трансфертов № 075-1287 от 20.12.2019);

2) уменьшение объема субсидии на реализацию мероприятий в сфере обращения с отходами производства и потребления, в том числе с твердыми коммунальными отходами, на 212 798,10 рублей (Уведомление о бюджетных ассигнованиях от 05.12.2019, Уведомление о предоставлении межбюджетных трансфертов № 045036 от 09.12.2019);

3) предоставление субсидии на содержание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов в размере 1 105 149,20 рублей (Уведомление о бюджетных ассигнованиях от 17.12.2019, Уведомление о предоставлении межбюджетных трансфертов № 045044 от 18.12.2019);

4) предоставление субсидии на реализацию мероприятий в сфере обращения с отходами производства и потребления, в том числе с твердыми коммунальными отходами, на 785 700,00 рублей (Уведомление о бюджетных ассигнованиях от 24.12.2019, Уведомление о предоставлении межбюджетных трансфертов № 045082 от 26.12.2019).

Указанные изменения объемов межбюджетных трансфертов доведены главными администраторами доходов бюджета до сведения ФУ (письмо УСВ от 20.12.2019 № 01-01/31/2271, письмо УГХ от 11.12.2019 № 01-09/6647/1, письмо УГХ от 23.12.2019 № 01-09/6647/2, письмо УГХ от 30.12.2019 № 01-09/6994/1).

Вместе с тем, в нарушение пунктов 9, 9.3, 9.4 Раздела 2 Порядка № 90 указанные изменения объемов поступлений вышеперечисленных межбюджетных трансфертов на общую сумму 1 566 351,10 рублей не внесены в уточненный кассовый план по доходам в бюджет МО «Котлас» на 2019 год по состоянию на 31.12.2019, показатели уточненного кассового плана по доходам с учетом вышеуказанных изменений не доведены до главных администраторов доходов бюджета.

Кроме того, в нарушение пункта 9.4 Раздела 2 Порядка № 90 до главных администраторов доходов бюджета МО «Котлас», являющихся органами администрации МО «Котлас», доведены показатели уточненного кассового плана по доходам, отличные от

показателей уточненного кассового плана по доходам в бюджет МО «Котлас» на 2019 год по состоянию на 31.12.2019, в том числе:

1) согласно показателям кассового плана на 2019 год по доходам бюджета МО «Котлас», администрируемым УЭР, по состоянию на 31.12.2019, подписанного начальником ФУ Кошутиной Н.Г. и доведенного ФУ в соответствии с Порядком № 90, объем субсидий на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, администрируемых УЭР, за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, на 2019 год составил 242 111 205,00 рублей (код классификации доходов бюджета 315 2 02 20299 04 0000 150), за счет средств бюджетов – 13 555 616,03 рублей (код классификации доходов бюджета 315 2 02 20302 04 0000 150). Вместе с тем, в уточненном кассовом плане по доходам в бюджет МО «Котлас» на 2019 год по состоянию на 31.12.2019 объем поступления указанных субсидий по главному администратору доходов бюджета – УЭР по коду классификации доходов бюджета 315 2 02 20299 04 0000 150 предусмотрен в размере 301 047,6 тыс.рублей, по коду классификации доходов бюджета 315 2 02 20302 04 0000 150 – в размере 14 698,3 тыс.рублей;

2) согласно показателям кассового плана на 2019 год по доходам бюджета МО «Котлас», администрируемым УГХ, по состоянию на 31.12.2019, подписанного начальником ФУ Кошутиной Н.Г. и доведенного ФУ в соответствии с Порядком № 90, объем субсидий на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, администрируемых УГХ, за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, на 2019 год составил 58 936 416,00 рублей (код классификации доходов бюджета 313 2 02 20299 04 0000 150), за счет средств бюджетов – 1 142 644,80 рублей (код классификации доходов бюджета 313 2 02 20302 04 0000 150). Вместе с тем, в уточненном кассовом плане по доходам в бюджет МО «Котлас» на 2019 год по состоянию на 31.12.2019 объем поступления указанных субсидий по главному администратору доходов бюджета – УГХ по кодам классификации доходов бюджета 313 2 02 20299 04 0000 150 и 313 2 02 20302 04 0000 150 не предусмотрен;

3) согласно показателям кассового плана на 2019 год по доходам бюджета МО «Котлас», администрируемым УСВ, по состоянию на 31.12.2019, подписанного начальником ФУ Кошутиной Н.Г. и доведенного ФУ в соответствии с Порядком № 90, объем субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, администрируемой УСВ, на 2019 год составил 11 582 404,00 рублей (код классификации доходов бюджета 316 2 02 27112 04 0000 150). Вместе с тем, в уточненном кассовом плане по доходам в бюджет МО «Котлас» на 2019 год по состоянию на 31.12.2019 объем поступления указанной субсидии по главному администратору доходов бюджета – УСВ по коду классификации доходов бюджета 316 2 02 27112 04 0000 150 предусмотрен в размере 75 744,2 тыс.рублей;

4) согласно показателям кассового плана на 2019 год по доходам бюджета МО «Котлас», администрируемым УЭР, по состоянию на 31.12.2019, подписанного начальником ФУ Кошутиной Н.Г. и доведенного ФУ в соответствии с Порядком № 90, объем субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, администрируемой УЭР, на 2019 год составил 64 161 784,05 рублей (код классификации доходов бюджета 315 2 02 27112 04 0000 150). Вместе с тем, в уточненном кассовом плане по доходам в бюджет МО «Котлас» на 2019 год по состоянию на 31.12.2019 объем поступления указанной субсидии по главному администратору доходов бюджета – УЭР по коду классификации доходов бюджета 315 2 02 27112 04 0000 150 не предусмотрен;

5) согласно показателям кассового плана на 2019 год по доходам бюджета МО «Котлас», администрируемым УСВ, по состоянию на 31.12.2019, подписанного начальником

ФУ Кошутинной Н.Г. и доведенного ФУ в соответствии с Порядком № 90, объем доходов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет, администрируемых УСВ, на 2019 год составил 900,00 рублей (код классификации доходов бюджета 316 2 18 04010 04 0000 150). Вместе с тем, в уточненном кассовом плане по доходам в бюджет МО «Котлас» на 2019 год по состоянию на 31.12.2019 объем поступления указанных доходов по главному администратору доходов бюджета – УСВ по коду классификации доходов бюджета 316 2 18 04010 04 0000 150 предусмотрен в размере 9,2 тыс.рублей;

б) согласно показателям кассового плана на 2019 год по доходам бюджета МО «Котлас», администрируемым ФУ, по состоянию на 31.12.2019, подписанного начальником ФУ Кошутинной Н.Г. и доведенного ФУ в соответствии с Порядком № 90, объем доходов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет, администрируемых ФУ, на 2019 год составил 30 400,00 рублей (код классификации доходов бюджета 090 2 18 04010 04 0000 150). Вместе с тем, в уточненном кассовом плане по доходам в бюджет МО «Котлас» на 2019 год по состоянию на 31.12.2019 объем поступления указанных доходов по главному администратору доходов бюджета – ФУ по коду классификации доходов бюджета 090 2 18 04010 04 0000 150 предусмотрен в размере 22,1 тыс.рублей.

На общую сумму доходов бюджета МО «Котлас», отраженную в уточненном кассовом плане по доходам в бюджет МО «Котлас» на 2019 год по состоянию на 31.12.2019, указанное нарушение не повлияло.

2.2 Налоговые доходы

Налоговые доходы за 2019 год поступили в сумме 701 065,1 тыс.руб. или 104,5 % к плану на 2019 год и 101,5 % к поступлению прошлого года. Налоговые доходы составили в доходной части бюджета 28,4% (2018г.– 33,3%, 2017г.– 33,9%, 2016г.– 34,5%, 2015г.–33,7%). Увеличение налоговых доходов по сравнению с 2018 годом на 10 262,0 тыс.руб. связано в основном с увеличением поступлений по налогу на имущество физических лиц на 87,9%, земельному налогу на 40,7%, акцизам на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин на 18,9% и налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на 11,8%. Данные по исполнению утвержденных бюджетных назначений по основным налоговым доходам в 2019 году представлены в таблице:

| Наименование кода БК | фактическое поступление за 2018 г., (тыс. руб.) | план на 2019г. (тыс. руб.) | фактическое поступление за 2019 г., (тыс. руб.) | % исполнения | | удельный вес, % |
|--|---|----------------------------|---|--------------------|-------------------|-----------------|
| | | | | к факту 2018 г., % | к плану 2019г., % | |
| Налог на доходы физических лиц | 509 850,50 | 464 550,00 | 480 003,20 | 94,1 | 103,3 | 68,5 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 6 616,20 | 7 213,50 | 7 868,10 | 118,9 | 109,1 | 1,1 |
| Налоги на совокупный доход | 83 112,90 | 82 491,00 | 84 126,90 | 101,2 | 102 | 12,0 |
| Налоги на имущество | 73 057,80 | 99 305,70 | 112 836,20 | 154,4 | 113,6 | 16,1 |
| Государственная пошлина | 18 165,30 | 17 418,00 | 16 221,00 | 89,3 | 93,1 | 2,3 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,4 | 0 | 9,7 | В 24 раза больше | - | 0,0 |
| ВСЕГО | 690 803,10 | 670 978,20 | 701 065,10 | 101,5 | 104,5 | 100,0 |

За отчетный период, так же, как и в прошлом году, доходную часть бюджета МО «Котлас» по налоговым доходам формировали поступления по четырем основным налоговым платежам: налог на доходы физических лиц – 68,5% в общем объеме налоговых доходов (2018г.– 73,8%, 2017г.– 71,37%, 2016г.–72,57%); налог на совокупный доход – 12,0% (2018г.– 12,0%, 2017г. – 14,2%, 2016г.– 14,88%); налог на имущество –16,1% (2018г.– 10,6%, 2017г.– 11,27%, 2016г.– 8,69%); государственная пошлина – 2,3% (2018г.– 2,6%, 2017г.– 2,37%, 2016г.–2,54%).

В 2019 году **налог на доходы физических лиц** (НДФЛ) поступил в сумме 480 003,2 тыс.руб. (в 2018г.– 509 850,5 тыс.руб., в 2017г.– 438 658,5 тыс.руб., в 2016г.– 426 996,5 тыс.руб., в 2015г.– 436 470,4 тыс.руб.) или 103,3% к уточнённому годовому плану и 94,1% к поступлению за 2018 год. Удельный вес налога на доходы физических лиц в общей сумме налоговых доходов – 68,5%, 58,2% – налоговых и неналоговых доходов бюджета.

Норматив отчислений от НДФЛ в бюджет МО «Котлас» в 2018 году равен 35%, как и в период 2014-2018 гг. Норматив установлен:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации – 15%;
- Областным законом от 22.10.2009 № 78-6-ОЗ «О реализации полномочий Архангельской области в сфере регулирования межбюджетных отношений» – 20%;
- замены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительным нормативом не было.

На момент проведения внешней проверки Отчет ФНС 7-НДФЛ по муниципальному образованию «Котлас» (ОКТМО 11710000) за 2019 год на официальном сайте ФНС по Архангельской области в разрезе муниципальных образований не размещен, имеется только Отчет за 9 месяцев 2019г., что не позволяет провести полный анализ по выявлению факторов снижения данного налога по сравнению с 2018 годом. Согласно данным Отчета о налоговой базе и структуре начислений по расчету сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (ф. 7-НДФЛ) за 9 месяцев 2019 года (https://www.nalog.ru/rn29/related_activities/statistics_and_analytics/forms/9732108/), составленным по данным формы 6-НДФЛ, за 9 месяцев 2019г. в МИФНС РФ № 1 по Архангельской области и НАО представило расчетов по форме 6-НДФЛ 1871 налоговых агентов (за 9 месяцев 2018 года– 1886, за 9 мес. 2017г. – 1870, 9 мес. 2016г.– 1759) на 40 129 физических лиц, получивших доход за 9 месяцев 2019г. (за 9 месяцев 2018 года– 38 628, 9 мес. 2017г. – 38821, 9 мес. 2016г.– 40 823). Согласно пояснительной записке Финансового управления МО «Котлас» к отчету об исполнении бюджета МО «Котлас» за 2019 год (далее по тексту – пояснительная записка ФУ) «Снижение НДФЛ с ИП связано с перечислением в бюджет МО «Котлас» в 2018 году задолженности прошлых лет бывшим индивидуальным предпринимателем в сфере строительства, а также в связи со снятием с учета в 2018 году из налоговой инспекции, находящейся на территории МО «Котлас», индивидуальных предпринимателей Тюкавиной О.В. и Палкина П.А.».

Налоги на совокупный доход (единый налог на вмененный доход) по нормативу 100%, единый сельскохозяйственный налог по нормативу 100%, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения по нормативу 100%) составили 84 126,9 тыс.руб. (2018г.– 83 112,9 тыс.руб., 2017г.– 86 145,2 тыс.руб., 2016г.– 87 540,2 тыс.руб., 2015г.– 95 023,7 тыс. руб.) или 102,0 % к годовому плану и 101,2 % к поступлению за 2018 год. Удельный вес налогов на совокупный доход в общей сумме налоговых доходов – 12,0 % (в 2018г.– 12,0%, 2017г.– 14,02%, 2016г. – 14,88%, в 2015г.– 15,8%).

В пояснительной записке ФУ причины отклонений исполнения в 2019 году по сравнению с уровнем прошлого года и плановыми показателями налогов на совокупный доход не отражены. На момент проведения внешней проверки Контрольно-счетная палата МО «Котлас» не располагает достаточными данными для анализа причин перевыполнения плана по вышеуказанным не налоговым доходам. Отчеты (Отчет о налоговой базе и структуре начислений по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности ф. 5-ЕНВД, Отчет о налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу ф. 5-ЕСХН) за 2019 год на официальном сайте ФНС по Архангельской области в разрезе муниципальных образований не размещены, что не позволяет провести полный анализ причин по снижению или увеличению данных налогов в сравнении с 2018 годом.

1.1. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) поступил за 2019 год в объеме 82 456,0 тыс.руб., что составляет 101,8% от утвержденного

плана на 2018 год (81 000,0 тыс.руб.) и 101,1% к уровню 2018 года (81 571,8 тыс.руб.). Рост к уровню прошлого года сложился в размере 884,2 тыс. руб. (+ 1,1%).

По мнению КСП, возможными причинами увеличения налога по сравнению с уровнем прошлого года являются:

- повышение коэффициента-дефлятора К1, необходимого для расчета налоговой базы по единому налогу на вмененный доход в соответствии с главой 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» НК РФ, с 1,868 до 1,915 (на 102,5%);

- продолжающееся уменьшение количества налогоплательщиков, применяющих систему налогообложения в виде ЕНВД (согласно Отчету о налоговой базе и структуре начислений по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности ф. 5-ЕНВД количество налогоплательщиков, представивших налоговые декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности за 2014 год – 1537, за 2015 год – 1454, за 2016 год – 1391, за 2017 год – 1383, за 2018 год – 1376).

1.2. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) на 2019 год запланирован к поступлению в бюджет МО «Котлас» в объеме 1,0 тыс.руб. За отчетный период поступление налога в бюджет МО «Котлас» сложилось в размере 0,8 тыс. руб. или 80,0 % от утвержденного плана на 2019 год и 1,7% к уровню 2018 года (46,8 тыс.руб.). В пояснительной записке ФУ анализ причин не выполнения плана не отражен. Возможно, причинами уменьшения сумм налога по сравнению с 2018 годом произошло в связи с сокращением налогооблагаемой базы (снижение объемов производства сельскохозяйственной продукции). Так, согласно Отчету о налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу ф. 5-ЕСХН за 2018 год в МО «Котлас» количество налогоплательщиков, представивших налоговые декларации по единому сельскохозяйственному налогу – 7 (2017г.– 8), в том числе представивших нулевую отчетность – 3 (2017г.– 8).

1.3. За 2019 год зачислено в бюджет МО «Котлас» налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в размере 1 670,1 тыс.руб., что составляет 112,1% к годовым назначениям (1 490,0 тыс.руб.) и 111,8% к поступлениям 2018 года (1 494,3 тыс.руб.).

Следствием роста поступлений по сравнению с 2018 годом стало увеличение количества выданных патентов. Согласно Отчетам по форме № 1-Патент за 2016 - 2019 годы (Архангельская область), размещенным на официальном сайте ФНС РФ (https://www.nalog.ru/rn29/related_activities/statistics_and_analytics/forms/8948518/), на 01.07.2016 ФНС РФ 22 индивидуальным предпринимателям, зарегистрированным на территории МО «Котлас», было выдано 24 патента на право применения патентной системы налогообложения (в т.ч. 1 – с применением ставки 0%), на 01.01.2017 – 28 индивидуальным предпринимателям было выдано 31 патент (в т.ч. 2 – с применением ставки 0%), на 01.07.2017– 40 индивидуальным предпринимателям выдано 44 патента (в т.ч. 2 – с применением ставки 0%), на 01.07.2018 – 41 индивидуальному предпринимателю выдано 48 патентов, на 01.01.2019 – 58 предпринимателям выдано 79 патентов, на 01.01.2020 – 58 предпринимателям выдано 80 патентов (в т.ч. 2 – с применением ставки 0%):

| | |
|--|----|
| Всего выдано патентов (единиц): | 80 |
| в том числе по видам предпринимательской деятельности: | |
| ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий | 3 |
| парикмахерские и косметические услуги | 2 |
| изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц | 1 |
| ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий | 1 |
| техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования | 4 |
| оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом | 2 |
| оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом | 1 |

| | |
|--|----|
| ремонт жилья и других построек | 8 |
| услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно - технических и сварочных работ | 15 |
| услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству | 7 |
| услуги по присмотру и уходу за детьми и больными | 4 |
| услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома | 2 |
| сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности | 1 |
| прочие услуги производственного характера (услуги по переработке сельскохозяйственных продуктов и даров леса, в том числе по помолу зерна, обдирке круп, переработке маслосемян, изготовлению и копчению колбас, переработке картофеля, переработке давальческой мытой шерсти на трикотажную пряжу, выделке шкур животных, расчесу шерсти, стрижке домашних животных, ремонту и изготовлению бондарной посуды и гончарных изделий, защите садов, огородов и зеленых насаждений от вредителей и болезней; изготовление валяной обуви; изготовление сельскохозяйственного инвентаря из материала заказчика; граверные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву, керамике; изготовление и ремонт деревянных лодок; ремонт игрушек; ремонт туристского снаряжения и инвентаря; услуги по вспашке огородов и распиловке дров; услуги по ремонту и изготовлению очковой оптики; изготовление и печатание визитных карточек и пригласительных билетов на семейные торжества; переплетные, брошюровочные, окантовочные, картонажные работы; зарядка газовых баллончиков для сифонов, замена элементов питания в электронных часах и других приборах) | 2 |
| услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства | 1 |
| услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления | 1 |
| проведение занятий по физической культуре и спорту | 4 |
| услуги по прокату | 10 |
| обрядовые услуги | 1 |
| ритуальные услуги | 1 |
| услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания | 1 |
| производство кожи и изделий из кожи | 1 |
| производство хлебобулочных и мучных кондитерских изделий | 2 |
| оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации | 3 |
| ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования | 2 |

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Законом Архангельской области от 22.10.2009 № 78-6-ОЗ «О реализации полномочий Архангельской области в сфере регулирования межбюджетных отношений» в бюджеты городских округов по дифференцированным нормативам отчислений передаются 10 % поступающих в консолидированный бюджет Архангельской области **доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин**, производимые на территории Российской Федерации, которые носят целевой характер и направляются на формирование муниципальных дорожных фондов.

За 2019 год доходов от уплаты акцизов в местный бюджет поступило 7 868,1 тыс. руб. или 109,1% к утвержденному годовому плану и 118,9 % к поступлению прошлого года (6 616,2 тыс.руб.). На долю этой подгруппы доходов в отчетном периоде приходится 1,0% налоговых и неналоговых доходов бюджета (2018г.– 1,0%, 2017г. – 0,98%, 2016г.– 1,32%). В пояснительной записке ФУ причины отклонений исполнения налога в 2019 году по сравнению с уровнем прошлого года и плановыми показателями не отражены.

Налоги на имущество (налог на имущество физических лиц, земельный налог) составили 112 836,2 тыс.руб. (в 2018г.– 73 057,8 тыс.руб., 2017г.– 69 242,0 тыс.руб., 2016г. – 51 125,9 тыс.руб., в 2015г.– 47 922,8 тыс. руб.) или 113,6 % к годовому плану и 154,4 % к поступлению за 2018 год. Удельный вес налогов на имущество в общей сумме налоговых

доходов – 16,1% (2018г.– 10,6%, 2017г.– 11,27%, 2016г. – 8,69%, 2015г.– 8,0%), 13,7% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов. В пояснительной записке ФУ причины отклонений исполнения налогов в 2019 году по сравнению с уровнем прошлого года и плановыми показателями не отражены.

Государственная пошлина составила 16 221,0 тыс.руб. (в 2018г.– 18 165,3 тыс.руб., 2017г.– 14 576,9 тыс.руб., 2016г.– 14 959,1 тыс.руб., 2015г.– 16 046,6 тыс. руб.) или 93,1% к уточнённому годовому плану (17 418,0 тыс.руб.), 89,3% к поступлению прошлого года (18 165,3 тыс.руб.). Удельный вес государственной пошлины в общей сумме налоговых доходов 2,3% (в 2018г.–2,6%, 2017г.– 2,37%, 2016г. – 2,54%, 2015г.– 2,6%), 2,0 % в общей сумме налоговых и неналоговых доходов.

Основная часть поступлений по данному виду доходов приходится на госпошлину по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями – 15 810,7 тыс. руб. или 94,1 % к годовому плану, в сравнении с 2018 годом – 89,3 % (17 699,7 тыс. руб.).

Также в местный бюджет за 2019 год поступала госпошлина:

– за проведение технического осмотра, регистрации тракторов, самоходных и иных машин, за выдачу удостоверений тракториста-машиниста (тракториста), временного удостоверения на право управления самоходными машинами – 317,5 тыс. руб. или 63,5% от годового плана (2018г.– 277,6 тыс.руб., 2017г.– 300,4 тыс. руб., 2016г. – 497,6 тыс. руб.);

– за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции – 40,0 тыс.руб. или 36,4% от годового плана (2018г.– 180,0 тыс. руб., 2017г.– 45,0 тыс. руб., 2016г.– 140,0 тыс.руб.);

– за выдачу органами местного самоуправления разрешения на перевозку опасных тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов – 52,8 тыс.руб. или в 6,6 раза больше плановых назначений на 2019 год (2018г.– 8,0 тыс.руб., 2017г.– 18,8 тыс. руб., 2016г.– 1,6 тыс.руб.).

В 2019 году в бюджет поступила **задолженность и пересчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** в сумме 9,7 тыс.руб. (в 2018г.– 0,4 тыс.руб., 2017г. – 0,7 тыс.руб., 2016г.– 16,6 тыс.руб., 2015г.– 7,5 тыс. руб.).

Согласно полученному ответу Финансового управления МО «Котлас» от 13.04.2020 № 02-12/331 на запрос КСП от 08.04.2020 № 52 общая **задолженность по налогам и сборам** в бюджет МО «Котлас» по состоянию на 01.01.2019 составляла **81 513,0** тыс.руб., за 2019 год задолженность уменьшилась на 19 027,9 тыс.руб. или 23,3 % и составила **62 485,1 тыс.руб.:**

| Наименование | На 01.01.2019 | На 01.01.2020 | отклонение | |
|--|--|--|-----------------|--------|
| | налог, пени, штрафы, в т.ч. приостановлено взыскание | налог, пени, штрафы, в т.ч. приостановлено взыскание | сумма, тыс.руб. | % |
| Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) | 46 912,00 | 29 971,20 | -16 940,80 | -36,1 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) | 5 444,40 | 4 295,40 | -1 149,00 | -21,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,8 | 1,3 | 0,50 | 62,5 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 8,1 | 96,3 | 88,20 | 1088,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 7 517,00 | 11 479,20 | 3 962,20 | 52,7 |
| Земельный налог, в т.ч.: | 21 577,50 | 16 608,70 | -4 968,80 | -23,0 |
| <i>Земельный налог (ЮЛ)</i> | 16 308,20 | 11 716,50 | -4 591,70 | -28,2 |
| <i>Земельный налог ФЛ</i> | 5 212,30 | 4 892,20 | -320,10 | -6,1 |
| Отмененные налоги | 53,2 | 33 | -20,20 | -38,0 |
| Итого | 81 513,00 | 62 485,10 | -19 027,90 | -23,3 |

В абсолютном выражении наибольшее снижение за 2019 год задолженности на 16 940,8 тыс.руб. или 36,1% составил налог на доходы физических лиц (с 46 912,00 тыс.руб. по состоянию на 01.01.2019 до 29 971,20 тыс.руб. по состоянию на 01.01.2020) и земельный налог на 4 968,8 тыс.руб. или 23,0% (с 21 577,50 тыс.руб. по состоянию на 01.01.2019 до 16 608,70 тыс.руб. по состоянию на 01.01.2020). В относительном выражении в 10,8 раз или на 88,2 тыс.руб. за 2019 год возросла задолженность по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (с 8,1 тыс.руб. на 01.01.2019 до 96,3 тыс.руб. на 01.01.2020).

В соответствии с пунктом 8 статьи 11 решения о бюджете от 20.12.2018 № 21-н в 2019 году правовые акты, устанавливающие льготы по налогам и сборам, подлежащим зачислению в бюджет МО «Котлас» в 2019г., не издавались, **льготы по налогам не устанавливались.**

Решением Собрания депутатов МО «Котлас» от 30.09.2005 № 94 с 01.01.2011 освобождены от налогообложения земельным налогом на бессрочный период **ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны.** В соответствии с отчетом ФНС РФ о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2018 год № 5-МН, размещенным на официальном сайте ФНС России, сумма налога, не поступившая в бюджет в 2019г. в связи с предоставлением льгот по земельному налогу, **20 ветеранам и инвалидам Великой Отечественной войны** – 21,0 тыс.руб. (в 2018г. и 2017г. 20 ветеранам и инвалидам ВОВ – 20,0 тыс.руб., 2016г.– 65,0 тыс.руб., в т.ч. 29 ветеранам ВОВ– 62,0 тыс.руб.) составила 21,00 тыс.руб.

2.3 . Неналоговые доходы

По данным Отчёта неналоговые доходы поступили в сумме 123 661,9 тыс.руб. или 120,3% к уточнённому плану на 2019 год и составили в доходной части бюджета 5,0% (в 2018– 128 970,4 тыс.руб. или 6,2% доходной части бюджета, 2017г.– 132 600,3 тыс.руб. или 17,2 % доходной части бюджета, 2016г.– 149 748,8 тыс. руб. или 8,8% доходной части бюджета, 2015г.– 141 004,0 тыс. руб. или 10,2% доходной части бюджета, в 2014г.– 203 526,2 тыс.руб. или 11,6% доходной части бюджета):

| Наименование кода БК | фактическое поступление за 2018 г., (тыс. руб.) | план на 2019г. (тыс. руб.) | фактическое поступление за 2019 г., (тыс. руб.) | % исполнения | | удельный вес, % |
|---|---|----------------------------|---|--------------------|--------------------------|-----------------|
| | | | | к факту 2018 г., % | к плану 2019г., % | |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 64 201,60 | 67 942,30 | 74 397,00 | 115,9 | 109,5 | 60,2 |
| <i>Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам</i> | 186,3 | 13 822,50 | 13 822,50 | В 74,2 раза больше | 100,0 | 11,2 |
| <i>Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества</i> | 56 439,70 | 50 384,40 | 55 504,80 | 98,3 | 110,2 | 44,9 |
| <i>Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и МУП, созданных городскими округами</i> | 3 960,00 | 881,6 | 1 593,30 | 40,2 | 180,7 | 1,3 |
| <i>Прочие доходы от использования имущества</i> | 3 615,60 | 2 853,80 | 3 476,40 | 96,2 | 121,8 | 2,8 |
| Платежи при использовании природными ресурсами | 4 414,30 | 2 299,00 | 3 584,00 | 81,2 | 155,9 | 2,9 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 5 202,80 | 1 180,60 | 3 233,20 | 62,1 | В 2,7 раза больше | 2,6 |

| | | | | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------------|--------------|
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 37 878,90 | 7 859,00 | 14 929,40 | 39,4 | В 1,9 раза больше | 12,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 17 292,10 | 23 478,30 | 27 429,70 | 158,6 | 116,8 | 22,2 |
| Прочие неналоговые доходы | -19,3 | 0 | 88,6 | - | - | 0,1 |
| НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 128 970,40 | 102 759,20 | 123 661,90 | 95,9 | 120,3 | 100,0 |

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составили 74 397,0 тыс.руб. или 109,5% к уточнённому годовому плану 67 942,30 тыс.руб. (2018г.– 64 201,6 тыс.руб., 2017г.– 71 117,5 тыс.руб., 2016г.– 67 431,8 тыс.руб., 2015г.– 77 185,4 тыс. руб.). Удельный вес этих доходов в общей сумме неналоговых доходов – 60,2% (в 2018г.– 49,8%, 2017г.– 53,63%, 2016г. – 45,0%, 2015г.– 54,8%). Администрирование данных доходов местного бюджета осуществляет КУИ МО «Котлас» и УГХ МО «Котлас».

1) доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки составили 30 140,0 тыс.руб. (2018г.– 29 480,2 тыс.руб., 2017г.– 33 421,5 тыс. руб.) или 124,4% к уточненному плану 2019г., 102,2% от поступлений 2018 года.

