

КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ДМИТРОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Совета депутатов Дмитровского городского округа
Московской области «Об исполнении бюджета Дмитровского городского
округа Московской области за 2020 год»**

26 апреля 2021 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Дмитровского городского округа Московской области (далее - Заключение) на проект решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета Дмитровского городского округа Московской области за 2020 год» подготовлено в соответствии со статьей 268.1 Бюджетного кодекса РФ, статьей 9 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 07.02.2011 № 6-ФЗ, Положением о Контрольно-счетной палате Дмитровского городского округа Московской области, утвержденным решением Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 22.11.2018 № 629/67, стандартами внешнего муниципального финансового контроля СФК КСП-8 «Последующий контроль за исполнением бюджета Дмитровского городского округа Московской области», утвержденным распоряжением Контрольно-счётной палаты Дмитровского городского округа Московской области от 18.11.2019 № 97, СФК КСП-9 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», утвержденным распоряжением Контрольно-счётной палаты Дмитровского городского округа Московской области от 23.12.2019 № 117, пункта 3.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Дмитровского городского округа Московской области от 15.12.2020 №63 (в ред. от 08.02.2021 № 4).

1. Нормативная база:

Бюджетный кодекс РФ (далее – БК РФ);

Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция 191н);

Приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Инструкция 85н);

Решение Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 08.02.2019 № 692/72 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в Дмитровском городском округе Московской области» (с изменениями, внесенными Решением Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 12.11.2020 № 19/3, 28.01.2021 г. № 51/8 (далее – Положение о бюджетном процессе));

Решение Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 17.12.2019 № 782/88 «Об утверждении бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области № 791/89 от 26.12.2019, № 798/91 от 19.02.2020, № 806/94 от 02.04.2020, № 813/95 от 30.04.2020, № 821/98 от 26.05.2020, № 826/100 от 23.06.2020, № 838/103 от 29.07.2020, № 840/104 от 25.08.2020, № 25/4

от 24.11.2020, № 38/5 от 22.12.2020) (далее – Решение о бюджете);

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Дмитровского городского округа Московской области за 2020 год;

проект Решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета Дмитровского городского округа Московской области за 2020 год».

2. По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 264.4 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Орган внешнего муниципального финансового контроля готовит заключение на отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (пункт 4 статьи 264.4 БК РФ).

Абзацем 2 пункта 3 статьи 264.4 БК РФ установлено, что местная администрация представляет отчет об исполнении местного бюджета для подготовки заключения на него не позднее 1 апреля текущего года, пунктом 2 статьи 264.5 БК РФ определено одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета представлять, в том числе, пояснительную записку, содержащую анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, и сведения о выполнении государственного (муниципального) задания и (или) иных результатах использования бюджетных ассигнований, проект решения об исполнении бюджета, иную бюджетную отчетность об исполнении соответствующего бюджета, иные документы, предусмотренные бюджетным законодательством Российской Федерации.

Аналогичная норма установлена в статье 24 Положения о бюджетном процессе.

Также абзацем 2 пункта 3 статьи 264.4 БК РФ установлено, что подготовка заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета проводится в срок, не превышающий один месяц.

В Контрольно-счетную палату Дмитровского городского округа Московской области администрацией Дмитровского городского округа Московской области представлен годовой отчет об исполнении бюджета Дмитровского городского округа Московской области, а также проект Решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета Дмитровского городского округа Московской области за 2020 год» в сроки, установленные абзацем 2 пункта 3 статьи 264.4 БК РФ.

Статьей 264.6 БК РФ установлено, что решением об исполнении бюджета утверждается отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета.

Отдельными приложениями к решению об исполнении бюджета за отчетный финансовый год утверждаются показатели:

- доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов;
- расходов бюджета по ведомственной структуре расходов соответствующего бюджета;
- расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;
- источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

Аналогичная норма установлена в пункте 25.3 статьи 25 Положения о бюджетном процессе.

Проект решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета Дмитровского городского округа Московской области за 2020 год» (далее – Проект Решения) представлен в составе:

текстовой части,

исполнения бюджета Дмитровского городского округа Московской области за 2020 год по доходам (приложение 1);

исполнение расходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области за 2020 год по ведомственной структуре расходов бюджетов (приложение 2);

исполнение расходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области за 2020 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов (приложение 3);

исполнение источников финансирования дефицита бюджета Дмитровского городского округа Московской области за 2020 год по кодам классификации источников финансирования

дефицита бюджетов (приложение 4).

Решением об исполнении бюджета также утверждаются иные показатели, установленные БК РФ, законом субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования для решения об исполнении бюджета (статья 264.6 БК РФ).

Согласно пункту 25.2 Положения о бюджетном процессе установлено, что одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета Дмитровского городского округа Московской области в Совет депутатов вносятся:

проект решения об исполнении бюджета Дмитровского городского округа Московской области за отчетный финансовый год;

отчет о расходовании средств резервного фонда Администрации;

отчет о доходах, полученных от использования государственного и муниципального имущества;

информация об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда за отчетный финансовый год;

иная, обязательная к утверждению Советом депутатов, бюджетная отчетность об исполнении бюджета Дмитровского городского округа Московской области, иные документы, предусмотренные бюджетным законодательством Российской Федерации.

В соответствие с пунктом 25.2 Положения о бюджетном процессе в Контрольно-счетную палату представлены:

проект решения об исполнении бюджета Дмитровского городского округа Московской области за 2020 год

отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Дмитровского городского округа Московской области за 2020 год;

отчет о доходах, полученных от использования имущества, находящегося в собственности Дмитровского городского округа Московской области за 2020 год;

сведения об использовании средств дорожного фонда муниципального образования Дмитровский городской округ Московской области за 2020 год;

сведения о выполнении муниципального задания и иных результатах использования бюджетных ассигнований.

3. По результатам проведения экспертизы проекта решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета Дмитровского городского округа Московской области за 2020 год» установлено следующее.

Бюджет Дмитровского городского округа Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов утвержден решением Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской от 17.12.2019 № 782/88 «Об утверждении бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в соответствии со статьей 187 БК РФ со следующими основными характеристиками:

общий объем доходов бюджета в сумме 8 243 724,05 тыс. рублей, из них дотации в сумме 1 637,00 тыс. рублей, субсидии в сумме 1 070 596,75 тыс. рублей, субвенции в сумме 2 999 560,00 тыс. рублей;

общий объем расходов бюджета в сумме 8 547 855,00686 тыс. рублей;

дефицит бюджета в сумме 304 130,95686 тыс. рублей.

В течение 2020 года в утвержденный бюджет изменения вносились десять раз решениями Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области № 791/89 от 26.12.2019, № 798/91 от 19.02.2020, № 806/94 от 02.04.2020, № 813/95 от 30.04.2020, № 821/98 от 26.05.2020, № 826/100 от 23.06.2020, № 838/103 от 29.07.2020, № 840/104 от 25.08.2020, № 25/4 от 24.11.2020, № 38/5 от 22.12.2020, в результате чего бюджет Дмитровского городского округа Московской области утвержден:

по доходам в сумме 7 431 146,33105 тыс. рублей (уменьшение на 9,9 % к первоначально утвержденному плану), из них дотации в сумме 1 448,00 тыс. рублей, субсидии в сумме 440 527,28038 тыс. рублей, субвенции в сумме 2 978 590,00 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты в сумме 90 812,70 тыс. рублей;

по расходам в сумме 7 929 720,11660 тыс. рублей (уменьшение на 7,23 % к первоначально утвержденному плану);

с дефицитом в сумме 498 573,78555 тыс. рублей, из них за счет снижения остатка на счете по

учету средств бюджета Дмитровского городского округа Московской области по состоянию на 01.01.2020 года в сумме 276 742,91096 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ, согласно которому в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные этим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Согласно пункту 1 проекта решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета Дмитровского городского округа Московской области за 2020 год» отчет об исполнении бюджета Дмитровского городского округа за 2020 год утверждается по доходам в сумме 7 460 835,31565 тыс. рублей, по расходам в сумме 7 701 340,29435 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в сумме 240 504,97870 тыс. рублей, что соответствует показателям форм годовой бюджетной отчетности, составленной в соответствии с Инструкцией 191н и представленной в электронном виде с использованием подсистемы сбора и формирования отчетности государственной информационной системы «Региональный электронный бюджет Московской области» с применением усиленных квалифицированных электронных подписей в финансовый орган Дмитровского городского округа Московской области.

Анализом исполнения доходной части бюджета Дмитровского городского округа за 2020 год установлено следующее.

Согласно Решению о бюджете, разделу 1 формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», представленной в соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 БК РФ в составе годовой бюджетной отчетности, и составленной на основании данных по исполнению бюджета в рамках осуществляемой бюджетной деятельности, утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 7 431 146,33105 тыс. рублей, исполненные – 7 460 835,31565 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке, уточненные назначения 2020 года по доходам в размере 7 428 112,37486 тыс. рублей, сформированы с учетом уведомлений Министерства экономики и финансов Московской области о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, полученных после утверждения бюджета решением Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 22.12.2020 г. №38/5, в том числе об уменьшении субсидий на сумму 1 971,84619 тыс. рублей (уведомление №860/1375/1 от 21.12.2020), иных межбюджетных трансфертов на сумму 1 062,11000 тыс. рублей (Уведомление №018/0257-11, №831/4956/1 от 22.12.2020).

