



# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

## Боровичского муниципального района

ул.Коммунарная, д.48, г.Боровичи,  
Новгородская обл., Россия, 174400

тел 912-27, факс 236-44  
E-mail: [s4ct@boradmin.ru](mailto:s4ct@boradmin.ru)

14.04.2020г.

### Заключение

на годовой отчет об исполнении бюджета  
города Боровичи за 2019 год.

**Основание для проведения проверки:** статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решение Думы Боровичского муниципального района № 90 от 29.09.2011 г. «Об утверждении Положения «О Контрольно-счётной палате Боровичского муниципального района», Соглашение № 1 от 26.12.2019 года о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счётной комиссии города Боровичи, план работы Контрольно-счётной палаты Боровичского муниципального района на 2020 год.

Задачами внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Боровичи являются:

оценка степени полноты и соответствия представленной годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета города Боровичи за 2019 год требованиям пункта 3 статьи 264.1 БК РФ, порядка составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н;

оценка полноты исполнения бюджета по объему и структуре доходов, расходных обязательств бюджета;

оценка достоверности и соответствия плановых показателей Отчета показателям решения Совета депутатов от 25.12.2018г. № 206 «Об утверждении бюджета города Боровичи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в последней редакции;

наличие случаев нарушения бюджетного законодательства в ходе исполнения бюджета, анализ выявленных отклонений и нарушений и внесение предложений по их устранению.

**Перечень законодательных и других нормативных правовых актов:**

Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ);

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете»;

Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Минфина России от 28.12.2010г. № 191н (далее – Инструкция 191н);

Приказ Минфина России от 08.06.2018г. № 132н « О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

### **Общие положения**

В городе Боровичи вопросы составления, утверждения и исполнения местного бюджета в проверяемый период регулировались Уставом города Боровичи, а также Положением «О бюджетном процессе в городе Боровичи», утвержденным решением Совета депутатов города Боровичи от 27.12.2016 № 71 (далее Положение о бюджетном процессе).

Годовой отчет об исполнении бюджета города Боровичи за 2019 год представлен Комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района в Контрольно-счетную палату Боровичского муниципального района 16.03.2020г. Состав годового отчета об исполнении бюджета района соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. N 191н. Одновременно с годовым отчетом в КСП представлен проект решения Совета депутатов города Боровичи «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Боровичи за 2019 год». Представленный проект решения содержит все необходимые приложения, установленные ст. 264.4 БК РФ.

В соответствии со ст.28 Федерального закона от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» решением Совета депутатов от 27.02.2020 года №273 назначены публичные слушания по отчету об исполнении бюджета на 16.04.2020года. Проект решения опубликован в приложении к газете «Красная искра» - «Официальный вестник» от 26.03.2020 года № 13.

В соответствии с частью 2 статьи 34 Федерального закона от 6 октября 2003 года N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", Уставом Боровичского муниципального района Администрация Боровичского муниципального района исполняет полномочия Администрации города Боровичи, являющегося административным центром муниципального района, определенные Уставом городского поселения города Боровичи и принятыми в соответствии с ним муниципальными нормативными правовыми актами городского поселения города Боровичи.

Участниками бюджетного процесса в городском поселении город Боровичи являются:

Глава города;

Совет депутатов города Боровичи;

Администрация Боровичского муниципального района (далее - Администрация);

Комитет финансов Администрации Боровичского муниципального района (далее – Комитет финансов);

Контрольно-счетная комиссия города Боровичи муниципального района;  
получатели бюджетных средств.

В целях реализации Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее Закон № 6-ФЗ) Дума Боровичского муниципального района, Контрольно-счетная палата Боровичского муниципального района и Совет депутатов города Боровичи заключили соглашение о передаче полномочий Контрольно-счетной комиссии города Боровичи по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палате Боровичского муниципального района (далее – КСП).

В соответствии с Решением о бюджете за Администрацией в 2019 году закреплены полномочия главного администратора по кодам доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета и главного распорядителя средств бюджета города Боровичи. За Комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района закреплены полномочия главного администратора источников финансирования дефицита бюджета города Боровичи в части изменения остатков средств на счетах по учёту средств бюджета.

Первоначально бюджет города Боровичи был утвержден по доходам в сумме 264305,7 тыс.рублей, по расходам 280241,38 тыс.рублей, прогнозировался дефицит в размере 15935,68 тыс.рублей.