В 2019 году льготы по аренде земельных участков предоставлялись в соответствии с разделом III постановления Правительства Архангельской области от 15.12.2009 № 190-пп «Об утверждении порядка определения размера арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и земельные участки, находящиеся в государственной собственности Архангельской области»:

а) ветеранам и инвалидам Великой Отечественной войны, ветеранам и инвалидам боевых действий на территории СССР, на территории Российской Федерации и территориях других государств;

б) инвалидам I и II групп, инвалидам с детства.

Согласно полученному ответу Комитета по управлению имуществом администрации МО «Котлас» от 15.04.2020 № 01-975 на запрос КСП от 08.04.2020 № 52 на 01.01.2020 КУИ заключено 12 договоров аренды земельных участков, предусматривающих предоставление имущества в пользование по цене ниже рыночной стоимости. Сумма не поступившей арендной платы за 2019 год в связи с предоставлением льгот составила 30,835 тыс.руб. (2018г.– 15,149 тыс.руб., 2017г.– 12,223 тыс.руб., 2016г. – 9,973 тыс.руб.).

Земельные участки в безвозмездное пользование в 2019 году КУИ не передавались.

Согласно пояснительной записке ФУ и пояснительной записки КУИ к годовой бюджетной отчетности за 2019 КУИ велась претензионно-исковая работа по взысканию задолженности по арендным платежам за земли, а также передавались исполнительные документы в службу судебных приставов для принудительного взыскания задолженности. За 2019 год в адрес арендаторов земельных участков специалистами Отдела по земельным отношениям КУИ направлено 110 (в 2018г.– 57, 2017г.– 80) претензионных письма с требованием уплаты задолженности по арендной плате и неустойки за просрочку платежа на общую сумму 16 713,3 тыс.руб. (в 2018г.– 5 545,5 тыс.руб., 2017г.– 9 556,0 тыс. руб.), из них 3 110,29 тыс.руб. уплачены в добровольном порядке (в 2018г.– 1 301,6 тыс.руб., 2017г.– 2 810,7 тыс. руб.).

В случае неисполнения арендаторами требований об уплате арендных платежей добровольно задолженность взыскивалась в судебном порядке. Так, в порядке искового судопроизводства к должникам было предъявлено 198 исковых заявлений и заявлений на выдачу судебного приказа (в 2018г.–142, 2017г.–136) о взыскании арендной платы за землю на общую сумму 6 144,4 тыс.руб.(включая неустойку775,08 тыс.руб.) (в 2018г.– 4 001,1 тыс.руб., 2017г.– 11 260,5 тыс. руб.). По состоявшимся судебным разбирательствам взыскано 3 185,28 тыс.руб. задолженности и 298,41 тыс.руб. неустойки, по решению судов (в том числе по исполнительным производствам прошлых лет) поступило в бюджет МО «Котлас» 3 300,31 тыс.руб.

Кроме того, в суды подано 3 исковых заявления о прекращении договоров аренды земельных участков и 9 исковых заявлений о возврате земельных участков.

В отдел судебных приставов направлено 120 исполнительных документа по судебным актам о взыскании задолженности по арендной плате за землю и судебных приказов по взысканию.

2) *доходы от сдачи в аренду имущества*, составляющего казну, составили 25 364,8 тыс.руб. (2018г.– 24 048,2 тыс.руб., 2017г.– 28 895,6 тыс.руб., 2016г.– 31 477,9 тыс. руб.) или 97,0% от годового плана и 94,1% от поступлений 2018 года, в т.ч. арендная плата за нежилые помещения 14 442,0 тыс.руб. (2018г.– 15 564,4 тыс.руб., 2017г.– 17 677,3 тыс.руб., 2016г.– 21 091,2 тыс.руб.), плата за пользование жилыми помещениями 10 922,8 тыс.руб. (2018г.– 11 395,1 тыс.руб. 2017г.– 11 218,3 тыс.руб. 2016г.– 10 386,7 тыс.руб.).

Согласно полученному ответу Комитета по управлению имуществом администрации МО «Котлас» от 24.04.2020 № 01-1050 на запрос КСП от 08.04.2020 № 52 в 2019 году КУИ в соответствии с постановлениями администрации МО «Котлас» в безвозмездное пользование переданы 3 нежилых помещения, общая сумма упущенной выгоды за весь период действия договоров составила 712,47 тыс.руб.:

| Документ | | | Арендатор ФИО/Наименование | Объект | Упущенная выгода |
|--------------------|--------------------|----------------------------|---|--|---------------------|
| Номер документа | Дата заключения | Период действия | | | |
| 2 | 3 | 4 | 6 | 7 | 8 |
| 24 | 13.02.2019 | с 13.02.2019 | ГБУЗ АО "Котласская ЦГБ" | - нежилое помещение (патологоанатомический корпус), реестровый № , S: 32,7 кв.м (165300, Россия, Архангельская обл, Котласский р-н, г. Котлас, пр. Мира, д.36, корп.4) | 404 662,71 |
| 24 | 08.07.2019 | с 08.07.2019 по 07.07.2020 | ОМВД России Котласский | - нежилое здание, реестровый № , S: 75,6 кв.м (385000, Россия, Архангельская обл, Котласский р-н, г. Котлас, пос. Вычегодский, ул. Энгельса, д.2, корп.4) | 122 957,81 |
| 25 | 08.04.2019 | с 08.04.2019 по 08.04.2024 | УФК по Архангельской области (ГАУ АО "МФЦ") | - нежилое здание, реестровый № , S: 17,3 кв.м (385000, Россия, Архангельская обл, Котласский р-н, г. Котлас, пос. Вычегодский, ул. Ленина, д.30) | 184 856,65 |
| | | | Итого | | 712 477,17 |

На 01.01.2020 КУИ заключено 35 договоров безвозмездного пользования имуществом (нежилые помещения), по которым сумма выпадающих доходов за 2019 год составила 12 876,2 тыс.руб.

Согласно пояснительной записке ФУ и пояснительной записке КУИ к годовой отчетности за 2019 год КУИ велась претензионно-исковая работа по взысканию задолженности по арендным платежам за нежилые помещения, а также передавались исполнительные документы в службу судебных приставов для принудительного взыскания задолженности.

В течение отчетного периода специалистами Отдела муниципальной собственности КУИ:

– направлено 17 претензионных писем недобросовестным арендаторам нежилых помещений на общую сумму 2 926,4 тыс.руб. (в т.ч. пени– 731,33 тыс.руб.), из них добровольно уплатили 1 159,2 тыс.руб. задолженности (включая пени– 33,55 тыс.руб.) (2018г.– 25 претензионных письма на общую сумму 2 227,2 тыс.руб., из них добровольно уплатили 900,4 тыс.руб., 2017г.– 24 претензионных письма на общую сумму 5 835,2 тыс. руб., из них добровольно уплатили 2 740,8 тыс. руб.);

– в Арбитражный суд направлено 5 исковых заявлений по взысканию задолженности по договорам аренды нежилых помещений на сумму 582,8 тыс.руб. (в т.ч. пени– 176,77 тыс.руб.), в ходе исполнительного производства по решению суда поступило 537,7 тыс. руб. (в т.ч. пени– 112,74 тыс.руб.).

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) задолженность по арендным платежам (свернутое сальдо) без учета предстоящих доходов от представления права пользования активом по состоянию на 01.01.2020 составила 36 481,1 тыс.рублей, что выше показателя на начало отчетного года на 1 160,3 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность по арендным платежам на 01.01.2019 составила

41 452,8 тыс.рублей, на 01.01.2020 – 36 931,6 тыс.рублей. В 2019 году списано просроченной дебиторской задолженности по арендным платежам на сумму 298,6 тыс. рублей.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), пояснениям УГХ, представленным в КСП в ходе проверки годовой бюджетной отчетности УГХ за 2019 год, задолженность по плате за наем жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений по состоянию на 01.01.2020 сложилась в размере 6 815,4 тыс. рублей, в том числе просроченная – 5 901,3 тыс.рублей. Рост дебиторской задолженности по указанным видам доходов по сравнению с началом отчетного года составил 962,6 тыс.рублей. Информация о проведении претензионно-исковой работы по взысканию задолженности по плате за наем жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений не представлена.

3) доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, запланированы к поступлению в бюджет МО «Котлас» в 2019 году в объеме 881,6 тыс.руб., фактически поступило 1 593,3 тыс.руб. (в 2018г.– 3 960,0 тыс.руб., 2017г. – 7 752,6 тыс.руб., 2016г.– 2 093,2 тыс. руб.), в т.ч. перечислено ООО «ОК и ТС»:

– 186,5 тыс. руб. – пени за несвоевременную оплату части прибыли в 2016 и 2017 годах и 1 406,8 тыс. руб. – задолженность прошлых лет (в связи со слиянием предприятий была произведена оплата ООО «ОК и ТС» за МП «ПУ ЖКХ пос. Вычегодский»).

Удельный вес этих доходов в общей сумме неналоговых доходов – 1,3%.

4) доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах в 2019 году поступили в бюджет МО «Котлас» в размере 13 822,5 тыс.руб. (2018г.– 186,3 тыс.руб.) или 100% плана. По сравнению с поступлениями прошлого года рост произошел в 74,2 раза, это сложилось в связи с реорганизацией муниципальных предприятий в общества с ограниченной ответственностью, что увеличило число плательщиков по данному доходному источнику и суммы перечислений.

Удельный вес этих доходов в общей сумме неналоговых доходов – 11,2%.

5) прочие доходы от использования имущества за 2019 год поступили в бюджет МО «Котлас» в размере 3 476,4 тыс.руб. или 121,8% годового плана, в т.ч.:

– плата за размещение наружной рекламы – 1 589,1 тыс. руб. или 165,7% годового плана (2018г.– 1 146,1 тыс.руб., 2017г.– 53,9 тыс.руб., 2016г.– 95,6 тыс.руб.);

– плата за право заключения договора на размещение нестационарного торгового объекта – 1 887,3 тыс. руб. или 99,6% к годовому плану – 1 894,9 тыс. руб. (2018г.– 2 469,5 тыс.руб., 2017г.– 1 989,0 тыс.руб., 2016г.– 1 277,2 тыс.руб.).

Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду (НВОС) по нормативу отчислений от НВОС в бюджет МО «Котлас» с 01.01.2016 55,0% (до 01.01.2016 – 40,0 %) составили 3 584,0 тыс.руб. (2018г.– 4 414,3 тыс.руб., 2017г.– 5 095,2 тыс.руб., 2016г.– 12 318,3 тыс.руб., в 2015г.– 5 164,1 тыс.руб.), что составляет 155,9% от годовых назначений (2 299,0 тыс.руб.). Удельный вес этих доходов в общей сумме неналоговых доходов – 2,9% (2018г.– 3,4%, 2017г.– 3,84%, 2016г.– 8,2%, 2015г.– 3,7%).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили 3 233,2 тыс.руб., что составляет 270,0% годового плана (1 180,6 тыс.руб.) и 62,1% поступлений 2018 года (2018г.– 5 202,8 тыс.руб., 2017г.– 10 103,9 тыс.руб., 2016г.– 14 351,7 тыс.руб., 2015г.– 1 263,9 тыс.руб.). Удельный вес этих доходов в общей сумме неналоговых доходов – 2,6% (2018г.– 4,0%, 2017г.– 7,62%, 2016г. – 9,6%, 2015г.– 0,9%):

| Показатель | факт за 2018 г., тыс. руб. | план на 2019 г., тыс. руб. | факт за 2019 г., тыс. руб. | % исполнения | |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | | | к факту за 2018 г., % | к плану на 2019 г., % |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) | 4 843,9 | 326,2 | 2 288,8 | 47,3 | В 7,0 раз больше |

| | | | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|-------------|--------------------------|
| получателями средств бюджетов, в том числе | | | | | |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов | 358,9 | 854,4 | 944,4 | 263,1 | 110,5 |
| ИТОГО: | 5 202,8 | 1 180,6 | 3 233,2 | 62,1 | В 2,7 раза больше |

Причинами снижения поступления доходов от оказания платных услуг в 2019 году по сравнению с 2018 годом стало прекращение с 01 июля 2018 года оказания платных услуг, предоставляемых МКУ МО «Котлас» «Информационный расчетный центр», вследствие исключения из Устава учреждения деятельности, приносящей доход, и расторжением договоров по соответствующим услугам.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 14 929,4 тыс.руб. (2018г.– 37 878,9 тыс.руб., 2017г.– 31 715,2 тыс.руб., 2016г.– 45 298,6 тыс.руб., 2015г.– 46 542,7 тыс.руб.) или 190,0% к уточнённому плану. Удельный вес этих доходов в общей сумме неналоговых доходов – 12,1% (2018г.– 29,4%, 2017г.– 23,92 %, 2016г. – 30,2%, 2015г.- 33,0%):

| Показатель | факт за 2018 г., тыс. руб. | план на 2019 г., тыс. руб. | факт за 2019 г., тыс. руб. | % исполнения | |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------|--------------------------|
| | | | | к факту за 2018 г, % | к плану на 2019 г., % |
| Доходы от продажи земельных участков | 14 865,2 | 1 910,3 | 6 413,8 | 43,1 | В 3,4 раза больше |
| Плата за увеличение площади земельных участков | 0,0 | 71,0 | 132,0 | - | В 1,9 раза больше |
| Доходы от приватизации имущества в соответствии с 178-ФЗ | 2 144,8 | 1 804,8 | 1 804,8 | 84,1 | 100,0 |
| Доходы от приватизации имущества в соответствии с 159-ФЗ | 20 868,9 | 4 072,9 | 6 578,8 | 31,5 | В 1,6 раза больше |
| ИТОГО: | 37 878,9 | 7 859,0 | 14 929,4 | 39,4 | В 1,9 раза больше |

В течение отчетного периода специалистами КУИ в адрес покупателей муниципального имущества направлено 4 претензионных письма на сумму задолженности 990,6 тыс.руб. (в т.ч. проценты за предоставление рассрочки– 20,08 тыс.руб.), в добровольном порядке поступило в бюджет МО «Котлас» 377,7 тыс.руб. Также в Арбитражный суд направлено 2 исковых заявления по взысканию задолженности по договору купли-продажи на общую сумму 757,4 тыс.руб., из них сумма задолженности– 525,59 тыс.руб., проценты за предоставление рассрочки – 64,97 тыс.руб., проценты за пользование чужими денежными средствами– 166,86 тыс.руб. Заявленные требования удовлетворены. Погашено задолженности по решениям Арбитражного суда – 118,93 тыс. руб.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба составили 27 429,7 тыс.руб., что составляет 116,8% от годовых назначений – 23 478,3 тыс.руб. (2018г.– 17 292,1 тыс.руб., 2017г.– 13 765,1 тыс.руб., 2016г.– 10 113,8 тыс.руб., 2015г.– 10 227,5 тыс.руб.). Удельный вес этих доходов в общей сумме неналоговых доходов – 22,2% (2018г.– 13,4%, 2017г.– 10,38 %, 2016г.– 6,8%, 2015г.– 7,2%).

Самое большое поступление штрафов и санкций, возмещение ущерба поступило от следующих администраторов доходов: Министерства внутренних дел Российской Федерации (код 188) – 11 837,9 тыс.руб. (2018г.– 9 353,3 тыс.руб., 2017г.– 7027,9 тыс.руб.), Управления экономического развития администрации МО «Котлас» (код 315) – 8 112,7 тыс.руб. (2018г.– 853,0 тыс.руб.), из них 8000,0 тыс.руб. взыскание неустойки с ООО «Белый дом» за ненадлежащее исполнение ответчиком обязательств, предусмотренных контрактом (не в срок выполнены работы по строительству насосной станции III подъема водопровода у южной

котельной г. Котласа), Министерства природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области (код 045) – 1 710,4 тыс.руб., Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека (код 141) – 1 583,1 тыс.руб. (2018г.– 2 183,5 тыс.руб., 2017г.– 1826,8 тыс.руб.), Управления городского хозяйства администрации МО «Котлас» (код 313) – 995,4 тыс.руб. (2018г.– 433,1 тыс.руб., 2017г.– 1 328,6 тыс.руб.), Федерального агентства по рыболовству (код 076) – 659,4 тыс.руб. (2018г.– 859,8 тыс.руб., 2017г.–1106,0 тыс.руб.), Федеральной службы по надзору в сфере транспорта (код 106) – 625,8 тыс.руб. (2018г.– 252,2 тыс.руб., 2017г. – 306,7 тыс.руб.), Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии (код 321) – 282,8 тыс.руб. (2018г.– 384,0 тыс.руб., 2017г.– 560,0 тыс.руб.), Федеральной налоговой службы (код 182) – 185,1 тыс.руб. (2018г.– 312,0 тыс.руб., 2017г.– 225,7 тыс.руб.).

Прочие неналоговые доходы поступили в бюджет МО «Котлас» в размере 88,6 тыс.руб. (2018г.– (-) 19,3 тыс.руб., 2017г.– 803,4 тыс. руб., 2016г.– 234,6 тыс. руб., 2015г.– 620,4 тыс.руб.). Удельный вес этих доходов в общей сумме неналоговых доходов – 0,1% (2018г.– 0,0%, 2017г.– 0,61%, 2016г. – 0,2%, 2015г.– 0,45%):

| Показатель | Сумма, тыс. руб. |
|--|------------------|
| Невыясненные поступления | - 0,8 |
| Прочие неналоговые доходы: | 89,4 |
| <i>Администрация (исполнительное производство)</i> | 89,4 |
| ИТОГО: | 88,6 |

2.4 Безвозмездные поступления

Безвозмездных поступлений с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет за 2019 год поступило в сумме 1 640 370,3 тыс. руб. или 75,0% к годовому плану (2 187 441,5 тыс. руб.).

Исполнение годового плана по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ за 2019 год сложилось в размере 1 640 276,8 тыс.руб., или 75,0% к годовому плану (план – 2 187 349,0 тыс.руб.). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление составило 130,6% (2018г.– 1 256 135,7 тыс.руб., 2017г.– 1 064 010,1 тыс.руб., 2016г.– 964 814,9 тыс.руб.).

В том числе в 2019 году в бюджет поступило 30 369,7 тыс.руб. от Государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства.

Прочие безвозмездные поступления в бюджет составили 345,0 тыс. руб. – от физических и юридических лиц на мероприятия по ремонту дворовых территорий многоквартирных домов.

В бюджет субъекта РФ за отчетный период возвращено остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет в размере 322,3 тыс.руб. (2018г.– 297,9 тыс. руб., 2017г.– 2 402,0 тыс.руб., 2016г.– 297,8 тыс. руб.):

| Наименование доходов | Фактическое поступление за 2018 г., тыс. руб. | План в соответствии с Решением о бюджете на 2019 г., тыс. руб. | Фактическое поступление за 2019 г., тыс. руб. | % исполнения | | удельный вес |
|--|---|--|---|-----------------------|-----------------------|--------------|
| | | | | к факту за 2018 г., % | к плану на 2019 г., % | |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 1 255 825,60 | 2 187 349,00 | 1 640 276,80 | 130,6 | 75,0 | 100,0 |

| | | | | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|--------------|--------------|
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 147 848,40 | 185 810,10 | 185 810,10 | 125,7 | 100,0 | 11,3 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 168 267,60 | 798 349,90 | 363 984,90 | 216,3 | 45,6 | 22,2 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 895 765,30 | 907 168,60 | 901 692,50 | 100,7 | 99,4 | 55,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 43 944,30 | 296 020,40 | 188 789,30 | в 4,3 раза больше | 63,8 | 11,5 |
| ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 483,5 | 383,5 | 345 | 71,3 | 90,0 | 0,0 |
| 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 | 124,5 | 31,3 | 70,8 | 56,9 | 226,2 | 0,0 |
| ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ | -297,9 | -322,3 | -322,3 | 108,2 | 100,0 | 0,0 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 1 256 135,70 | 2 187 441,50 | 1 640 370,30 | 367,00 | 75,0 | 100,0 |

2.5. Соответствия итогов исполнения бюджета МО «Котлас» в 2019 году целям и задачам, поставленным в основных направлениях бюджетной и налоговой политики в части развития доходного потенциала.

Основные направления налоговой политики МО «Котлас» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, распоряжением Правительства Архангельской области от 25 сентября 2018 года № 388-рп «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Архангельской области на 2019 год и на среднесрочную перспективу», статьей 12 решения Собрании депутатов МО «Котлас» от 17 мая 2012 года № 282-586-р «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Котлас» утверждены постановлением администрации МО «Котлас» от 23.10.2018г. № 2177.

Согласно разделу I Основных направлений налоговой политики МО «Котлас» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов перед органами местного самоуправления МО «Котлас» **в части развития доходного потенциала** поставлена задача – мобилизация дополнительных налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет, в том числе за счет оптимизации существующей системы налоговых льгот, расширения базы налогообложения, улучшения качества администрирования доходов, легализации «теневой» заработной платы.

Согласно разделу II Основных направлений налоговой политики МО «Котлас» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов приоритеты налоговой политики направлены:

- на создание эффективной и стабильной налоговой системы, обеспечивающей устойчивость бюджета МО «Котлас» в среднесрочной и долгосрочной перспективе;
- на привлечение инвестиций в экономику МО «Котлас» за счет создания благоприятных условий для деятельности хозяйствующих субъектов.

Достижению целей должны способствовать следующие основные направления:

осуществление контроля за своевременностью и полнотой перечисления в бюджетную систему налогов и неналоговых платежей;

проведение мероприятий по выявлению, постановке на налоговый учет и привлечению к налогообложению субъектов предпринимательской деятельности, зарегистрированных в иных субъектах Российской Федерации, имеющих имущественные объекты и рабочие места на территории МО «Котлас», а также субъектов предпринимательской деятельности, использующих теневые схемы оплаты труда и привлекающих рабочую силу без надлежащего оформления трудовых отношений;

продолжение практики работы межведомственных комиссий по обеспечению доходов местного бюджета;

проведение индивидуальной работы с организациями и индивидуальными предпринимателями, имеющими задолженность перед бюджетом МО «Котлас», по вопросу сокращения недоимки в бюджет, а также проведения работы с субъектами предпринимательства МО «Котлас» по увеличению налогооблагаемой базы на территории МО «Котлас»;

взаимодействие органов местного самоуправления МО «Котлас» с налоговыми органами и другими администраторами доходов в целях повышения качества администрирования платежей и сокращения недоимки, усиление претензионно-исковой работы с неплательщиками и осуществление мер принудительного взыскания задолженности;

отмена неэффективных и неиспользуемых налоговых льгот;

сохранение на период 2019 – 2021 годов ограничений на принятие новых налоговых льгот по местным налогам;

отстаивание интересов МО «Котлас» при рассмотрении и обсуждении проектов областных законов и проектов других нормативных правовых актов Архангельской области по вопросам налоговой и бюджетной политики;

мониторинг результатов введения на территории МО «Котлас» налога на имущество физических лиц, продолжение работы органов местного самоуправления, направленной на расширение налоговой базы по имущественным налогам путем выявления имущества и земельных участков, которые до настоящего времени не зарегистрированы или зарегистрированы с неполным отражением сведений, необходимых для исчисления налогов;

продолжение работы по инвентаризации и оптимизации имущества казны МО «Котлас»;

активизация работы по вовлечению в хозяйственный оборот или приватизации неиспользуемых объектов недвижимости и земельных участков.

Для достижения указанных выше целей согласно информации в пояснительной записке ФУ, пояснительных записках к годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, Отчете ФУ о результатах деятельности за 2019 год, опубликованному на сайте администрации МО «Котлас»:

1. **Администраторами доходов** в рамках контроля за полнотой перечисления в бюджет МО «Котлас» налогов и неналоговых платежей **проводилась претензионная работа, по суммам недоимки направлялись иски в суд;**

2. В целях выполнения обязательств, установленных соглашениями с Министерством финансов Архангельской области о предоставлении бюджету МО «Котлас» дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и субсидии на софинансирование вопросов местного значения, **администрацией МО «Котлас» реализовался План мероприятий по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов и сокращению недоимки в бюджет муниципального образования «Котлас» на период 2019 – 2021 годов**, утвержденный распоряжением администрации МО «Котлас» от 28.09.2017 № 207-р (с изменениями от 23.04.2019 № 88-р). Планом мероприятий предусмотрен комплекс мер, направленных на улучшение администрирования налоговых и неналоговых доходов бюджета МО «Котлас», на повышение взаимодействия органов местного самоуправления по

обеспечению роста доходного потенциала, сокращения задолженности по обязательным платежам и легализации объектов налогообложения. Отчет о выполнении плана мероприятий направляется ежеквартально и по итогам за год в Министерство финансов Архангельской области.

3. В целях увеличения доходной части бюджета МО «Котлас» и снижения недоимки в бюджет на протяжении ряда последних лет на территории МО «Котлас» *работала комиссия по легализации заработной платы на территории МО «Котлас» и совершенствованию системы платежей в бюджет под председательством Главы МО «Котлас»* (далее – Комиссия).

За 2019 год проведено 9 заседаний межведомственной комиссии по легализации заработной платы на территории МО «Котлас» и совершенствованию системы платежей в бюджет. На заседания Комиссии были приглашены 112 налогоплательщиков, из них рассмотрены 90 налогоплательщиков, имеющих задолженность по налоговым и неналоговым платежам, и 22 плательщика, выплачивающих заработную плату ниже среднеотраслевой.

Четырем работодателям направлены письма о необходимости установления размера заработной платы работникам в соответствии с действующим трудовым законодательством и с предложением рассмотреть вопрос о повышении заработной платы работникам до уровня минимального размера оплаты труда, установленного трудовым законодательством Российской Федерации, а также до уровня среднеотраслевой заработной платы по региону.

По информации, представленной Котласской межрайонной прокуратурой, на территории МО «Котлас» за 2019 год выявлено 5 фактов уклонения работодателей от оформления трудовых отношений с 34 работниками. По четырем работодателям материалы проверки Котласской межрайонной прокуратуры направлены для рассмотрения в Государственную инспекцию труда в Архангельской области и НАО.

По итогам работы комиссии за 2019 год в бюджеты всех уровней за счет погашения недоимки по налоговым и неналоговым платежам поступило 11 506,2 тыс. руб., из них:

- по страховым взносам – 6 283,6 тыс. руб.,
- НДФЛ – 2 942,3 тыс. руб. (в т.ч. в местный бюджет – 1 029,8 тыс. руб.).

4. В течение 2019 года администрацией МО «Котлас» проводилась активная работа по привлечению дополнительных средств из вышестоящих бюджетов (федерального, областного бюджетов и из Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства), в том числе путем участия в конкурсах на предоставление субсидий, проводимых областными министерствами. В результате проведенной работы первоначальный план по безвозмездным поступлениям от других бюджетов в течение 2019 года был откорректирован в сторону увеличения на 1 067 684,3 тыс.руб., из них следующие привлеченные средства:

- субсидия на мероприятие по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 315 745,9 тыс.руб.;
- субсидия на строительство школы на 860 мест в г Котласе – 101 727,9 тыс.руб.;
- субсидия на строительство детского сада на 220 мест в г. Котласе – 142 857,1 тыс.руб.;
- межбюджетные трансферты на строительство детского сада на 280 мест в г. Котласе – 226 946,0 тыс.руб.;
- межбюджетные трансферты на создание комфортной среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды – 85 000,0 тыс.руб.;
- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 43 845,5 тыс.руб.;
- субсидия на погашение кредиторской задолженности по строительству автомобильной дороги «Восточное Шоссе» – 28 000,0 тыс.руб.;
- субсидия на реализацию программ формирования современной городской среды – 25 187,8 тыс.руб.;
- субвенция на реализацию образовательных программ – 21 262,8 тыс.руб.;

- субвенция на предоставление компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных организаций в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) – 1 104,6 тыс.руб.;
- субвенция на компенсацию родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования – 14 180,8 тыс.руб.;
- субвенция на предоставление жилых помещений детям -сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 11 287,6 тыс.руб.;
- межбюджетные трансферты на создание модельных муниципальных библиотек – 10 500,0 тыс.руб.;
- субсидия на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек – 5 838,8 тыс.руб.;
- субсидия на оснащение образовательных учреждений в сфере культуры (школы искусств) музыкальными инструментами, оборудованием и материалами для творчества в соответствии с современными стандартами профессионального и дополнительного образования в сфере культур – 5 577,6 тыс.руб.;
- субсидия на софинансирование капитальных вложений по мероприятию «Проектирование и строительство автодороги по пр. Мира на участке от ул. Невского до объездной автодороги Котлас-Коряжма» - 5 000,0 тыс.руб.;
- субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на строительство футбольного поля и беговых дорожек на стадионе «Салют», расположенном по адресу: г.Котлас, пр.Мира, 45 – 4 373,0 тыс.руб.;
- средства резервного фонда Правительства Архангельской области – 3 740,2 тыс.руб., в том числе:
 - 2 745,6 тыс. руб. – на проведение ремонтных работ в здании библиотеки, расположенной по адресу: г. Котлас, ул. Кузнецова, д. ба;
 - 500,0 тыс.руб. - на строительство теневого навеса в МДОУ «Детский сад комбинированного вида № 8 «Журавлик»;
 - 300,0 тыс. руб. – на разработку проектно-сметной документации по ремонту крыши МОУ «Средняя общеобразовательная школа № 18»;
 - 194,6 тыс. руб. – на приобретение книг краеведческой тематики для пополнения фондов общедоступных библиотек;
- субсидия на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 2 577,7 тыс.руб.;
- субсидия на реализацию мероприятий в сфере обращения с отходами производства и потребления – 1 923,2 тыс.руб.;
- субсидия на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек – 1 728,0 тыс.руб.;
- субсидия на ремонт зданий муниципальных учреждений культуры – 1 525,0 тыс.руб.;
- субсидия на установку ограждений территории муниципальных образовательных организаций 1 320,0 тыс.руб.;
- субсидия на оснащение муниципальных общеобразовательных организаций специальными транспортными средствами для перевозки детей – 1 000,0 тыс.руб.;
- субсидия на создание и обеспечение деятельности технозон Детского Арктического Технопарка Архангельской области в муниципальных образовательных организациях – 700,0 тыс.руб.;
- субсидия на софинансирование приобретения спортивного инвентаря и оборудования для муниципальных учреждений физкультурно-спортивной направленности – 613,6 тыс.руб.;

- субсидия на реализацию программ поддержки социально-ориентированных некоммерческих организаций – 560,9 тыс.руб.;
- субсидия на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству несовершеннолетних граждан – 550,0 тыс.руб.;
- субсидия на обустройство плоскостных спортивных сооружений муниципальных образований – 510,0 тыс.руб.;
- субсидия на общественно значимые культурные мероприятия в рамках проекта «ЛЮБО-ДОРОГО» – 500,0 тыс.руб.;
- субсидия на реализацию мероприятий по установке и обслуживанию систем видеонаблюдения в муниципальных образовательных организациях – 426,7 тыс.руб.;
- субсидия на поддержку деятельности муниципальных учреждений по работе с молодежью – 400,0 тыс.руб.;
- поощрение за прирост поступления в областной бюджет налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 330,9 тыс.руб.
- и другие.