Структура источников формирования доходов бюджета Дмитровского городского округа в 2020 году

Таблица 1, тыс. рублей

Показатели	Утвержденный план на 2020 год	План согласно годовой бюджетной отчетности на 2020 год	Доля в доходах бюджета, %	Исполнение по доходам за 2020 год	Доля в доходах бюджета, %	% исполнения утвержденного плана (гр.5/гр.2*100 %)	% исполнения плана согласно годовой бюджетной отчетности (гр.5/гр.3*100%)
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые и неналоговые доходы бюджета, из них	3 905 148,09889	3 905 148,09889	52,6	3 973 460,97934	53,3	101,7	101,7
налоговые доходы	3 431 248,00000	3 431 248,00000	46,2	3 488 174,00956	46,8	101,7	101,7
неналоговые доходы	473 900,09889	473 900,09889	6,4	485 286,96978	6,5	102,4	102,4
Безвозмездные поступления (с учетом возврата), из них	3 525 998,23216	3 525 998,23216	47,4	3 487 374,33631	46,7	98,9	98,9
дотации	1 448,00000	1 448,00000	0,0	1 448,00000	0,0	100,0	100,0
субсидии	440 527,28038	440 527,28038	5,9	425 234,08116	5,7	96,5	96,5
субвенции	2 978 590,00000	2 978 590,00000	40,1	2 955 179,03328	39,6	99,2	99,2
иные межбюджетные трансферты	90 812,70000	90 812,70000	1,2	89 644,07009	1,2	98,7	98,7
прочие безвозмездные поступления	0,00000	0,00000	0,0	1 248,90000	0,0	-	-
доходы бюджетов бюджетной системы российской федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	26 382,75080	26 382,75080	0,4	26 382,75080	0,4	100,0	100,0

возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-11 762,49902	-11 762,49902	-0,2	-11 762,49902	-0,2	100,0	100,0
Итого	7 431 146,33105	7 431 146,33105	100,0	7 460 835,31565	100,0	100,4	100,4

53,3 % доходной части бюджета Дмитровского городского округа Московской области составляют налоговые и неналоговые доходы, которые в 2020 году исполнены на 101,7 % или 3 973 460,97934 тыс. рублей, из них налоговые доходы – 3 488 174,00956 тыс. рублей, неналоговые доходы - 485 286,96978 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 46,7 % от общего объема исполненных доходов бюджета или 3 487 374,33631 тыс. рублей, в том числе дотации – 1 448,00000 тыс. рублей, субсидии - 425 234,08116 тыс. рублей, субвенции - 2 955 179,03328 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты - 89 644,07009 тыс. рублей, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет - 14 620,25178 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области за 2020 год представлена в Таблице 2.

Таблица 2, тыс. рублей

Наименование доходных источников	Утвержденный план на 2020 год	План согласно годовой бюджетной отчетности на 2020 год	Уточненный план (Приложение 1 к Проекту Решения)	Фактическое исполнение бюджета по доходам 2020 года	Исполнение утвержденного плана по доходам		Исполнение Уточненного плана согласно Приложению 1 к Проекту Решения	
					Отклонение		Отклонение	
					(+,-)	%	(+,-)	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:	3 905 148,09889	3 905 148,09889	3 905 148,09889	3 973 460,97934	68 312,88045	101,7	68 312,88045	101,7
Налоговые доходы, в т.ч.	3 431 248,00000	3 431 248,00000	3 431 248,00000	3 488 174,00956	56 926,00956	101,7	56 926,00956	101,7
Налог на доходы физических лиц	1 740 533,00000	1 740 533,00000	1 740 533,00000	1 755 379,25462	14 846,25462	100,9	14 846,25462	100,9
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	96 577,00000	96 577,00000	96 577,00000	88 492,41536	-8 084,58464	91,6	-8 084,58464	91,6
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	310 300,00000	310 300,00000	310 300,00000	315 448,89340	5 148,89340	101,7	5 148,89340	101,7
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	66 600,00000	66 600,00000	66 600,00000	67 478,99418	878,99418	101,3	878,99418	101,3
Единый сельскохозяйственный налог		0,00000	0,00000	-672,07194	-672,07194	-	-672,07194	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	38 240,00000	38 240,00000	38 240,00000	42 948,82476	4 708,82476	112,3	4 708,82476	112,3
Налог на имущество физических лиц	228 000,00000	228 000,00000	228 000,00000	222 724,06100	-5 275,93900	97,7	-5 275,93900	97,7
Земельный налог	924 770,00000	924 770,00000	924 770,00000	968 953,08491	44 183,08491	104,8	44 183,08491	104,8
Государственная пошлина	26 165,00000	26 165,00000	26 165,00000	27 356,34469	1 191,34469	104,6	1 191,34469	104,6
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	63,00000	63,00000	63,00000	64,20858	1,20858	101,9	1,20858	101,9
Неналоговые доходы, в т.ч.	473 900,09889	473 900,09889	473 900,09889	485 286,96978	11 386,87089	102,4	11 386,87089	102,4
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	314 000,00000	314 000,00000	314 000,00000	321 875,53593	7 875,53593	102,5	7 875,53593	102,5

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	1 902,00000	1 902,00000	1 902,00000	1 920,16326	18,16326	101,0	18,16326	101,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	46,70000	46,70000	46,70000	47,42030	0,72030	101,5	0,72030	101,5
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	18 400,00000	18 400,00000	18 400,00000	19 207,36194	807,36194	104,4	807,36194	104,4
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	292,00000	292,00000	292,00000	357,13833	65,13833	122,3	65,13833	122,3
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	48,30000	48,30000	48,30000	0,00000	-48,30000	0,0	-48,30000	0,0
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	44 382,00000	44 382,00000	44 382,00000	43 062,50191	-1 319,49809	97,0	-1 319,49809	97,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	6 388,00000	6 388,00000	6 388,00000	6 618,41092	230,41092	103,6	230,41092	103,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	17 582,00000	17 582,00000	17 582,00000	18 169,77646	587,77646	103,3	587,77646	103,3
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	782,48000	782,48000	782,48000	898,26338	115,78338	114,8	115,78338	114,8
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	3 000,00000	3 000,00000	3 000,00000	3 115,96328	115,96328	103,9	115,96328	103,9

Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	30 000,00000	30 000,00000	30 000,00000	31 415,96171	1 415,96171	104,7	1 415,96171	104,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	27 392,56100	27 392,56100	27 392,56100	26 302,24030	-1 090,32070	96,0	-1 090,32070	96,0
Прочие неналоговые доходы	9 684,05789	9 684,05789	9 684,05789	12 296,23206	2 612,17417	127,0	2 612,17417	127,0
Безвозмездные поступления, в т.ч.:	3 525 998,23216	3 525 998,23216	3 522 964,27597	3 487 374,33631	-38 623,89585	98,9	-35 589,93966	99,0
Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации	1 448,00000	1 448,00000	1 448,00000	1 448,00000	0,00000	100,0	0,00000	100,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	440 527,28038	440 527,28038	438 555,43419	425 234,08116	-15 293,19922	96,5	-13 321,35303	97,0
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 978 590,00000	2 978 590,00000	2 978 590,00000	2 955 179,03328	-23 410,96672	99,2	-23 410,96672	99,2
Иные межбюджетные трансферты	90 812,70000	90 812,70000	89 750,59000	89 644,07009	-1 168,62991	98,7	-106,51991	99,9
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетными системами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	26 382,75080	26 382,75080	26 382,75080	26 382,75080	0,00000	100,0	0,00000	100,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-11 762,49902	-11 762,49902	11 762,49902	-11 762,49902	0,00000	100,0	-23 524,99804	-100,0
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	0,00000	0,00000	0,00000	1 248,90000	1 248,90000	-	1 248,90000	-
ВСЕГО ДОХОДОВ:	7 431 146,33105	7 431 146,33105	7 428 112,37486	7 460 835,31565	29 688,98460	100,4	32 722,94079	100,4

Таким образом, исполнение налоговых и неналоговых доходов бюджета за 2020 год составило 3 973 460,97934 тыс. рублей (101,7 %).

Перевыполнение налоговых доходов отражено по следующим доходным источникам:

налог на доходы физических лиц – 100,9 % или 1 755 379,25462 тыс. рублей,

налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 101,7 % или 315 448,89340 тыс. рублей;

единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 101,3 % или 67 478,99418 тыс. рублей;

налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 112,3 % или 42 948,82476 тыс. рублей;

земельный налог исполнен на 104,8 % или 968 953,08491 тыс. рублей;

государственная пошлина - 27 356,34469 тыс. рублей или 104,6 %;

задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам- 64,20858 тыс. рублей или 101,9 %;

Перевыполнение неналоговых доходов отражено по следующим доходным источникам:

доходы, получаемые в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества бюджетных и автономных учреждений, а также

имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) исполнены на 343 050,48143 тыс. рублей или 102,6 %;

плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности исполнены на 122,3% или 357,13833 тыс. рублей;

доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исполнены на 103,3% или 18 169,77646 тыс. рублей;

доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) исполнено на 114,8% или 898,26338 тыс. рублей;

доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности исполнено на 103,9% или 3 115,96328 тыс. рублей;

прочие неналоговые доходы – 127,0 % или 12 296,23206 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены на 96,0% или 26 302,24030 тыс. рублей.