В ходе исполнения бюджета в решение о бюджете 10 раз вносились изменения и дополнения: от 29.01.2019 № 211, от 28.02.2019 № 213, от 26.03.2019 № 218, от 23.04.2019 № 223, от 28.05.2019 № 228, от 25.06.2019 № 232, от 29.08.2019 № 242, от 29.10.2019 № 244, от 26.11.2019 № 255, от 25.12.2019 № 260.

С учетом последних изменений, внесенных Решением Совета депутатов города Боровичи от 25.12.2019 № 260, доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 72461,49 тыс.рублей и составила 336767,19 тыс.рублей, расходная часть – на 67621,42 тыс.рублей и составила 347862,8 тыс.рублей. Прогнозируемый дефицит бюджета составил 11095,61 тыс.рублей.

Направленный в адрес Контрольно-счётной палаты отчёт об исполнении бюджета города Боровичи за 2019год (включая приложения) содержит информацию об уточнённом плане доходов и расходов, который соответствует Решению о бюджете.

Заключение подготовлено с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности Администрации, проведенной в соответствии со ст.264 Бюджетного кодекса РФ. Проверка проводилась на камеральном уровне, по результатам составлено 1 заключение.

Бюджетная отчетность представлена Администрацией своевременно и составлена с соблюдением общих правил составления бюджетной отчетности, определенных инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция 191н). В составе бюджетной отчетности Администрации за 2019 год представлен Отчёт о бюджетных обязательствах ф.0503128-НП, который сформирован по данным о ходе реализации национальных проектов. Согласно данного отчёта, в 2019 году предусматривались бюджетные ассигнования в объёме

56997,9 тыс.рублей на реализацию национального проекта «Жильё и городская среда» в разрезе региональных проектов:

- р/п «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» - 20645,98 тыс.рублей на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в рамках исполнения муниципальной программы «Переселение граждан проживающих на территории городского поселения город Боровичи из аварийного жилищного фонда в 2019-2025 годах».

- р/п «Формирование комфортной городской среды» - 36351,92 тыс.рублей, в том числе на благоустройство общественных территорий – 26486,69 тыс.рублей и на благоустройство дворовых территорий – 9865,23 тыс.рублей. Мероприятия реализовывались в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории города Боровичи на 2018-2022 годы».

Объём принятых и исполненных обязательств в целях реализации национального проекта составил 56914,97 тыс.рублей.

Баланс исполнения бюджета (ф.0503120) составлен с учётом представленной бюджетной отчётности УФНС России по Новгородской области по бюджету городского поселения, как администратора налоговых доходов бюджета, в соответствии с п.7 Инструкции 191н. На основании представленной отчётности УФНС России по Новгородской области с изменёнными показателями на начало отчётного периода, были внесены изменения в валюту баланса на 01.01.2019г., а именно увеличена дебиторская задолженность в размере 23,03 тыс. рублей по счёту 020510000 «Расчёты по налоговым доходам». В составе бюджетной отчётности представлена ф.0503173 «Сведения об изменении валюты баланса».

В результате исполнения бюджета дебиторская задолженность на 01.01.2020 г. составила 56712,86 тыс.рублей, размер кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020г. составил 20859,02 тыс. рублей.

Объём дебиторской задолженности вырос относительно начала отчётного периода на 16804,93 тыс.рублей, в том числе на 10159,67 тыс.рублей по поступлениям от денежных взысканий и иных сумм в возмещение ущерба по договорам аренды земельных участков.

Объём кредиторской задолженности увеличился относительно начала отчётного периода на 2546,16 тыс.рублей. При этом в кредиторская задолженность по налогу на имущество физических лиц, земельному налогу с организаций и физических лиц, по данным отчёта УФНС России по Новгородской области увеличилась относительно начала отчётного периода на 3903,76 тыс.рублей, а кредиторская задолженность по принятым обязательствам сократилась на 1343,11 тыс.рублей.

Согласно сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2020 года составляет 14885,61 тыс.рублей, просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

## Общая характеристика параметров исполнения бюджета

Фактическое исполнение бюджета города Боровичи по доходам составило 326424,52 тыс.рублей, по расходам – 326850,73 тыс.рублей, с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 426,21 тыс.рублей.