3. Исполнение расходной части бюджета

Процесс исполнения бюджета МО «Котлас» организован в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. Кассовое обслуживание исполнения местного бюджета осуществлялось на основании соглашения с Управлением Федерального казначейства по Архангельской области и НАО. Все расходы, финансируемые из областного бюджета, санкционировались органом Федерального казначейства.

Исполнение бюджета МО «Котлас» в 2019 году осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. В течение 2019 года в бюджетную роспись и кассовый план местного бюджета ФУ на основании принятых решений Собрании депутатов МО «Котлас» об изменении бюджета МО «Котлас», а также в соответствии с решениями начальника Финансового управления МО «Котлас» на основании пунктов 3, 8 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 9 статьи 14 решения Собрании депутатов МО «Котлас» «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Котлас» и пункта 2 статьи 11 решения Собрании депутатов МО «Котлас» от 20.12.2018 № 21-н «О бюджете муниципального образования «Котлас» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» вносились изменения. Для решения наиболее важных и значимых вопросов, требующих бюджетного финансирования, в течение 2019 года решение о бюджете муниципального образования «Котлас» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов корректировалось 9 раз. Корректировками бюджета обеспечивалась сбалансированность бюджета МО «Котлас» за счет дополнительных доходов и оптимизации (экономии) расходов местного бюджета, а также уточнения объема безвозмездных поступлений в соответствии с поступившими уведомлениями о бюджетных ассигнованиях из областного бюджета.

Изменение плановой расходной части бюджета МО «Котлас» в течение 2019 года представлено в таблице:

| Наименование | Бюджет на 2018 год, утвержденный решением Собрания депутатов, тыс.руб. | | | Изменения | | | |
|---|--|---------------------|---|-----------------------------------|---------------|--|--------------|
| | | | | к первоначальному плану | | Сводной бюджетной росписи к решению № 71-н от 19.12.19 | |
| | № 21-н от 20.12.18 | № 71-н от 19.12.19 | Уточненная сводная бюджетная роспись по состоянию на 31.12.2019 | (+/-), сумма, тыс.руб. (гр.4-гр2) | % | (+/-), сумма, тыс.руб. (гр.4-гр3) | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Общегосударственные вопросы | 152 221,50 | 158 733,60 | 160 078,50 | 7 857,00 | 5,16% | 1 344,90 | 0,85% |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 14 990,50 | 16 656,80 | 16 592,70 | 1 602,20 | 10,69% | -64,10 | -0,38% |
| Национальная экономика | 116 883,40 | 186 412,60 | 186 968,50 | 70 085,10 | 59,96% | 555,90 | 0,30% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 83 431,00 | 539 949,60 | 537 404,50 | 453 973,50 | 544,13% | -2 545,10 | -0,47% |
| Охрана окружающей среды | 0,00 | 1 923,20 | 5 500,60 | 5 500,60 | #ДЕЛ/0! | 3 577,40 | 186,01% |
| Образование | 1 229 406,30 | 1 784 863,00 | 1 769 808,80 | 540 402,50 | 43,96% | -15 054,20 | -0,84% |
| Культура и кинематография | 138 224,40 | 169 963,80 | 171 753,60 | 33 529,20 | 24,26% | 1 789,80 | 1,05% |
| Социальная политика | 75 210,90 | 104 907,80 | 103 069,30 | 27 858,40 | 37,04% | -1 838,50 | -1,75% |
| Физическая культура и спорт | 6 609,40 | 17 906,90 | 31 707,10 | 25 097,70 | 379,73% | 13 800,20 | 77,07% |
| Средства массовой информации | 9 500,20 | 9 506,60 | 9 506,60 | 6,40 | 0,07% | 0,00 | 0,00% |
| Обслуживание муниципального долга | 30 676,90 | 27 711,80 | 27 711,80 | -2 965,10 | -9,67% | 0,00 | 0,00% |
| Всего расходы | 1 857 154,50 | 3 018 535,70 | 3 020 102,00 | 1 162 947,50 | 62,62% | 1 566,30 | 0,05% |

Показатели Раздела 2 Отчета об исполнении бюджета МО «Котлас» за 2019 год ф. 0503117 соответствуют сводной бюджетной росписи на 2019 год по состоянию на 01.01.2020г. и Приложениям 2 и 3 к проекту решения Собрания депутатов МО «Котлас» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за 2019 год».

Общий объем кассовых выплат из бюджета за 2019 год составил **2 404 678,0 тыс. руб.** или 79,6% от утвержденных на 2019 год бюджетных ассигнований (3 020 102,0 тыс.руб.). (Справочно: кассовые расходы бюджета за 2018г. составляли 2 145 952,2 тыс.руб., 2017г. – 1 813 856,4 тыс.руб., 2016г. – 1 725 754,4 тыс. руб., 2015г. – 1 787 773,0 тыс.руб., 2014 года – 1 796 375,8 тыс.руб.)

Распоряжением Минфина Архангельской обл. от 02.11.2017 N 145-рф «О реализации пунктов 2, 3 и 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации» МО «Котлас» в перечень муниципальных образований районов и городских округов Архангельской области, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 5 процентов объема собственных доходов бюджета муниципального образования, не включено. Вместе с тем, по условиям соглашений о предоставлении субсидии на софинансирование вопросов местного

значения и дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, заключенного с Министерством финансов Архангельской области, муниципальное образование в 2019 году осуществляло мониторинг, анализ и контроль за соблюдением норматива расходов на содержание органов местного самоуправления МО «Котлас», отчеты о не превышении установленного норматива направлены в Министерство финансов Архангельской области письмами от 17.04.2019 № 02-12/396, от 04.07.2019 № 02-12/609, от 07.10.2019 № 02-12/898, от 17.01.2020 № 02-12/51.

По итогам 2019 года расходы на содержание органов местного самоуправления МО «Котлас» составили 150 519,0 тыс.руб. (без учета расходов, производимых за счет средств областного бюджета Архангельской области, направленных на повышение минимального размера оплаты труда). По расчетам ФУ, представленным в КСП 13.04.2020, по итогам 2019 года расходы на содержание органов местного самоуправления МО «Котлас» в доходах бюджета МО «Котлас» за 2019 год (состоящих из налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования (без учета доходов от продажи материальных и нематериальных активов, от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин), дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), дотаций из областного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, субсидий на софинансирование вопросов местного значения, межбюджетных трансфертов, перечисляемых на выполнение переданных полномочий муниципальных образований и направляемых на содержание органов местного самоуправления) составили 13,99%, что находится в пределах норматива (19,05%), установленного постановлением Правительства Архангельской области от 03.03.2016 № 70-пп «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образования Архангельской области» (в ред. от 27.12.2016 № 537-пп, от 26.12.2018 №, от 24.12.2019), на 2017 год и последующие годы. СПРАВОЧНО: По итогам 2018 года расходы на содержание органов местного самоуправления МО «Котлас» (без учета расходов, производимых за счет средств областного бюджета Архангельской области, направленных на повышение минимального размера оплаты труда) в доходах бюджета МО «Котлас» за 2018 год составили 15,02%.

3.1.Исполнение расходной части бюджета по разделам и подразделам за 2019 год

| Раздел | Наименование | Уточненная сводная бюджетная роспись по состоянию на 31.12.2020, тыс.руб. | Исполнено на 01.01.2020, тыс. руб. | Удельный вес кассовых расходов | % исполнения к уточненной сводной бюджетной росписи |
|-----------|---|---|------------------------------------|--------------------------------|---|
| 01 | Общегосударственные вопросы | 160 078,5 | 155 377,6 | 6,5 | 97,1% |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа местного самоуправления | 2 909,8 | 2 767,9 | | 95,1% |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления | 10 711,7 | 10 189,1 | | 95,1% |
| 0104 | Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций | 53 786,7 | 52 048,4 | | 96,8% |
| 0105 | Судебная система | 31,7 | 31,7 | | 100,0% |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора | 24 664,4 | 24 604,3 | | 99,8% |
| 0111 | Резервные фонды | 150,9 | | | 0,0% |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 67 823,3 | 65 736,2 | | 96,9% |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 16 592,7 | 15 427,9 | 0,6 | 93,0% |
| 0309 | Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 16 465,8 | 15 319,0 | | 93,0% |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 126,9 | 108,9 | | 85,8% |
| 04 | Национальная экономика | 186 968,5 | 178 685,3 | 7,4 | 95,6% |

| | | | | | |
|-----------|--|--------------------|--------------------|--------------|---------------|
| 0408 | Транспорт | 209,0 | 170,4 | | 81,5% |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 185 201,7 | 177 762,3 | | 96,0% |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 1 557,8 | 752,6 | | 48,3% |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 537 404,5 | 145 407,9 | 6,0 | 27,1% |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 341 647,0 | 50 011,7 | | 14,6% |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 4 054,9 | 3 611,1 | | 89,1% |
| 0503 | Благоустройство | 80 196,9 | 76 055,4 | | 94,8% |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 111 505,7 | 15 729,7 | | 14,1% |
| 06 | Охрана окружающей среды | 5 500,6 | 2 806,3 | 0,1 | 51,0% |
| 0605 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 5 500,6 | 2 806,3 | | 51,0% |
| 07 | Образование | 1 769 808,8 | 1 585 881,6 | 65,9 | 89,6% |
| 0701 | Дошкольное образование | 990 581,4 | 815 451,8 | | 82,3% |
| 0702 | Общее образование | 605 630,9 | 599 284,3 | | 99,0% |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 135 115,8 | 132 696,7 | | 98,2% |
| 0707 | Молодежная политика | 18 062,8 | 18 062,6 | | 100,0% |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 20 417,9 | 20 386,2 | | 99,8% |
| 08 | Культура, кинематография | 171 753,6 | 171 674,4 | 7,1 | 100,0% |
| 0801 | Культура | 171 753,6 | 171 674,4 | | 100,0% |
| 10 | Социальная политика | 103 069,3 | 96 220,7 | 4,0 | 93,4% |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 2 402,3 | 2 173,8 | | 90,5% |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 14 654,4 | 12 952,2 | | 88,4% |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 78 320,9 | 73 475,1 | | 93,8% |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 7 691,7 | 7 619,6 | | 99,1% |
| 11 | Физическая культура и спорт | 31 707,1 | 31 603,7 | 1,3 | 99,7% |
| 1102 | Массовый спорт | 31 707,1 | 31 603,7 | | 99,7% |
| 12 | Средства массовой информации | 9 506,6 | 9 506,6 | 0,4 | 100,0% |
| 1201 | Телевидение и радиовещание | 7 618,0 | 7 618,0 | | 100,0% |
| 1202 | Периодическая печать и издательства | 1 888,6 | 1 888,6 | | 100,0% |
| 13 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 27 711,8 | 12 086,0 | 0,5 | 43,6% |
| 1301 | Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга | 27 711,8 | 12 086,0 | | 43,6% |
| | Итого: | 3 020 102,0 | 2 404 678,0 | 100,0 | 79,6% |

Проведенный анализ исполнения расходов городского бюджета по разделам классификации расходов показал, что исполнение бюджетных обязательств в 2019 году осуществлялось на уровне 14,4% - 100,0% к показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2020. Исполнение в диапазоне 89% – 100% бюджетных ассигнований произведено по разделам 08 «Культура» – 100%, 12 «Средства массовой информации» – 100%, 01 «Общегосударственные вопросы» – 97,1%, 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 93%, 04 «Национальная экономика» – 95,6%, 07 «Образование» – 89,6%, 10 «Социальная политика» – 93,4%, 11 «Физическая культура и спорт» – 99,7%. По сравнению с плановыми значениями удалось добиться снижения расходов по разделу, подразделу 1301 «Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга», исполнение составило 43,6%. Остальные разделы исполнены в диапазоне 27,1% (05 «Жилищно-коммунальное хозяйство») – 51,0% (06 «Охрана окружающей среды»).

При исполнении бюджета удалось сохранить приоритетные направления, определенные еще на этапах формирования и принятия городского бюджета, а также внесения изменений и дополнений в него. Основная доля расходов бюджета 78,3% (2018г. – 73,6%, 2017г. – 73,5%, 2016г. – 75,0%) была сосредоточена на исполнение социальных обязательств: на образование – 65,9% (2018г. – 57,3%, 2017г. – 57,9%, 2016г. – 60,8%), на социальную политику – 4,0% (2018г. – 7,5%, 2017г. – 8,4%, 2016г. – 7,5%), на культуру – 7,1% (2018г. – 6,7%, 2017г. – 7,1%, 2016г. – 5,8%), на физическую культуру и спорт – 1,3% (2018г. – 2,1%, 2017г. –

0,1%, 2016г.– 0,9%), что соответствует Основным направления бюджетной политики МО «Котлас» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденным постановлением администрации МО «Котлас» от 23.10.2018г. № 2177.

3.2. Исполнение бюджета главными распорядителями бюджетных средств

Показатели исполнения бюджета по расходам за 2019 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлены в таблице:

| Наименование | Уточненная сводная бюджетная роспись по состоянию на 31.12.2020, тыс.руб. | Кассовые расходы, тыс.руб. | % исполнения | структура, % | | |
|---|---|----------------------------|--------------|--------------|------------|------------|
| | | | | 2019г. | 2018г. | 2017г. |
| Финансовое управление администрации МО «Котлас» | 53 395,90 | 37 472,40 | 70,18% | 1,6 | 1,4 | 2,1 |
| Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования «Котлас» | 49 274,90 | 44 532,70 | 90,4% | 1,9 | 2,4 | 2,3 |
| Администрация муниципального образования «Котлас» | 81 989,40 | 78 390,30 | 95,6% | 3,3 | 3,6 | 4,1 |
| Управление городского хозяйства администрации МО «Котлас» | 409 988,80 | 260 945,60 | 63,6% | 10,9 | 15,1 | 16,2 |
| Администрация Вычегодского административного округа администрации муниципального образования «Котлас» | 5 601,80 | 5 524,40 | 98,6% | 0,2 | 0,2 | 0,4 |
| Управление экономического развития администрации МО «Котлас» | 818 102,30 | 394 652,00 | 48,2% | 16,4 | 7,1 | 4,5 |
| Управление по социальным вопросам администрации муниципального образования «Котлас» | 1 588 548,60 | 1 570 499,30 | 98,9% | 65,3 | 69,7 | 69,8 |
| Городское Собрание депутатов муниципального образования «Котлас» | 13 200,30 | 12 661,30 | 95,9% | 0,5 | 0,5 | 0,6 |
| Итого: | 3 020 102,00 | 2 404 678,00 | 79,6% | 100 | 100 | 100 |

65,3 % всех расходов бюджета МО «Котлас» в 2019 году исполнило Управление по социальным вопросам администрации муниципального образования «Котлас», 16,4% – Управление экономического развития администрации МО «Котлас», 10,9% – Управление городского хозяйства администрации МО «Котлас», 3,3 % – администрация муниципального образования «Котлас», 1,9% – Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования «Котлас», 1,6% – Финансовое управление МО «Котлас», 0,5% – Городское Собрание депутатов муниципального образования «Котлас». По сравнению с предыдущими годами наблюдается рост доли исполнения расходной части бюджета МО «Котлас» главным распорядителем бюджетных средств УЭР (2017г. – 4,5% кассового исполнения бюджета, 2018г. – 7,1%, 2019г. – 16,4%).

3.3. Исполнение целевых программ МО «Котлас»

В соответствии с Федеральным законом от 07.05.2013 № 104-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием бюджетного процесса» расходная часть бюджета на 2019 год в основном сформирована в рамках муниципальных программ МО «Котлас». Доля бюджетных средств, направленных в 2019 году на реализацию

муниципальных программ, в общих расходах бюджета муниципального образования в 2019 году составила 99,5% (в 2018г. – 99,34%, 2017г. – 99,35 %, 2016г. – 99,2%).

Непрограммные расходы составили 12 792,1 тыс.руб. или 94,88% от утвержденного плана (13 482,0 тыс.руб.), в т.ч.:

1) **по главному распорядителю - Городское Собрание депутатов муниципального образования «Котлас» – 12 661,3 тыс.руб.** (в 2018г. – 12 563,1 тыс.руб., 2017г.– 11 643,5 тыс.руб., 2016г.– 12 602,2 тыс.руб.), что составляет 95,91% уточненного плана (13 200,3 тыс.руб.), из них на содержание органов местного самоуправления:

– Аппарат Собрания депутатов муниципального образования «Котлас» – 5 679,6 тыс.руб. (в 2018г. – 6 025,6 тыс.руб., 2017г.– 5 395,1 тыс.руб., 2016г.– 5 665,9 тыс. руб.) или 94,8 % уточненного плана (5 988,0 тыс.руб.);

– Председатель Собрания депутатов муниципального образования «Котлас» – 1 846,7 тыс.руб. (в 2018г. – 1 745,1 тыс.руб., 2017г.– 1 637,9 тыс.руб., 2016г.– 1 715,9 тыс.руб.) или 96,6% уточненного плана (1 911,8 тыс. руб.);

– Депутаты Собрания депутатов муниципального образования «Котлас» – 2 662,8 тыс.руб. (в 2018г. – 2 483,6 тыс.руб., 2017г.– 2 432,1 тыс.руб., 2016г.– 2 522,4 тыс.руб.) или 94,7% уточненного плана (2 811,9 тыс. руб.);

– Контрольно-счетная палата муниципального образования «Котлас» – 2 472,2 тыс.руб. (в 2018г. – 2 308,8 тыс.руб., 2017г.– 2 178,4 тыс.руб., 2016г.– 2 698,0 тыс.руб.) или 99,3% уточненного плана (2 488,6 тыс.руб.).

2) **по главному распорядителю – администрация МО «Котлас» – 130,8 тыс.руб.** (в 2018. – 2 439,9 тыс.руб., 2017г. – 185,95 тыс.руб., 2016г. – 593,6 тыс.руб.) или 46,4% уточненного плана (281,7 тыс.руб.), в том числе:

– расходы по осуществлению полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – 31,7 тыс.руб. или 100,0% уточненного плана (31,7 тыс.руб.);

– расходы за счет средств резервного фонда администрации МО «Котлас» по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» – 99,1 тыс. руб. или 39,6% уточненного плана (план по подразделу 0111 «Резервные фонды» – 150,9 тыс.руб., разделу, подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» – 99,1 тыс.руб.). Расходы производились в соответствии с распоряжениями администрации МО «Котлас» на основании Порядка использования бюджетный ассигнований резервного фонда администрации МО «Котлас», утвержденного постановлением администрации МО «Котлас» от 20.01.2012 № 140 (с изменениями).

В 2019 году органами администрации МО «Котлас» реализовывались 22 муниципальных программы МО «Котлас, в т.ч. без бюджетного финансирования 2 муниципальных программы (Муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства муниципального образования «Котлас» на 2019 - 2023 годы», муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «Энергосбережение в МО «Котлас» на 2014-2020 годы»). В бюджете МО «Котлас» на 2019 год было предусмотрено финансирование 20 муниципальных программ в объёме 3 006 620,0 тыс.руб. Фактическое исполнение расходов по муниципальным программам составляет 2 391 885,8 тыс.руб. или 79,6% от утвержденных ассигнований на 2019 год. Исполнение мероприятий в рамках муниципальных программ представлено в таблице:

| Наименование программы, объекта | Уточненный план по сводной бюджетной росписи на 31.12.2020 | исполнено в 2019 году | в том числе средства | | | % исполнения |
|---|--|-----------------------|----------------------|--------------------|---|--------------|
| | | | местного бюджета | областного бюджета | федерального бюджета и средства фонда содействия реформированию ЖКХ | |
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «Реализация приоритетных направлений в социальной сфере МО «Котлас» на 2019-2023 годы», в том числе: | 1 616550,20 | 1 595 566,6 | 648 979,8 | 918 500,3 | 28 086,5 | 98,7 |
| <i>Подпрограмма «Развитие образования МО «Котлас»</i> | <i>1 257756,60</i> | <i>1 239 459,8</i> | <i>345 528,7</i> | <i>889 412,4</i> | <i>4 518,7</i> | <i>98,5</i> |
| <i>Подпрограмма «Спортивный город-здоровый город»</i> | <i>62 526,50</i> | <i>61 760,2</i> | <i>50 374,2</i> | <i>11 386,0</i> | | <i>98,8</i> |
| <i>Подпрограмма «Котлас культурный»</i> | <i>247 847,30</i> | <i>245 994,5</i> | <i>215 986,4</i> | <i>8 055,7</i> | <i>21952,4</i> | <i>99,3</i> |
| <i>Подпрограмма «Развитие туризма на территории муниципального образования «Котлас»</i> | <i>342,90</i> | <i>342,9</i> | <i>342,9</i> | | | <i>100,0</i> |
| <i>Подпрограмма «Котлас Молодежный»</i> | <i>16 004,90</i> | <i>16 003,6</i> | <i>12 316,0</i> | <i>2 072,2</i> | <i>1 615,4</i> | <i>100,0</i> |
| <i>Подпрограмма «Управление социальной сферой на территории муниципального образования «Котлас»</i> | <i>32 072,00</i> | <i>32 005,6</i> | <i>24 431,6</i> | <i>7 574,0</i> | | <i>99,8</i> |
| Муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «Организация деятельности Управления экономического развития администрации МО «Котлас» на 2015-2021 годы» | 14 031,20 | 13 389,1 | 12 776,1 | 613,0 | | 95,4 |
| Муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «Организация деятельности Управления городского хозяйства администрации МО «Котлас» на 2019-2023 годы» | 16 505,70 | 15 729,7 | 15 724,7 | 5,0 | | 95,3 |
| Муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «Развитие гражданского общества и поддержка социально-ориентированных НКО МО «Котлас» на 2014-2021 годы» | 3 139,90 | 2 834,5 | 2 273,6 | 560,9 | | 90,3 |
| Муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «Развитие информационной политики МО «Котлас» на 2014-2021 годы» | 61 886,00 | 59 945,1 | 57 618,0 | 2 327,1 | | 96,9 |
| Муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории муниципального образования «Котлас» на 2019-2023 годы» | 16 681,80 | 15 479,9 | 15 479,9 | | | 92,8 |
| Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Котлас» на 2014-2024 годы» | 53 395,90 | 37 472,4 | 37 472,4 | | | 70,2 |
| Муниципальная программа «Организация деятельности администрации Вычегодского административного округа муниципального образования «Котлас» на 2014-2021 годы», в том числе: | 5 270,70 | 5 215,1 | 5 215,1 | - | - | 98,9 |
| <i>Подпрограмма «Выполнение функций органами местного самоуправления»</i> | <i>4 557,10</i> | <i>4 501,6</i> | <i>4 501,6</i> | | | <i>98,8</i> |

| Наименование программы, объекта | Уточненный план по сводной бюджетной росписи на 31.12.2020 | исполнено в 2019 году | в том числе средства | | | % исполнения |
|--|--|-----------------------|----------------------|--------------------|---|--------------|
| | | | местного бюджета | областного бюджета | федерального бюджета и средства фонда содействия реформированию ЖКХ | |
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Подпрограмма «Реализация государственных функций в области национальной экономики» | 45,00 | 45,0 | 45,0 | | | 100,0 |
| Подпрограмма «Благоустройство» | 668,60 | 668,5 | 668,5 | | | 100,0 |
| Муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «Газификация МО «Котлас» на 2014 - 2021 годы» | 1 409,00 | 1 409,0 | 1 409,0 | | | 100,0 |
| Муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «Программа действий по улучшению условий и охраны труда в организациях МО «Котлас» на 2014 - 2021 годы» | 30,00 | 30,0 | 30,0 | | | 100,0 |
| Муниципальная программа «Благоустройство и охрана окружающей среды муниципального образования «Котлас» на 2019-2023 годы» | 177 723,20 | 171 594,7 | 145 822,5 | 25 772,2 | | 96,6 |
| Муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «Строительство объектов инженерной и социальной инфраструктуры МО «Котлас» на 2014-2022 годы» | 541 340,10 | 367 283,5 | 34 710,9 | 72 980,6 | 259 592,0 | 67,8 |
| Муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «Развитие территориального общественного самоуправления и местного сообщества на территории МО «Котлас» на 2019-2023 годы» | 244,20 | 244,2 | 81,4 | 162,8 | | 100,0 |
| Муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «Организация помывки в общем отделении бань отдельных категорий граждан на территории МО «Котлас» на 2019 - 2023 годы» | 3 442,80 | 3 243,0 | 3 243,0 | | | 94,2 |
| Муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «Поддержка жилищно-коммунального хозяйства МО «Котлас» на 2019 -2023 годы» | 22 119,00 | 20 061,4 | 20 061,4 | | | 90,7 |
| Муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «Формирование современной городской среды МО «Котлас» на 2018-2024 годы» | 125 078,50 | 28 673,5 | 3 485,7 | 503,7 | 24 684,1 | 22,9 |
| Муниципальная программа МО «Котлас» «Развитие общественного пассажирского транспорта МО «Котлас» на 2019 - 2023 годы» | 1 752,80 | 455,6 | 229,2 | 226,4 | | 26,0 |
| Муниципальная программа МО «Котлас» «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании «Котлас» на 2019-2023 годы» | 3 074,50 | 1 915,3 | 1 915,3 | | | 62,3 |
| Муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 - 2024 годы» | 321 671,20 | 31 877,8 | 864,7 | 643,4 | 30 369,7 | 9,9 |

| Наименование программы, объекта | Уточненный план по сводной бюджетной росписи на 31.12.2020 | исполнено в 2019 году | в том числе средства | | | % исполнения |
|---|--|-----------------------|----------------------|--------------------|---|--------------|
| | | | местного бюджета | областного бюджета | федерального бюджета и средства фонда содействия реформированию ЖКХ | |
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «Организация деятельности Комитета по управлению имуществом муниципального образования «Котлас» на 2015-2021 годы», в том числе: | 21 273,30 | 19 465,4 | 19 465,4 | - | - | 91,5 |
| <i>Подпрограмма «Обеспечение деятельности Комитета по управлению имуществом»</i> | <i>10 497,70</i> | <i>10 303,9</i> | <i>10 303,9</i> | | | <i>98,2</i> |
| <i>Подпрограмма «Мероприятия по содержанию муниципального имущества МО «Котлас»</i> | <i>9 609,00</i> | <i>8 800,1</i> | <i>8 800,1</i> | | | <i>91,6</i> |
| <i>Подпрограмма «Землеустройство и землепользование на территории МО «Котлас»</i> | <i>1 166,60</i> | <i>361,4</i> | <i>361,4</i> | | | <i>31,0</i> |
| Итого | 3 006 620,0 | 2 391 885,8 | 1 026 858,1 | 1 022 295,4 | 342 732,3 | 79,6 |

Источниками финансирования муниципальных программ являлись бюджеты всех уровней и средства фонда содействия реформированию ЖКХ (федеральный бюджет и средства фонда содействия реформированию ЖКХ) – 342 732,3 тыс.руб., областной бюджет – 1 022 295,4 тыс.руб., местный бюджет – 1 026 858,1 тыс.руб.

В соответствии с п. 3 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ постановлением администрации МО «Котлас» от 18 июля 2013 г. № 2226 (в редакции от 09 июля 2014 г. № 1515, от 21 января 2015 г. № 111, от 08 ноября 2016 г. № 2690, от 22.01.2018 № 136) утвержден Порядок разработки и реализации муниципальных программ муниципального образования «Котлас» (далее по тексту – Порядок № 2226). В соответствии с п. 3 ст.179 БК РФ ответственными исполнителями ежегодно проводится оценка эффективности реализации муниципальных программ. Порядок проведения эффективности реализации муниципальных программ установлен Приложением № 4 к Порядку № 2226 (далее – Приложение № 4 к Порядку № 2226).

Согласно статье 34 БК РФ *принцип эффективности использования бюджетных средств* означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из *необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).*

По письму Контрольно-счетной палаты МО «Котлас» от 16.04.2020 № 66 дополнительно 20 апреля 2020 года УЭР были предоставлены доклады и расчеты проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ. Согласно представленным отчетам ответственных исполнителей программ при освоении бюджетных ассигнований программ на уровне 9,9% - 100% установленные программами целевые показатели достигнуты на уровне 17%–100 %.