Причины неисполнения бюджета Дмитровского городского округа Московской области по штрафам, санкциям, возмещениям ущерба отражены в пояснительной записке к Проекту решения: невыполнение обусловлено возвратом администраторами ошибочно поступивших в бюджет округа сумм штрафных санкций.

Безвозмездные поступления с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение исполнены на 99,0 % или 3 487 374,33631 тыс. рублей.

Общее исполнение дотаций составило 100% или 1 448,00 тыс. рублей.

Общее исполнение субсидий составило 97,0 % или 425 234,08116 тыс. рублей. Крайне низкое исполнение субсидий (менее 50 %) осуществлено по одному источнику:

прочие субсидии бюджетам городских округов (на проведение капитального ремонта (ремонта) зданий (помещений), занимаемых территориальными подразделениями Управления Федеральной службы безопасности Российской Федерации по городу Москве и Московской области, осуществляющими деятельность по охране общественного порядка и обеспечению общественной безопасности, противодействию терроризму и экстремизму, находящихся в собственности Московской области) – 29,0 % или 1 128,99985 тыс. рублей.

Исполнение субсидий менее 95 % сложилось по девяти источникам:

субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – 94,8 % или 14 517,24287 тыс. рублей,

субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (капитальные вложения в объекты общего образования) – 89,4 % или 6 781,67974 тыс. рублей,

субсидии бюджетам городских округов на обновление материально-технической базы для формирования у обучающихся современных технологических и гуманитарных навыков – 90,1% или 2 014,70244 тыс. рублей;

прочие субсидии бюджетам городских округов (на обеспечение подвоза обучающихся к месту обучения в муниципальные общеобразовательные организации в Московской области, расположенные в сельских населенных пунктах) – 88,8 % или 2 919,34913 тыс. рублей;

прочие субсидии бюджетам городских округов (на мероприятия по созданию в муниципальных образовательных организациях: дошкольных, общеобразовательных, дополнительного образования детей, в том числе в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам, условий для получения детьми-инвалидами качественного образования) – 91,3 % или 2 373,96982 тыс. рублей;

прочие субсидии бюджетам городских округов (на оснащение планшетными компьютерами общеобразовательных организаций в Московской области) – 81,7 % или 11 285,22769 тыс. рублей,

прочие субсидии бюджетам городских округов (на дооснащение материально-техническими средствами - приобретение программно-технических комплексов для оформления паспортов гражданина Российской Федерации, удостоверяющих личность гражданина Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации, в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг) - 89,3 % или 1 406,96000 тыс. рублей;

прочие субсидии бюджетам городских округов (на строительство и реконструкцию объектов водоснабжения) - 88,2 % или 13 172,32896 тыс. рублей;

прочие субсидии бюджетам городских округов (на устройство контейнерных площадок) – 85,8 % или 15 086,10986 тыс. рублей.

Общее исполнение субвенций составило 99,2 % или 2 955 179,03328 тыс. рублей. Исполнение субвенций менее 95 % сложилось по пяти источникам:

субвенции бюджетам городских округов (на оплату расходов, связанных с компенсацией проезда к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся по очной форме обучения муниципальных общеобразовательных организаций в Московской области) – 44,1 %, или 70,53320 тыс. рублей,

субвенции бюджетам городских округов (для осуществления отдельных государственных полномочий в части присвоения адресов объектам адресации, изменения и аннулирования адресов, присвоения наименований элементам улично-дорожной сети (за исключением автомобильных дорог федерального значения, автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения, местного значения муниципального района), наименований элементам планировочной структуры, изменения, аннулирования таких наименований, согласования переустройства и перепланировки помещений в многоквартирном доме) – 65,2 % или 2 783,43 тыс. рублей;

субвенции бюджетам городских округов (на осуществление переданных полномочий Московской области по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных) – 57,2 % или 3 767,00 тыс. рублей;

субвенции бюджетам городских округов (на осуществление отдельных государственных полномочий в части подготовки и направления уведомлений о соответствии (несоответствии) указанных в уведомлении о планируемом строительстве параметров объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома установленным параметрам и допустимости размещения объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома на земельном участке, уведомлений о соответствии (несоответствии) построенных или реконструированных объектов индивидуального жилищного строительства или садового дома требованиям законодательства о градостроительной деятельности) – 74,3 % или 4 227,20100 тыс. рублей,

прочие субвенции бюджетам городских округов (на финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного, начального общего, основного общего образования, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях в Московской области, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) – 79,5 % или 26 691,86012 тыс. рублей.

Не исполнялись субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации.

Общее исполнение иных межбюджетных трансфертов составило 99,9 % или 89 644,07009 тыс. рублей. Не исполнялись межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на возмещение расходов на материально- техническое обеспечение клубов «Активное долголетие».

Пунктом 21 Решения о бюджете в соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ утвержден размер Дорожного фонда Дмитровского городского округа Московской области на 2020 год в сумме 316 028,90 тыс. рублей, в том числе за счет доходов от акцизов на дизельное топливо, автомобильный бензин, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет Московской области по нормативу отчислений, утвержденному для Дмитровского городского округа Московской области в сумме 96 577,00 тыс. рублей.

В течение 2020 года в утвержденный бюджет изменения вносились десять раз, в результате чего размер Дорожного фонда Дмитровского городского округа Московской области на 2020 год установлен в сумме 279 529,69571 тыс. рублей (сокращение на 36 499,20429 тыс. рублей или 11,55 %), в том числе за счет доходов от акцизов на дизельное топливо, автомобильный бензин, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет Московской области по

нормативу отчислений, утвержденному для Дмитровского городского округа Московской области в сумме 96 5770,00 тыс. рублей.

Исполнение доходов от акцизов на дизельное топливо, автомобильный бензин, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, за 2020 год составило 91,6 % или 88 492,41536 тыс. рублей.

Показатели исполнения бюджета по доходам (приложение 1 к проекту решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета Дмитровского городского округа Московской области за 2020 год») соответствуют показателям форм годовой бюджетной отчетности, составленной в соответствии с Инструкцией 191н.

Анализом исполнения расходной части бюджета Дмитровского городского округа за 2020 год установлено следующее.

За 2020 год расходы бюджета Дмитровского городского округа исполнены в сумме 7 701 340,29435 тыс. рублей, что составляет 97,2 % от уточненных плановых назначений (7 926 686,16041 тыс. рублей), что отражено в формах годовой бюджетной отчетности.

Исполнение бюджетных ассигнований за 2020 год по разделам бюджетной классификации расходов бюджета Дмитровского городского округа

Таблица 3, тыс. рублей

Наименование	Утверждено Решением о бюджете		Уточненные плановые назначения бюджета		Фактическое исполнение бюджета		Результат исполнения		
	Сумма	Доля в расх одах бюд жета (%)	Сумма	До ля в расх одах бюд жета (%)	Сумма	До ля в расх одах бюд жета (%)	Отклонение факта от уточненных плановых назначений (+,-)	% испо лнен ия от уточ ненн ых план овых назн ачен ий	% испо лнен ия от утве ржде нных назн ачен ий
Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»	1 118 226,71697	14,10	1 117 750,18630	14,10	1 089 081,36480	14,14	-28 668,82150	97,44	97,39
Раздел 02 "Национальная оборона"	36,49000	0,00	36,49000	0,00	36,49000	0,00	0,00000	100,00	100,00
Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	97 969,31653	1,24	97 969,31653	1,24	91 799,38896	1,19	-6 169,92757	93,70	93,70
Раздел 04 «Национальная экономика»	377 290,23922	4,76	377 290,23922	4,76	369 603,66692	4,80	-7 686,57230	97,96	97,96
Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	886 991,67513	11,19	883 709,24341	11,15	825 305,26784	10,72	-58 403,97557	93,39	93,05
Раздел 06 «Охрана окружающей среды»	16 270,80706	0,21	16 270,80706	0,21	15 946,68142	0,21	-324,12564	98,01	98,01
Раздел 07 «Образование»	4 075 098,88008	51,39	4 076 856,73680	51,43	3 974 573,22120	51,61	-102 283,51560	97,49	97,53
Раздел 08 «Культура, кинематография»	557 854,23631	7,03	557 848,90523	7,04	557 390,73761	7,24	-458,16762	99,92	99,92
Раздел 09 «Здравоохранение»	7 678,55674	0,10	7 678,55674	0,10	7 672,55674	0,10	-6,00000	99,92	99,92
Раздел 10 «Социальная политика»	229 314,33999	2,89	228 277,63999	2,88	222 729,78581	2,89	-5 547,85418	97,57	97,13
Раздел 11 «Физическая культура и спорт»	524 905,60857	6,62	524 914,78913	6,62	523 643,69636	6,80	-1 271,09277	99,76	99,76
Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	38 083,25000	0,48	38 083,25000	0,48	23 557,43669	0,31	-14 525,81331	61,86	61,86
Всего расходов бюджета	7 929 720,11660	100,00	7 926 686,16041	100,0	7 701 340,29435	100,0	-225 345,86606	97,16	97,12

Крайне низкое исполнение бюджета отмечено по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 61,86 % или 23 557,43669 тыс. рублей.