Исполнение показателей бюджета поселения приведено в таблице:

Наименование показателя	тыс.рублей			
	Первоначальный план	Уточненный план*	Исполнение	Процент исполнения
Доходы	264305,7	336767,19	326424,52	96,9%
Расходы	280241,38	347862,80	326850,73	94,0%
Дефицит/профицит	-15935,68	-11095,61	-426,21	

\*Уточненный план сформирован в соответствии со сводной бюджетной росписью.

Доходы исполнены на 96,9%, доходная часть ниже плановых показателей на 10342,67 тыс. рублей.

Расходы исполнены на 94,0% от утвержденных показателей, расходная часть ниже плановых показателей на 21012,07 тыс.рублей.

Бюджет исполнен с дефицитом 426,21тыс.рублей, что ниже запланированного уровня на 10669,4 тыс.рублей. Сложившийся дефицит соответствует ограничениям, установленным п.3 ст.92.1 БК РФ.

Остаток средств бюджета городского поселения на конец отчетного периода составил 10824,35 тыс.рублей, остатки средств областного бюджета, имеющие целевое направление использования, отсутствуют.

Информация об источниках финансирования дефицита бюджета приведена в таблице:

Источники финансирования дефицита бюджета	План первоначальный	План уточненный	тыс.руб.
			Факт 2019 год
<b>Кредиты кредитных организаций</b>	<b>15 900,00</b>	<b>4 484,88</b>	<b>4 484,90</b>
Получение	50 200,00	40 000,00	40 000,00
Погашение	34 300,00	35 515,12	35 515,10
<b>Бюджетные кредиты</b>	<b>- 406,00</b>	<b>- 406,00</b>	<b>- 406,00</b>
Получение	-	-	-
Погашение	406,00	406,00	406,00
<b>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета</b>	<b>441,68</b>	<b>7 016,72</b>	<b>- 3 652,69</b>
<b>Всего источников финансирования дефицита бюджета</b>	<b>15 935,68</b>	<b>11 095,60</b>	<b>426,21</b>

Состав источников финансирования дефицита бюджета города Боровичи соответствует ст.96 БК РФ.

Анализ долговых обязательств города Боровичи представлен в таблице:

тыс.рублей

Вид заимствований	Объём муниципального долга					Рост 2019/2015
	на 01.01.2016	на 01.01.2017	на 01.01.2018	на 01.01.2019	на 01.01.2020	
Кредиты кредитных организаций	5600,00	19 500,00	29 600,00	30 600,00	35 084,90	29 484,90
Бюджетные кредиты	0,00	0,00	1 015,17	1 015,17	609,17	609,17
<b>Обслуживание муниципального долга</b>						
Расходы на обслуживание муниципального долга	934,01	1 709,10	1 570,73	2 768,98	2 516,90	1 582,89

Объём муниципального долга города Боровичи по состоянию на 01.01.2020г. составил 35694,07 тыс.рублей или 20,4% к общему объёму доходов за исключением безвозмездных поступлений и не превысил верхний предел на 01.01.2020г., установленный п.23 Решения о бюджете – 35695,0 млн.рублей. Также соблюдены ограничения, установленные частью 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с которой предельный объём муниципального долга не должен превышать утверждённый общий годовой объём доходов местного бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Расходы на обслуживание муниципальных долговых обязательств в 2019 году составили 2516,9 тыс.рублей, что на 252,08 тыс. рублей меньше расходов на обслуживание муниципального долга в 2018 году, и на 946,17 тыс.рублей выше аналогичных расходов в 2017 году.

### Исполнение доходной части местного бюджета.

Структура доходов бюджета города Боровичи в 2019 году изменилась относительно 2018 года, а именно значительно увеличилась доля безвозмездных поступлений из областного бюджета.

Основные показатели исполнения бюджета по доходам представлены в таблице:

тыс.рублей

Виды доходов	Исполнение 2018 год	2019 год		Структура %	Процент исполнения	
		Уточненный план	Исполнение		к плану %	к 2018г. %
Налоговые доходы	141 995,35	150 125,45	148 499,84	84,9%	98,9%	104,6%
Неналоговые доходы	21 339,78	25 841,46	26 382,66	15,1%	102,1%	123,6%
Итого налоговых и неналоговых доходов	163 335,13	175 966,91	174 882,50	53,6%	99,4%	107,1%
Безвозмездные поступления	50 836,19	160 800,29	151 542,03	46,4%	94,2%	298,1%
<b>Всего доходов</b>	<b>214 171,32</b>	<b>336 767,20</b>	<b>326 424,53</b>	<b>100%</b>	<b>96,9%</b>	<b>152,4%</b>

В 2019 году бюджет города Боровичи по налоговым и неналоговым доходам выполнен на 102,1 % от утвержденных показателей и составляют 53,6% в общей структуре доходов бюджета.