Согласно докладам и отчетам ответственных исполнителей в 2019 году с **высоким уровнем эффективности**, т.е. выполнение планового значения всех целевых показателей больше 80 баллов (в отчетах оценено в %) реализованы 16 муниципальных программ (проверка достоверности заполненных отчетов в рамках настоящей внешней проверки проводилась выборочно):

1) Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Котлас» на 2014-2024 годы» (ответственный исполнитель - Финансовое управление администрации муниципального образования «Котлас»). При использовании бюджетных ассигнований на 70,2% (кассовые расходы составили 37 472,4 тыс.руб., план – 53395,9 тыс.руб.), итоговое выполнение всех показателей составило 100%. Эффективность программы по сравнению с предыдущим годом возросла (за 2018 год эффективность составляла 91%);

2) Муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «Развитие информационной политики МО «Котлас» на 2014-2021 годы», утвержденная постановлением администрации муниципального образования «Котлас» № 3291 от 22.10.2013, ответственный исполнитель – администрации МО «Котлас», соисполнитель – Аппарат администрации МО «Котлас». При финансовом обеспечении программы на 96,9% (уточненный план – 61 886 тыс.руб., кассовые расходы 59 945,1 тыс.руб. (в том числе средства областного бюджета – 2 327,1,0 тыс.руб.) согласно докладу Аппарата администрации МО «Котлас» оценка эффективности – 100%, итоговая сводная оценка программы составила +3 балла (перевыполнение по всем индикаторам):

| № п/п | Наименование целевого показателя | Ед. измерения | Значение целевого показателя | | | |
|-------|---|---------------|--|------------|------------|-----------------|
| | | | Утверждено в муниципальной программе (плановое значение) | Достигнуто | Отклонение | Оценка в баллах |
| 1. | Количество мероприятий, реализуемых с целью развития деловых контактов органов местного самоуправления и СМИ. | мероприятие | 25 | 27 | +4 | +1 |
| 2. | Количество правовых актов органов местного самоуправления и иных документов и материалов, опубликованных в периодических печатных изданиях и обнародованных с использованием Интернет-ресурсов. | документ | 680 | 2500 | +1820 | +1 |
| 3. | Количество полученной информации о мнении общественности по всем параметрам деятельности местной власти (письма граждан) | письмо | 2600 | 5158 | +2558 | +1 |
| | Итоговая сводная оценка | | | | | +3 |

Согласно оценке эффективности, выполненной Аппаратом администрации МО «Котлас», динамика значений целевых показателей за годы реализации муниципальной программы выглядит следующим образом:

| Целевые показатели | Единица измерения | Значение показателя базового года | Год реализации целевой программы (значение показателя) | | | % (значение показателя отчетного года / значение показателя предшествующего года) x 100) |
|---|-------------------|-----------------------------------|--|---------------------------------|--------------|--|
| | | | Н-1-й год | Н год, предшествующий отчетному | отчетный год | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Количество мероприятий, реализуемых с целью развития деловых контактов органов местного самоуправления и СМИ. | мероприятие | 13 | 27 | 21 | 29 | 108 |
| Количество правовых актов органов местного самоуправления и иных документов и материалов, опубликованных в периодических печатных изданиях и обнародованных с использованием Интернет-ресурсов. | документ | 490 | 1500 | 1500 | 2100 | 119 |
| Количество полученной информации о мнении общественности по всем параметрам деятельности местной власти (письма граждан) | письмо | 991 | 3656 | 3536 | 5185 | 99,36 |

При этом при сравнении оценок эффективности реализации муниципальной программы, выполненных Аппаратом администрации МО «Котлас» в отчетах за 2016 -2019

годы, установлено, что значения всех достигнутых целевых показателей в 1-й год реализации муниципальной программы (графа 4) (и двух из трех целевых показателей в отчетный период – 2019 год (графа 6) не тождественны, что привело к искажению значения исполнения показателя 2019г. в сравнении с предыдущим 2018 годом (графа 7):

| Целевые показатели | Единица измерения | Год реализации целевой программы (значение показателя) | | | | | | % (значение показателя отчетного года / значение показателя предшествующего года) x 100) |
|---|-------------------|--|--------------------------------------|-------------|-------------------------------------|--|----------------|--|
| | | N-1-й год (2014г.) | | | 2019 год | | | |
| | | оценке Аппарата в отчете за 2019 | по оценке Аппарата за 2016-2018 годы | расхождение | по оценке Аппарата в отчете за 2019 | по таблице «Динамика значений целевых показателей за 2019 год» | по расхождению | |
| Количество мероприятий, реализуемых с целью развития деловых контактов органов местного самоуправления и СМИ. | мероприятие | 27 | 15 | +12 | 29 | 27 | +2 | 100 |
| Количество правовых актов органов местного самоуправления и иных документов и материалов, опубликованных в периодических печатных изданиях и обнародованных с использованием Интернет-ресурсов. | документ | 1500 | 520 | +980 | 2500 | 2500 | | 119 |
| Количество полученной информации о мнении общественности по всем параметрам деятельности местной власти (письма граждан) | письмо | 3656 | 1020 | +2636 | 5185 | 5158 | +27 | 98,8 |

Показатели 2019 года в табличных формах «Оценка основных целевых показателей за 2019 год» и «Динамика значений основных целевых показателей за 2019 год» не тождественны. Целевой показатель «Количество мероприятий, реализуемых с целью развития деловых контактов органов местного самоуправления и СМИ» в 1-й год реализации муниципальной программы (графа 4) превышен на 12 мероприятий, за 2019 год (графа 6) – на 2 мероприятия, целевой показатель «Количество полученной информации о мнении общественности по всем параметрам деятельности местной власти (письма граждан)» в 1-й год реализации муниципальной программы (графа 4) превышен на 2636 писем, за 2019 год (графа 6) – на 27 писем; целевой показатель «Количество правовых актов органов местного самоуправления и иных документов и материалов, опубликованных в периодических печатных изданиях и обнародованных с использованием Интернет-ресурсов» в 1-й год реализации муниципальной программы (графа 4) превышен на 980 документов. В результате, значение показателя «% исполнения целевых показателей 2019 г. в сравнении с предыдущим 2018 годом» (графа 7) по целевому показателю «Количество мероприятий, реализуемых с целью развития деловых контактов органов местного самоуправления и СМИ» и «Количество полученной информации о мнении общественности по всем параметрам деятельности местной власти (письма граждан)» превышены на 8% и 0,56% соответственно.

В соответствии с п.11 Приложения № 4 к Порядку № 2226 общая оценка эффективности осуществляется путем сравнения текущих (фактических) значений показателей с их плановым (нормативным) значением по следующей формуле:

$$E = \frac{\left(\frac{Pf1}{Pn1} + \frac{Pf2}{Pn2} + \frac{Pf3}{Pn3} + \dots + \frac{Pfn}{Pnn}\right) \times 100\%}{\text{количествопоказателей}}, \text{ где:}$$

E – эффективность реализации Муниципальной программы (%);
 Pf – фактический показатель, достигнутый в ходе реализации Муниципальной программы в 2019 году;

Pn – плановый (нормативный) показатель, утвержденный Муниципальной программой на 2019 год.

Расчет общей эффективности Аппаратом администрации МО «Котлас» произведен с нарушением п.3 ст.179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 11 ПРИЛОЖЕНИЯ № 4 Порядка № 2226, а именно, расчет оценки произведен исходя из недостоверных, завышенных достигнутых значений 2019г., отраженных в таблице «Динамика значений целевых показателей за 2019 год».

Согласно расчету, подписанному заведующим Отделом внешних и общественных связей Аппарата администрации МО «Котлас», общая оценка эффективности программы – 100%:

$$E = \frac{\left(\frac{Pf1}{Pn1} + \frac{Pf2}{Pn2} + \frac{Pf3}{Pn3} + \dots \times \frac{Pfn}{Pnn}\right) \times 100\%}{\text{количествопоказателей}} = \frac{(29/25+2500/680+5185/2600)*100\%}{3} = 100\%$$

Согласно расчету КСП, произведенному исходя из значений целевых показателей, отраженных в таблице «Оценка основных целевых показателей за 2019 год»:

$$E = \frac{\left(\frac{Pf1}{Pn1} + \frac{Pf2}{Pn2} + \frac{Pf3}{Pn3} + \dots \times \frac{Pfn}{Pnn}\right) \times 100\%}{\text{количествопоказателей}} = \frac{(27/25+2500/680+5158/2600)*100\%}{3} = 100\%$$

Таким образом, нарушение п. 11 Приложения № 4 Порядка № 2226 при расчете общей оценки эффективности реализации Муниципальной программы «Развитие информационной политики МО «Котлас» на 2014-2020 годы» за 2019 год на результат не повлияло.

3) муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «Развитие гражданского общества и поддержка социально-ориентированных НКО МО «Котлас» на 2014-2021 годы» (утверждена постановлением администрации муниципального образования «Котлас» № 3290 от 22.10.2013). Ответственный исполнитель - Аппарат администрации МО «Котлас». Использовано бюджетных средств 90,3% от плана (3 139,0 тыс.руб.), кассовые расходы – 2 834,5 тыс.руб. (в том числе средства областного бюджета – 560,9 тыс.руб.). Согласно расчету, подписанному заведующим Отделом внешних и общественных связей Аппарата администрации МО «Котлас», оценка эффективности реализации программы за 2019 год – 100%, итоговая сводная оценка программы составила +1 балл (выполнение/перевыполнение всех целевых показателей), по сравнению с 2018 годом эффективность в 2019 году по 1 целевому показателю снизился, по 3 показателям составила 100%:

| № п п | Наименование целевого показателя | Ед. измерения | Значение целевого показателя | | | |
|-------|---|---------------|--|------------|------------|-----------------|
| | | | Утверждено в муниципальной программе (плановое значение) | Достигнуто | Отклонение | Оценка в баллах |
| 1. | Количество целевых проектов социально ориентированных некоммерческих организаций, направленных на решение социальных проблем населения, которым оказана поддержка | мероприятие | 12 | 12 | 0 | 0 |
| 2. | Количество жителей, вовлеченных в реализацию целевых проектов социально ориентированных некоммерческих организаций | чел. | 3800 | 4000 | +200 | +1 |

| | | | | | | |
|-------------------------|---|-------------|----|----|---|----|
| 3. | Количество проведенных мероприятий, направленных на эффективное участие социально ориентированных некоммерческих организаций в решении социальных проблем населения | мероприятие | 18 | 18 | 0 | 0 |
| 4. | Количество мероприятий, проведенных в рамках участия МО «Котлас» в «Союзе городов Северо-Запада России» и в Ассоциации «Совет муниципальных образований Архангельской области». | мероприятие | 7 | 7 | 0 | 0 |
| Итоговая сводная оценка | | | | | | +1 |

Значения показателей базового года и 1-го года реализации программы в табличных форме «Динамика значений основных целевых показателей за 2019 год» не тождественны аналогичным формам при составлении отчетов за 2016 и 2018 годы. Расхождение значений целевого показателя «Количество целевых проектов социально ориентированных некоммерческих организаций, направленных на решение социальных проблем населения, которым оказана поддержка» за 2019 год в сравнении с отчетами за 2016 и 2018 в 1-й год реализации муниципальной программы составляет +5 мероприятий (по отчетам за 2016 и 2018 годы – 9, по отчету за 2019 год – 14), за базовый год – расхождение с отчетом за 2018 год в (-) 3 мероприятия (по отчету за 2016, 2019 годы – 8, по отчету за 2018 год – 11); целевого показателя «Количество жителей, вовлеченных в реализацию целевых проектов социально ориентированных некоммерческих организаций» в 1-й год реализации муниципальной программы составляет +1700 человек (по отчетам за 2016 и 2018 годы – 2800, по отчету за 2019 год – 4500), за базовый год – расхождение с отчетом за 2018 год в (-) 900 человек, с отчетом за 2016 год – +4 человека (по отчету за 2016 – 2496, за 2019 год – 2500, по отчету за 2018 год – 3400); целевого показателя «Количество проведенных мероприятий, направленных на эффективное участие социально ориентированных некоммерческих организаций в решении социальных проблем населения» в 1-й год реализации муниципальной программы составляет + 7 мероприятий с отчетом за 2016 год и +1 мероприятие с отчетом за 2018 год (по отчету за 2016 – 9, за 2018г.– 15, за 2019г. – 16), за базовый год – расхождение с отчетом за 2018 год в (-) 6 мероприятий, с отчетом за 2016 год +2 мероприятие (по отчету за 2016 – 8, за 2019 год – 16, по отчету за 2018 год – 10); целевого показателя «Количество мероприятий, проведенных в рамках участия МО «Котлас» в «Союзе городов Северо-Запада России» и в Ассоциации «Совет муниципальных образований Архангельской области» в 1-й год реализации муниципальной программы составляет + 3 мероприятия с отчетами за 2016 год и 2018 год (по отчету за 2016 – 2, за 2018г.– 2, за 2019г. – 5), за базовый год – расхождение с отчетом за 2018 год в (-) 1 мероприятие, с отчетом за 2016 год – +4 мероприятия (по отчету за 2016 – 0, за 2019 год – 4, по отчету за 2018 год – 5).

Расхождение значений основных целевых показателей между отчетами за 2016, 2018 и 2019 годы

| № пп | Целевые показатели | Единица измерения | Значение показателя базового года | | | значение показателя за N-1-й год реализации целевой программы | | |
|------|---|-------------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------|---|--------------------|--------------------|
| | | | По отчету за 2016г | По отчету за 2018г | По отчету за 2019г | По отчету за 2016г | По отчету за 2018г | По отчету за 2019г |
| 1 | Количество целевых проектов социально ориентированных некоммерческих организаций, направленных на решение социальных проблем населения, которым оказана поддержка | мероприятие | 8 | 11 | 8 | 9 | 9 | 14 |
| 2 | Количество жителей, вовлеченных в реализацию целевых проектов социально ориентированных некоммерческих организаций | человек | 2496 | 3400 | 2500 | 2800 | 2800 | 4500 |

| | | | | | | | | |
|---|---|-------------|---|----|----|---|----|----|
| 3 | Количество проведенных мероприятий, направленных на эффективное участие социально ориентированных некоммерческих организаций в решении социальных проблем населения | мероприятие | 8 | 16 | 10 | 9 | 15 | 16 |
| 4 | Количество мероприятий, проведенных в рамках участия МО «Котлас» в «Союзе городов Северо-Запада России» и в Ассоциации «Совет муниципальных образований Архангельской области». | мероприятие | - | 5 | 4 | 2 | 2 | 5 |

Недостатки по отражению значений показателя базового года и 1-го года реализации программы на расчет и результат общей оценки эффективности реализации Муниципальной программы «Развитие гражданского общества и поддержка социально-ориентированных НКО МО «Котлас» на 2014-2021 годы» за 2019 год не повлияли.

4) муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «**Развитие территориального общественного самоуправления и местного сообщества на территории МО «Котлас» на 2019-2023 годы**». Кассовые расходы составили 242,2 тыс.руб. или 99,1% уточненного плана (244,2 тыс.руб.), в том числе средства областного бюджета – 162,8 тыс.руб. Согласно докладу исполнителя (УГХ) итоговая сводная оценка составила +3 балла (выполнение/перевыполнение плановых значений по 3 целевым индикаторам из 4-х), общая оценка эффективности реализации программы за 2019 год – 337,6 баллов:

| Наименование целевого показателя | Ед. измерения | Значение целевого показателя | | | |
|--|---------------|--|------------|------------|-----------------|
| | | Утверждено в программе (плановое значение) | Достигнуто | Отклонение | Оценка в баллах |
| удельный вес участников ТОС от числа жителей МО «Котлас» | % | 13,1 | 13,2 | 0,1 | 1 |
| количество ТОС, вновь созданных на территории МО «Котлас» | ед | 1 | 1 | 0 | 0 |
| количество реализованных социально значимых проектов активов ТОС | ед | 2 | 9 | 7 | 1 |
| площадь благоустроенной активистами ТОС территории МО «Котлас», включая установку детских игровых комплексов, спортивного оборудования, посадку деревьев, разбивку цветочных клумб | тыс.м. кв. | 0,5 | 3,5 | 3 | 1 |
| Итоговая сводная оценка | | | | | 3 |

Расчет общей эффективности УГХ произведен с нарушением п.3 ст.179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 11 ПРИЛОЖЕНИЯ № 4 Порядка № 2226, а именно, расчет оценки произведен без учета того, что если количественное значение целевого показателя муниципальной программы превышает 100%, то его значение приравнивается к 100%.

Согласно расчету, подписанному председателем Комитета ЖКЗ УГХ, эффективность 337,6 баллов:

$$E = \frac{(13,2/13,1 + 1/1 + 9/2 + 3,5/0,5) \times 100\%}{4} = 337,6$$

Согласно расчету КСП, выполненному по отчетным показателям 2019 года из таблицы «Оценка основных целевых показателей муниципальной программы», общая оценка эффективности реализации программы за 2019 год:

$$E = \frac{\left(\frac{Pf1}{Pn1} + \frac{Pf2}{Pn2} + \frac{Pf3}{Pn3} + \dots + \frac{Pfn}{Pnn}\right) \times 100\%}{\text{количествопоказателей}} = \frac{(13,2/13,1 + 1/1 + 9/2 + 3,5/0,5)/4 \times 100\%}{1+1+1+1} = 100,0 \text{ баллов}$$

Таким образом, общая оценка эффективности реализации муниципальной программы составила 100 баллов, оценка эффективности ответственным исполнителем превышена на 237,6 баллов.

5) муниципальная программа муниципального образования «Котлас» **«Благоустройство и охрана окружающей среды МО «Котлас» на 2019-2023 годы»**, ответственный исполнитель - Управление городского хозяйства администрации МО «Котлас». Кассовые расходы за 2019 год составили 171 594,7 тыс.руб. или 96,6% от уточненного плана (177 723,2 тыс.руб.), в том числе средства областного бюджета – 25 772,2 тыс.руб., средства бюджета МО «Котлас» – 145 822,4 тыс.руб. Согласно докладу УГХ итоговая сводная оценка составила +3 балла (плановые значения по 5 целевым индикаторам из 6-ти выполнены), общая оценка эффективности реализации программы за 2019 год – 96,3%:

| Наименование целевого показателя | Ед. изме-рения | Значение целевого показателя в 2019г. | | | |
|---|----------------|--|------------|------------|-----------------|
| | | Утверждено в муниципальной программе (плановое значение) | Достигнуто | Отклонение | Оценка в баллах |
| Площадь отремонтированных дорог | тыс.кв.м | 11,0 | 13,6 | 2,6 | 1 |
| Площадь отремонтированных тротуаров | тыс.кв.м | 3,0 | 4,0 | 1 | 1 |
| Протяженность новых ВЛ-0,4 кВ освещения улиц | км | 1,8 | 2,5 | 0,7 | 1 |
| Количество вновь обустроенных мест (площадок) накопления ТКО, мест накопления опасных отходов | ед. | 45 | 45 | 0 | 0 |
| Количество приобретенных контейнеров | ед. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Количество мероприятий, проведенных в Дни защиты от экологической опасности | ед. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Количество приобретенных единиц спецтехники | ед. | 3 | 2 | -1 | -1 |
| Количество рабочих мест | чел. | 27 | 30 | 3 | 1 |
| Итоговая сводная оценка | | | | | 3 |

$$E = \frac{(1+1+1+1+1+0,7+1) \times 100\%}{8} = 96,3\%$$

6) муниципальная программа муниципального образования «Котлас» **«Организация помывки в общем отделении бань отдельных категорий граждан на территории МО «Котлас» на 2019 - 2023 годы»**, ответственный исполнитель – УГХ. Кассовые расходы составили 3 243,0 тыс.руб., что составляет 94,2% уточненного плана (3 442,8 тыс.руб.). Оценка эффективности реализации муниципальной программы за 2019 год – 94,2%:

| Наименование целевого показателя | Ед. изм. | Значение целевого показателя | | | |
|---|----------|-------------------------------|------------|------------|-----------------|
| | | утверждено в программе (план) | достигнуто | отклонение | Оценка в баллах |
| Общее количество граждан, воспользовавшихся мерами социальной поддержки по помывке в общем отделении бань | чел. | 28 690 | 27 025 | -1 665 | -1 |

7) муниципальная программа муниципального образования «Котлас» **«Организация деятельности Управления экономического развития администрации МО «Котлас» на 2015-2021 годы»**. Процент использования бюджетных ассигнований – 95,4% (план – 14 031,2 тыс.руб., факт – 13 389,1 тыс.руб., в том числе средства областного бюджета – 613,0 тыс.руб.). Итоговое выполнение всех показателей 100 %.

8) муниципальная программа муниципального образования «Котлас» **«Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства муниципального образования «Котлас» на 2019-2023 годы»**. Ответственный исполнитель - Управление экономического развития администрации МО «Котлас». Кассовые расходы составили 0,0 тыс.руб., плановые бюджетные ассигнования – 0,0 тыс.руб.

Согласно докладу УЭР основной целью программы является создание и совершенствование условий для устойчивого развития субъектов малого и среднего

предпринимательства на территории муниципального образования «Котлас». В рамках реализации мероприятий программы в 2019 году осуществлялась консультационная, информационная и имущественная поддержка субъектов МСП. На официальном сайте администрации МО «Котлас» в разделе «Экономика» размещалась актуальная информация, затрагивающая интересы предпринимателей (статистика просмотров в 2019 году – 193). Кроме того, информирование осуществляется через НП «Ассоциация промышленников и предпринимателей», а также рассылкой на электронную почту субъектов предпринимательства. Имущественная поддержка была оказана 11 субъектам МСП в виде заключения договоров аренды муниципального имущества. Финансовая поддержка в 2019 году не оказывалась. Согласно докладу исполнителя (УЭР) итоговая сводная оценка составила +2 баллов (плановые значения по 3 целевым индикаторам из 4-х выполнены/перевыполнены):

| Наименование целевого показателя | Ед.изм. | Значение целевого показателя | | | |
|--|---------|--|--------------------------------|------------|-----------------|
| | | Утверждено в муниципальной программе (плановое значение) | Достигнуто по итогам 2019 года | Отклонение | Оценка в баллах |
| Количество индивидуальных предпринимателей, зарегистрированных и осуществляющих свою деятельность на территории МО «Котлас» | единиц | 2025 | 1696 | -329 | -1 |
| Количество субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших бюджетные субсидии | единиц | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Количество человек из числа субъектов предпринимательства и занятых у них работников, повысивших свою квалификацию | человек | 155 | 203 | +48 | 1 |
| Количество консультационных услуг, оказанных субъектам предпринимательства специалистами Управления, в том числе специалистами НП «Ассоциация промышленников и предпринимателей» | единиц | 230 | 240 | +10 | 1 |
| Количество субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших имущественную поддержку путем предоставления муниципальной преференции | единиц | 3 | 11 | +8 | 1 |
| Итоговая сводная оценка | | | | | 2 |

Согласно докладу УЭР общая оценка эффективности реализации муниципальной программы за 2019 год – 96,8%:

$$E = \frac{(0,84 + 1 + 1 + 1 + 1) \times 100\%}{5} = 96,8$$

9) муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «**Организация деятельности Управления городского хозяйства администрации МО «Котлас» на 2019-2023 годы**». Ответственный исполнитель – Управление городского хозяйства администрации МО «Котлас». Использовано бюджетных средств 95,3% от плана (план – 16 505,7 тыс.руб., факт 15 729,7 тыс.руб., в т.ч. средства областного бюджета – 5,0 тыс.руб.). Оценка эффективности реализации муниципальной программы за 2019 год составила 100,0%.

| Наименование целевого показателя | Ед. измерения | Значение целевого показателя | | | |
|--|---------------|--|------------|------------|-----------------|
| | | Утверждено в муниципальной программе (плановое значение) | Достигнуто | Отклонение | Оценка в баллах |
| Количество муниципальных служащих, прошедших обучение на курсах повышения квалификации | Ед. | 1 | 1 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|---|-----|----|----|---|---|
| Количество заключенных контрактов (договоров) на предоставление услуг и работ с целью организации деятельности Управления | Шт. | 47 | 47 | 0 | 0 |
| Итоговая сводная оценка | | | | | 0 |

В нарушение п.3 ст.179 БК РФ, пунктов 7, 9, 10 и 11 Приложения № 4 к Порядку № 2226 ответственным исполнителем (УГХ) оценка эффективности реализации муниципальной программы выполнена не в полном объеме – не заполнены табличные формы «Оценка достижения общих целевых ориентиров», «Динамика значений основных целевых показателей» (сравнение значения показателя отчетного года со значением показателя предшествующего года, базового года).

10) муниципальная программа муниципального образования «Котлас» **«Организация деятельности Комитета по управлению имуществом администрации муниципального образования «Котлас» на 2015-2021 годы»** (ответственный исполнитель - Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования «Котлас»). При использовании утвержденных бюджетных ассигнований на 91,5% (кассовые расходы за 2019 год составили 19 465,5 тыс.руб., план – 21 273,2 тыс.руб.), итоговая сводная оценка целевых показателей составила +4 балла (плановые значения по 17 целевым индикаторам из 18-ти выполнены), общая оценка эффективности реализации программы за 2019 год – 99,8%.

11) муниципальная программа муниципального образования «Котлас» **«Формирование современной городской среды МО «Котлас» на 2018-2024 годы»**, ответственный исполнитель – Управление городского хозяйства администрации МО «Котлас». Кассовые расходы за 2019 год составили 28 673,5 тыс.руб. или 22,9% от уточненного плана (125 098,5 тыс. руб.), в том числе:

- средства федерального бюджета – 24 684,1 тыс. руб. или 22,5% от уточненного плана (109 684,1 тыс. руб.),
- средства областного бюджета – 503,8 тыс.руб. или 100,0% от уточненного плана (503,8 тыс.руб.),
- средства местного бюджета – 3 485,7 тыс.руб. или 23,4 % от уточненного плана (14 890,6 тыс.руб.).

Согласно докладу исполнителя (УГХ) итоговая сводная оценка составила 91 балл:

| Оценка эффективности программы | Итоговая сводная оценка (баллов) | Обоснование причин положительной/отрицательной динамики эффективности |
|--------------------------------|----------------------------------|---|
| Эффективность возросла | | |
| Эффективность на уровне | 91 | |
| Эффективность снизилась | | |

| НАИМЕНОВАНИЕ ЦЕЛЕВОГО ПОКАЗАТЕЛЯ | ЕД. ИЗМЕРЕНИЯ | ЗНАЧЕНИЕ ЦЕЛЕВОГО ПОКАЗАТЕЛЯ | | |
|---|---------------|--|------------|-----------------|
| | | УТВЕРЖДЕНО В МУНИЦИПАЛЬНОЙ ПРОГРАММЕ (ПЛАНОВОЕ ЗНАЧЕНИЕ) | ДОСТИГНУТО | ОЦЕНКА В БАЛЛАХ |
| Количество благоустроенных дворовых территорий | ед. | 7 | 7 | 100 |
| Доля благоустроенных дворовых территорий от общего количества дворовых территорий | проценты | 2,4 | 2,4 | 100 |
| Доля населения, проживающего в жилом фонде с благоустроенными дворовыми территориями от общей численности населения МО «Котлас» | проценты | 2,4 | 2,4 | 100 |
| Доля финансового участия заинтересованных лиц в выполнении работ по благоустройству дворовых территорий от стоимости мероприятий по благоустройству дворовых территорий | проценты | 5 | 5 | 100 |
| Количество благоустроенных общественных территорий | ед. | 4 | 4 | 100 |
| Доля благоустроенных общественных территорий (в том числе городских парков) от общего количества общественных территорий | проценты | 45 | 45 | 100 |
| Доля благоустроенных общественных территорий (в том числе городских парков) от общего количества таких территорий, нуждающихся в благоустройстве | проценты | 45 | 45 | 100 |
| Площадь благоустроенных общественных территорий | га | 4,63 | 4,63 | 100 |
| Доля проектов благоустройства, реализованных с трудовым участием граждан, заинтересованных лиц | проценты | 10 | 0,0 | 0 |
| Количество благоустроенных городских парков | ед. | 0 | 0 | 100 |
| Количество реализованных проектов «Равновесие. Программа активации городских связей» | ед. | 0 | 0 | 100 |

Оценка эффективности УГХ выполнена с нарушением:

- пунктов 7, 8 Приложения № 4 Порядка № 2226 – оценка целевого показателя осуществлена путем присвоения каждому показателю в случае выполнения целевого показателя 100 баллов вместо присвоения каждому целевому показателю соответствующего балла:
 - при выполнении планового значения целевого показателя – 0 баллов;
 - при позитивном отклонении от планового значения целевого показателя (улучшения

показателя) – плюс 1 балл;

- при негативном отклонении от планового значения целевого показателя (ухудшения показателя) – минус 1 балл.