Менее 95 % исполнены расходы по разделам:

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 93,7 % или 91 799,38896 тыс. рублей,

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» -93,39 % или 825 305,26784 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных ассигнований за 2020 год по разделам, подразделам бюджетной классификации расходов бюджета Дмитровского городского округа

Таблица 4, тыс. рублей

Наименование показателя	Рз	Пр	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнено за 2020 год	Процент исполнения
-------------------------	----	----	----------------------	--------------------	--------------------------	-----------------------

			на 2020 год	на 2020 год		к утверж ден ному плану	к уточне н ному плану
Общегосударственные вопросы	01		1 118 226,71697	1 117 750,18630	1 089 081,36480	97,39	97,44
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	2 618,50000	2 618,50000	2 617,52416	99,96	99,96
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	357 435,38723	356 350,05904	346 662,52413	96,99	97,28
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	30 230,46126	30 230,46126	29 972,62020	99,15	99,15
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	14 445,57628	14 445,57628	14 445,57628	100,00	100,00
Резервные фонды	01	11	5 000,00000	3 064,99245	0,00000	0,00	0,00
Другие общегосударственные вопросы	01	13	708 496,79220	711 040,59727	695 383,12003	98,15	97,80
Национальная оборона	02		36,49000	36,49000	36,49000	100,00	100,00
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	36,49000	36,49000	36,49000	100,00	100,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		97 969,31653	97 969,31653	91 799,38896	93,70	93,70
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	75 536,48957	75 536,48957	74 076,94206	98,07	98,07
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	22 432,82696	22 432,82696	17 722,44690	79,00	79,00
Национальная экономика	04		377 290,23922	377 290,23922	369 603,66692	97,96	97,96
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	5 720,00000	5 720,00000	2 264,46019	39,59	39,59
Лесное хозяйство	04	07	1 624,81500	1 624,81500	1 624,81500	100,00	100,00
Транспорт	04	08	65 812,77300	65 812,77300	64 114,05937	97,42	97,42
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	279 529,69571	279 529,69571	277 519,00100	99,28	99,28
Связь и информатика	04	10	23 562,50651	23 562,50651	23 041,71999	97,79	97,79
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	1 040,44900	1 040,44900	1 039,61137	99,92	99,92
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		886 991,67513	883 709,24341	825 305,26784	93,05	93,39
Жилищное хозяйство	05	01	124 481,52308	121 784,05908	105 465,69808	84,72	86,60
Коммунальное хозяйство	05	02	108 755,34491	108 418,86425	85 325,85828	78,46	78,70
Благоустройство	05	03	653 754,80714	653 506,32008	634 513,71148	97,06	97,09
Охрана окружающей среды	06		16 270,80706	16 270,80706	15 946,68142	98,01	98,01
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	06	02	8 049,41000	8 049,41000	8 049,40500	100,00	100,00
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	06	03	1 492,50000	1 492,50000	1 492,50000	100,00	100,00
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	6 728,89706	6 728,89706	6 404,77642	95,18	95,18
Образование	07		4 075 098,88008	4 076 856,73680	3 974 573,22120	97,53	97,49
Дошкольное образование	07	01	1 519 288,76714	1 519 288,76714	1 474 274,47277	97,04	97,04
Общее образование	07	02	2 278 750,42403	2 278 750,42403	2 226 480,48380	97,71	97,71
Дополнительное образование детей	07	03	193 705,84804	193 705,84804	190 064,06718	98,12	98,12
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	172,90000	172,90000	172,90000	100,00	100,00
Молодежная политика	07	07	31 330,51213	31 331,64685	31 331,64685	100,00	100,00
Другие вопросы в области образования	07	09	51 850,42874	53 607,15074	52 249,65060	100,77	97,47
Культура, кинематография	08		557 854,23631	557 848,90523	557 390,73761	99,92	99,92
Культура	08	01	547 484,80794	547 459,39794	547 126,93916	99,93	99,94
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	10 369,42837	10 389,50729	10 263,79845	98,98	98,79
Здравоохранение	09		7 678,55674	7 678,55674	7 672,55674	99,92	99,92
Другие вопросы в области здравоохранения	09	09	7 678,55674	7 678,55674	7 672,55674	99,92	99,92
Социальная политика	10		229 314,33999	228 277,63999	222 729,78581	97,13	97,57
Пенсионное обеспечение	10	01	16 235,00217	16 235,00217	16 213,29497	99,87	99,87
Социальное обеспечение населения	10	03	103 764,61336	103 764,61336	103 480,74384	99,73	99,73
Охрана семьи и детства	10	04	108 278,02446	108 278,02446	103 035,74700	95,16	95,16
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	1 036,70000	0,00000	0,00000	0,00	-
Физическая культура и спорт	11		524 905,60857	524 914,78913	523 643,69636	99,76	99,76
Физическая культура	11	01	296 884,73894	296 893,91950	295 818,38340	99,64	99,64
Спорт высших достижений	11	03	214 377,70490	214 377,70490	214 376,75487	100,00	100,00
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	13 643,16473	13 643,16473	13 448,55809	98,57	98,57
Обслуживание государственного (муниципального) долга	13		38 083,25000	38 083,25000	23 557,43669	61,86	61,86
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	13	01	38 083,25000	38 083,25000	23 557,43669	61,86	61,86
Итого			7 929 720,11660	7 926 686,16041	7 701 340,29435	97,12	97,16

Исполнение бюджетных ассигнований за 2020 год по подразделам бюджетной классификации расходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области менее 95 % зафиксировано по подразделам, например,

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» - 39,59 %,

1301 «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга» - 61,86 %,

0502 «Коммунальное хозяйство» - 78,7%,

0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - 79,0 %,

0501 «Жилищное хозяйство» - 86,6 %,

Не исполнялись расходы по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики».

Показатели исполнения бюджета по расходам (приложение 2 к проекту решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета Дмитровского городского округа Московской области за 2020 год») соответствуют показателям форм годовой бюджетной отчетности, составленной в соответствии с Инструкцией 191н.

Статьей 215.1 БК РФ установлено, что исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. В соответствии с пунктом 2.1 статьи 217 БК РФ утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать решению о бюджете.

В сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете по основаниям, установленным пунктом 3 статьи 217 БК РФ. Кроме того, муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, регулируемыми бюджетные правоотношения (за исключением муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете), могут предусматриваться дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с решениями руководителя финансового органа и (или) могут предусматриваться положения об установлении указанных дополнительных оснований в решении о бюджете (пункт 8 статьи 217 БК РФ).

Пунктом 18.3 статьи 18 Положения о бюджетном процессе, пунктом 28 Решения о бюджете установлены дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись Дмитровского городского округа Московской области без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с решениями руководителя финансового управления администрации Дмитровского городского округа Московской области.

Кроме того, Постановлением Администрации Дмитровского городского округа Московской области от 21.05.2020 № 891-П «Об установлении дополнительных оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Дмитровского городского округа Московской области без внесения изменений в решение о местном бюджете в 2020 году» в соответствии с постановлением Губернатора Московской области от 12.03.2020 № 108-ПГ «О введении в Московской области режима повышенной готовности для органов управления и сил Московской областной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и некоторых мерах по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-2019) на территории Московской области» установлены дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись Дмитровского городского округа Московской области без внесения изменений в решение о местном бюджете.

Анализом соответствия утвержденных показателей Сводной бюджетной росписи расходов Решению о бюджете установлено следующее.

Таблица 5, тыс. рублей

Наименование показателя	Код главы	Рз	Пр	Решение о бюджете	Отчет об исполнении бюджета (утвержденные показатели)	Разница (гр. 6 - гр. 5)	Сводная бюджетная роспись расходов	Отчет об исполнении бюджета (уточненные показатели)	Разница (гр. 9 - гр. 8)	Расхождение показателей Сводной бюджетной росписи расходов и Решения о бюджете (гр. 8 - гр. 5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Администрация Дмитровского городского округа Московской области	001			2 652 233,40	2 652 233,40	0,00	2 648 474,44	2 648 474,44	0,00	-3 758,96
Общегосударственные вопросы	001	01		1 044 278,81	1 044 278,81	0,00	1 043 802,28	1 043 802,28	0,00	-476,53
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	001	01	02	2 618,50	2 618,50	0,00	2 618,50	2 618,50	0,00	0,00