Доходы в виде безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в общей структуре доходов бюджета составили 46,4% и поступили в бюджет на 94,2% от плановых объемов.

Уточненный план по доходам относительно первоначального увеличился на 72461,49 тыс.рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений – на 68408,29 тыс.рублей. Основные изменения связаны с увеличением субсидии на софинансирование расходов по вопросам проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования, субсидий на поддержку программ формирования современной городской среды и обустройства мест массового отдыха населения и субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

План по налоговым и неналоговым доходам увеличился на 4053,21 тыс.рублей.

Анализ поступлений налоговых и неналоговых доходов приведен в таблице:  
тыс.рублей

Вид налога	факт 2018	уточненный план 2019	факт 2019	% выполн.	факт к 2018
<b>Налоговые доходы, в т.ч</b>	<b>141 995,35</b>	<b>150 125,45</b>	<b>148 499,84</b>	98,9%	104,6%
Налог на доходы физических лиц	90 640,06	95 000,00	95 324,66	100,3%	105,2%
акцизы	6 705,49	7 240,90	7 210,83	99,6%	107,5%
Единый сельскохозяйственный налог	18,15	43,10	43,17	100,2%	237,9%
Налог на имущество физических лиц	14 516,69	18 549,00	18 783,42	101,3%	129,4%
Земельный налог	30 071,76	29 263,45	27 105,76	92,6%	90,1%
гос.пошлина	43,20	29,00	32,00	110,3%	74,1%
<b>Неналоговые доходы, в т.ч</b>	<b>21 339,78</b>	<b>25 841,46</b>	<b>26 382,66</b>	102,1%	123,6%
От использования муниципального имущества	12 515,60	11 989,30	12 241,92	102,1%	97,8%
От продажи материальных и нематериальных активов	6 496,86	8 968,90	8 985,37	100,2%	138,3%
оказание платных услуг и компенсации затрат государства	861,34	800,00	813,25	101,7%	94,4%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 465,98	4 076,66	4 335,47	106,3%	295,7%
Прочие неналоговые	0,00	6,60	6,65	100,8%	
<b>Всего налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>163 335,13</b>	<b>175 966,91</b>	<b>174 882,50</b>	99,4%	107,1%

Фактическое поступление налоговых доходов в бюджет города Боровичи составило 98,9% от утвержденных планов на 2019 год и 104,6% к уровню 2018года. В значительной степени рост налоговых доходов обеспечили поступления от налога на доходы физических лиц (рост к 2018 году составил 105,2%), акцизов по

подакцизным товарам (рост к 2018 году составил 107,5%) и налога на имущество физических лиц (рост к 2018 году составил 129,4%) .

В соответствии с бюджетным законодательством основным источником налоговых поступлений бюджета города, по прежнему, является налог на доходы физических лиц – 64,2% в общей сумме налоговых доходов. НДС в бюджет города поступил на 4684,6 тыс.рублей больше, чем в 2018 году.

Доходы от акцизов выросли относительно 2018 года на 505,34 тыс.рублей.

Налог на имущество физических лиц поступил в бюджет на 4266,73 тыс.рублей больше чем в 2018 году.

Поступление земельного налога в бюджет города Боровичи в 2019 году ниже уровня 2018 года на 2966,0 тыс.рублей.

Фактические поступления неналоговых доходов в бюджет города в 2019 году составили 26382,66 тыс.рублей, что выше уровня 2018 года на 5042,88 тыс.рублей. Плановый показатель на 2019 год в целом по неналоговым доходам исполнен на 102,1%. Утвержденные бюджетные назначения на 2019 год по всем неналоговым доходам выполнены.