В результате, итоговая сводная оценка (-) 1 балл (8 выполненных показателей (каждому показателю присваивается 0 баллов), показатель «Доля проектов благоустройства, реализованных с трудовым участием граждан, заинтересованных лиц» не выполнен (план – 10%, факт – 0%) – при негативном отклонении от планового значения целевого показателя минус 1 балл):

| Оценка эффективности программы | Итоговая сводная оценка (баллов) | Обоснование причин положительной/отрицательной динамики эффективности |
|--------------------------------|----------------------------------|---|
| Эффективность возросла | | |
| Эффективность на уровне | | |
| Эффективность снизилась | -1 | |

– пункта 10 Приложения № 4 Порядка № 2226 – в табличной форме «Динамика значений основных целевых показателей» динамика показателей определена путем сопоставления данных достигнутых целевых показателей в 2019 году с данными базового года, следовало сопоставление сделать с годом, предшествующим отчетному (2018г.), не отражены в табличной форме и не произведено сопоставление с 2018 годом следующих целевых показателей: № 2 «Доля благоустроенных дворовых территорий от общего количества дворовых территорий» (плановое значение на 2019 год по программе – 2,4%), № 3 «Доля населения, проживающего в жилом фонде с благоустроенными дворовыми территориями от общей численности населения МО «Котлас» (плановое значение на 2019 год по программе – 2,4%), № 4 «Доля финансового участия заинтересованных лиц в выполнении работ по благоустройству дворовых территорий от общей стоимости работ по благоустройству дворовых территорий» (плановое значение на 2019 год по программе – не менее 5%) , № 6 «Доля благоустроенных общественных территорий (в том числе городских парков) от общего количества общественных территорий» (плановое значение на 2019 год по программе – 45%), № 7 «Доля благоустроенных общественных территорий (в том числе городских парков) от общего количества таких территорий, нуждающихся в благоустройстве» (плановое значение на 2019 год по программе – 45%), № 9 «Доля проектов благоустройства, реализованных с трудовым участием граждан, заинтересованных лиц» (плановое значение на 2019 год по программе – 10%):

| ЦЕЛЕВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ | ЕД. ИЗМЕРЕНИЯ | ЗНАЧЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ БАЗОВОГО ГОДА | ГОД РЕАЛИЗАЦИИ ЦЕЛЕВОЙ ПРОГРАММЫ (ЗНАЧЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ) | % (ЗНАЧЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ ОТЧЕТНОГО ГОДА / ЗНАЧЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ГОДА *100) |
|--|---------------|-----------------------------------|--|--|
| | | | 2019 ГОД | |
| Количество благоустроенных дворовых территорий | ед. | 19 | 7 | 36,84 |
| Количество благоустроенных муниципальных территорий общего пользования | ед. | 2 | 4 | 200,00 |
| Площадь благоустроенных муниципальных территорий общего пользования | га | 1,37 | 4,63 | 337,96 |
| Количество благоустроенных мест массового отдыха населения (городские парки) | ед. | 1 | 0 | 0,00 |
| Площадь благоустроенных мест массового отдыха населения (городские парки) | Га | 0,11 | 0,00 | 0,00 |

– пункта 11 Приложения № 4 Порядка № 2226 – оценка эффективности реализации муниципальной программы путём сопоставления фактически достигнутых показателей с их прогнозируемыми значениями по следующей формуле не выполнена.

Согласно расчету КСП, произведенному исходя из значений целевых показателей, отраженных в таблице «Оценка основных целевых показателей за 2019 год» общая оценка эффективности реализации программы за 2019 год – 88,9 баллов:

$$E = \frac{\left(\frac{Pf1}{Pn1} + \frac{Pf2}{Pn2} + \frac{Pf3}{Pn3} + \dots + \frac{Pfn}{Pnn}\right) \times 100\%}{\text{количествопоказателей}} =$$

$$\frac{(7/7+2,4/2,4+2,4/2,4+5/5+4/4+45/45+45/45+4,63/4,63+0/10) \times 100\%}{9} = \frac{(1+1+1+1+1+1+1+1+0) \times 100\%}{9} = 88,9$$

12) муниципальная программа «**Организация деятельности администрации Вычегодского административного округа муниципального образования «Котлас» на 2014-2021 годы**». Кассовые расходы составили 5 215,1 тыс.руб., что составляет 98,9% от уточненного плана (5 270,7 тыс. руб.). Оценка эффективности реализации муниципальной программы за 2019 год составила 100%.

13) муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «**Программа действий по улучшению условий и охраны труда в организациях МО «Котлас» на 2014-2021 годы**» (ответственный исполнитель – УЭР). Кассовые расходы в 2019 году составили 30,0 тыс. руб., что составляет 100,0 % от уточненного плана. Оценка эффективности реализации муниципальной программы за 2019 год составила 100% (выполнены/перевыполнены все целевые показатели):

| № п/п | Наименование показателя | Единица измерения | 2019 план | 2019 факт |
|-------|---|-------------------|-----------|-----------|
| 1 | Количество работодателей осуществляющих деятельность на территории МО «Котлас», обратившихся за консультационной помощью по вопросам охраны труда | человек | 105 | 105 |
| 2 | Количество руководителей и специалистов, прошедших обучение и проверку знаний требований охраны труда | человек | 400 | 401 |
| 3 | Объем средств, затраченных работодателями, осуществляющими деятельность на территории МО «Котлас», на мероприятия по охране труда в расчете на одного работающего | тысяч рублей | 12,2 | 13,3 |
| 4 | Количество проведенных семинаров, совещаний, «круглых столов», выставок, рабочих встреч по вопросам охраны труда | единиц | 21 | 24 |
| 5 | Количество публикаций по вопросам охраны труда в СМИ, в том числе на официальном сайте администрации МО «Котлас» | единиц | 17 | 24 |

14) муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «**Поддержка жилищного-коммунального хозяйства МО «Котлас» на 2019 - 2023 годы**», ответственный исполнитель - Управление городского хозяйства администрации МО «Котлас». Кассовые расходы составили 20 061,4 тыс.руб. или 90,7% от уточненного плана (22 119,0 тыс.руб.). Согласно докладу УГХ общая оценка эффективности реализации муниципальной программы за 2019 год составила 100%:

| Наименование целевого показателя | Ед. измерения | Значение целевого показателя | | | |
|---|---------------|--|------------|------------|-----------------|
| | | Утверждено в программе (плановое значение) | Достигнуто | Отклонение | Оценка в баллах |
| Доля просроченной задолженности по выставленным счетам для оплаты взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, в доле помещений, находящихся в муниципальной собственности МО «Котлас», в рамках региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Архангельской области | % | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Организованные МКУ МО «Котлас» «ИРЦ» открытые конкурсы по отбору управляющей организации для управления многоквартирным домом | ед. | 28 | 28 | 0 | 0 |
| Отремонтированные помещения, находящиеся в муниципальной собственности МО «Котлас» | ед. | 3 | 3 | 0 | 0 |
| Итоговая сводная оценка | - | - | - | - | 0 |

15) муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «**Реализация приоритетных направлений в социальной сфере МО «Котлас» на 2019-2023 годы**», ответственный исполнитель – Управление социального развития администрации МО «Котлас». Кассовые расходы составили 1 595 566,6 тыс.руб., что составляет 98,7%

уточненного плана (1 616 550,2 тыс.руб.). Согласно расчету, подписанному и.о. начальника УСВ Мысовой Е.Л., итоговая сводная оценка программы составила +3 балла (выполнение/перевыполнение по 3 индикаторам из 5-ти, не выполнены 2 целевых показателя):

| Наименование целевого показателя | Единица измерения | Значение целевого показателя | | | |
|---|-------------------|--|------------|------------|-----------------|
| | | Утверждено в муниципальной программе (плановое значение) | Достигнуто | Отклонение | Оценка в баллах |
| Удовлетворенность населения качеством образования в МО «Котлас» | % | 79,0 | 84,6 | + 5,6 | + 1 |
| Удовлетворённость населения качеством услуг в сфере культуры и искусства | % | 81 | 98 | + 17 | + 1 |
| Доля горожан, систематически занимающихся физической культурой и спортом | % | 37,2 | 37,2 | 0 | 0 |
| Охват организованными формами занятости несовершеннолетних, состоящих на учетах в органах и учреждениях системы профилактики | % | 62 | 60 | - 2 | - 1 |
| Количество несовершеннолетних, совершивших преступления* (При оценке целевого показателя «Количество несовершеннолетних, совершивших преступления», минусовое отклонение в сравнении с утвержденным в программе плановым значением указывает на положительную динамику) | % | 56 | 28 | - 28 | + 1 |
| Итоговая сводная оценка | | | | | + 3 |

Оценка эффективности реализации муниципальной программы за 2019 год – 89,0%. В разрезе подпрограмм:

- Подпрограмма «Развитие образования МО «Котлас» – 78%,
- Подпрограмма «Спортивный город - здоровый город» – 86,0%,
- Подпрограмма «Котлас культурный» – 98,0%,
- Подпрограмма «Развитие туризма на территории муниципального образования «Котлас» – 88%,
- Подпрограмма «Котлас Молодежный» – 89,0%,
- Подпрограмма «Управление социальной сферой на территории муниципального образования «Котлас» – 100,0%.

16) муниципальная программа муниципального образования «Котлас» **«Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории муниципального образования «Котлас» на 2019-2023 годы»** (ответственный исполнитель - Комитет гражданской защиты администрации МО «Котлас»). В 2019 году при финансовом обеспечении программы в размере 92,8% (уточненный план – 16 681,8 тыс.руб., кассовые расходы 15 479,9 тыс.руб.) согласно докладу Комитета гражданской защиты администрации МО «Котлас» оценка эффективности реализации программы – 100%:

| Наименование целевого показателя | Единица измерения | Значение целевых показателей | | | |
|--|-------------------|--|------------|------------|-----------------|
| | | Утверждено в муниципальной программе (плановое значение) | Достигнуто | Отклонение | Оценка в баллах |
| 1. Обеспечение первичных мер пожарной безопасности (мониторинг состояния пожарных водоёмов и пожарных гидрантов) | единица | 32 | 35 | + 3 | +1 |
| 2. Обеспечение безопасности людей на водных объектах: - проведение рейдов | единица | 49 | 49 | 0 | 0 |
| 3. Обеспечение безопасности людей на водных объектах: распространение памятков | шт. | 2500 | 2500 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|--|------|------|------|---|----|
| 4. Обучение населения и пропаганда знаний в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций | чел. | 3170 | 3170 | 0 | 0 |
| Итоговая сводная оценка | | | | | +1 |

Согласно докладам и отчетам ответственных исполнителей в 2019 году 3 программы в соответствии с Приложением № 4 к Порядку № 2226 имеют общую оценку достижения общих целевых ориентиров муниципальной программы *«нормальная эффективность»*, т.е. выполнение всех плановых значений целевых показателей от 50 до 80 баллов (в отчетах оценено в %) (проверка достоверности заполненных отчетов в рамках настоящей внешней проверки проводилась выборочно):

1) муниципальная программа муниципального образования «Котлас» *«Энергосбережение в МО «Котлас» на 2014-2020 годы»* (ответственный исполнитель – Управление городского хозяйства администрации МО «Котлас») была реализована за счет средств от приносящей доход деятельности муниципальных учреждений. Кассовые расходы составили 0,0 тыс.руб. (план – 0,0 тыс.руб.). В 2019 году согласно докладу УГХ итоговая сводная оценка программы составила (-)3 балла (выполнен 1 индикатор из 5-ти), общая оценка эффективности реализации муниципальной программы за 2019 год составила 79,3%, значения 3-х индикаторов 2019 года выше достигнутых значений предыдущего года:

| Целевой показатель | Ед.и зм. | Плановое значение показателя | Достигнутое значение показателя | отклонение | Оценка в баллах |
|---|-------------|------------------------------|---------------------------------|------------|-----------------|
| Доля БУ, финансируемых за счет бюджета МО «Котлас», в общем объеме БУ, в отношении которых проведено обязательное энергетическое обследование | % | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Удельный расход ТЭ БУ на 1 кв. метр общей площади, расчеты за которую осуществляются с использованием приборов учета | Гкал / кв.м | 0,182 | 0,20 | 0,018 | +1 |
| Доля объемов ТЭ, потребляемой (используемой) в жилых домах, расчеты за которую осуществляются с использованием приборов учета, в общем объеме ТЭ, потребляемой (используемой) в жилых домах на территории МО «Котлас» (за исключением МКД) | % | 100 | 73,72 | -26,28 | -1 |
| Доля объемов ТЭ, потребляемой (используемой) в многоквартирных домах, оплата которой осуществляется с использованием коллективных (общедомовых) приборов учета, в общем объеме ТЭ, потребляемой (используемой) в МКД на территории МО «Котлас» | % | 100 | 79,01 | -20,99 | -1 |
| Доля объемов воды, потребляемой (используемой) в жилых домах (за исключением многоквартирных домов), расчеты за которую осуществляются с использованием приборов учета, в общем объеме воды, потребляемой (используемой) в жилых домах (за исключением МКД) на территории МО «Котлас» | % | 100 | 65,74 | -34,26 | -1 |
| Доля объемов воды, потребляемой (используемой) в МКД, расчеты за которую осуществляются с использованием индивидуальных и общих (для коммунальной квартиры) приборов учета, в общем объеме воды, потребляемой (используемой) в многоквартирных домах на территории МО «Котлас» | % | 100 | 57,41 | -42,59 | -1 |
| Итоговая сводная оценка | | | | | -3 |

2) муниципальная программа муниципального образования «Котлас» *«Развитие общественного пассажирского транспорта МО «Котлас» на 2019 – 2023 годы»*. Ответственный исполнитель – Управление городского хозяйства администрации МО «Котлас». Кассовые расходы за 2019 год составили 455,6 тыс.руб. или 26,0% от уточненного плана (1 752,8 тыс.руб.), в том числе средства областного бюджета – 226,4 тыс.руб. или 34,0%

от уточненного плана (665,1 тыс.руб.). Оценка эффективности реализации муниципальной программы за 2019 год согласно докладу УГХ составила 62%:

| Наименование целевого индикатора | Ед. изм. | Значение целевого индикатора | | | |
|--|----------|--|------------|------------|-----------------|
| | | Утверждено в целевой программе (плановое значение) | Достигнуто | Отклонение | Оценка в баллах |
| количество предоставленных мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, установленных статьями 2 и 4 Федерального закона от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О Ветеранах», в общественном автомобильном транспорте | тыс. ед. | 9,6 | 9,68 | 0,08 | 1 |
| количество предоставленных мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в автомобильном общественном транспорте в межмуниципальном (пригородном) сообщении в части дачных маршрутов | тыс.ед. | 0,19 | 0,02 | - 0,17 | -1 |
| количество проведенных обследований пассажиропотоков по муниципальным маршрутам регулярных перевозок | ед. | 1 | 1 | 0 | 0 |
| количество перевезенных неопознанных граждан в морг | чел. | 30 | 30 | 0 | 0 |
| изготовление информационных таблиц | шт. | 100 | 0 | -100 | -1 |
| Итоговая сводная оценка | | | | | -1 |

3) муниципальная программа муниципального образования «Котлас» **«Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании «Котлас» на 2019-2023 годы»**. Ответственный исполнитель – Управление городского хозяйства администрации МО «Котлас». Кассовые расходы за 2019 год составили 1 915,3 тыс.руб. или 62,3% от уточненного плана (3 074,5 тыс.руб.). Оценка эффективности реализации муниципальной программы за 2019 год согласно докладу УГХ составила 75%:

| Наименование целевого индикатора | Ед. изм. | Значение целевого индикатора | | | |
|---|----------|--|------------|------------|-----------------|
| | | Утверждено в целевой программе (плановое значение) | Достигнуто | Отклонение | Оценка в баллах |
| Протяженность установленных барьерных ограждений | м | 400 | 0 | -400 | -1 |
| Количество модернизированных нерегулируемых переходных переходов | шт | 1 | 1 | 0 | 0 |
| Количество установленных приборов фото- и видеофиксации нарушений правил дорожного движения | ед. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Наличие утвержденной комплексной схемы организации дорожного движения | шт. | 1 | 1 | 0 | 0 |
| Итоговая сводная оценка | | | | | -1 |

Согласно докладу УГХ причина снижения эффективности – не достижение целевого показателя программы «Протяженность установленных барьерных ограждений» в результате проведения конкурсных процедур по определению подрядчика на обустройство, ремонт барьерных (леерных) ограждений в декабре 2019 года.

Согласно докладу и отчету ответственных исполнителей в 2019 году 3 программы в соответствии с Приложением № 4 Порядка № 2226 имеют оценку достижения общих целевых ориентиров муниципальной программы **«низкая эффективность»**, т.е. выполнение всех плановых значений целевых показателей менее 50 баллов:

1) муниципальная программа муниципального образования «Котлас» **«Газификация МО «Котлас» на 2014 – 2021 годы»**. Ответственный исполнитель - Управление

экономического развития администрации МО «Котлас». Кассовые расходы составили 1 409,0 тыс.руб. или 100,0 % уточненного плана (1 409,0 тыс.руб.). Оценка эффективности реализации муниципальной программы за 2019 год составила 39,0%:

| Наименование целевого показателя | Ед. измерения | Значение целевого показателя | | | |
|---|---------------|--|------------|------------|-----------------|
| | | Утверждено в муниципальной программе (плановое значение) | Достигнуто | Отклонение | Оценка в баллах |
| Количество индивидуальных жилых домов и квартир в МКД, получивших возможность подключения к построенным газораспределительным сетям | единица | 50 | 19 | 31 | -1 |
| Количество проложенных и реконструированных наружных газовых сетей | км | 1,0 | 0,4 | 0,6 | -1 |
| Итоговая сводная оценка | | | | | -2 |

Согласно докладу ответственного исполнителя причины отрицательной динамики эффективности – недостаточное финансирование программы.

Значения показателей «года, предшествующий отчетному», т.е. за 2018 год в табличной форме «Динамика значений основных целевых показателей» не тождественны аналогичной форме при составлении отчета за 2018 год. Расхождение значений целевого показателя «Количество индивидуальных жилых домов и квартир в МКД, получивших возможность подключения к построенным газораспределительным сетям» в сравнении с отчетом за 2018 составляет +40 единиц (по отчету за 2018 год – 10, по отчету за 2019 год – 50), целевого показателя «Количество проложенных и реконструированных наружных газовых сетей» составляет +0,8 км (по отчету за 2018 год – 0,2, по отчету за 2019 год – 1,0).

Динамика значений основных целевых показателей по отчету УЭР

| Целевые показатели | Единица измерения | Значение показателя базового года | Год реализации целевой программы (значение показателя) | | | % (значение показателя 2019 года / значение показателя 2018 года) x 100) |
|---|-------------------|-----------------------------------|--|----------|----------|--|
| | | | 2017 год | 2018 год | 2019 год | |
| Количество индивидуальных жилых домов и квартир в МКД, получивших возможность подключения к построенным газораспределительным сетям | Кв. | 285 | 60 | 50 | 19 | 38 |
| Количество проложенных и реконструированных наружных газовых сетей | км | 5,2 | 1,1 | 1,0 | 0,4 | 40 |

Недостатки по отражению значений показателя 2018 года реализации программы на расчет и результат общей оценки эффективности реализации муниципальной программы в 2019 году не повлияли.

2) муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «**Строительство объектов инженерной и социальной инфраструктуры муниципального образования «Котлас» на 2014-2022 годы**». Ответственный исполнитель – Управление экономического развития администрации МО «Котлас». За 2019 год кассовые расходы составили 364 283,5 тыс.руб., что составляет 67,8% от уточненного плана (541 340,1 тыс.руб.), в том числе:

– средства областного бюджета – 72 980,6 тыс.руб. или 75,3% от уточненного плана (96 897,9 тыс.руб.);

– средства федерального бюджета – 259 592,00 тыс.руб. или 63,7% от уточненного плана (407 633,1 тыс.руб.).

Согласно докладу УЭР общая оценка эффективности реализации муниципальной программы за 2019 год составила 17%, причины низкой эффективности программы – не ввод в эксплуатацию детского сада на 280 мест по пр. Мира, д. 24а в г.Котласе в связи с отставанием подрядчиком от графика производства работ, а также снижением в 2019г. темпа ввода в эксплуатацию жилых домов:

| Наименование целевого индикатора | ед. изм. | Значение целевого индикатора | | | |
|---|--------------------|------------------------------|------------|------------|-----------------|
| | | утверждено в программе | достигнуто | отклонение | оценка в баллах |
| Общая площадь вновь построенного жилья | тыс.м ² | 34,0 | 22,6 | 0 | -1 |
| Ввод в эксплуатацию инженерных сетей | км. | 0,4 | 0 | 0 | 0 |
| Строительство и реконструкция автодорожной сети | км. | 0,4 | 0 | 0 | 0 |
| Строительство и реконструкция социальных объектов | ед. | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Итоговая сводная оценка | | | | | -2 |

3) муниципальная программа муниципального образования «Котлас» **«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019-2024 годы»**. Ответственный исполнитель - УГХ. За 2019 год кассовые расходы составили 31 877,8 тыс.руб., что составляет 9,9% от уточненного плана (321 671,2 тыс.руб.), в том числе:

– средства областного бюджета – 643,4 тыс.руб. или 4,3% от уточненного плана (14 698,3 тыс.руб.);

– средства федерального бюджета (средства фонда содействия реформированию ЖКХ) – 30 369,7 тыс.руб. или 10,0% от уточненного плана (301 047,6 тыс.руб.).

Согласно докладу УГХ общая оценка эффективности реализации муниципальной программы за 2019 год составила 23%, причины низкой эффективности программы – утверждение в программе значений целевого показателя 2019 года при реализации этапа строительства в период с 01 апреля 2019 по 31 декабря 2020 года:

| Наименование целевого индикатора | Значение целевого индикатора | | | оценка в баллах |
|--|------------------------------|------------|------------|--|
| | утверждено в программе | достигнуто | отклонение | |
| Расселяемая площадь непригодного для проживания (аварийного) жилищного фонда | 6951,88 | 1752,88 | -5199 | Оценка не может быть дана так как этап 2019 года включает в себя период с 1 апреля 2019 года по 31 декабря 2020 года |
| Количество расселенных помещений | 143 | 39 | -104 | Оценка не может быть дана так как этап 2019 года включает в себя период с 1 апреля 2019 года по 31 декабря 2020 года |
| Количество переселенных жителей | 366 | 61 | -305 | Оценка не может быть дана так как этап 2019 года включает в себя период с 1 апреля 2019 года по 31 декабря 2020 года |

В нарушение пункта 12 Порядка № 2226 годовые доклады о ходе реализации двух муниципальных программ за 2019 год не размещены на официальном сайте администрации МО «Котлас» (муниципальной программы муниципального образования «Котлас» «Строительство объектов инженерной и социальной инфраструктуры МО «Котлас» на 2014-2022 годы», Муниципальная программа МО «Котлас» «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании «Котлас» на 2019-2023 годы»).

4. Муниципальный долг. Обслуживание муниципального долга

По состоянию на 01.01.2014 муниципальный основной долг составлял 27 000,00 тыс.руб., на 01.01.2015 – 65 000,0 тыс.руб., на 01.01.2016 - 104 000,0 тыс.руб., по состоянию на 01.01.2017г. - 129 000,00 тыс.руб., на 01.01.2018 – 140 000,0 тыс.руб., по состоянию на

01.01.2019 – 219 000 тыс.руб., по состоянию на 01.01.2020 – 180 000,0 тыс.руб. или 21,8% к объему доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений. В течение 2019 года долговые обязательства МО «Котлас» колебались от минимального размера в 145 000,0 тыс.руб. по состоянию на 01.02.2019 года до 257 658,0 тыс.руб. по состоянию на 01.09.2019 года:

| месяц | остаток на начало месяца, тыс.руб. | поступило, тыс.руб. | погашено, тыс.руб. | остаток на конец месяца, тыс.руб. |
|----------|------------------------------------|---------------------|--------------------|-----------------------------------|
| январь | 219 000,00 | 0,00 | 74000,00 | 145 000,00 |
| февраль | 145 000,00 | 72658,00 | 70000,00 | 147 658,00 |
| март | 147 658,00 | 30000,00 | 0,00 | 177 658,00 |
| апрель | 177 658,00 | 10000,00 | 10000,00 | 177 658,00 |
| май | 177 658,00 | 142658,00 | 150658,00 | 169 658,00 |
| июнь | 169 658,00 | 73000,00 | 40000,00 | 202 658,00 |
| июль | 202 658,00 | 5000,00 | 0,00 | 207 658,00 |
| август | 207 658,00 | 122658,00 | 72658,00 | 257 658,00 |
| сентябрь | 257 658,00 | 1 000,00 | 106 000,00 | 152 658,00 |
| октябрь | 152 658,00 | 0,00 | 0,00 | 152 658,00 |
| ноябрь | 152 658,00 | 97 000,00 | 72 658,00 | 177 000,00 |
| декабрь | 177 000,00 | 45 000,00 | 42 000,00 | 180 000,00 |
| итого | | 598 974,00 | 637 974,00 | |

То есть, в 2019 году в соответствии с п. 2 и 5 ст. 107 БК РФ объем муниципального долга не превышал утвержденный решением о бюджете общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц (773 737,4 тыс.руб.), муниципальный долг по состоянию на 01.01.2020 не превышает утвержденный верхний предел – 216 481,7 тыс.руб.

В 2019 году обязательства по ценным бумагам муниципального образования и муниципальным гарантиям не планировались.

В разрезе долговых обязательств весь муниципальный долг представляет собой обязательства по кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных организаций и от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В течение 2019 года в целях финансирования дефицита бюджета МО «Котлас» и погашение долговых обязательств МО «Котлас» привлечено кредитных ресурсов на общую сумму 598 974,00 тыс.руб. Погашено в 2019 году кредитов на сумму 637 974,00 тыс.руб. Все долговые обязательства, полученные от кредитных организаций, среднесрочные (на 1,5-2 года), обязательства, полученные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, краткосрочные (до 90 дней). Согласно Долговой книги МО «Котлас» в феврале, мае и августе 2019 года привлечено бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (договор с УФК по Архангельской области и НАО от 15.02.2019 № 51-11/12 о предоставлении бюджетного кредита с лимитом на кредитные средства в сумме 72 658,0 тыс.руб. сроком на 266 дней под 0,1 процента годовых) на общую сумму 217 974,0 тыс.руб., в течение 2019 года осуществлен возврат на 217 974,0 тыс.руб., начислено и оплачено процентов за пользование кредитными ресурсами 52,95 тыс.руб.

Денежные средства кредитных организаций Финансовым управлением МО «Котлас» привлекались в рамках заключенных муниципальных контрактов на открытие кредитных линий, заключаемых по итогам проведения открытых аукционов.

Анализ долговых обязательств в разрезе кредитных организаций за 2019 год представлен в таблице:

тыс. руб.

| Банк | Объем долга на 01.01.2019 | Объем долгового обязательства по договору | Привлечено кредитных средств в течение 2019 г. | Дата возникновения обязательства | Погашено кредитов в 2019г. | Остаток долга на 01.01.2020 | Дата погашения по договору |
|---|---------------------------|---|--|----------------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=2+4-6 | 8 |
| Муниципальный контракт № 15 от 22.05.2018 г. с ПАО «Сбербанк России» | 70 000,0 | 70 000,0 | 13 000,0 | 22.05.2018 | 13 000,0 | 70 000,0 | 22.05.2020 |
| Муниципальный контракт № 22 от 24.07.2018 г. с ПАО «Сбербанк России» | 74 000,00 | 140 000,0 | 148 000,0 | 24.07.2018 | 187000 | 35 000,0 | 24.07.2020 |
| Муниципальный контракт № 33 от 30.11.2018 г. с ПАО «Сбербанк России» | 75 000,00 | 75 000,0 | 220 000,0 | 30.11.2018 | 220000 | 75000 | 30.11.2020 |
| ИТОГО коммерческих кредитов | 219 000,0 | 285 000,0 | 381 000,00 | х | 420 000,0 | 180 000,0 | х |
| Договор о предоставлении бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счете местного бюджета 15.02.2019 договор № 51-11/12 с УФК по Архангельской области и НАО | | 72 658,0 | 217 974,00 | | 217 974,00 | 0,00 | |
| ВСЕГО | 219 000,0 | 72 658,0 | 598 974,00 | | 637 974,0 | 180 000,0 | |

Уровень долга (21,8%) к объему доходов без учета безвозмездных поступлений по состоянию на 01.01.2020 ниже аналогичного показателя на 01.01.2019 (26,7%), но выше показателей на 01.01.2018 года (18,7%), и выше чем на 01.01.2017 года (17,5%) и на 01.01.2016 года (14,0%), что свидетельствует о замедлении темпа роста муниципального долга по сравнению с 2018 годом. На протяжении последних лет муниципальный долг МО «Котлас» находится на относительно высоком уровне, что отражает необходимость в существенных потребностях в заемном финансировании дефицита бюджета и, соответственно, высокую финансовую зависимость.

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» за 2019 год составили 12 086,0 тыс.руб. (2018г. – 5 255,6 тыс.руб., 2017г.– 12 974,3 тыс.руб., 2016г.– 10 588,38 тыс.руб., в 2015г. – 4962,9 тыс. руб.) или 43,6% от утвержденного годового плана (план – 27 711,8 тыс.руб.) или 0,8% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществлялись за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (1 502 985,5 тыс.руб.), что не превышает предельного размера, установленного ст. 111 БК РФ – 15%. Из общей суммы расходов на обслуживание муниципального долга 12 033,0 тыс.руб. – это расходы на уплату процентов за пользование кредитами кредитных организаций, 53,0 тыс.руб. – расходы на обслуживание бюджетных кредитов.

Расходы на обслуживание муниципального долга МО «Котлас» за 2019 года произведены в соответствии со сроками, на которые привлекались кредитные средства.

5. Проверка средств резервного фонда

Резервный фонд администрации муниципального образования «Котлас» сформирован на основании пункта 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Статьей 7 текстовой части решения Собрании депутатов от 20.12.2018 № 21-н резервный фонд администрации МО «Котлас» утверждён в сумме 5 030,0 тыс.руб., что составило 0,27% утверждённых расходов бюджета. Уточненный решения Собрании депутатов от 28.02.2019 №

37-н объем резервного фонда составил 250,0 тыс.руб. или 0,01% утвержденных ассигнований по расходам.

В 2019 году согласно Отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда бюджетные обязательства исполнены в сумме 99,079 тыс.руб. (2018г. – 120,28 тыс.руб., 2017г. – 185,95 тыс.руб., 2016г. – 234,3 тыс. рублей), что составляет 39,6% уточненного плана, 0,004% от общего объема исполненных расходов бюджета и не превышает предельного размера, установленного пунктом 3 статьи 81 БК РФ (не более 3% общего объема расходов бюджета).