Функционирование Правительства Российской Федерации, исполнительных государственных субъектов Федерации, администраций	001	01	04	357 435,39	357 435,39	0,00	356 350,06	356 350,06	0,00	-1 085,33
Обеспечение проведения выборов и референдумов	001	01	07	14 445,58	14 445,58	0,00	14 445,58	14 445,58	0,00	0,00
Резервные фонды	001	01	11	5 000,00	5 000,00	0,00	3 064,99	3 064,99	0,00	-1 935,01
Другие общегосударственные вопросы	001	01	13	664 779,35	664 779,35	0,00	667 323,15	667 323,15	0,00	2 543,81
Национальная оборона	001	02		36,49	36,49	0,00	36,49	36,49	0,00	0,00
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	001	02	03	36,49	36,49	0,00	36,49	36,49	0,00	0,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	001	03		97 969,32	97 969,32	0,00	97 969,32	97 969,32	0,00	0,00
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	001	03	09	75 536,49	75 536,49	0,00	75 536,49	75 536,49	0,00	0,00
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	001	03	14	22 432,83	22 432,83	0,00	22 432,83	22 432,83	0,00	0,00
Национальная экономика	001	04		369 664,24	369 664,24	0,00	369 664,24	369 664,24	0,00	0,00
Сельское хозяйство и рыболовство	001	04	05	5 720,00	5 720,00	0,00	5 720,00	5 720,00	0,00	0,00
Лесное хозяйство	001	04	07	1 624,82	1 624,82	0,00	1 624,82	1 624,82	0,00	0,00
Транспорт	001	04	08	65 812,77	65 812,77	0,00	65 812,77	65 812,77	0,00	0,00
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	001	04	09	279 529,70	279 529,70	0,00	279 529,70	279 529,70	0,00	0,00
Связь и информатика	001	04	10	15 936,51	15 936,51	0,00	15 936,51	15 936,51	0,00	0,00
Другие вопросы в области национальной экономики	001	04	12	1 040,45	1 040,45	0,00	1 040,45	1 040,45	0,00	0,00
Жилищно-коммунальное хозяйство	001	05		881 159,76	881 159,76	0,00	877 877,33	877 877,33	0,00	-3 282,43
Жилищное хозяйство	001	05	01	124 481,52	124 481,52	0,00	121 784,06	121 784,06	0,00	-2 697,46
Коммунальное хозяйство	001	05	02	108 755,34	108 755,34	0,00	108 418,86	108 418,86	0,00	-336,48
Благоустройство	001	05	03	647 922,89	647 922,89	0,00	647 674,41	647 674,41	0,00	-248,49
Охрана окружающей среды	001	06		16 270,81	16 270,81	0,00	16 270,81	16 270,81	0,00	0,00
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	001	06	02	8 049,41	8 049,41	0,00	8 049,41	8 049,41	0,00	0,00
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	001	06	03	1 492,50	1 492,50	0,00	1 492,50	1 492,50	0,00	0,00
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	001	06	05	6 728,90	6 728,90	0,00	6 728,90	6 728,90	0,00	0,00
Образование	001	07		57 721,27	57 721,27	0,00	57 721,27	57 721,27	0,00	0,00
Дошкольное образование	001	07	01	17645,57285	17645,57285	0,00	17645,57285	17645,57285	0,00	0,00
Общее образование	001	07	02	38 410,79	38 410,79	0,00	38 410,79	38 410,79	0,00	0,00
Дополнительное образование детей	001	07	03	1 510,00	1 510,00	0,00	1 510,00	1 510,00	0,00	0,00
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	001	07	05	154,90	154,90	0,00	154,90	154,90	0,00	0,00
Культура, кинематография	001	08		9 933,85	9 933,85	0,00	9 933,85	9 933,85	0,00	0,00
Культура	001	08	01	9 933,85	9 933,85	0,00	9 933,85	9 933,85	0,00	0,00
Здравоохранение	001	09		7 678,56	7 678,56	0,00	7 678,56	7 678,56	0,00	0,00
Другие вопросы в области здравоохранения	001	09	09	7 678,56	7 678,56	0,00	7 678,56	7 678,56	0,00	0,00
Социальная политика	001	10		141 810,64	141 810,64	0,00	141 810,64	141 810,64	0,00	0,00
Пенсионное обеспечение	001	10	01	16 235,00	16 235,00	0,00	16 235,00	16 235,00	0,00	0,00
Социальное обеспечение населения	001	10	03	103 764,61	103 764,61	0,00	103 764,61	103 764,61	0,00	0,00
Охрана семьи и детства	001	10	04	21 811,02	21 811,02	0,00	21 811,02	21 811,02	0,00	0,00
Физическая культура и спорт	001	11		25 709,66	25 709,66	0,00	25 709,66	25 709,66	0,00	0,00
Физическая культура	001	11	01	25 709,66	25 709,66	0,00	25 709,66	25 709,66	0,00	0,00
Комитет по управлению имуществом администрации Дмитровского городского округа Московской области	002			79 634,44	79 634,44	0,00	79 634,44	79 634,44	0,00	0,00
Общегосударственные вопросы	002	01		43 717,44	43 717,44	0,00	43 717,44	43 717,44	0,00	0,00
Другие общегосударственные вопросы	002	01	13	43 717,44	43 717,44	0,00	43 717,44	43 717,44	0,00	0,00
Социальная политика	002	10		35 917,00	35 917,00	0,00	35 917,00	35 917,00	0,00	0,00
Охрана семьи и детства	002	10	04	35 917,00	35 917,00	0,00	35 917,00	35 917,00	0,00	0,00

Управление культуры, туризма и работы с молодежью администрации Дмитровского городского округа Московской области	009			684 685,05	684 685,05	0,00	683 643,02	683 643,02	0,00	-1 042,03
Жилищно-коммунальное хозяйство	009	05		5831,91304	5831,91304	0,00	5831,91304	5831,91304	0,00	0,00
Благоустройство	009	05	03	5831,91304	5831,91304	0,00	5831,91304	5831,91304	0,00	0,00
Образование	009	07		129 896,05	129 896,05	0,00	129 896,05	129 896,05	0,00	0,00
Дополнительное образование детей	009	07	03	119 824,78	119 824,78	0,00	119 824,78	119 824,78	0,00	0,00
Молодежная политика	009	07	07	10 071,27	10 071,27	0,00	10 071,27	10 071,27	0,00	0,00
Культура, кинематография	009	08		547920,3891	547920,3891	0,00	547915,058	547915,058	0,00	-5,33
Культура	009	08	01	537550,9607	537550,9607	0,00	537525,5507	537525,5507	0,00	-25,41
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	009	08	04	10 369,43	10 369,43	0,00	10 389,51	10 389,51	0,00	20,08
Социальная политика	009	10		1 036,70	1 036,70	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 036,70
Другие вопросы в области социальной политики	009	10	06	1 036,70	1 036,70	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 036,70
Управление физической культуры и спорта администрации Дмитровского городского округа Московской области	010			520 455,19	520 455,19	0,00	520 465,51	520 465,51	0,00	10,32
Образование	010	07		21259,24601	21259,24601	0,00	21260,38073	21260,38073	0,00	1,13
Молодежная политика	010	07	07	21 259,25	21 259,25	0,00	21 260,38	21 260,38	0,00	1,13
Физическая культура и спорт	010	11		499195,9446	499195,9446	0,00	499205,1251	499205,1251	0,00	9,18
Физическая культура	010	11	01	271 175,07	271 175,07	0,00	271 184,26	271 184,26	0,00	9,18
Спорт высших достижений	010	11	03	214 377,70	214 377,70	0,00	214 377,70	214 377,70	0,00	0,00
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	010	11	05	13 643,16	13 643,16	0,00	13 643,16	13 643,16	0,00	0,00
Финансовое управление администрации Дмитровского городского округа Московской области	021			59 464,41	59 464,41	0,00	59 464,41	59 464,41	0,00	0,00
Общегосударственные вопросы	021	01		21 381,16	21 381,16	0,00	21 381,16	21 381,16	0,00	0,00
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	021	01	06	21 381,16	21 381,16	0,00	21 381,16	21 381,16	0,00	0,00
Обслуживание государственного (муниципального) долга	021	13		38083,25	38083,25	0,00	38083,25	38083,25	0,00	0,00
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	021	13	01	38083,25	38083,25	0,00	38083,25	38083,25	0,00	0,00
Управление образования администрации Дмитровского городского округа Московской области	022			3 924 398,32	3 924 398,32	0,00	3 926 155,04	3 926 155,04	0,00	1 756,72
Национальная экономика	022	04		7626	7626	0,00	7626	7626	0,00	0,00
Связь и информатика	022	04	10	7626	7626	0,00	7626	7626	0,00	0,00
Образование	022	07		3 866 222,32	3 866 222,32	0,00	3 867 979,04	3 867 979,04	0,00	1 756,72
Дошкольное образование	022	07	01	1 501 643,19	1 501 643,19	0,00	1 501 643,19	1 501 643,19	0,00	0,00
Общее образование	022	07	02	2 240 339,63	2 240 339,63	0,00	2 240 339,63	2 240 339,63	0,00	0,00
Дополнительное образование детей	022	07	03	72 371,07	72 371,07	0,00	72 371,07	72 371,07	0,00	0,00
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	022	07	05	18,00	18,00	0,00	18,00	18,00	0,00	0,00
Другие вопросы в области образования	022	07	09	51 850,43	51 850,43	0,00	53 607,15	53 607,15	0,00	1 756,72
Социальная политика	022	10		50550	50550	0,00	50550	50550	0,00	0,00
Охрана семьи и детства	022	10	04	50 550,00	50 550,00	0,00	50 550,00	50 550,00	0,00	0,00
Контрольно-счетная палата Дмитровского городского округа Московской области	023			8 849,30	8 849,30	0,00	8 849,30	8 849,30	0,00	0,00
Общегосударственные вопросы	023	01		8 849,30	8 849,30	0,00	8 849,30	8 849,30	0,00	0,00
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	023	01	06	8 849,30	8 849,30	0,00	8 849,30	8 849,30	0,00	0,00
Итого:				7 929 720,12	7 929 720,12	0,00	7 926 686,16	7 926 686,16	0,00	-3 033,96

Таким образом, расхождения показателей Сводной бюджетной росписи расходов и Решения о бюджете составили 3 033,96 тыс. рублей.

Пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ установлено, что решением о бюджете утверждается общий

объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

Пунктом 3 Решения о бюджете утвержден общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств на 2020 год в сумме 17 045,59 тыс. рублей, в том числе:

на предоставление доплаты за выслугу лет к трудовой пенсии муниципальным служащим – 17 045,59 тыс. рублей.

В течение 2020 года в утвержденный бюджет вносились изменения, в результате чего общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств на 2020 год утвержден в сумме 38 046,02663 тыс. рублей (рост на 21 000,43663 тыс. рублей или 123,2 %), в том числе:

на предоставление доплаты за выслугу лет к трудовой пенсии муниципальным служащим – 16 235,00217 тыс. рублей (рост на 810,58783 тыс. рублей или 47,5 %),

на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 21 811,02446 тыс. рублей (рост на 21 811,02446 тыс. рублей или 100,0 %).

Таблица 6, тыс. рублей

Наименование	Решение о бюджете (решение от 22.12.2020 № 38/5)	Сводная бюджетная роспись расходов	Отклонение	Исполнение	% исполнения
Предоставление доплаты за выслугу лет к трудовой пенсии муниципальным служащим за счет средств местного бюджета	16 235,00217	16 235,00217	0,00	16 213,29497	99,87
Реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	21 811,02446	21 811,02446	0,00	21 809,59200	99,99
ИТОГО	38 046,02663	38 046,02663	0,00	38 022,88697	99,94

Исполнение бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств на 2020 год составляет 38 022,88697 тыс. рублей или 99,94 % от показателей, утвержденных Решением о бюджете и Сводной бюджетной росписью.

Пунктом 21 Решения о бюджете в соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ утвержден размер Дорожного фонда Дмитровского городского округа Московской области на 2020 год в сумме 316 028,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета городского округа в сумме 115 414,9 тыс. рублей, за счет средств бюджетов других уровней Московской области в сумме 104 037,0 тыс. руб. и за счет доходов от акцизов на дизельное топливо, автомобильный бензин, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет Московской области и по нормативу отчислений, утвержденному для Дмитровского городского округа Московской области в сумме 96 577,0 тыс. рублей.

Средства Дорожного фонда Дмитровского городского округа Московской области планировалось направлять на финансирование мероприятий муниципальной программы Дмитровского городского округа Московской области «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса», муниципальной программы Дмитровского городского округа Московской области «Формирование современной комфортной городской среды».

В течение 2020 года в утвержденный бюджет вносились изменения, в результате чего размер Дорожного фонда Дмитровского городского округа Московской области на 2020 год установлен в сумме 279 529,69571 тыс. рублей (уменьшение на 36 499,20429 тыс. рублей или 11,5 %), в том числе за счет средств бюджета городского округа в сумме 89 724,36571 тыс. рублей (уменьшение на 25 690,53429 тыс. рублей или 22,3 %), за счет средств бюджета Московской области в сумме 93 228,33 тыс. рублей (уменьшение на 10 808,67 тыс. рублей или 10,4 %) и за счет доходов от акцизов на дизельное топливо, автомобильный бензин, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет Московской области и по нормативу отчислений, утвержденному для Дмитровского городского округа Московской области в сумме 96 577,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования Дорожного фонда Дмитровского городского округа Московской области направлялись на финансирование мероприятий двух муниципальных программ Дмитровского городского округа Московской области «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса», «Формирование современной комфортной городской среды».

Исполнение бюджетных ассигнований Дорожного фонда Дмитровского городского округа Московской области в 2020 году представлено в Таблице 7.

Таблица 7, тыс. рублей

Наименование	Плановые показатели	Исполнено	% исполнения
Размер Дорожного фонда, в том числе	279 529,69571	277 519,00100	99,28
доходы от акцизов	96 577,00000	88 492,41536	91,63
средств бюджетов других уровней	93 228,33000	93 227,69954	99,99
средства бюджета городского округа	89 724,36571	95 798,88610	106,77
Бюджетные ассигнования Дорожного фонда, использованные в 2020 году, в том числе	279 529,69571	277 519,00100	99,28
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	258 638,08571	256 627,41572	99,22
Подпрограмма «Дороги Подмосковья»	249 394,76403	247 697,54222	99,32
Основное мероприятие «Ремонт, капитальный ремонт сети автомобильных дорог, мостов и путепроводов местного значения»	249 394,76403	247 697,54222	99,32
Мероприятие «Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа»	146 923,03295	145 792,77929	99,23
Мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения	22 216,73108	21 758,54014	97,94
Мероприятие «Софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения»	80 255,00000	80 146,22279	99,86
Обеспечивающая подпрограмма	9 243,32168	8 929,87350	96,61
Основное мероприятие «Создание условий для реализации полномочий органов местного самоуправления»	9 243,32168	8 929,87350	96,61
Мероприятие «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере дорожного хозяйства»	9 243,32168	8 929,87350	96,61
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Формирование современной комфортной городской среды»	20 891,61000	20 891,58528	99,99
Подпрограмма «Комфортная городская среда»	20 891,61000	20 891,58528	99,99
Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды»	20 891,61000	20 891,58528	99,99
Мероприятие «Ремонт дворовых территорий»	20 891,61000	20 891,58528	99,99
Субсидии бюджетным учреждениям	10 652,61149	10 652,58677	99,99
Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели	10 238,99851	10 238,99851	100,00

Пунктом 20 Решения о бюджете установлен размер резервного фонда администрации Дмитровского городского округа Московской области на 2020 год в объеме 5 000,000 тыс. рублей.

Исполнение расходов за счет резервного фонда администрации Дмитровского городского округа Московской области за 2020 год представлено в Таблице 8.

Таблица 8, тыс. рублей

КБК	Сумма выделенных средств	Исполнено	Цель мероприятий
Всего	1 935,00755	1 935,0755	
0113 9900000060 240	147,89135	147,89135	Дезинфекция муниципального имущества: общежития по адресу: г. Дмитров, ул. Инженерная, д.4а
0707 9900000060 240	1,13472	1,13472	Проведение мероприятий по дезинфекции помещений и системы вентиляции муниципальных учреждений в сфере молодежной политики
0707 9900000060 240	1 756,72200	1 756,72200	Проведение мероприятий по дезинфекции помещений и системы вентиляции муниципальных учреждений в сфере образования
0804 9900000060 000	20,07892	20,07892	Проведение мероприятий по дезинфекции помещений и системы вентиляции муниципальных учреждений в сфере культуры
1101 9900000060 240	9,18056	9,18056	Проведение мероприятий по дезинфекции помещений и системы вентиляции муниципальных учреждений в сфере физической культуры и спорта

Показатели исполнения расходов за счет резервного фонда Администрации Дмитровского городского округа Московской области за 2020 год («Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Дмитровского городского округа Московской области») соответствуют показателям форм годовой бюджетной отчетности, составленной в соответствии с Инструкцией 191н.

В соответствии со статьей 6 БК РФ главный распорядитель бюджетных средств (главный распорядитель средств соответствующего бюджета) - орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, а также наиболее значимое учреждение науки, образования, культуры и здравоохранения, указанное в ведомственной структуре расходов бюджета, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств.

Ведомственная структура расходов бюджета - распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных законом (решением) о бюджете, по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов бюджетов либо по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и (или) целевым статьям (государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов (статья 6 БК РФ).

Приложением 6 к Решению о бюджете утверждена ведомственная структура расходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области, согласно которой установлены главные распорядители средств бюджета

001 – Администрация Дмитровского городского округа Московской области,

002 – Комитет по управлению имуществом Дмитровского городского округа Московской области,

009 - Управление культуры, туризма и работы с молодежью администрации Дмитровского городского округа Московской области,

010 - Управление физической культуры и спорта администрации Дмитровского городского округа Московской области,

021 – финансовое управление администрации Дмитровского городского округа Московской области,

022 - Управление образования администрации Дмитровского городского округа Московской области,

023 – Контрольно-счетная палата Дмитровского городского округа Московской области.

Исполнение расходов бюджета Дмитровского городского округа главными распорядителями бюджетных средств бюджета Дмитровского городского округа в 2020 году

Таблица 9, тыс. рублей

Наименование показателя	Код главы	Утвержденный план на 2020 год	Уточненный план на 2020 год	Исполнено за 2020 год	Процент исполнения	
					к утвержденному плану	к уточненному плану
1	2	3	4	5	6	7
Администрация Дмитровского городского округа Московской области	001	2 652 233,40175	2 648 474,43936	2 546 345,06578	96,01	96,14
Комитет по управлению имуществом администрации Дмитровского городского округа Московской области	002	79 634,44360	79 634,44360	78 556,23670	98,65	98,65
Управление культуры, туризма и работы с молодежью администрации Дмитровского городского округа Московской области	009	684 685,04882	683 643,01774	683 184,85011	99,78	99,93
Управление физической культуры и спорта администрации Дмитровского городского округа Московской области	010	520 455,19059	520 465,50587	520 269,94920	99,96	99,96
Финансовое управление администрации Дмитровского городского округа Московской области	021	59 464,41126	59 464,41126	44 860,27124	75,44	75,44
Управление образования администрации Дмитровского городского округа Московской области	022	3 924 398,32058	3 926 155,04258	3 819 454,13567	97,33	97,28
Контрольно-счетная палата Дмитровского городского округа Московской области	023	8 849,30000	8 849,30000	8 669,78565	97,97	97,97
Итого:		7 929 720,11660	7 926 686,16041	7 701 340,29435	97,12	97,16

Низкое исполнение бюджетных ассигнований, менее 95 %, установлено по финансовому управлению администрации Дмитровского городского округа – 75,44 % или 44 860,27124 тыс. рублей.