Доходы бюджета города Боровичи от безвозмездных поступлений составили 151542,02 тыс.рублей или 94,2% от плановых назначений, в том числе:

тыс.рублей					
Виды поступлений	исполнение 2018 год	утвержден- ный план 2019 год	исполнение 2019 год	Отклонения (4-3)	% исполн.
1	2	3	4	5	6
Субсидии	48 194,74	160 799,29	151 695,96	-9 103,33	94,3%
Субвенции	1,00	1,00	1,00	0,00	100,0%
Прочие межбюджетные трансферты	4 657,40			0,00	
Доходы от возврата остатков межбюдж. трнсфертов, имеющих целевое назначение	384,94			0,00	
Возврат остатков субсидий и субвенций	-2 401,89	0	-154,94	-154,94	
<b>Всего</b>	<b>50 836,19</b>	<b>160 800,29</b>	<b>151 542,02</b>	<b>-9 258,27</b>	<b>94,2%</b>

Как следует из представленной таблицы, фактическое поступление субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов, имеющих целевое направление составило 94,3%. Наибольшие отклонения от плановых показателей установлены по прочим субсидиям из областного бюджета, в том числе субсидии на расходы по реализации правовых актов Правительства Новгородской области по вопросам проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения поступили на 9020,4 тыс.рублей меньше запланированных.

### Исполнение расходной части местного бюджета

Обязательства бюджета в 2019 году по расходам выполнены в сумме 326850,74 тыс.рублей или на 94,0% к плановым бюджетным назначениям. Основная



доля расходов бюджета города приходится на разделы «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 41,9%, «Национальная экономика» – 39,8% и «Культура, кинематография» - 11,1% от общего объема расходов.

Согласно Сводной бюджетной росписи на 31.12.2019 года, общий объем средств, направляемых на исполнение расходных обязательств города увеличился относительно значений, утвержденных Решением о бюджете на 01.01.2019 года, на 67621,42 тыс.рублей.

Структура расходной части бюджета характеризуется данными таблицы :  
тыс.рублей

раздел	Наименование	План			исполнение		Структура
		Первоначальный	Уточненный на 31.12.2019	Изменения	тыс.рублей	к уточненному плану, %	
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>100</b>	<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>15 903,83</b>	<b>18 511,67</b>	<b>2 607,84</b>	<b>16 502,23</b>	<b>89,1%</b>	<b>5,0%</b>
103	Обеспечение деятельности Совета депутатов	400,00	680,00	280,00	679,63	99,9%	
106	Обеспечение деятельности органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	655,10	655,10	-	655,10	100,0%	
107	Обеспечение проведения выборов		177,38	177,38	177,38	100,0%	
111	Резервные фонды	300,00	300,00	-	-	0,0%	
113	Другие общегосударственные вопросы	14 548,73	16 699,19	2 150,46	14 990,12	89,8%	
<b>300</b>	<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>1 520,32</b>	<b>2 047,95</b>	<b>527,63</b>	<b>1 940,70</b>	<b>94,8%</b>	<b>0,6%</b>
309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	208,32	208,32	-	208,30	100,0%	
310	Обеспечение пожарной безопасности	1 312,00	1 839,63	527,63	1 732,40	94,2%	
<b>400</b>	<b>Национальная экономика</b>	<b>123 861,20</b>	<b>142 417,77</b>	<b>18 556,57</b>	<b>130 192,12</b>	<b>91,4%</b>	<b>39,8%</b>
408	Транспорт	3 000,00	2 790,00	- 210,00	2 789,64	100,0%	
409	Дорожное хозяйство	118 262,20	138 322,67	20 060,47	126 380,23	91,4%	
412	Другие вопросы в области нац.экономики	2 599,00	1 305,10	- 1 293,90	1 022,25	78,3%	
<b>500</b>	<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>97 675,20</b>	<b>143 047,08</b>	<b>45 371,88</b>	<b>136 845,02</b>	<b>95,7%</b>	<b>41,9%</b>
501	Жилищное хозяйство	11 276,47	31 569,22	20 292,75	31 350,68	99,3%	
502	Коммунальное хозяйство	17 298,89	2 326,85	- 14 972,04	2 270,24	97,6%	
503	Благоустройство	58 068,75	96 741,95	38 673,20	91 075,60	94,1%	