Согласно Отчету об использовании ассигнований резервного фонда администрации МО «Котлас» выделение средств резервного фонда производилось на основании распоряжений администрации МО «Котлас» и по ходатайствам физических и юридических лиц, органов и структурных подразделений органов администрации МО «Котлас». За счет средств резервного фонда в соответствии с постановлением администрации МО «Котлас» от 20.01.2012 № 140 «Об утверждении Порядка использования бюджетный ассигнований резервного фонда администрации МО «Котлас» (с изм. от 22.02.2012 № 626, от 20.07.2012 № 2424, от 14.01.2013 № 12, от 17.04.2013 № 1197, от 19.09.2013 № 2965, от 24.12.2013 № 4155, от 27.03.2014 № 617, от 25.11.2015 № 2898, от 21.09.2018 № 1877, от 07.12.2018 № 2546) произведены расходы по поощрению в целях признания заслуг граждан и организаций перед муниципальным образованием «Котлас» (в том числе в виде выплаты денежной премии физическим лицам в сумме 8,0 тыс.руб., награждения ценным подарком на 85,99 тыс.руб. (из них гражданам – 3,0 тыс.руб., коллективам организаций – 82,99 тыс.руб.)), приобретение ритуальной продукции для возложения на могилы граждан, внесших существенный вклад в социально-экономическое развитие МО «Котлас» - 1,2 тыс.руб., для приобретения венка и траурной ленты для возложения к Вечному огню, расположенному на территории МО «Котлас», в честь 74-й годовщины Победы в Великой Отечественной войне – 3,88 тыс.руб. Размеры поощрений (премий и ценных подарков) не превышают предельных значений, установленных Положением о порядке и формах поощрения органами местного самоуправления муниципального образования «Котлас» и органами (структурными подразделениями органов) администрации муниципального образования «Котлас», утвержденным решением Собрании депутатов МО «Котлас» от 30.11.2017 № 245-н.

Расходование резервного фонда на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций за счет резервного фонда в 2019 году не производилось.

6. Дорожный фонд

Статьей 6 решения Собрании депутатов МО «Котлас» от 20.12.2018 № 21-н «О бюджете муниципального образования «Котлас» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. решения Собрании депутатов МО «Котлас» от 28.02.2019 № 37-н, от 11.04.2019 № 41-н, от 22.05.2019 № 43-н, от 20.06.2019 № 49-н, от 19.09.2019 № 57-н, от 31.10.2019 № 62-н, от 06.11.2019 № 65-н, от 05.12.2019 № 66-н, от 19.12.2019 № 71-н) общий объем дорожного фонда муниципального образования «Котлас» на 2019 год утвержден в сумме 59 731,6 тыс.рублей, в т.ч. решением Собрании депутатов МО «Котлас» от 28.02.2019 № 37-н в соответствии с ч.5 ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда увеличены на размер бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, не использованного в 2018 году, в сумме 429,70 тыс.руб.

Фактически поступило доходов за 2019 года в сумме 59 956,44 тыс.руб., в т.ч.:

- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет МО «Котлас» - 7 868,0 тыс.руб.;

- поступления в виде межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной

системы Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной (за счет средств областного бюджета) - 52 088,4 тыс.руб.

В 2019 году израсходовано средств дорожного фонда на сумму 59 276,67 тыс.руб., в т.ч. за счет средств бюджета Архангельской области (межбюджетных трансфертов) на 52 088,35 тыс.руб., за счет бюджета МО «Котлас» (акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет МО «Котлас») – 7 188,32 тыс.руб. Расходы согласно Отчету об исполнении дорожного фонда на 01.01.2020 произведены в соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Котлас», утвержденным решением Собрания депутатов МО «Котлас» от 27.06.2017 № 370-н (в ред. от 11.04.2019 №40-н), на строительство, капитальный ремонт автомобильных дорог и тротуаров – отремонтировано 12 922,5 м2 дорог (в 2018г. – 17 348,7 м2, в 2017г. – 16 039,1 м2), 3 981,5 м2 тротуаров (в 2018г. – 3640,25 м2, 2017г. – 5 708,3 м2), содержание 6 236,4 м2 дорог.

Неиспользованный остаток за счет средств дорожного фонда по состоянию на 01 января 2020 года составил 1109,47 тыс.руб.

7. Использование бюджетных ассигнований по расходам на исполнение актов судебных органов и выплат финансовых санкций по обязательствам МО «Котлас»

Согласно Отчетам об использовании бюджетных ассигнований по расходам на исполнение актов судебных органов и выплат финансовых санкций по обязательствам МО «Котлас» органами администрации МО «Котлас» за 2019 года произведено расходов на исполнение актов судебных органов (КВР 831) и выплату финансовых санкций (штрафы, пени) (КВР 853) по обязательствам МО «Котлас» на общую сумму 5 356,18 тыс.руб. (2018г. – 2 371,6 тыс.руб., 2017г. – 6 741,2 тыс.руб., 2016г. – 5 815,0 тыс.руб.), в т.ч.:

– исполнение судебных актов по возмещению причиненного вреда (КВР 831) на сумму 821,86 тыс.руб. (2018г. – 553,5 тыс.руб.) – возмещение судебных издержек истцам (государственной пошлины и иных издержек, связанных с рассмотрением дел в судах), неустойки и возмещение расходов по уплате государственной пошлины, пеней по государственным (муниципальным) контрактам на поставку товаров, работ, услуг в пользу ПАО «Архангельская сбытовая компания»);

– выплата финансовых санкций по обязательствам МО «Котлас» (КВР 853) – 4 336,9 тыс.руб. (2018г. – 1 818,0 тыс.руб.) – административные штрафы за нецелевое использование бюджетных средств, не предоставление по договору социального найма жилого помещения во внеочередном порядке, несоблюдение требований по обеспечению безопасности дорожного движения при содержании дорог и других дорожных сооружений, несоблюдение требований по обустройству автодороги тротуарами и источниками электрического освещения и водоотводными сооружениями; несоблюдение требований по обеспечению безопасности дорожного движения при содержании дорог и других дорожных сооружений; не обеспечено обустройство дорожных знаков; несоблюдение требований по обустройству тротуаров и обеспечению стационарного искусственного освещения; несоблюдение требований по обустройству остановочных пунктов на участках автодорог и тротуаров; не исполнение требований по оборудованию ограничивающих пешеходные ограждения перильного типа с двух сторон дороги, на протяжении не менее 50 метров в каждую сторону от пешеходных переходов на перекрестках дорог; нарушение правил содержания и ремонта общего имущества многоквартирных домов; не соблюдение требований по паспортизации автомобильной дороги общего пользования местного значения; за неисполнение судебного решения о производстве капитального ремонта в муниципальном жилом помещении; пеней за период с 19.12.2017 по 17.09.2018 в пользу ПАО «Архангельская сбытовая компания»:

| глава | Главный распорядитель бюджетных средств | ИТОГО, руб. | в т.ч.: | | |
|-------|---|--------------|--|---|---|
| | | | выплата финансовых санкций по обязательствам МО «Котлас» (КВР 853), руб. | исполнение судебных актов и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда (КВР 831), руб. | оплата за счет снижения размера неустойки по решению Арбитражного суда Архангельской области (Дело А05-11388/2018) ООО «Промышленные технологии» долга по муниципальному контракту на поставку сувенирной продукции № адм-198/17 от 28.04.2017, (КВР 244), руб. |
| 090 | Финансовое управление МО «Котлас» | 1 080 518,60 | 350 000,00 | 633 098,60 | 97 420,00 |
| 312 | администрация МО «Котлас | 3 969 521,40 | 3 878 500,00 | 91 021,40 | |
| 313 | Управление городского хозяйства | 1 500,00 | 1 500,00 | | |
| 314 | Администрация ВАО | 238 061,32 | 50 000,00 | 188 061,32 | |
| 315 | Управление экономического развития | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 316 | Управление по социальным вопросам | 6 906,00 | 6 906,00 | | |
| 162 | Комитет по управлению имуществом | 59 680,00 | 50 000,00 | 9 680,00 | |
| | ВСЕГО | 5 356 187,32 | 4 336 906,00 | 921 861,32 | 97 420,00 |

8. Дефицит (профицит) бюджета

В бюджете на 2019 год (решение Собрания депутатов МО «Котлас» депутатов от 20.12.2018 № 21-н) первоначально дефицит утвержден в размере 7 553,8 тыс. руб. В плановые показатели размера дефицита бюджета в течение 2019 года вносились изменения, вследствие чего плановый размер дефицита бюджета составил 57 356,8 тыс. руб. (решение Собрания депутатов МО «Котлас» депутатов от 19.12.2019 № 71-н). Источниками финансирования дефицита МО «Котлас» в Приложение 1 к решению Собрания депутатов МО «Котлас» от 19 декабря 2019 года № 71-н «О внесении изменений в решение «О бюджете муниципального образования «Котлас» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утверждены изменения остатков средств на счете бюджета МО «Котлас» в сумме 26 436,1 тыс.руб., средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования в сумме 33 439,0 тыс.руб., кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме (-) 2 518,3 тыс.руб. (превышение суммы погашения кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации, над суммой получения кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации).

В ходе исполнения бюджета МО «Котлас» по состоянию на 01.01.2020г. фактический результат – превышение доходов бюджета над его расходами – профицит бюджета в сумме 60 419,26 тыс.руб. Согласно Отчету об исполнении бюджета на 01 января 2020 года форма № 0503117 источниками финансирования дефицита (профицита) МО «Котлас» являлись: изменения остатков средств на счете бюджета МО «Котлас» в сумме (-) 23 799,26 тыс.руб., средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования – 2 380,0 тыс.руб., кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации – (-) 39 000,0 тыс.руб.

9. Соответствия итогов исполнения бюджета МО «Котлас» в 2019 году целям и задачам, поставленным в основных направлениях бюджетной и налоговой политики в части расходования бюджетных средств

Согласно разделу I Основных направлений бюджетной и налоговой политики МО «Котлас» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденных постановлением администрации МО «Котлас» от 23.10.2018г. № 2177, бюджетная и налоговая политика на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов направлена на достижение национальных целей и стратегических задач, установленных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и программными документами. Необходимым условием решения поставленных задач согласно Основным направлениям является реализация мер по обеспечению устойчивости и сбалансированности бюджетной системы, повышению эффективности бюджетных расходов. В этих целях планировалось продолжить применение мер, направленных на развитие доходной базы местного бюджета, концентрацию имеющихся ресурсов на приоритетных направлениях социально-экономического развития МО «Котлас», снижение уровня муниципального долга МО «Котлас».

Органам местного самоуправления МО «Котлас» предложено продолжить реализацию следующих задач:

мобилизация дополнительных налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет, в том числе за счет оптимизации существующей системы налоговых льгот, расширения базы налогообложения, улучшения качества администрирования доходов, легализации «теневого» заработка;

повышение эффективности использования бюджетных средств и муниципального имущества, в том числе за счет реализации отраслевых мероприятий реорганизации бюджетной сети при условии сохранения качества и объемов муниципальных услуг, анализа нагрузки на бюджетную сеть, включения в нормативные затраты на содержание имущества только затрат на имущество, используемое для выполнения муниципального задания;

повышение эффективности предоставления мер социальной поддержки, в том числе за счет увеличения доли средств местного бюджета на социальную поддержку, предоставляемую по критериям адресности и нуждаемости ее получателей, а также исключения дублирующих льгот для лиц, имеющих возможность получать выплаты за счет средств федерального и областного бюджетов;

сохранение достигнутых значений целевых показателей, установленных в муниципальных планах мероприятий («дорожных картах»), касающихся изменений в отраслях социальной сферы, направленных на повышение эффективности образования, культуры, физической культуры и спорта;

оптимизация расходов местного бюджета, минимизация просроченной кредиторской задолженности местного бюджета и недопущение кредиторской задолженности по заработной плате и социальным выплатам;

привлечение дополнительных источников финансирования расходных обязательств МО «Котлас», в том числе за счет внебюджетных источников;

совершенствование системы закупок для муниципальных нужд, в том числе путем обеспечения контроля обоснованности закупок, начальных (максимальных) цен контрактов;

поддержка и развитие предпринимательской деятельности, в том числе путем формирования системы поддержки развития субъектов малого и среднего предпринимательства МО «Котлас»;

дальнейшее внедрение проектных принципов управления в деятельность органов местного самоуправления МО «Котлас», в том числе путем интеграции проектов в структуру муниципальных программ МО «Котлас», обеспечения участия МО «Котлас» в федеральных и областных проектах и программах;

проведение взвешенной долговой политики, в том числе за счет оптимизации структуры и объема муниципального долга МО «Котлас» и расходов на его обслуживание; повышение прозрачности и открытости муниципальных финансов, в том числе за счет размещения в открытом доступе актуальной информации, связанной с формированием и исполнением местного бюджета, регулярной публикации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» «Бюджета для граждан»; повышение эффективности процессов планирования и исполнения местного бюджета.

Разделом III Основных направлений бюджетной и налоговой политики МО «Котлас» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов установлены следующие принципы планирования и расходования бюджетных ассигнований:

сохранение достигнутых в 2018 году индикаторов повышения оплаты труда отдельных категорий работников согласно указам Президента Российской Федерации, с учетом проведения предусмотренных в отраслевых «дорожных картах» мероприятий по оптимизации расходов и привлечению средств от приносящей доход деятельности;

обеспечение индексации заработной платы работников бюджетного сектора экономики, на которых не распространяются указы Президента Российской Федерации;

повышение уровня минимального размера оплаты труда до величины прожиточного минимума трудоспособного населения;

обеспечение исполнения социальных обязательств;

недопущение образования просроченной кредиторской задолженности по принятым обязательствам, в первую очередь, по заработной плате и социальным выплатам;

расширение доступа негосударственного сектора к предоставлению муниципальных услуг за счет бюджетных средств;

оптимизация инвестиционных расходов, в том числе за счет проведения мероприятий по сокращению объемов незавершенного строительства, финансирования объектов, соответствующих приоритетным задачам социально-экономического развития, завершения строительства объектов высокой степени готовности;

оптимизация расходов на обслуживание муниципального долга за счет максимального использования инструментов управления ликвидностью единого счета местного бюджета, привлечения кредитных ресурсов в виде возобновляемых кредитных линий, взаимодействия с кредитными организациями по вопросу снижения процентных ставок за пользование кредитными ресурсами;

использование механизмов муниципально-частного партнерства для привлечения инвестиций в социальную сферу, жилищно-коммунальное хозяйство, дорожное строительство.

Для достижения указанных выше задач согласно информации в пояснительной записке ФУ, пояснительных записках к годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, Отчету Финансового управления администрации муниципального образования «Котлас» о результатах деятельности за 2019 год, годовому отчету об исполнении плана мероприятий по оптимизации расходов бюджета МО «Котлас» на 2017-2020 годы органами администрации МО «Котлас» в 2019 году проведено следующее:

1) в целях оптимизации расходов бюджета МО «Котлас», в соответствии с постановлением Правительства Архангельской области «О программе оптимизации расходов областного бюджета на 2017-2019 годы» постановлением администрации МО «Котлас» от 29 июня 2017 г. № 1459 (в ред. постановлений администрации МО «Котлас» от 30.11.2017 № 2644, от 16 марта 2018 г. № 573, от 25.03.2019 № 609, от 13.11.2019 №2119) утверждена Программа оптимизации расходов бюджета муниципального образования «Котлас» на 2017-2020 годы. В основе программы лежат конкретные действия органов местного самоуправления по обеспечению оптимизации расходов бюджета и стабилизации долговой нагрузки на местный бюджет, а также установлены целевые показатели и измеримые результаты реализации мероприятий. Согласно Отчету об исполнении плана мероприятий по оптимизации расходов бюджета МО «Котлас» на 2017-2020 годы за 2019 год:

– осуществлен контроль за соблюдением норматива расходов на содержание органов местного самоуправления МО «Котлас»;

- достигнуты значения целевых показателей заработной платы, установленных в планах мероприятий («дорожных картах»), касающихся изменений в отраслях социальной сферы, направленных на повышение эффективности образования и культуры, в части использования показателя среднемесячного дохода от трудовой деятельности и обеспечения уровня номинальной заработной платы в среднем по отдельным категориям работников бюджетной сферы;

– не превышены показатели дорожных карт численности работников в сфере образования и культуры;

– увеличение объема расходов за счет доходов от внебюджетной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений муниципального образования «Котлас», в том числе от эффективного использования муниципального имущества муниципального образования «Котлас», в результате бюджетный эффект (в сравнении с предыдущим годом) составил 19 188,4 тыс.руб. (из них в сфере образования, включая дополнительное образование – 11 629,1 тыс.руб. (значение планового целевого показателя – 500,0 тыс.руб.), в сфере культуры – 7 535,0 тыс.руб. (значение планового целевого показателя – 500,0 тыс.руб.), в иных сферах – 24,3 тыс.руб. (значение планового целевого показателя – 100,0 тыс.руб.));

– обеспечен в установленные сроки возврат субсидии на выполнение муниципального задания в бюджет муниципального образования «Котлас» в объеме, соответствующем показателям объема муниципальных услуг (работ), которые не были достигнуты.

Согласно отчетным данным показатели муниципальных заданий в 2019г. выполнены в полном объеме. Данные сведения в пункте № 5 отчета не достоверны. Согласно пояснительной записке к годовому отчету об исполнении бюджета МО «Котлас» за 2019 год 2 муниципальных учреждения не выполнили муниципальное задание:

1) муниципальным автономным учреждением «Информационная компания муниципального образования «Котлас» муниципальное задание по работе «Осуществление издательской деятельности» - официальное приложение «Новый Котлас» при плановом значении 788840 печатных страниц выполнено в объеме 715860 печатных страниц или 90,8% от плана. Невыполнение составило 9,2% при допустимом отклонении 5%.

2) МОУ «Средняя общеобразовательная школа N 7» по услуге «Психолого-педагогическое консультирование обучающихся, их родителей (законных представителей) и педагогических работников» при плановом значении 13 человек по виду деятельности среднее общее образование выполнение составило 11 человек (обучающихся, их родителей (законных представителей) и педагогических работников) или 84,6 % от плана. Невыполнение составило 15,4% при допустимом отклонении 5%.

В соответствии с пунктом 6 статьи 69.2 БК РФ муниципальное задание является невыполненным в случае недостижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих объем оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), а также показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих качество оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), если такие показатели установлены в государственном (муниципальном) задании. То есть, на основании критериев, предусмотренных пунктом 6 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в 2019 году муниципальное задание по работе «Осуществление издательской деятельности» и услуге «Психолого-педагогическое консультирование обучающихся, их родителей (законных представителей) и педагогических работников по виду деятельности среднее общее образование» учреждениями не выполнены.

В соответствии абз. 6 п. 42 Положения о порядке формирования муниципальных заданий муниципальным учреждениям муниципального образования «Котлас» и порядке финансового обеспечения выполнения этих заданий утвержденного постановлением

администрации МО «Котлас» от 26.12.2018 г. № 2709, субсидии в объеме, соответствующем показателям объема муниципальных услуг (работ), которые не были достигнуты, были возвращены в бюджет муниципального образования «Котлас» муниципальным автономным учреждением «Информационная компания муниципального образования «Котлас» платёжным поручением № 578089 от 21.02.2020 в сумме 3713 руб. 32 коп., МОУ «Средняя общеобразовательная школа N 7» платёжным поручением № 54 от 13.02.2020 в сумме 44 270 руб. 16 коп.

– по итогам введения талонной системы предоставления равной доступности услуг общественного транспорта и фактическому обращению льготной категории граждан, установленных статьями 2 и 4 Федерального закона от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах», по сравнению с 2018 годом бюджетный эффект составил 98,4 тыс.руб. (исполнитель – УГХ);

– оптимизация расходов на укрепление материально-технической базы бюджетных и автономных учреждений муниципального образования «Котлас» в результате проведения конкурентных закупок на сумму 4 909,1 тыс.руб. (в т.ч. МДОУ «Детский сад комбинированного типа №17 «Колобок» - 203,3 тыс.руб. (установка ограждения), МОУ «СОШ №17» - 731,0 тыс.руб. (приобретение транспортного средства для перевозки детей), МУК «Котласская ЦБС» - 2 722,2 тыс.руб. (ремонт электропроводки, закупка оборудования), МУК «КДК» – 237,9 тыс.руб. (приобретение звукового и светового оборудования), МБУ «Служба благоустройства МО «Котлас» - 541,3 тыс.руб. (приобретение материальных запасов), МАУ «Информационная компания муниципального образования «Котлас» - 365,0 тыс.руб. (укрепление материально-технической базы), МУ «Спортивная школа № 1» – 108,4 тыс. руб. (приобретение снегохода, укладка тротуарной плитки);

– в целях повышения эффективности использования имущества, находящегося в собственности МО «Котлас» обеспечена сдача свободных нежилых помещений в аренду – заключено 18 договоров аренды, бюджетный эффект – 1146,98 тыс.руб.

Согласно годовому отчету об исполнении плана мероприятий по оптимизации расходов бюджета МО «Котлас» на 2017-2020 годы органами администрации МО «Котлас» в 2019 году администрацией МО «Котлас» не выполнен пункт № 3.1. плана мероприятий – введение нормативных затрат на обеспечение функций органов администрации муниципального образования «Котлас», включая их подведомственные муниципальные казенные учреждения муниципального образования «Котлас». Согласно Программе оптимизации расходов бюджета муниципального образования «Котлас» на 2017-2020 годы, утвержденной постановлением администрации МО «Котлас» от 29.06.2017 №1459 (в редакции постановлений администрации МО «Котлас» от 30.11.2017 №2644, от 16.03.2018 № 573, от 25.03.2019 №609, от 13.11.2019 №2119, от 23 марта 2020 г. № 550), срок реализации данного мероприятия – 2021 год, ответственный исполнитель – Управление экономического развития администрации муниципального образования «Котлас».

2) с целью снижения долговой нагрузки на местный бюджет проводилась работа по снижению стоимости обслуживания долговых обязательств и оптимизации структуры муниципального долга по следующим направлениям:

- Использование возобновляемых кредитных линий, позволяющие оперативно управлять муниципальным долгом.

Денежные средства кредитных организаций Финансовым управлением МО «Котлас» привлекались в рамках заключенных муниципальных контрактов на открытие возобновляемых кредитных линий, заключаемых по итогам проведения открытых аукционов. По муниципальным контрактам, действовавшим в 2019 году, процентные ставки за пользование кредитными средствами составляли от 9,14 % до 10,0 % годовых.

- Использование краткосрочных бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счете местного бюджета.

Муниципальное образование «Котлас» на 2019 год было включено в Перечень муниципальных образований, определенных для предоставления бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах местных бюджетов, что позволило заключить договор

с УФК по Архангельской области и НАО о предоставлении бюджетного кредита с лимитом на кредитные средства в сумме 72 658,0 тыс.руб. сроком 266 дней с процентной ставкой 0,1% годовых. Расчетная сумма экономии расходов по обслуживанию муниципального долга в 2019 году за периоды замещения кредитов кредитных организаций данными бюджетными кредитами исходя из наименьшей ставки по муниципальным контрактам с кредитными организациями (9,14 % годовых) составила 4 786,7 тыс.руб.

- Использование временно свободных остатков средств муниципальных бюджетных и автономных учреждений МО «Котлас» на лицевых счетах, открытых в органах Федерального казначейства.

В качестве источника финансирования дефицита бюджета в течение 2019 года в соответствии с соглашением, заключенным с Управлением Федерального казначейства по Архангельской области и Ненецкому автономному округу, осуществлялось использование временно свободных остатков средств муниципальных учреждений МО «Котлас». Применение данного механизма заимствования позволяет покрывать временные кассовые разрывы без привлечения в соответствующих объемах кредитных ресурсов.

Результатами реализации мер по снижению долговой нагрузки в 2019 году стало значительное сокращение расходов на обслуживание долговых обязательств по сравнению с плановыми назначениями. Так, расходы на обслуживание муниципального долга составили 12 086,0 тыс. руб., что на 15 625,8 тыс.руб. меньше уточненного плана (уточненный план – 27 711,8 тыс. руб.), и на 18 590,9 тыс.руб. меньше первоначального плана (первоначальный план – 30 676,9 тыс.руб.). Сэкономленные в течение финансового года средства позволили сократить муниципальный долг МО «Котлас» по сравнению с утвержденным размером верхнего предела муниципального долга.

3) в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, в целях соблюдения принципа прозрачности (открытости) и доступности для общества информации о бюджете МО «Котлас», информирования, выявления и учета мнения населения, органов местного самоуправления о бюджетной политике и характеристиках местного бюджета Финансовым управлением МО «Котлас» в течение 2019 года организованы и проведены публичные слушания по проекту бюджета МО «Котлас» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (22 ноября 2019 года) и по отчету об исполнении бюджета МО «Котлас» за 2018 год (30 апреля 2019 года). Проекты данных документов размещены на официальном сайте администрации МО «Котлас». Кроме того, основная информация по отчету об исполнении бюджета МО «Котлас» за 2018 год и по проекту бюджета МО «Котлас» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов была представлена на официальном сайте администрации МО «Котлас» в доступной для граждан форме – «Бюджет для граждан». В течение 2019 года в средствах массовой информации (официальном периодическом издании - газете «Новый Котлас») и на официальном сайте администрации МО «Котлас» регулярно размещалась информация по вопросам формирования и исполнения местного бюджета: решения Собрания депутатов МО «Котлас» о бюджете МО «Котлас», о внесении изменений в бюджет МО «Котлас», об исполнении бюджета МО «Котлас» за 2018 год, отчеты об исполнении бюджета МО «Котлас» за первый квартал, полугодие и девять месяцев 2019 года и др.

В соответствии с требованиями Минфина России на Едином портале бюджетной системы Российской Федерации «Электронный бюджет» Финансовым управлением МО «Котлас» обеспечивается ведение реестра участников бюджетного процесса. В 4 квартале 2019 года в целях обеспечения выполнения требований Минфина России о формировании и размещении с 01 января 2020 года финансовыми органами муниципальных образований информации на едином портале бюджетной системы Российской Федерации (далее – 10 ЕПБС), была осуществлена регистрация уполномоченных лиц Финансового управления МО «Котлас» с соответствующими полномочиями в системе «Электронный бюджет» для работы на ЕПБС.

4) администрацией МО «Котлас» утверждено постановление от 27 мая 2019 г. № 994 «О внесении изменения в постановление администрации МО «Котлас» от 26 декабря 2018 г. № 2709 «Об утверждении Положения о порядке формирования муниципальных заданий муниципальным учреждениям муниципального образования «Котлас» и порядке финансового обеспечения выполнения этих муниципальных заданий», исключаящее начиная с муниципального задания на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов из нормативных затрат содержание не используемого имущества.

5) Финансовым управлением МО «Котлас» в течение 2019 года осуществлялся контроль за соблюдением бюджетного законодательства на всех стадиях бюджетного процесса — от планирования ассигнований до отчетности о расходовании бюджетных средств. Мониторинг текущего исполнения бюджета МО «Котлас» проводился ежедневно с целью своевременного реагирования и принятия эффективных решений по устранению возможных негативных явлений.

Последующий контроль за использованием бюджетных средств осуществлялся Контрольно-ревизионным отделом Финансового управления МО «Котлас».

В 2019 году Контрольно-ревизионным отделом Финансового управления МО «Котлас» проведено 39 контрольное мероприятие, из них:

- в сфере финансово-бюджетного контроля - 19 мероприятий;
- в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд – 17 проверок,
- анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита – 2 мероприятия.

Объем проверенных в 2019 году финансовых средств при контроле в сфере бюджетных правоотношений составил 511 958,7 тыс.руб., в том числе средств бюджета МО «Котлас» – 453 112,1 тыс.руб. или 19,6% всех расходов бюджета МО «Котлас» за проверяемый период, внебюджетных средств – 58 846,6 тыс.руб.

В ходе осуществления финансового контроля в 2019 году выявлено финансовых нарушений на общую сумму 17 868,1 тыс.руб., в т.ч. в использовании бюджетных средств – 15869,4 тыс.руб., внебюджетных – 1 998,7 тыс.руб.

По итогам рассмотрения актов ревизий и проверок в учреждения направлено 15 представлений об обязательном рассмотрении информации о выявленных нарушениях и с требованием принятия мер по их устранению и по устранению причин и условий таких нарушений, 3 предписания по устранению выявленных нарушений бюджетного законодательства и возмещению ущерба МО «Котлас» в общем размере 11,4 тыс.руб., 15 предписаний об устранении нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

10. Отчетность главных распорядителей бюджетных средств.

Для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО «Котлас» за 2019 год в Контрольно-счетную палату МО «Котлас» представлена годовая бюджетная отчетность за 2019 год 8 главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС).

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС проводилась Контрольно-счетной палатой МО «Котлас» в форме контрольного мероприятия по анализу данных бюджетной отчетности и иной информации об исполнении бюджета в виде камеральной проверки, по результатам которой оформлено 8 актов (по каждому ГАБС).

Проверка годовой бюджетной отчетности проведена на соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н), положениям федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, применяемых при ведении бюджетного учета с 01.01.2019, составлении бюджетной отчетности начиная с отчетности 2019 года,

Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденного Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (далее – Инструкция № 162н).

Дополнительно по письменному запросу Контрольно-счетной палаты МО «Котлас» документа, являющегося основанием для отражения в бюджетном учете на счете 1 504 10 000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения на текущий финансовый год» прогнозируемых доходов (поступлений) на 2019 год, администрируемых ГАБС, представлен кассовый план на 2019 год по доходам бюджета МО «Котлас», администрируемым ГАБС, по состоянию на 31.12.2019, доведенный ФУ до ГАБС в соответствии с Порядком составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Котлас», утвержденным распоряжением ФУ от 27.12.2017 № 90.