Показатели исполнения бюджета по ведомственной структуре расходов (приложение 2 к проекту решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета Дмитровского городского округа Московской области за 2020 год») соответствуют показателям форм годовой бюджетной отчетности, составленной в соответствии с Инструкцией 191н.

Анализом исполнения бюджета по муниципальным программам Дмитровского городского округа и непрограммным направлениям деятельности установлено следующее.

Решением о бюджете в 2020 году были предусмотрены средства на финансирование девятнадцати муниципальных программ Дмитровского городского округа Московской области в сумме 7 832 612,39412 тыс. рублей. Общий объем расходов бюджета, сформированных в рамках муниципальных программ, составил 98,78 % от общего объема расходов бюджета (7 929 720,11660 тыс. рублей). Расходы по непрограммным направлениям деятельности составили 1,22 % от общего объема расходов бюджета или 97 107,72248 тыс. рублей.

В течение 2020 года в утвержденный бюджет изменения вносились 10 раз, в результате чего

объем финансирования программных мероприятий составил 7 826 336,00953 тыс. рублей или 98,73 % (снижение на 6 276,38459 тыс. рублей или 0,08 %). Расходы по непрограммным направлениям деятельности увеличились на 3 242,42840 тыс. рублей или 3,34 % и составили 100 350,15088 тыс. рублей.

Кроме того, в Сводную бюджетную роспись расходов были внесены изменения без внесения изменений в Решение о бюджете в части сокращения бюджетных ассигнований, направленных на финансирование программных мероприятий шести муниципальных программ «Культура» на сумму 25,41 тыс. рублей, «Социальная защита населения» на сумму 1 036,70 тыс. рублей, «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на сумму 336,48066 тыс. рублей, «Управление имуществом и муниципальными финансами» на сумму 1 931,84287 тыс. рублей, «Формирование современной комфортной городской среды» на сумму 248,48706 тыс. рублей, «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на сумму 2 697,46400 тыс. рублей.

В Сводную бюджетную роспись расходов были внесены изменения без внесения изменений в Решение о бюджете в части увеличения бюджетных ассигнований, направленных на непрограммные направления на сумму 3 242,42840 тыс. рублей.

Таблица 10, тыс. рублей

Наименование муниципальной программы Дмитровского городского округа Московской области	ЦСР	Утвержденный план на 2020 год	Уточненный план на 2020 год	Отклонение	Исполнено за 2020 год	Процент исполнения	
						к утвержденному плану	к уточненному плану
Муниципальная программа "Здравоохранение"	0100000000	7 678,55674	7 678,55674	0,00000	7 672,55674	99,92	99,92
Муниципальная программа "Культура"	0200000000	565 026,45619	565 001,04619	-25,41000	564 512,37960	99,91	99,91
Муниципальная программа "Образование"	0300000000	4 032 696,54537	4 032 696,54537	0,00000	3 926 268,28426	97,36	97,36
Муниципальная программа "Социальная защита населения"	0400000000	143 547,56456	142 510,86456	-1 036,70000	141 639,43088	98,67	99,39
Муниципальная программа "Спорт"	0500000000	523 997,77578	523 997,77578	0,00000	522 726,68301	99,76	99,75
Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства"	0600000000	9 230,46515	9 230,46515	0,00000	5 631,66884	61,01	61,01
Муниципальная программа "Экология и окружающая среда"	0700000000	3 117,31500	3 117,31500	0,00000	3 117,31500	100,00	100,00
Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	0800000000	122 226,68946	122 226,68946	0,00000	115 645,34413	94,62	94,62
Муниципальная программа "Жилище"	0900000000	74 602,36635	74 602,36635	0,00000	71 892,96495	96,37	96,37
Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности"	1000000000	77 109,55365	76 773,07299	-336,48066	63 364,43115	82,17	82,53
Муниципальная программа "Предпринимательство"	1100000000	2 729,80000	2 729,80000	0,00000	2 700,00000	98,91	98,91
Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами"	1200000000	894 627,13859	892 695,29572	-1 931,84287	861 532,02301	96,30	96,51
Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	1300000000	98 048,95934	98 048,95934	0,00000	98 002,51504	99,95	99,95
Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	1400000000	321 721,05871	321 721,05871	0,00000	318 041,47509	98,86	98,86
Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование"	1500000000	163 693,32692	163 693,32692	0,00000	163 171,16508	99,68	99,68
Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство"	1600000000	4 267,00000	4 267,00000	0,00000	2 197,60439	51,50	51,50
Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"	1700000000	660 412,17519	660 163,68813	-248,48706	630 254,37917	95,43	95,47
Муниципальная программа "Строительство объектов социальной инфраструктуры"	1800000000	44 380,23016	44 380,23016	0,00000	43 400,21787	97,79	97,79
Муниципальная программа "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда"	1900000000	83 499,41696	80 801,95296	-2 697,46400	65 710,83196	78,70	81,32
Итого по муниципальным программам Дмитровского городского округа Московской области		7 832 612,39412	7 826 336,00953	-6 276,38459	7 607 481,27017	97,13	97,20
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	9500000000	8 849,30000	8 849,30000	0,00000	8 669,78565	97,97	97,97
Непрограммные расходы	9900000000	88 258,42248	91 500,85088	+3 242,42840	85 189,23853	96,52	93,10
Итого непрограммных расходов		97 107,72248	100 350,15088	+3 242,42840	93 859,02418	96,65	93,53

ВСЕГО	7 929 720,11660	7 926 686,16041	-3 033,95619	7 701 340,29435	97,12	97,16
-------	-----------------	-----------------	--------------	-----------------	-------	-------

Общее исполнение муниципальных программ на 01.01.2021 составило 7 607 481,27017 тыс. рублей или 97,2 % от уточненных плановых назначений.

Отмечено низкое (менее 95 %) исполнение программных мероприятий пяти муниципальных программ Дмитровского городского округа Московской области, и как следствие, не достижение целевых показателей реализации указанных муниципальных программ:

- «Развитие сельского хозяйства» – 61,01 %,
- «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» – 94,62 %,
- «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» – 82,53 %,
- «Архитектура и градостроительство» – 51,5 %,
- «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» – 81,32 %.

Анализом источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Дмитровского городского округа Московской области установлено следующее.

Бюджет Дмитровского городского округа Московской области на 2020 год утвержден Решением о бюджете с дефицитом в размере 304 130,95686 тыс. рублей. В течение 2020 года в утвержденный бюджет изменения вносились 10 раз, в результате чего бюджет Дмитровского городского округа Московской области утвержден с дефицитом в сумме 498 573,78555 тыс. рублей, из них за счет снижения остатка на счете по учету средств бюджета Дмитровского городского округа Московской области по состоянию на 01.01.2020 в сумме 276 742,91096 тыс. рублей ($498\,573,78555 - 276\,742,91096 = 221\,830,87459$), что соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ, согласно которому в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные этим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Согласно форм годовой бюджетной отчетности исполнение бюджета Дмитровского городского округа Московской области за 2020 год составило

по доходам в сумме 7 460 835,31565 тыс. рублей,

по расходам в сумме 7 701 340,29435 тыс. рублей,

с дефицитом бюджета в сумме 240 504,97870 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Показатели исполнения бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета (приложение 4 к проекту решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета Дмитровского городского округа Московской области за 2020 год») соответствуют показателям форм годовой бюджетной отчетности, составленной в соответствии с Инструкцией 191н.

В соответствии со статьей 6 БК РФ главный администратор источников финансирования дефицита бюджета (главный администратор источников финансирования дефицита соответствующего бюджета) - определенный законом (решением) о бюджете орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, иная организация, имеющие в своем ведении администраторов источников финансирования дефицита бюджета и (или) являющиеся администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

Решением о бюджете главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Дмитровского городского округа Московской области установлено Финансовое управление Администрации Дмитровского городского округа Московской области со следующими видами источников финансирования дефицита бюджета:

Таблица 11, тыс. рублей

Код	Наименование	Решение о бюджете	Отчет об исполнении бюджета за 2020 год
000 01 00 00 00 00 0000 000	Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	498 573,78555	240 504,97870
000 01 02 00 00 00 0000 000	Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	221 830,87459	150 000,00000
021 01 02 00 00 04 0000 710	Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	639 651,00781	1 691 000,00000
021 01 02 00 00 04 0000 810	Погашение бюджетами городских округов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-417 820,13322	-1 541 000,00000

000 01 03 00 00 00 0000 000	Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0,00000	0,00000
021 01 03 01 00 04 0000 810	Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	0,00000	0,00000
000 01 05 00 00 00 0000 000	Изменение остатка средств на счетах по учету средств бюджета	276 742,91096	90 504,97870
021 01 05 02 01 04 0000 510	Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-8 110 797,33886	- 9 258 924,24047
021 01 05 02 01 04 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	8 387 540,24982	9 349 429,21917
000 01 06 00 00 00 0000 000	Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	0,00000	0,00000
021 01 06 04 01 04 0000 810	Исполнение муниципальных гарантий городских округов в валюте Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом муниципальных гарантий ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу, либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу	-40 000,00000	-40 000,00000
021 01 06 05 01 04 0000 640	Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов городских округов в валюте Российской Федерации	40 000,00000	40 000,00000

Проект решения содержит показатели выполнения программы муниципальных внутренних заимствований Дмитровского городского округа Московской области на 2020 год, утвержденной во исполнение статьи 110.1 БК РФ.