1	2	3	4	5	6	7	8
505	Другие вопросы в области коммунального хозяйства	11 031,09	12 409,06	1 377,97	12 148,50	97,9%	
<b>700</b>	<b>Образование</b>	<b>2 994,55</b>	<b>2 433,95</b>	<b>- 560,60</b>	<b>2 231,37</b>	<b>91,7%</b>	<b>0,7%</b>
707	Молодежная политика и оздоровление детей	2 994,55	2 433,95	- 560,60	2 231,37	91,7%	
<b>800</b>	<b>Культура, кинематография</b>	<b>35 086,28</b>	<b>36 504,38</b>	<b>1 418,10</b>	<b>36 422,75</b>	<b>99,8%</b>	<b>11,1%</b>
801	Культура	35 086,28	36 504,38	1 418,10	36 422,75	99,8%	
<b>1100</b>	<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>	<b>-</b>	<b>199,65</b>	<b>99,8%</b>	<b>0,1%</b>
1101	Физическая культура	200,00	200,00	-	199,65	99,8%	
<b>1300</b>	<b>Обслуживание муниципального долга</b>	<b>3 000,00</b>	<b>2 700,00</b>	<b>- 300,00</b>	<b>2 516,90</b>	<b>93,2%</b>	<b>0,8%</b>
1301	Обслуживание внутреннего муниципального долга	3 000,00	2 700,00	- 300,00	2 516,90	93,2%	
<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>		<b>280 241,38</b>	<b>347 862,80</b>	<b>67 621,42</b>	<b>326 850,74</b>	<b>94,0%</b>	<b>100%</b>

\*Уточненный план сформирован в соответствии со сводной бюджетной росписью.

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** расходы исполнены в сумме 16502,23 тыс. рублей или на 89,1% к плановым назначениям. В структуре раздела отражены расходы, связанные с обеспечением деятельности Совета депутатов и КСП, содержанию здания Администрации.

Кроме того, произведены расходы в рамках муниципальных программ:

МП «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Боровичи» в размере 198,7 тыс.рублей;

МП «Обеспечение условий по осуществлению полномочий муниципального образования городское поселение город Боровичи Администрацией Боровичского муниципального района» в размере 4346,48 тыс.рублей.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в сумме 1940,7 тыс. рублей или 94,8% к плановым назначениям.

Произведены расходы в рамках муниципальных программ:

МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городском поселении город Боровичи» в размере 208,3 тыс.рублей или 100% от утвержденных бюджетных ассигнований;

МП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории города Боровичи на 2017-2019 годы» - 1732,4 тыс.рублей или 94,2% от утвержденных бюджетных ассигнований.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** расходы исполнены в сумме 130192,12 тыс. рублей или 91,4% к плановым назначениям.

Расходы на компенсацию выпадающих доходов организациям, осуществляющим перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом общего пользования в городском сообщении за счет местного бюджета произведены в размере 2789,64 тыс. рублей (100% к уточненному плану) в рамках

МП «Обеспечение мер социальной поддержки отдельных категорий граждан при проезде в автомобильном транспорте общего пользования на 2018-2020 годы».

Кроме того, произведены расходы в рамках муниципальных программ:

- по МП «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения в границах города Боровичи на 2018-2020 годы» - 122211,47 тыс.рублей или 91,2% от утвержденных бюджетных ассигнований. Основной причиной неисполнения плановых назначений является отсутствие потребности и несвоевременное предоставление исполнителями работ документов для расчётов. Объём принятых обязательств Администрацией с целью обеспечения дорожной деятельности так же меньше объёма доведённых лимитов

- по МП «Повышение безопасности дорожного движения в городе Боровичи на 2018-2020 годы» - 4168,76 тыс.рублей или 95,9% от утверждённых бюджетных назначений;

- по МП «Развитие архитектуры и градостроительства в городе Боровичи на 2018-2020 годы» - 886,49 тыс.рублей или 87,5% от утвержденных бюджетных ассигнований;

- по МП «Управлением муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Боровичи на 2016-2018 годы» - 135,76 тыс.рублей или 46,5% от утвержденных бюджетных ассигнований. Не в полном объёме использованы средства на выполнение кадастровых работ и рыночной оценке земельных участков.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы оставили 136845,02 тыс. рублей или исполнены на 95,7% к уточненному плану.