1. Проверкой содержания и полноты оформления представленной годовой бюджетной отчетности установлены следующие нарушения Инструкции № 191н:

1) пункт 6 Инструкции № 191н – отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) (далее – Отчет ф. 0503127) УГХ не подписан главным бухгалтером, Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128) (далее – Отчет ф.0503128), Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128), содержащий данные о принятии и исполнении бюджетных обязательств в ходе реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов) (далее – Отчет ф. 0503128-НП) и Пояснительная записка (ф.0503160) (далее – Отчет ф. 0503160) УГХ, содержащие плановые (прогнозные) и аналитические (управленческие) показатели, не подписаны руководителем финансово-экономической службы или лицом, ответственным за формирование аналитической информации;

2) пунктом 10 Инструкции № 191н – в формах годовой бюджетной отчетности за 2019 год УГХ, администрации МО «Котлас» (Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130) (далее – Баланс ф. 0503130), Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) (далее – Справка ф.0503110), Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) (далее – Справка ф. 0503125), Отчет ф. 0503127, Отчет ф. 0503128, Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190) (далее – Сведения ф. 0503190) не заполнен реквизит «код субъекта бюджетной отчетности». Также указанными ГАБС не указан код по ОКПО в формах годовой бюджетной отчетности за 2019 год (Баланс ф. 0503130, Справка ф. 0503110, Справка ф. 0503125, Отчет ф. 0503127, Отчет ф. 0503128, Сведения ф. 0503190, Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) (далее – Отчет ф.0503121), Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) (далее – Отчет ф. 0503123), Отчет ф. 0503160);

3) пункт 155 Инструкции № 191н – в Сведениях об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3) ФУ в графе 1 «Содержание статьи закона (решения) о бюджете» указаны первоначальные показатели (утверждены решением о бюджете на 2019 год на сессии Собрания депутатов МО «Котлас» 19.12.2018) объема расходов на обслуживание муниципального долга МО «Котлас» на 2019 год (30 676,9 тыс.рублей) и размера верхнего предела муниципального внутреннего долга МО «Котлас» на 01.01.2020 (185 653,80 тыс. рублей), несмотря на утверждение, что перечисленные показатели являются

уточненными (то есть откорректированы в течение 2019 года), в том числе объем расходов на обслуживание муниципального долга МО «Котлас» на 2019 год в редакции решения Собрания депутатов МО «Котлас» от 31.10.2019 № 62-н, верхнего предела муниципального внутреннего долга на 01.01.2020 в редакции решения Собрания депутатов МО «Котлас» от 19.12.2019 № 71-н, что не дает достоверного представления об исполнении текстовых частей решения о бюджете на 2019 год. Вместе с тем, решением Собрания депутатов МО «Котлас» от 31.10.2019 № 62-н объем расходов на обслуживание муниципального долга МО «Котлас» на 2019 год снижен до размера 27 711,8 тыс. рублей, решением Собрания депутатов МО «Котлас» от 19.12.2019 № 71-н верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2020 увеличен до размера 216 481,7 тыс.рублей;

4) пункт 155 Инструкции № 191н – в Сведениях об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3) Собранием депутатов отражена информация об исполнении показателей приложения 7 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования «Котлас» на 2019 год» решения о бюджете на 2019 год;

5) пункт 163 Инструкции № 191н - в графе 1 «Код по бюджетной классификации» Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) (далее – Сведения ф. 0503164) ГАБС (КУИ, администрация ВАО, Собрание депутатов) вместо кода главы по БК указан «000»;

6) пункт 167 Инструкции № 191н - УЭР при наличии на конец отчетного года просроченной дебиторской задолженности в размере 415 145,67 рублей Раздел 2 «Сведения о просроченной задолженности» Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) (далее - Сведения ф. 0503169), раскрывающий аналитическую информацию о просроченной задолженности, а именно: номер счета бюджетного учета, сумма просроченной задолженности, дата возникновения просроченной задолженности и дата ее исполнения по правовому основанию, наименование и ИНН должника, причины образования просроченной задолженности, не заполнен.

2. Проверкой правильности заполнения показателей годовой бюджетной отчетности ГАБС выявлены следующие нарушения Инструкции № 191н, повлекшие искажение форм годовой бюджетной отчетности ГАБС:

1) пункты 13, 167 Инструкции № 191н – администрацией МО «Котлас» размер долгосрочной дебиторской задолженности по доходам от предоставления межбюджетных трансфертов определен в нарушение критериев, установленных пунктом 167 Инструкции № 191н, пунктом 27 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н, что привело к искажению показателей на 687 600,00 рублей каждый Баланса ф.0503130 в строке 251 «Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), из них: долгосрочная» графы 6 «На конец отчетного периода, бюджетная деятельность, графы 8 «На конец отчетного периода, итого» (искажение на 40,2%), Сведений ф. 0503169 (дебиторская задолженность) в графе 10 «на конец отчетного периода, из них: долгосрочная» по синтетическому счету бюджетного учета 12051000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», итоговой строке «Всего задолженности» (искажение на 40,21%);

2) пункт 23 Инструкции № 191н – в Справке ф. 0503125 по счету бюджетного учета 120551561 УГХ в графе 7 «Сумма, по дебету» по счету бюджетного учета 20229999040000150120551561 (контрагент – министерство природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области) не отражено признание в учете доходов от предоставления межбюджетных трансфертов на основании уведомлений: субсидии на содержание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов в размере 1 105 149,20 рублей, субсидии на реализацию мероприятий в сфере обращения с отходами производства и потребления, в том числе с твердыми коммунальными отходами, в размере 785 700,00 рублей (искажение на 49,58%), что также привело к искажению итоговой строки графы 8 «Сумма по кредиту» на сумму 1 890 849,20 рублей или 0,59%;

3) пункт 23 Инструкции № 191н – в Справке ф. 0503125 по счету бюджетного учета 120551661 УГХ в графе 8 «Сумма, по кредиту» по счету бюджетного учета 20229999040000150120551661 (контрагент министерство природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области) не отражены суммы закрытия расчетов по субсидиям на реализацию мероприятий в сфере обращения с отходами производства и потребления, в том числе с твердыми коммунальными отходами, в сумме неиспользованного объема финансового обеспечения в общем размере 812 306,70 рублей и уменьшение размера предоставленной субсидии на реализацию мероприятий в сфере обращения с отходами производства и потребления, в том числе с твердыми коммунальными отходами, в 2019 году в размере 212 798,10 рублей (искажение на 100,00%), что также привело к искажению итоговой строки графы 8 «Сумма по кредиту» на сумму 1 025 104,80 рублей или 0,73%;

4) пункты 54, 55 Инструкции № 191н – в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» Раздела 1 «Доходы бюджета» Отчета ф. 0503127 администрацией МО «Котлас» отражены плановые показатели по коду бюджетной классификации 31220229999042000150 в размере 560 925,00 рублей (искажение показателя на 100,00%), который не предусмотрен кассовым планом на 2019 год по доходам бюджета МО «Котлас», администрируемым администрацией МО «Котлас», по состоянию на 31.12.2019, что также привело к искажению показателей графы 9 «Неисполненные назначения» Раздела 1 «Доходы бюджета» Отчета ф. 0503127 на аналогичную сумму или 100,00%. В период проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО «Котлас» за 2019 год в Контрольно-счетную палату МО «Котлас» администрацией МО «Котлас» представлен Отчет ф. 0503127, содержащие откорректированные показатели;

5) пункты 54, 60 Инструкции № 191н – в графе 5 «Исполнено, через финансовые органы», графе 8 «Исполнено, итого» Раздела 1 «Доходы бюджета» Отчета ф. 0503127 администрацией МО «Котлас» не отражены показатели исполнения по коду бюджетной классификации 31211301994042000130 в размере 281 951,06 рублей (искажение показателя на 100,00%), по которому утверждены на 2019 год плановые показатели в размере 164 800,00 рублей и поступали доходы в бюджет МО «Котлас», что также привело к искажению показателей графы 9 «Неисполненные назначения» Раздела 1 «Доходы бюджета» Отчета ф. 0503127 на 164 800,00 рублей или 100,00%. В период проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО «Котлас» за 2019 год в Контрольно-счетную палату МО «Котлас» администрацией МО «Котлас» представлен Отчет ф. 0503127, содержащие откорректированные показатели;

б) пунктов 70, 71, 74 Инструкции № 191н – принятые бюджетные обязательства с применением конкурентных способов закупки не отражены в графе 8 «Принятые бюджетные обязательства, из них с применением конкурентных способов» Отчета ф. 0503128 следующими ГАБС:

- УСВ по коду бюджетной классификации 316 0113 0170080010 244 на сумму 620 549,33 рублей (искажение показателя на 100,00%), что также привело к искажению итоговой строки «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам, всего» графы 8 на аналогичную сумму или 100,00%;

- УЭР по коду бюджетной классификации 315 0501 340F309502 414 на сумму 242 111 205,00 рублей (искажение показателя на 100,00%), по коду бюджетной классификации 315 0501 340F309602414 на сумму 4 941 045,00 рублей (искажение показателя на 100,00%), что также привело к искажению итоговой строки «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам, всего» графы 8 на сумму 247 052 250,00 рублей или 94,70%.

В период проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС в Контрольно-счетную палату МО «Котлас» УЭР представлен уточненный Отчет ф. 0503128, содержащий откорректированные показатели;

7) пункт 163 Инструкции № 191н – графа 6 «Показатели исполнения, процент исполнения» Сведений ф. 0503164 УГХ содержит искаженные показатели процента исполнения по итоговой строке «Доходы бюджета, всего» – процент исполнения превышен на 112,41%, по коду бюджетной классификации 31311302994040000130 – процент исполнения занижен на 60,60%, по итоговой строке «Расходы бюджета, всего» – процент исполнения превышен на 96,40%;

8) пункт 163 Инструкции № 191н – Собранием депутатов при отсутствии утвержденных плановых бюджетных назначений по источникам финансирования дефицита местного бюджета по итоговой строке в графе 3 «Утвержденные бюджетные назначения (прогнозные показатели)» раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» Сведений ф. 0503164 указаны плановые (прогнозные) показатели по источникам финансирования дефицита бюджета в сумме 13 200 300,00 рублей, в группе граф «Показатели исполнения» отражено исполнение бюджетных назначений по источникам финансирования дефицита бюджета – графа 6 «Процент исполнения» - 95,67%, графа 7 «сумма отклонения» – 572 099,76 рублей, что привело к искажению указанных показателей на 100,00% каждый;

9) пункт 174 Инструкции № 191н – в Сведениях об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296) отражены суммы возмещения ущерба УСВ по исполнительному листу, являющиеся доходами УСВ, что привело к искажению показателей графы 4 «Принято денежных обязательств с начала года» на 63 910,00 рублей (показатель превышен в 9,25 раза), графы 6 «Исполнено денежных обязательств» на 58 677,80 рублей (показатель превышен в 8,50 раза), «Не исполнено денежных обязательств на конец отчетного периода» на 5 232,20 рублей (искажение показателя на 100,00%);

10) пункт 166, 173.1 Инструкции № 191н – администрацией ВАО поступление в оперативное управление жилого помещения в размере его первоначальной стоимости 145 217,45 рублей отражено в строке 071 «Вложение в основные средства – недвижимое имущество», итоговой строке 070 «Вложения в основные средства» графы 5 «Поступление (увеличение), всего», графы 6 «Поступление (увеличение), из них: получено безвозмездно», графы 8 «Выбытие, всего» Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) (далее – Сведения ф. 0503168), а также в Сведениях ф. 0503190 (графа 16 «Сметная стоимость на отчетную дату», графа 18 «Расходы на реализацию инвестиционного проекта по данным бухгалтерского учета, увеличение», графа 19 «Расходы на реализацию инвестиционного проекта по данным бухгалтерского учета, уменьшение»), предназначенные для отражения информации об объеме произведенных капитальных вложений в объекты недвижимости, что привело к искажению вышеуказанных строк, граф Сведений ф. 0503168, Сведений ф. 0503190 на 147 217,45 рублей или 100,00% каждая.

3. Проверкой правильности заполнения показателей годовой бюджетной отчетности ГАБС выявлены следующие нарушения положений Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, Инструкции 157н, Инструкции № 162н, повлекшие искажение форм годовой бюджетной отчетности ГАБС:

1) в нарушение статей 10, 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н МКУ МО «Котлас» «ИРЦ» (подведомственное учреждение УГХ) бухгалтерская справка от 24.04.2019 № 00000005, в которой отражены исправления ошибок в части переноса задолженности по состоянию на 01.01.2019 по доходам от платы за наем жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений со счета 020521000 «Расчеты по доходам от операционной аренды» на счет 020529000 «Расчеты по иным доходам от собственности», пункта 298 Инструкции № 157н, пунктов 28, 33 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее – СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»), пункта 17 Методических рекомендаций по применению СГС «Учетная политика, оценочные значения и

ошибки» (письмо Минфина России от 31.08.2018 N 02-06-07/62480) МКУ МО «Котлас» «ИРЦ» сумма задолженности по плате за наем жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений, сложившаяся по состоянию на 01.01.2019 перенесена со счета 020521000 «Расчеты по доходам от операционной аренды» на счет 020529000 «Расчеты по иным доходам от собственности» оборотами отчетного года, что привело к искажению показателей графы 2 «Сумма задолженности, на начало года, всего» Сведений ф. 0503169 (дебиторская и кредиторская задолженность) УГХ по счетам бюджетного учета 111 05074 04 4100 120 120521000 и 111 05074 04 4100 120 120529000 на 9 558 953,32 рублей (искажение на 100,00%) и на 3 580 336,18 рублей (искажение на 100,00%). На показатели итоговых строк графы 2 «Сумма задолженности, на начало года, всего» Сведений ф. 0503169 (дебиторская и кредиторская задолженность), Баланса ф. 0503130 УГХ по дебиторской и кредиторской задолженности на начало года указанное нарушение не повлияло;

2) в нарушение пунктов 134, 295, 296, 297, 298 Инструкции № 157н, пунктов 40, 41, 120, 121, 122 Инструкции № 162н МКУ МО «Котлас» «ИРЦ» (подведомственное учреждение УГХ) сумма начисленной амортизации за 2018 год в размере 7 039,27 рублей, списание спецодежды в 2019 году на общую сумму 2 380,00 рублей не отнесены на финансовый результат соответствующего финансового года, что привело к искажению показателей Баланса ф. 0503130 УГХ по строке 150 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)» графы 3 «На начало года, бюджетная деятельность» и графы 5 «На начало года, итого» на 7 039,27 рублей каждая (искажение на 100,00%), графы 6 «На конец отчетного периода, бюджетная деятельность» и графы 8 «На конец отчетного периода, итого» на 2 380,00 рублей каждая (искажение на 100,00%), а также по итоговым строкам графы 3 «На начало года, бюджетная деятельность» и графы 5 «На начало года, итого» на 7 039,27 рублей каждая, в том числе: по строке 190 «Итого по разделу I» (искажение на 0,97%), 350 «БАЛАНС» (искажение на 0,0007%), 570 «Финансовый результат экономического субъекта» (искажение на 0,0007%), 700 «БАЛАНС» (искажение на 0,0007%), по итоговым строкам графы 6 «На конец отчетного периода, бюджетная деятельность» и графы 8 «На конец отчетного периода, итого» на 2 380,00 рублей каждая, в том числе: по строке 190 «Итого по разделу I» (искажение на 0,009%), 350 «БАЛАНС» (искажение на 0,0001%), 570 «Финансовый результат экономического субъекта» (искажение на 0,0002%), 700 «БАЛАНС» (искажение на 0,0001%).

В период проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС в Контрольно-счетную палату МО «Котлас» УГХ представлены бухгалтерские справки МКУ МО «Котлас» «ИРЦ» (подведомственное учреждение УГХ), в которых отражены исправления ошибок в части списания спецодежды на общую сумму 2 380,00 рублей, что повлечет изменение показателей входящих остатков по затратам на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг и финансовому результату при формировании годовой бюджетной отчетности УГХ за 2020 год;

3) в нарушение пункта 298 Инструкции № 157н, пунктов 28, 33 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», пункта 17 Методических рекомендаций по применению СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (письмо Минфина России от 31.08.2018 N 02-06-07/62480) суммы отложенных доходов (доходов будущих периодов) и расходов по упущенной выгоде (расходов будущих периодов) от представления права пользования активами на льготных условиях, сложившиеся по состоянию на 01.01.2019, отражены в бюджетном учете и отчетности КУИ оборотами отчетного года, что привело к искажению показателей Баланса ф. 0503130 КУИ на 43 307 965,00 рублей каждый по строкам 160 «Расходы будущих периодов (040150000)» (искажение на 100,00%), 510 «Доходы будущих периодов (040140000)» (искажение на 7,86%), а также по итоговым строкам 190 «Итого по разделу I» (искажение на 0,84%), 350 «БАЛАНС» (искажение на 0,72%), 550 «Итого по разделу III» (искажение на 7,85%), 700 «БАЛАНС» (искажение на 0,72%) графы 3 «На начало года, бюджетная деятельность», графы 5 «На начало года, итого», Отчета ф. 0503121 КУИ на 43 307 965,00 рублей каждый по строкам 400 «Расходы будущих

периодов», 500 «Доходы будущих периодов» графы 4 «Бюджетная деятельность», графы 6 «Итого», Сведений ф. 0503169 (кредиторская задолженность) КУИ на 42 703 888,10 рублей каждый по счету бюджетного учета 111000000000000000 140140121 графы 2 «На начало года, всего» (искажение на 100,00%), графы 5 «Изменение задолженности, увеличение, всего» (искажение в 60,0 раз), на 604 076,90 рублей каждый по счету бюджетного учета 11105012041000120 140140123 графы 2 «На начало года, всего» (искажение на 0,14%), графы 5 «Изменение задолженности, увеличение, всего» (искажение на 0,74%), на 43 307 965,00 рублей каждый по итоговой строке счета 140140000 графы 2 «На начало года, всего» (искажение на 7,86%), графы 5 «Изменение задолженности, увеличение, всего» (искажение в 8,5 раз).

В период проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС в Контрольно-счетную палату МО «Котлас» КУИ представлены Баланс ф. 0503130, Отчет ф. 0503121, Сведения ф. 0503169 (кредиторская задолженность), содержащие откорректированные показатели;

4) в нарушение статей 10, 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н бухгалтерская справка от 25.04.2019 № 6 и бухгалтерская справка от 25.04.2019 № 8, в которых Собранием депутатов отражены исправления ошибок в части ведения бюджетного учета основных средств в 2018 году, не учтены в бюджетном учете Собрания депутатов, в нарушение подпункта «б» пункта 39 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее – СГС «Основные средства»), пункта 50 Инструкции № 157н Собранием депутатов в 2018 году неправильно отражено списание в эксплуатацию объекта основных средств стоимостью 5 337,86 рублей, что привело к искажению показателей Баланса ф. 0503130 по строкам 010 «Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)», 020 «Уменьшение стоимости основных средств, всего», 021 «Уменьшение стоимости основных средств, из них: амортизация основных средств» графы 3 «На начало года, бюджетная деятельность», графы 5 «На начало года, итого», графы 6 «На конец отчетного периода, бюджетная деятельность», графы 8 «На конец отчетного периода, итого» на 5 337,86 рублей или 0,20 % каждый, показателей Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по строке 210 «Основные средства в эксплуатации» графы 4 «На начало года» на 5 337,86 рублей или 1,92%, по строке 210 «Основные средства в эксплуатации» графы 5 «На конец отчетного периода» на 5 337,86 рублей или 1,75%, показателей Сведений ф. 0503168 по строкам 010 «Основные средства», 050 «Амортизация основных средств» графы 4 «Наличие на начало года», графы 11 «Наличие на конец года» на 5 337,86 рублей или 0,20% каждый, по строкам 014 «Машины и оборудование», 054 «Амортизация машин и оборудования» графы 4 «Наличие на начало года» на 5 337,86 рублей или 0,65% каждый, по строкам 014 «Машины и оборудование», 054 «Амортизация машин и оборудования» графы 11 «Наличие на конец года» на 5 337,86 рублей или 0,65% каждый.

11. Экспертиза проекта решения Собрания депутатов МО «Котлас» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за 2019 год»

В соответствии со ст. 264.5 БК РФ, ст. 32 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Котлас» Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за 2019 год утверждается представительным органом.

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Контрольно-счетной палатой проведена экспертиза проекта решения Собрания депутатов МО «Котлас» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за 2019 год» (далее – Проект решения), в результате которой установлено следующее:

1) Содержание и структура проекта решения Собрании депутатов МО «Котлас» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за 2019 год» соответствует требованиям, установленным ст. 264.6 БК РФ, п.4 ст. 32 Положения о бюджетном процессе.

2) Показатели Приложения № 2 к Проекту решения «Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» по расходам бюджета муниципального образования «Котлас» за 2019 год по ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования «Котлас» соответствуют показателям раздела 2 «Расходы бюджета» отчетных ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», представленных в составе годовой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств.

3) Показатели Приложения № 3 к Проекту решения «Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» по расходам бюджета муниципального образования «Котлас» за 2019 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов» соответствуют показателям раздела 2 «Расходы бюджета» годового отчета об исполнении бюджета за 2019 год (ф. 0503117), а также данным раздела 4 «Аналитическая информация по выбытиям» отчета о движении денежных средств (ф. 0503123).

4) Согласно статье 264.6 БК РФ, пункту 4 статьи 32 Положения о бюджетном процессе отдельным приложением к решению Собрании депутатов МО «Котлас» об исполнении бюджета МО «Котлас» за отчетный финансовый год утверждаются показатели источников финансирования дефицита местного бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов. Исходя из положений статьи 23 БК РФ код классификации источников финансирования дефицитов бюджетов состоит из кода главного администратора источников финансирования дефицитов бюджетов, кода группы, подгруппы, статьи и вида источника финансирования дефицитов бюджетов. В соответствии с пунктом 53 Раздела IV Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденных Приказом Минфина РФ от 08.06.2018 № 132н (далее - Порядок № 132н), структура кода классификации источников финансирования дефицита бюджета включает: код главного администратора источников финансирования дефицитов бюджетов (1 - 3 разряд), коды группы, подгруппы, статьи и вида источника финансирования дефицитов бюджетов (4 - 20 разряды).

В нарушение требований статьи 264.6 БК РФ, пункта 4 статьи 32 Положения о бюджетном процессе, положений статьи 23 БК РФ, пункта 53 Раздела IV Порядка № 132н в приложении 4 к проекту решения Собрании депутатов МО «Котлас» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за 2019 год», которым предлагается утвердить исполнение бюджета МО «Котлас» за 2019 год по источникам финансирования дефицита бюджета МО «Котлас» по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов, указан неполный код классификации источников финансирования дефицитов бюджетов, а именно, вместо кода главного администратора источников финансирования дефицитов бюджетов, являющегося составной частью кода классификации источников финансирования дефицитов бюджетов, отражен «000» по всем источникам финансирования дефицита бюджета МО «Котлас», в том числе: по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджета, отраженным в Приложении 4 к проекту решения Собрании депутатов МО «Котлас» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за 2019 год», 00001020000040000710 «Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации» (381 000,00 тыс.рублей), 00001020000040000810 «Погашение бюджетами городских округов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации» (420 000,00 тыс.рублей), 00001030100040000710 «Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации»

(217 974,00 тыс.рублей), 00001030100040000810 «Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации» (217 974,00 тыс.рублей), 00001050201040000510 «Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов» (4 189 285,5 тыс.рублей), 00001050201040000610 «Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов» (4 165 486,2 тыс.рублей), 00001060100040000630 «Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности городских округов» (2 380,0 тыс.рублей). Итоговая сумма источников финансирования дефицита бюджета МО «Котлас» за 2019 год составила 60 419,3 тыс.рублей.

5) Согласно Уведомлению о бюджетных ассигнованиях из областного бюджета на 2019 год и плановый период от 17.12.2019, пояснительной записке к проекту решения Собрании депутатов МО «Котлас» «О внесении изменений в решение Собрании депутатов МО «Котлас» «О бюджете МО «Котлас» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», внесенному на рассмотрение сессии Собрании депутатов МО «Котлас» 19.12.2019, а также поправки к указанному проекту решения Собрании депутатов МО «Котлас», показателям раздела «Доходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета МО «Котлас» на 01.01.2020 (ф. 0503117) муниципальному образованию «Котлас» в 2019 году предоставлена дотация бюджетам муниципальных районов (городских округов) Архангельской области на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 43 845,5 тыс.рублей, которая в полном объеме поступила в местный бюджет в отчетном году по коду классификации доходов бюджетов 090 2 02 15002 04 0000 150 «Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов». Вместе с тем, в нарушение Порядка № 132н в Приложении 1 к проекту решения Собрании депутатов МО «Котлас» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за 2019 год», которым предлагается утвердить исполнение бюджета МО «Котлас» за 2019 год по доходам бюджета МО «Котлас» по кодам классификации доходов бюджетов, по доходу местного бюджета «Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов» (главный администратор доходов бюджета – ФУ) указан код классификации доходов бюджетов 090 2 02 15001 04 0000 150, которому соответствует доход местного бюджета «Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности».

Также в Приложении 1 к проекту решения Собрании депутатов МО «Котлас» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за 2019 год» по главному администратору доходов бюджета – Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии (код главного администратора доходов бюджета 321), при расчете показателя группировочного кода классификации доходов бюджета 1 16 00000 00 0000 000 «ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА» допущена арифметическая ошибка, а именно: при сложении показателей по коду классификации доходов бюджетов 321 1 16 25060 01 0000 140 «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение земельного законодательства» в размере 252,8 тыс.рублей и коду классификации доходов бюджетов 321 1 16 43000 01 0000 140 «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» в размере 30,0 тыс.рублей результат по группировочному коду классификации доходов бюджета 1 16 00000 00 0000 000 «ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА» сложился в размере 282,8 тыс. рублей, что выше показателя по указанному группировочному коду классификации доходов бюджета, отраженному в приложении 1 к проекту решения Собрании депутатов МО «Котлас» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за 2019 год», на 30,0 тыс.рублей.

РЕЗУЛЬТАТЫ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА МО «КОТЛАС» ЗА 2019 ГОД

1. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за 2019 год и бюджетная отчетность главных администраторов средств бюджета МО «Котлас» для проведения внешней проверки представлены в Контрольно-счетную палату МО «Котлас» с соблюдением сроков, установленных пунктом 3 статьи 31 Положения о бюджетном процессе.

2. Процесс исполнения бюджета МО «Котлас» организован в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. Исполнение бюджета МО «Котлас» в 2019 году осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. В течение 2019 года в бюджетную роспись и кассовый план городского бюджета ФУ МО «Котлас» на основании принятых решений Собрании депутатов МО «Котлас» об изменении бюджета МО «Котлас», а также в соответствии с решениями начальника Финансового управления МО «Котлас» на основании пункта 8 статьи 217 БК РФ, пункта 9 статьи 14 решения Собрании депутатов МО «Котлас» «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Котлас» и пункта 2 статьи 11 решения Собрании депутатов МО «Котлас» от 20.12.2018 № 21-н «О бюджете муниципального образования «Котлас» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» вносились изменения.

Вместе с тем, по результатам анализа доходной части бюджета МО «Котлас» на 2019 год установлено несоблюдение порядка составления и ведения кассового плана, в том числе:

1) изменения объемов 4 субсидий, предоставленных бюджету МО «Котлас» из областного бюджета на 2019 год, на общую сумму 1 566 351,10 рублей на основании Уведомлений о бюджетных ассигнованиях, Уведомлений о предоставлении межбюджетных трансфертов не внесены в уточненный кассовый план по доходам в бюджет МО «Котлас» на 2019 год по состоянию на 31.12.2019, показатели уточненного кассового плана по доходам с учетом вышеуказанных изменений не доведены до главных администраторов доходов бюджета (нарушение пунктов 9, 9.3, 9.4 Раздела 2 Порядка № 90);

2) до 4 главных администраторов доходов бюджета МО «Котлас» (ФУ, УГХ, УЭР, УСВ), являющихся органами администрации МО «Котлас», доведены показатели уточненного кассового плана по доходам на 2019 год, администрируемым указанными главными администраторами, по состоянию на 31.12.2019, отличные от показателей уточненного кассового плана по доходам в бюджет МО «Котлас» на 2019 год по состоянию на 31.12.2019 (нарушение пункта 9.4 Раздела 2 Порядка № 90). Расхождения выявлены по 8 видам доходов бюджета МО «Котлас» на общую сумму 248 498,4 тыс.рублей. На общую сумму доходов бюджета МО «Котлас», отраженную в уточненном кассовом плане по доходам в бюджет МО «Котлас» на 2019 год по состоянию на 31.12.2019, указанное нарушение не повлияло.

3. Основные характеристики исполнения бюджета муниципального образования «Котлас» за 2019 год достоверны и соответствуют положениям федерального бюджетного законодательства, правовым актам Архангельской области и правовым актам муниципального образования «Котлас».

Доходы бюджета за 2019 год исполнены в сумме 2 465 097,3 тыс. руб. с перевыполнением первоначального плана, утвержденного решением о бюджете от 20.12.2018 № 21-н (1 849 600,8 тыс.руб.), на 615 496,5 тыс.руб. Наполняемость бюджета за отчетный период в сравнении с уточненным планом составила в целом 83,2 %, в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 106,6 % (824 727,0 тыс.руб.), безвозмездным поступлениям – 75,0 % (1 640 370,3 тыс.руб.).

Расходы бюджета исполнены в сумме 2 404 678,0 тыс.руб. или 79,6% от утвержденных на 2019 год бюджетных ассигнований (3 020 102,0 тыс. руб.).

Основная доля расходов бюджета 78,3% была сосредоточена на исполнение социальных обязательств: на образование – 65,9%, на социальную политику – 4,0%, на

культуру – 7,1%, на физическую культуру и спорт – 1,3%, что соответствует Основным направлениям бюджетной политики МО «Котлас» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденным постановлением администрации МО «Котлас» от 23.10.2018г. № 2177.