Таблица 12, тыс. рублей

Привлечение заимствований			
Виды заимствований		Объем привлечения средств в 2020 году	Исполнено
Муниципальные контракты, заключенные от имени Дмитровского городского округа Московской области		639 651,00781	1 691 000,00000
Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации		0,00000	0,00000
ИТОГО:		639 651,00781	1 691 000,00000
Погашение заимствований			
Виды заимствований		Объем средств, направляемых на погашение основной суммы долга в 2020 году	Исполнено
Муниципальные контракты, заключенные от имени Дмитровского городского округа Московской области (в части погашения задолженности прошлых лет)		417 820,13322	1 541 000,0000
Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации		0,00000	0,00000
ИТОГО:		417 820,13322	1 541 000,00000

Кроме того, Проект решения содержит показатели выполнения программы муниципальных гарантий Дмитровского городского округа Московской области за 2020 год во исполнение статьи 110.2 БК РФ.

Таблица 13, тыс. рублей

Перечень муниципальных гарантий Дмитровского городского округа Московской области, подлежащих предоставлению в 2020 году в валюте Российской Федерации				
Цель предоставления гарантии	Сумма гарантии	Наличие права регрессного требования гаранта к принципалу	Исполнено	Процент исполнения
На исполнение обязательств теплоснабжающих организаций по оплате газа	40 000,0	С правом регрессного требования гаранта к принципалу	40 000,0	100,0
Общий объем гарантий	40 000,0		40 000,0	100,0
Перечень муниципальных гарантий Дмитровского городского округа Московской области, подлежащих исполнению в 2020 году в валюте Российской Федерации				
Цель предоставления гарантии	Сумма гарантии	Наличие права регрессного требования гаранта к принципалу	Исполнено	Процент исполнения
На исполнение обязательств теплоснабжающих организаций по оплате газа	40 000,0	С правом регрессного требования гаранта к принципалу	40 000,0	100,0
Общий объем гарантий	40 000,0		40 000,0	100,0
Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий Дмитровского городского округа Московской области по возможным гарантийным случаям, в 2020 году с учетом муниципальных гарантий, действующих на 1 января 2020 года в валюте Российской Федерации				

Исполнение муниципальных гарантий Дмитровского городского округа Московской области	Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий Дмитровского городского округа Московской области по возможным гарантийным случаям	Исполнение бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий Дмитровского городского округа Московской области по возможным гарантийным случаям	Процент исполнения бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий Дмитровского городского округа Московской области по возможным гарантийным случаям
За счет источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Дмитровского городского округа Московской области	40 000,0	40 000,0	100,0

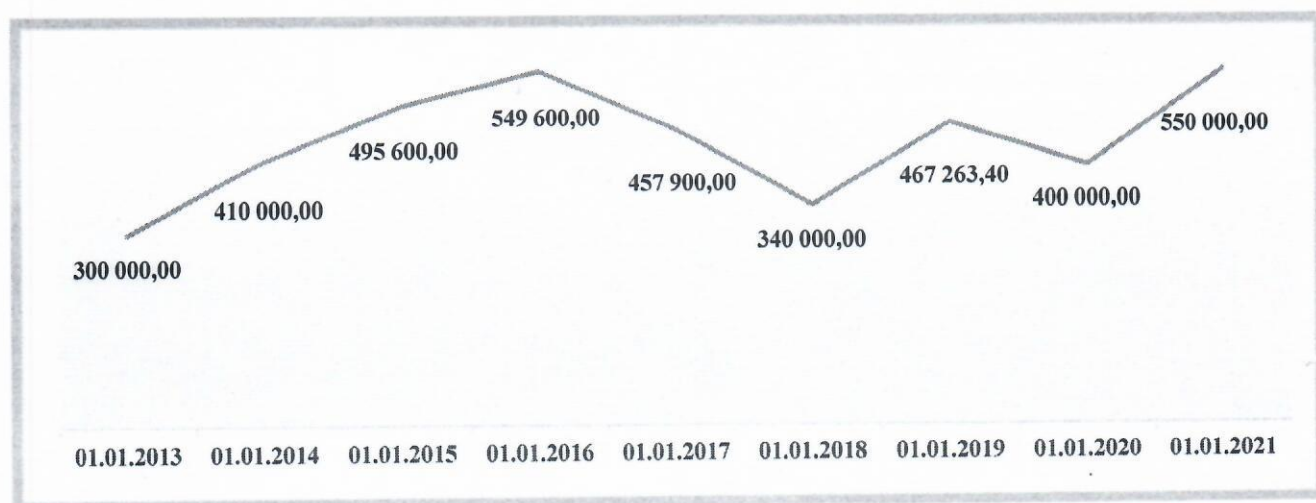
Показатели выполнения программы муниципальных внутренних заимствований, выполнения программы муниципальных гарантий соответствуют показателям форм годовой бюджетной отчетности, составленной в соответствии с Инструкцией 191н.

Установленный Решением о бюджете верхний предел муниципального долга Дмитровского городского округа Московской области по состоянию на 1 января 2021 года (621 830,87459 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0 тыс. рублей), в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Дмитровского городского округа выдержан.

Основные показатели, характеризующие муниципальный долг Дмитровского городского округа Московской области за период 2012-2020гг

Таблица 14, тыс. рублей

Наименование показателя	2012 г. 01.01.2013	2013 г. 01.01.2014	2014 г. 01.01.2015	2015 г. 01.01.2016	2016 г. 01.01.2017	2017 г. 01.01.2018	2018 г. 01.01.2019	2019 г. 01.01.2020	2020 г. 01.01.2021
Объем муниципального долга, в т.ч.	300 000,0	410 000,0	495 600,0	549 600,0	457 900,0	340 000,0	467 263,4	400 000,0	550 000,00
Привлечение кредитов коммерческих банков	300 000,0	515 000,0	285 600,0	474 600,0	258 300,0	487 900,0	215 000,0	600 000,0	1 691 000,0
Погашение кредитов коммерческих банков	390 000,0	405 000,0	200 000,0	420 600,0	350 000,0	605 800,0	340 000,0	415 000,0	1 541 000,0
Привлечение бюджетных кредитов	7 900,0	0,0	0,0	100 000,0	50 000,0	0,0	251 000,0	0,0	0,0
Погашение бюджетных кредитов	7 900,0	0,0	0,0	100 000,0	50 000,0	0,0	0,0	252 263,4	0,0
Предоставлено муниципальных гарантий	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	40 000,0	40 000,0
Возврат бюджетных кредитов	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	40 000,0	40 000,0
Обслуживание муниципального долга	33 748,8	15 454,0	29 412,2	45 415,0	65 280,7	38 212,6	23 616,0	12 281,5	23 557,4



Фактический объем муниципального долга на 01.01.2020 составлял 400 000,00 тыс. рублей или 12,7 % к налоговым и неналоговым доходам без учета поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от НДФЛ, что на 14,4 % или 67 263,40 тыс. рублей меньше объема муниципального долга Дмитровского городского округа Московской области на 01.01.2019. Фактический объем муниципального долга на 01.01.2021 составил 550 000,00 тыс. рублей или 18,8 % к налоговым и неналоговым доходам без учета поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от НДФЛ, что на 37,5 % или 150 000,00 тыс. рублей выше объема муниципального долга Дмитровского городского округа Московской области на 01.01.2020. Расходы бюджета в 2020 году на обслуживание муниципального долга составили

23 557,4 тыс. рублей или 61,9 % от плановых назначений, что выше на 11 275,9 тыс. рублей или 91,8 % к уровню 2019 года.

4. Выводы:

Состав проекта Решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета Дмитровского городского округа Московской области за 2020 год» соответствует требованиям статьи 264.6 БК РФ, пункту 25.3 статьи 25 Положения о бюджетном процессе.

Во исполнение пункта 7 статьи 81 БК РФ отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Дмитровского городского округа Московской области за 2020 год прилагается к проекту Решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета Дмитровского городского округа Московской области за 2020 год».

Проектом Решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета Дмитровского городского округа Московской области за 2020 год» предлагаемые к утверждению показатели исполнения доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета соответствуют показателям, отраженным в годовой бюджетной отчетности за 2020 год.

Предложенный на экспертизу проект решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об исполнении бюджета Дмитровского городского округа Московской области за 2020 год» может быть принят к рассмотрению Советом депутатов Дмитровского городского округа Московской области.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Дмитровского городского округа
Московской области

Ф.Е. Апанасенко