1. Жилищное хозяйство – 31350,68 тыс.рублей, в том числе:

- на реализацию мероприятий подпрограммы «Капитальный ремонт муниципального имущества» МП «Развитие систем коммунальной инфраструктуры на 2014-2018 годы и на период до 2020 года» расходы составили 1053,1 тыс.рублей или 100% от утверждённых бюджетных ассигнований;

- на возмещение затрат по содержанию и текущему ремонту объектов муниципального имущества расходы составили 374,86 тыс.рублей или 82% от утвержденных бюджетных ассигнований;

- на реализацию мероприятий МП «Переселение граждан, проживающих на территории города городского поселения города Боровичи из аварийного жилищного фонда в 2019-2025 годах» расходы составили 19798,69 тыс.рублей или 100% от утверждённых бюджетных ассигнований;

- на осуществление полномочий по обеспечению нуждающихся отдельных категорий граждан жилыми помещениями направлено 4431,93 тыс.рублей – 100% утверждённых бюджетных ассигнований;

- по выплате взносов региональному оператору в фонд капитального ремонта многоквартирных домов в части муниципальных помещений расходы составили 3154,78 тыс.рублей или 99% от утверждённых бюджетных ассигнований. На 01.01.2020 года кредиторская задолженность по взносам отсутствует.

2. Коммунальное хозяйство – осуществлены расходы в размере 2270,24 тыс.рублей, в том числе:

- по МП «Обеспечение условий по осуществлению полномочий муниципального образования городское поселение город Боровичи

Администрацией Боровичского муниципального района» в размере 484,23 тыс.рублей;

- по МП «Обеспечение населения качественной питьевой водой и очистка сточных вод на территории города Боровичи» кассовый расход составил 9,6 тыс.рублей;

- по возмещению недополученных доходов от предоставления отдельным категориям граждан услуг бань по льготным тарифам расходы составили 912,75 тыс.рублей, что составляет 100% от утверждённых бюджетных ассигнований.

3. Благоустройство – расходы составили 91075,6 тыс.рублей или 94,1% от утвержденных бюджетных ассигнований, в том числе:

- по МП «Благоустройство территории города Боровичи» по направлениям «Уличное освещение» - 33215,58 тыс.рублей (87,4% от плана) Основной причиной неисполнения плановых назначений является отсутствие потребности и несвоевременное предоставление поставщиками документов для расчётов. Объём принятых обязательств Администрацией составил 36742,26 тыс.рублей;

«Озеленение» - 2487,5 тыс.рублей (100% от плана);

«Организация и содержание мест захоронения» - 298,52 тыс.рублей (100% от плана);

«Прочее благоустройство» - 16177,58 тыс.рублей (94,8% от плана).

- на реализацию приоритетного проекта «Народный бюджет» направлено 2527,01 тыс.рублей (100% от плана);

- по МП «Формирование современной городской среды на территории города Боровичи» расходы составили 36351,92 тыс.рублей (100% от плана).

4. Другие вопросы в области ЖКХ – расходы составили 12148,5 тыс.рублей. Бюджетные ассигнования предусмотрены и осуществлены в рамках МП «Обеспечение условий по осуществлению полномочий муниципального образования городское поселение город Боровичи Администрацией Боровичского муниципального района» на обеспечение деятельности МКУ «ЦРН».

По разделу **0700 «Образование»** расходы бюджета исполнены в сумме 2231,37 тыс. рублей или на 91,7% от утверждённых бюджетных ассигнований. По данному разделу отражены расходы бюджета на содержание и обеспечение деятельности учреждений, обеспечивающих предоставление услуг в сфере молодежной политики, в том числе по МП «Обеспечение условий по осуществлению полномочий муниципального образования городское поселение город Боровичи Администрацией Боровичского муниципального района» - 1729,08 тыс.рублей.

По разделу **0800 «Культура, кинематография»** расходы бюджета исполнены в сумме 36422,75 тыс. рублей или 99,8% от утвержденных бюджетных ассигнований.

По данному разделу отражены расходы на реализацию МП «Развитие культуры на территории города Боровичи (2014-2020 годы)» на содержание и обеспечение деятельности МБУК «ЦКР «Боровичи» и МБУК «ГЦБС», в том числе субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности, в размере 4326,88 тыс.рублей.

По разделу **1101 «Физическая культура и спорт»** расходы произведены в размере 199,65 тыс.рублей на реализацию функции в области физической культуры.

По разделу **1300 «Обслуживание муниципального долга»** расходы составили 2516,9 тыс.рублей.