Профицит бюджета по результатам исполнения бюджета вместо предусмотренного первоначально решением о бюджете от 20.12.2018 № 21-н дефицита в сумме 7 553,8 тыс.руб. по состоянию на 01.01.2020г. составил 60 419,3 тыс.руб. В 2019 году бюджетные обязательства резервного фонда исполнены в сумме 99,079 тыс.руб., что составляет 0,004% от общего объема исполненных расходов бюджета и не превышает предельного размера, установленного ст.81 БК РФ (не более 3% общего объема расходов бюджета).

4. В 2019 году бюджетные обязательства резервного фонда исполнены в сумме 99,079 тыс.руб., что составляет 0,004 % от общего объема исполненных расходов бюджета и не превышает предельного размера, установленного ст.81 БК РФ (не более 3% общего объема расходов бюджета).

5. Дорожный фонд в 2019 году сформирован в соответствии с ч.5 ст. 179.4 БК РФ, решением Собрании депутатов МО «Котлас» от 27 июня 2013 года № 370-н «О создании дорожного фонда муниципального образования «Котлас». В 2019 году израсходовано средств дорожного фонда на сумму 59 276,67 тыс.руб. За счет дорожного фонда в соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Котлас», утвержденным решением Собрании депутатов МО «Котлас» от 27.06.2017 № 370-н, произведены расходы на строительство, капитальный ремонт автомобильных дорог и тротуаров: отремонтировано 12 922,5 м² дорог (в 2018г. – 17 348,7 м², в 2017г. – 16 039,1 м²), 3 981,5 м² тротуаров (в 2018г. – 3 640,25 м², 2017г. – 5 708,3 м²), осуществлено содержание 6 236,4 м² дорог.

Неиспользованный остаток за счет средств дорожного фонда по состоянию на 01 января 2020 года составил 1 109,47 тыс.руб.

6. Муниципальный долг на 01.01.2020 составил 180 000 тыс.рублей. Муниципальный долг в соответствии с п. 1 и 3 ст. 107 БК РФ не превышает утвержденный верхний предел - 216 481,7 тыс.руб. и общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (773 737,4 тыс.руб.). Уровень долга (21,8%) к объему доходов без учета безвозмездных поступлений по состоянию на 01.01.2020 ниже аналогичного показателя на 01.01.2019 (26,7%), но выше показателей на 01.01.2018 года (18,7%), и выше чем на 01.01.2017 года (17,5%) и на 01.01.2016 года (14,0%), что свидетельствует о замедлении в 2019 году тенденции роста муниципального долга.

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» за 2019 год составили 12 086,0 тыс.руб. или 0,8% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществлялись за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (1 502 985,5 тыс.руб.), что не превышает предельного размера, установленного ст. 111 БК РФ – 15%.

7. Общая задолженность по налогам и сборам в бюджет МО «Котлас» по состоянию на 01.01.2019 составляла 81 513,0 тыс.руб., по состоянию на 01.01.2020 - 62 485,1 тыс.руб.

Общая кредиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169 по состоянию на 01.01.2019 составляла 64 929,7 тыс.руб., на 01.01.2020 – 10 473,8 тыс.руб. За 2019 год кредиторская задолженность уменьшилась на 52 131,0 тыс.рублей или на 83,3 %, в том числе в связи с оплатой задолженности по муниципальному контракту № 1-УЭР/2016 от 08.02.2016, заключенному с ПАО «Вологдавтодор» на строительство автодороги «Восточное шоссе» в г. Котласе, по государственному контракту от 01.01.2017 № 3-02510, заключенному с ПАО «Архэнергосбыт», за поставленную электрическую энергию.

Общая дебиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств, являющиеся органами местного самоуправления МО «Котлас», органами администрации МО «Котлас», согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169 по состоянию на 01.01.2019 составляла 562 410,39 тыс.руб., на 01.01.2020 – 4 913 547,3 тыс.руб.

За 2019 год дебиторская задолженность увеличилась на 4 351 136,9 тыс. рублей или в 8,7 раза. Значительный рост дебиторской задолженности (на 4 467 877,4 тыс. рублей) обусловлен применением с 01.01.2019 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н.

Общая сумма дебиторской задолженности по доходам бюджета МО «Котлас» в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба, администрируемым федеральными органами исполнительной власти и исполнительными органами государственной власти Архангельской области по состоянию на 01.01.2020 составила 10 248,5 тыс.рублей (согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), сформированным в программном комплексе «СВОД-СМАРТ»). Рост указанной дебиторской задолженности по сравнению с началом отчетного года составил 2 756,4 тыс.рублей или 36,8 %.

8. Штатная численность муниципальных служащих органов местного самоуправления по состоянию на 01.01.2019 года составляла 177,5 чел., по состоянию на 31.12.2019 – 178,5 чел., увеличение в 2019 году численности на 1,0 ед. произведено в УГХ. Согласно разделу I Основных направлений бюджетной и налоговой политики МО «Котлас» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденных постановлением администрации МО «Котлас» от 23.10.2018 № 2177, одна из задач бюджетной политики МО «Котлас» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов – недопущение увеличения численности муниципальных служащих МО «Котлас» (за исключением случаев, установленных требованиями федерального и областного законодательства). Постановлением администрации МО «Котлас» от 07.10.2019 г. № 1867 данная задача из Основных направлениях бюджетной и налоговой политики МО «Котлас» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов исключена. В течение 2019 года в органах администрации МО «Котлас» произошли следующие изменения: за счет уменьшения штатной численности в общем отделе КУИ (1,0 шт.ед.) и Администрации ВАО (1,0 шт.ед.) увеличены штаты в УГХ (с 21.01.2019 в штатное расписание введена 1 единица главного специалиста) и УЭР (с 01.04.2019 введена 1,0 ед. главного специалиста).

Расходы на содержание органов местного самоуправления МО «Котлас» (без учета расходов, производимых за счет средств областного бюджета Архангельской области, направленных на повышение минимального размера оплаты труда) в доходах бюджета МО «Котлас» за 2019 год составили 13,99%, что находится в пределах норматива (19,05%), установленного постановлением Правительства Архангельской области от 03.03.2016 № 70-пп «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Архангельской области» (в ред. от 27.12.2016 N 537-пп, от 26.12.2018 N 614-пп, от 24.12.2019), на 2017 год и последующие годы.

9. В 2019 году в муниципальном образовании «Котлас» реализовывалось 22 муниципальных программы, в том числе без бюджетного финансирования 2 муниципальных программы (Муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства муниципального образования «Котлас» на 2019 - 2023 годы», муниципальная программа муниципального образования «Котлас» «Энергосбережение в МО «Котлас» на 2014-2020 годы»). В бюджете МО «Котлас» на 2019 год было предусмотрено финансирование 20 муниципальных программ в объеме 3 006 620,0 тыс.руб. Фактическое исполнение расходов по муниципальным программам составляет 2 391 885,8 тыс.руб. или 79,6% от утвержденных ассигнований на 2019 год. При освоении бюджетных ассигнований на уровне 9,9% - 100% установленные программами целевые показатели достигнуты на уровне 17% - 100%.

Согласно докладам и отчетам ответственных исполнителей в 2019 году с высоким уровнем эффективности (т.е. выполнение планового значения всех целевых показателей больше 80 баллов) реализованы 16 муниципальных программ, 3 программы имеют оценку достижения общих целевых ориентиров муниципальной программы «нормальная эффективность» (т.е. выполнение всех плановых значений целевых показателей от 50 до 80 баллов) и 3 программы оценку «низкая эффективность» (т.е. выполнение всех плановых значений целевых показателей менее 50 баллов).

Расчет оценки эффективности реализации шести муниципальных программ муниципального образования «Котлас» произведен с нарушением п. 3 ст.179 БК РФ, пунктов 7, 9, 10 и 11 Приложения № 4 к Порядку разработки и реализации муниципальных программ муниципального образования «Котлас», утвержденному постановлением администрации МО «Котлас» от 18 июля 2013 г. № 2226, а именно:

– по муниципальной программе муниципального образования «Котлас» *«Развитие информационной политики МО «Котлас» на 2014-2021 годы»*, (ответственный исполнитель - Аппарат администрации МО «Котлас») расчет общей эффективности Аппаратом администрации МО «Котлас» произведен исходя из недостоверных, завышенных достигнутых значений 2019г., отраженных в таблице «Динамика значений целевых показателей за 2019 год». Показатели 2019 года в табличных формах «Оценка основных целевых показателей за 2019 год» и «Динамика значений основных целевых показателей за 2019 год» не тождественны. Целевой показатель «Количество мероприятий, реализуемых с целью развития деловых контактов органов местного самоуправления и СМИ» в 1-й год реализации муниципальной программы завышен на 12 мероприятий, за 2019 год – на 2 мероприятия, целевой показатель «Количество полученной информации о мнении общественности по всем параметрам деятельности местной власти (письма граждан)» в 1-й год реализации муниципальной программы завышен на 2636 писем, за 2019 год – на 27 писем; целевой показатель «Количество правовых актов органов местного самоуправления и иных документов и материалов, опубликованных в периодических печатных изданиях и обнародованных с использованием Интернет-ресурсов» в 1-й год реализации муниципальной программы завышен на 980 документов. В результате, значение показателя «% исполнения целевых показателей 2019 г. в сравнении с предыдущим 2018 годом» по целевому показателю «Количество мероприятий, реализуемых с целью развития деловых контактов органов местного самоуправления и СМИ» и «Количество полученной информации о мнении общественности по всем параметрам деятельности местной власти (письма граждан)» завышены на 8% и 0,56% соответственно.

Нарушение п. 11 Приложения № 4 Порядка № 2226 при расчете общей оценки эффективности реализации Муниципальной программы «Развитие информационной политики МО «Котлас» на 2014-2020 годы» за 2019 год на результат не повлияло.

– по муниципальной программе муниципального образования «Котлас» *«Развитие гражданского общества и поддержка социально-ориентированных НКО МО «Котлас» на 2014-2021 годы»* (ответственный исполнитель - Аппарат администрации МО «Котлас»). Значения показателей базового года и 1-го года реализации программы в табличных формах «Динамика значений основных целевых показателей за 2019 год» не тождественны аналогичным формам при составлении отчетов за 2016 и 2018 годы. Расхождение значений целевого показателя «Количество целевых проектов социально ориентированных некоммерческих организаций, направленных на решение социальных проблем населения, которым оказана поддержка» за 2019 год в сравнении с отчетами за 2016 и 2018 годы в 1-й год реализации муниципальной программы составляет +5 мероприятий (по отчетам за 2016 и 2018 годы – 9, по отчету за 2019 год – 14), за базовый год – расхождение с отчетом за 2018 год в (-) 3 мероприятия (по отчету за 2016 и 2019 годы – 8, по отчету за 2018 год – 11); целевого показателя «Количество жителей, вовлеченных в реализацию целевых проектов социально ориентированных некоммерческих организаций» в 1-й год реализации муниципальной программы составляет +1700 человек (по отчетам за 2016 и 2018 годы – 2800, по отчету за

2019 год – 4500), за базовый год – расхождение с отчетом за 2018 год в (-) 900 человек, с отчетом за 2016 год – +4 человека (по отчету за 2016 – 2496, за 2019 год – 2500, по отчету за 2018 год – 3400); целевого показателя «Количество проведенных мероприятий, направленных на эффективное участие социально ориентированных некоммерческих организаций в решении социальных проблем населения» в 1-й год реализации муниципальной программы составляет + 7 мероприятий с отчетом за 2016 год и +1 мероприятие с отчетом за 2018 год (по отчету за 2016 – 9, за 2018г.– 15, за 2019г. – 16), за базовый год – расхождение с отчетом за 2018 год в (-) 6 мероприятий, с отчетом за 2016 год +2 мероприятие (по отчету за 2016 – 8, за 2019 год – 16, по отчету за 2018 год – 10); целевого показателя «Количество мероприятий, проведенных в рамках участия МО «Котлас» в «Союзе городов Северо-Запада России» и в Ассоциации «Совет муниципальных образований Архангельской области» в 1-й год реализации муниципальной программы составляет + 3 мероприятия с отчетами за 2016 год и 2018 год (по отчету за 2016 – 2, за 2018г.– 2, за 2019г. – 5), за базовый год – расхождение с отчетом за 2018 год в (-) 1 мероприятие, с отчетом за 2016 год – +4 мероприятия (по отчету за 2016 – 0, за 2019 год – 4, по отчету за 2018 год – 5);

– по муниципальной программе муниципального образования «Котлас» «*Развитие территориального общественного самоуправления и местного сообщества на территории МО «Котлас» на 2019-2023 годы*» (ответственный исполнитель - УГХ) расчет оценки произведен без учета того, что если количественное значение целевого показателя муниципальной программы превышает 100%, то его значение приравнивается к 100%. В результате, общая оценка эффективности реализации муниципальной программы завышена на 237,6 баллов (по оценке УГХ – 337,6 баллов, по оценке КСП – 100 баллов);

– по муниципальной программе муниципального образования «Котлас» «*Организация деятельности Управления городского хозяйства администрации МО «Котлас» на 2019-2023 годы*» (ответственный исполнитель – УГХ МО «Котлас») оценка эффективности реализации муниципальной программы выполнена не в полном объеме – не заполнены табличные формы «Оценка достижения общих целевых ориентиров», «Динамика значений основных целевых показателей» (сравнение значения показателя отчетного года со значением показателя предшествующего года, базового года);

– по муниципальной программе муниципального образования «Котлас» «*Формирование современной городской среды МО «Котлас» на 2018-2024 годы*» (ответственный исполнитель – Управление городского хозяйства администрации МО «Котлас»):

1) оценка целевого показателя осуществлена путем присвоения каждому показателю в случае выполнения целевого показателя 100 баллов вместо присвоения каждому целевому показателю соответствующего балла:

- при выполнении планового значения целевого показателя – 0 баллов;
- при позитивном отклонении от планового значения целевого показателя (улучшения показателя) – плюс 1 балл;
- при негативном отклонении от планового значения целевого показателя (ухудшения показателя) – минус 1 балл.

В результате, итоговая сводная оценка завышена на 92 балла (по расчету УГХ – 91 балл, по расчету КСП (минус) 1 балл.

2) в табличной форме «Динамика значений основных целевых показателей» динамика показателей определена путем сопоставления данных достигнутых целевых показателей в 2019 году с данными базового года, следовало сопоставление сделать с годом, предшествующим отчетному (2018г.), не отражены в табличной форме и не произведено сопоставление с 2018 годом следующих целевых показателей: № 2 «Доля благоустроенных дворовых территорий от общего количества дворовых территорий» (плановое значение на 2019 год по программе – 2,4%), № 3 «Доля населения, проживающего в жилом фонде с благоустроенными дворовыми территориями от общей численности населения МО «Котлас» (плановое значение на 2019 год по программе – 2,4%), № 4 «Доля финансового участия

заинтересованных лиц в выполнении работ по благоустройству дворовых территорий от общей стоимости работ по благоустройству дворовых территорий» (плановое значение на 2019 год по программе – не менее 5%) , № 6 «Доля благоустроенных общественных территорий (в том числе городских парков) от общего количества общественных территорий» (плановое значение на 2019 год по программе – 45%), № 7 «Доля благоустроенных общественных территорий (в том числе городских парков) от общего количества таких территорий, нуждающихся в благоустройстве» (плановое значение на 2019 год по программе – 45%), № 9 «Доля проектов благоустройства, реализованных с трудовым участием граждан, заинтересованных лиц» (плановое значение на 2019 год по программе – 10%);

3) общая оценка эффективности реализации муниципальной программы путём сопоставления фактически достигнутых показателей с их прогнозируемыми значениями по утвержденной формуле не выполнена.

– по муниципальной программе муниципального образования «Котлас» «Газификация МО «Котлас» на 2014 – 2021 годы» (ответственный исполнитель - Управление экономического развития администрации МО «Котлас») значения показателей «года, предшествующий отчетному» (т.е. за 2018 год) в табличной форме «Динамика значений основных целевых показателей» не тождественны аналогичной форме при составлении отчета за 2018 год. Расхождение значений целевого показателя «Количество индивидуальных жилых домов и квартир в МКД, получивших возможность подключения к построенным газораспределительным сетям» в сравнении с отчетом за 2018 составляет +40 единиц (по отчету за 2018 год – 10, по отчету за 2019 год – 50), целевого показателя «Количество проложенных и реконструированных наружных газовых сетей» составляет +0,8 км (по отчету за 2018 год – 0,2, по отчету за 2019 год – 1,0).

В нарушение пункта 12 Порядка № 2226 годовые доклады о ходе реализации двух муниципальных программ за 2019 год не размещены на официальном сайте администрации МО «Котлас» (муниципальной программы муниципального образования «Котлас» «Строительство объектов инженерной и социальной инфраструктуры МО «Котлас» на 2014-2022 годы», Муниципальная программа МО «Котлас» «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании «Котлас» на 2019-2023 годы»).

10. По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности восьми ГАБС за 2019 год установлено:

10.1. Нарушение ГАБС порядка составления и представления бюджетной отчетности (Инструкции № 191н), в том числе:

1) 7 ГАБС (ФУ, КУИ, администрация МО «Котлас», УГХ, администрация ВАО, УЭР, Собрание депутатов) допущены 6 случаев нарушений в части содержания и полноты оформления представленной годовой бюджетной отчетности (пункты 6, 10, 155, 163, 167 Инструкции № 191н) по 36 формам годовой бюджетной отчетности (Баланс ф. 0503130, Справка ф. 0503110, Справка ф. 0503125, Отчет ф. 0503127, Отчет ф. 0503128, Сведения ф. 0503190, Отчет ф.0503121, Отчет ф. 0503123, Отчет ф. 0503160, Сведений об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3), Сведения ф. 0503164, Сведения ф. 0503169);

2) 7 ГАБС (КУИ, администрация МО «Котлас», УГХ, администрация ВАО, УЭР, УСВ, Собрание депутатов) допущено 11 случаев нарушений (пункты 13, 23, 54, 55, 60, 70, 71, 74, 163, 166, 167, 173.1, 174 Инструкции № 191н) на общую сумму 265 528 656,24 рублей в части правильности заполнения показателей 13 форм годовой бюджетной отчетности (Баланс ф. 0503130, Справка ф. 0503125, Отчет ф. 0503127, Отчет ф. 0503128, Сведения ф. 0503164, Сведения ф. 0503168, Сведения ф. 0503169, Сведения ф. 0503190, Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296)), повлекшие их искажение. В ходе контрольного мероприятия устранено 3 нарушения на сумму 247 895 126,06 рублей (УЭР в Отчете ф. 0503128, администрация МО «Котлас» в Отчете ф. 0503127).

10.2. Нарушение 3 ГАБС (КУИ, УГХ, Собрание депутатов) правил ведения бюджетного (бухгалтерского) учета (5 случаев нарушений – статьи 10, 13 Закона 402-ФЗ, пункты 11, 50, 134, 295, 296, 297, 298 Инструкции № 157н, пункты 40, 41, 120, 121, 122 Инструкции № 162н, подпункт «б» пункта 39 СГС «Основные средства», пункты 28, 33 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», пункт 17 Методических рекомендаций по применению СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки») на общую сумму 56 462 011,63 рублей привело к искажению показателей 8 форм годовой бюджетной отчетности (Баланс ф. 0503130, Отчет ф. 0503121, Сведений ф. 0503168, Сведений ф. 0503169 (дебиторская и кредиторская задолженность)). В ходе контрольного мероприятия устранено 1 нарушение на сумму 43 307 965,00 рублей (КУИ в Балансе ф. 0503130, Отчете ф. 0503121, Сведениях ф. 0503169 (кредиторская задолженность)).

На основании изложенного, вышеприведенные нарушения нормативно-правовых актов по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и составлению бюджетной отчетности свидетельствуют об отсутствии должного контроля ГАБС, предусмотренного статьей 160.1-2 БК РФ, статьей 19 Закона № 402-ФЗ, статьей 33.1 Положения о бюджетном процессе, в отношении себя и подведомственных учреждений, а также ФУ в части принятия бюджетной отчетности ГАБС, что привело к искажению показателей консолидированной бюджетной отчетности муниципального образования «Котлас».

Выявленные в результате проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2019 год отдельные нарушения и недостатки не повлияли на достоверность показателей отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за 2019 год.

11. По результатам экспертизы проекта решения Собрания депутатов МО «Котлас» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за 2019 год» установлено:

11.1. Содержание и структура проекта решения Собрания депутатов МО «Котлас» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за 2019 год» соответствует требованиям, установленным ст. 264.6 БК РФ, п. 4 ст. 32 Положения о бюджетном процессе. Показатели годового отчета об исполнении бюджета соответствуют показателям годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета МО «Котлас». Вместе с тем, пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета МО «Котлас» за 2019 год, подписанная начальником Финансового управления МО «Котлас», не содержит анализ причин снижения или перевыполнения в сравнении с предыдущим годом и плановыми показателями отчетного года доходных налоговых и неналоговых источников бюджета МО «Котлас», а также в нарушение пункта 2 статьи 264.4 БК РФ, ст. 31 Положения о бюджетном процессе не содержит сведения о результатах использования бюджетных средств в 2019 году по всем их направлениям (за исключением использования бюджетных ассигнований на выполнение муниципального задания).

11.2. Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, в том числе:

1) в приложении 4 к проекту решения Собрания депутатов МО «Котлас» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за 2019 год», которым предлагается утвердить исполнение бюджета МО «Котлас» за 2019 год по источникам финансирования дефицита бюджета МО «Котлас» по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов, указан неполный код классификации источников финансирования дефицитов бюджетов, а именно, вместо кода главного администратора источников финансирования дефицитов бюджетов, являющегося составной частью кода классификации источников финансирования дефицитов бюджетов, отражен «000» по всем источникам финансирования дефицита бюджета МО «Котлас» (нарушение статьи 264.6 БК РФ, пункта 4 статьи 32 решения о бюджетном процессе, статьи 23 БК РФ, пункта 53 Раздела IV Порядка № 132н);

2) в приложении 1 к проекту решения Собрания депутатов МО «Котлас» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за 2019 год», которым предлагается утвердить исполнение бюджета МО «Котлас» за 2019 год по доходам бюджета

МО «Котлас» по кодам классификации доходов бюджетов, по доходам местного бюджета в виде дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 43 845,5 тыс.рублей (главный администратор доходов бюджета – ФУ) указан код классификации доходов бюджетов 090 2 02 15001 04 0000 150 «Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности», по которому учитываются доходы местного бюджета в виде дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, вместо кода классификации доходов бюджетов 090 2 02 15002 04 0000 150 «Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов» (нарушение пункта 10.2 Раздела II Порядка № 132н, Приложения 1 к Порядку № 132н).

11.3. Занижен на 30,0 тыс.рублей показатель группировочного кода классификации доходов бюджета 1 16 00000 00 0000 000 «ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА» по главному администратору доходов бюджета – Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии в приложении 1 к проекту решения Собрания депутатов МО «Котлас» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за 2019 год» в результате допущенной арифметической ошибки.

Предложения

Всем участникам бюджетного процесса рассмотреть данное Заключение и принять меры по их устранению и недопущению в последующем, как в ходе исполнения бюджета в 2020 году, так и при формировании проекта бюджета на 2021 и последующие годы:

1. Бюджетную отчетность формировать в соответствии с Инструкцией 191н.
2. При ведении бухгалтерского (бюджетного) учета соблюдать положения федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, и осуществлять внутренний финансовый контроль и аудит, предусмотренный статьей 160.1-2 БК РФ, статьей 19 Закона № 402-ФЗ, статьей 33.1 Положения о бюджетном процессе.
3. Рассмотреть возможность в 2020 году доработки муниципальных программ в части утверждения целевых показателей. В основе разработки всех целевых показателей муниципальных программ в первую очередь использовать показатели деятельности органов местного самоуправления, утвержденные Указом Губернатора Архангельской области от 12.03.2013 № 22-у (в ред. 24.12.2019) и используемые для оценки деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов.

Муниципальные программы муниципального образования «Котлас» в части программных мероприятий «организация деятельности органов администрации МО «Котлас» привести в соответствие с пунктом 28 раздела IV Порядка № 2226, дополнив целевые индикаторы («подготовка бюджетных заявок с обоснованными расчетами при составлении проекта бюджета муниципального образования «Котлас» на очередной год», «представление годового отчета об исполнении бюджета МО «Котлас» в Финансовое управление МО «Котлас» и т.п.) индикаторами, достижение которых можно измерить *в количественном выражении*. Например,

- «численность лиц, замещающих муниципальные должности, получивших дополнительное профессиональное образование в отчетном году»
- «количество проведенных конференций, семинаров, круглых столов в целях (информирования, пресечения, предупреждения, сотрудничества и т.п.)
- «снижение начальной (максимальной) цены контракта»;

- «среднее количество заявок участников закупок, поданных на одну процедуру определения поставщика (подрядчика, исполнителя), проведенную уполномоченным органом (контрактной службой, контрактным управляющим)»;

- «удельный вес закупок (в стоимостном выражении), размещенных у субъектов малого предпринимательства» и т.п.

В Муниципальные программы муниципального образования «Котлас» в части программных мероприятий «оказание мер социальной поддержки отдельным категориям граждан» муниципальных программ муниципального образования «Котлас» «Развитие общественного пассажирского транспорта МО «Котлас» на 2019 – 2023 годы» и «Организация помывки в общем отделении бань отдельных категорий граждан на территории МО «Котлас» на 2019 - 2023 годы» вместо показателей «количество предоставленных мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, установленных статьями 2 и 4 Федерального закона от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О Ветеранах», в общественном автомобильном транспорте», «количество предоставленных мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в автомобильном общественном транспорте в межмуниципальном (пригородном) сообщении в части дачных маршрутов», «Общее количество граждан, воспользовавшихся мерами социальной поддержки по помывке в общем отделении бань» использовать показатели «Объем выполненных обязательств по предоставлению мер социальной поддержки получателям, имеющим на них право и обратившимся за их предоставлением,%», «Уровень удовлетворенности граждан качеством услуг, предоставляемых в сфере социальной поддержки населения»

Всем ответственным исполнителям по муниципальным программам муниципального образования «Котлас» «Развитие информационной политики МО «Котлас» на 2014-2021 годы», «Развитие гражданского общества и поддержка социально-ориентированных НКО МО «Котлас» на 2014-2021 годы», «Развитие территориального общественного самоуправления и местного сообщества на территории МО «Котлас» на 2019-2023 годы», «Формирование современной городской среды МО «Котлас» на 2018-2024 годы», «Организация деятельности Управления городского хозяйства администрации МО «Котлас» на 2019-2023годы», «Газификация МО «Котлас» на 2014 – 2021 годы» пересмотреть в докладах о реализации муниципальных программ на соответствие методики, установленной Приложением № 4 к Порядку № 2226, оценку эффективности. Доклады с новым расчетом оценки эффективности разместить на официальном сайте администрации МО «Котлас».

Управлению экономического развития администрации МО «Котлас» в соответствии с п. 19.3. Порядка разработки и реализации муниципальных программ муниципального образования «Котлас», утвержденного постановлением администрации МО «Котлас» от 18.07.2013 № 2226, контролировать соответствие муниципальных программ предъявляемым к ней требованиям.

В соответствии с пунктом 12 Порядка № 2226 ответственным исполнителям муниципальных программ муниципального образования «Котлас» «Строительство объектов инженерной и социальной инфраструктуры МО «Котлас» на 2014-2022 годы», «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании «Котлас» на 2019-2023 годы» разместить на официальном сайте администрации МО «Котлас» годовые доклады о ходе реализации муниципальных программ за 2019 год.

5. В целях соблюдения задачи, установленной Основными направлениями бюджетной и налоговой политики МО «Котлас» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденной постановлением администрации МО «Котлас» от 16 октября 2019 г. № 1947 – «повышения эффективности процессов планирования и исполнения бюджета МО «Котлас», в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Программой оптимизации расходов бюджета муниципального образования «Котлас» на 2017-2020 годы, утвержденной постановлением администрации МО «Котлас» от 29.06.2017 №1459 (в редакции постановлений администрации МО «Котлас» от

30.11.2017 №2644, от 16.03.2018 № 573, от 25.03.2019 №609, от 13.11.2019 №2119, от 23 марта 2020 г. № 550), Управлению экономического развития администрации муниципального образования «Котлас» в 2020 году разработать нормативные затраты на обеспечение функций органов администрации муниципального образования «Котлас», включая их подведомственные муниципальные казенные учреждения муниципального образования «Котлас», и внедрить данные нормативы, начиная с составления проекта бюджета на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годы.

6. В целях создания централизованной модели ведения учета, введения единой учетной политики при централизации учета администрации МО «Котлас» рассмотреть вопрос о передаче (поэтапной передаче) в соответствии с пунктом 6 статьи 264.1 БК РФ, постановлением Правительства РФ от 27.12.2019 N 1890 финансовому органу муниципального образования полномочий органов местной администрации (их территориальных органов, подведомственных казенных учреждений) по начислению физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислению, по ведению бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, консолидированной отчетности бюджетных и автономных учреждений, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета, по обеспечению представления такой отчетности в соответствующие государственные (муниципальные) органы.

7. В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета МО «Котлас» за следующие отчетные периоды Финансовому управлению МО «Котлас» отражать результаты анализа причин снижения или перевыполнения в сравнении с предыдущим годом и плановыми показателями доходных источников бюджета МО «Котлас» и сведения о результатах использования бюджетных средств в 2019 году по всем их направлениям, в частности достижение целевых показателей, предусмотренных муниципальными программами.

Таким образом, рассматриваемый проект решения Собрания депутатов МО «Котлас» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Котлас» за 2019 год может быть представлен на рассмотрение Собранию депутатов МО «Котлас» после его доработки в части устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешней проверки.

Председатель Контрольно-счётной
палаты МО «Котлас»

Е.Е. Вельган

Главный инспектор аппарата
Контрольно-счётной
палаты МО «Котлас»

Т.А. Заплата