### Формирование и исполнение Дорожного фонда

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда города Боровичи, утвержден решением Совета депутатов города Боровичи от 28.11.2017 № 150 (далее - Порядок).

В п.2 Порядка отражены доходные источники, не менее прогнозируемого объема которых утверждается объем бюджетных ассигнований дорожного фонда решением о бюджете города Боровичи на очередной финансовый год. В том числе:

акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей, производимых на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет города Боровичи;

налога на доходы с физических лиц, поступающего в бюджет города Боровичи по нормативу 15%;

субсидий из областного бюджета на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Использование бюджетных ассигнований дорожного фонда осуществляется на цели, установленные п.7 Порядка.

Результаты анализа фактически сложившихся доходов и расходов дорожного фонда города Боровичи представлен в таблице:

тыс.рублей							
доходы				расходы (разд. 0409)			остаток на конец периода (гр.3-гр.6)
наименование	план	факт	отклонения	план	факт	отклонения	
1	2	3	4	5	6	7	6
остатки средств на 01.01.2019	<b>5781,57</b>						
<b>2019 год</b>							
НДФЛ (15%)	14250,00	14298,70	48,70				
акцизы	7240,90	7210,83	-30,07				
гос.пошлина	29,00	32,00	3,00				
штрафы	730,20	734,01	3,81				
всего средства местного бюджета	<b>22250,10</b>	<b>22275,54</b>	<b>25,44</b>	<b>28031,67</b>	<b>25109,63</b>	<b>-2922,04</b>	<b>2947,48</b>
субсидия(7152)*	12391,00	12391,00	0,00	12391,00	12391,00	0,00	0,00
субсидия(7154)**	68214,60	59351,81	-8862,79	68214,60	59351,81	-8862,79	0,00
субсидия(7154)***	29685,40	29527,79	-157,61	29685,40	29527,79	-157,61	0,00
всего средства областного бюджета	<b>110291,00</b>	<b>101270,60</b>	<b>-9020,40</b>	<b>110291,00</b>	<b>101270,60</b>	<b>-9020,40</b>	<b>0,00</b>
<b>ИТОГО</b>	<b>138322,67</b>	<b>123546,14</b>		<b>138322,67</b>	<b>126380,23</b>	<b>-11942,44</b>	
неиспользованные остатки средств дорожного фонда г.Боровичи на 01.01.2020 составляют:							<b>2947,48</b>

\*субсидия городским поселениям на формирование муниципальных дорожных фондов

\*\*субсидия городским поселениям на софинансирование расходов по реализации правовых актов Правительства НО по вопросам проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог местного значения

\*\*\*субсидия городским поселениям на софинансирование расходов по реализации правовых актов Правительства НО по вопросам проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог местного значения(инвестиции в объекты кап.строительства)

Общий остаток неиспользованных средств Дорожного фонда города Боровичи на 01.01.2019 года составлял 5781,57 тыс.рублей, остаток неиспользованных средств Дорожного фонда города Боровичи на 01.01.2020 года составил 2947,48 тыс.рублей. Средства субсидий из областного бюджета, неиспользованные в 2019 году на 01.01.2020 года отсутствуют.

### **Выводы**

Бюджет города Боровичи исполнен по доходам в сумме 326424,52 тыс. рублей или 96,9 % от уточненного плана, по расходам в сумме 326850,73 тыс. рублей или 94 % от уточненного плана, с дефицитом в сумме 426,21 тыс. рублей. Исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета города осуществлялось в соответствии с Решением о бюджете на основании принятых в установленном порядке расходных обязательств.

При исполнении бюджета города соблюдены ограничения по размеру муниципального долга и расходов на его обслуживание, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета города Боровичи за 2019 год предоставляет достаточные основания для выражения независимого мнения о его достоверности во всех существенных отношениях отчётности.

Заключение подготовлено с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности Администрации, проведенной в соответствии со ст.264 Бюджетного кодекса РФ. Проверка проводилась на камеральном уровне, по результатам составлено 1 заключение.

Представленный проект решения Совета депутатов города Боровичи «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Боровичи за 2019 год» содержит все необходимые приложения, установленные ст. 264.4 БК РФ.

Председатель Контрольно-счетной палаты  
Боровичского муниципального района



Н.Г.Константинова