КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

КОРСАКОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

694020, Сахалинская область, г. Корсаков, ул. Корсаковская, 14,

тел. (424 35) 4-11-54, факс: (424 35) 4-11-54, e-mail: kspkorsakov@mail.ru

Заключение

по результатам внешней проверки проекта решения Собрания Корсаковского

городского округа «Об исполнении бюджета Корсаковского городского округа за 2021 год»

(далее- проект Решения)

Заключение по результатам внешней проверки отчётности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее - ГАБС) и годового отчета об исполнении бюджета Корсаковского городского округа за 2021 год подготовлено контрольно-счетной палатой Корсаковского городского округа (далее – КСП КГО) в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пункта 3 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчётности ГАБС за 2021 год.

**1. Общая характеристика исполнения решения Собрания Корсаковского городского округа от 18.12.2020 №138 «О бюджете Корсаковского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»**

Бюджет Корсаковского городского округа (местный бюджет) на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов утвержден решением Собрания Корсаковского городского округа от 18.12.2020 №138 (далее- решение о бюджете), в соответствии со статьями 184.1, 187 БК РФ, со следующими основными параметрами на 2021 год *(*таблица 1 прилагается*):*

- доходы в сумме 6 214 022,7 тыс. рублей;

- расходы в сумме – 6 313 222,7 тыс. рублей;

- дефицит бюджета – 92 200,0 тыс. рублей или 10% от общего объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что не превысило ограничения, установленные статьей 92.1 БК РФ.

В соответствии со статьей 172 БК РФ формирование местного бюджета на 2021 год осуществлено на основе базового варианта развития экономики округа, предложенного прогнозом социально-экономического развития Корсаковского городского округа на 2021-2024 годы.

В течение 2021 финансового года изменения в местный бюджет вносились 4 раза *(графы 4-7 таблицы 1).*

Решением Собрания Корсаковского городского округа от 14.12.2021 №177 (последняя редакция решения о бюджете) утверждены следующие параметры местного бюджета на 2021 год:

- доходы в сумме 6 447 035,8 тыс. рублей;

- расходы – 6 524 714,9 тыс. рублей;

- дефицит бюджета – 77 679,1 тыс. рублей или 7,3% от общего объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Уровень дефицита местного бюджета не превысил ограничения, установленные статьей 92.1 БК РФ.

В последней редакции решения о бюджете по сравнению с его первоначальной редакцией параметры бюджета увеличились следующим образом:

- доходы бюджета – на 233 013,1 тыс. рублей или 3,7% в основном за счет безвозмездных поступлений в сумме 162 744,6 тыс. рублей;

- расходы бюджета – на 210 098,5 тыс. рублей или 3,3%;

- впервые, в пятилетней перспективе, рост расходов не превысил прирост доходов;

- снижение дефицита местного бюджета составило 22 914,6 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального долга увеличился на 4 000,0 тыс. рублей.

Кроме того, внесение изменений в плановые показатели сводной бюджетной росписи производилось в соответствии с решениями директора департамента финансов администрации Корсаковского городского округа, без внесения изменений в решение о бюджете (статья 217 БК РФ).

Согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2021 бюджетные ассигнования по расходам утверждены в сумме 6 523 321,2 тыс. рублей, с уменьшением к 4-ой поправке показателей бюджета на 1 393,7 тыс. рублей.

На основании положений статьи 215.1 БК РФ исполнение местного бюджета обеспечивалось администрацией Корсаковского городского округа.

Организация исполнения бюджета и подготовка отчета об его исполнении местного бюджета возложена на департамент финансов администрации Корсаковского городского округа.

Кассовое обслуживание исполнения местного бюджета осуществлялось в Управлении Федерального казначейства по Сахалинской области на едином бюджетном счете, в соответствии со статьей 38.2 БК РФ.

Консолидированная бюджетная отчетность за 2021 год составлена на основании бюджетной отчетности ГАБС. Искажений бюджетной отчетности, имеющих существенный характер либо явившихся результатом преднамеренных действий или бездействия, значительно влияющих на ее достоверность, в ходе внешней проверки не выявлено.

Бюджетная отчетность ГАБС за 2021 год представлена в КСП КГО в электронном виде.

Информация о результатах внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС представлена в разделе 10 настоящего заключения.

Согласно Отчету об исполнении местного бюджета за 2021 год основные параметры бюджета составили:

- доходы в сумме 6 451 728,0 тыс. рублей или 100,1% уточненных бюджетных назначений по доходам;

расходы – 6 448 720,7 тыс. рублей или 98,9% бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью;

- дефицит бюджета – 3 007,3 тыс. рублей или 0,3% от общего объема доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений (статья 92.1 БК РФ),

- верхний предел муниципального долга уменьшился на 131 752,9 тыс. рублей или на 34,3%.

 Согласно приложению к проекту Решения *«Источники финансирования дефицита местного бюджета за 2021 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов»,* покрытие бюджетного дефицита осуществлено в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, разницы между полученными и погашенными муниципальным образованием в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленным местному бюджету другим бюджетом бюджетной системы Российской Федерации, кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации и иными источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета.

По сравнению с 2020 годом, за счет снижения безвозмездных поступлений, доходная часть уменьшилась на 141 652,5 тыс. рублей, или на 2,1%.

Относительно 2020 года уменьшение расходов составило 316 228,2 тыс. рублей или 4,7%.

Остаток средств на счете бюджета в органе Федерального казначейства на 01.01.2022 согласно Балансу исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма 0503320) составил 24 631,4 тыс. рублей.

**2. Анализ исполнения доходов бюджета Корсаковского городского округа в 2021 году**

**2.1. Анализ динамики доходов местного бюджета**

За трехлетний период (2019-2021) в отчетном 2021 году получен наименьший объем доходов бюджета в сумме 6 451,7 млн. рублей, на фоне наибольшего объема собственных доходов – 1 083,8 млн. рублей.

Следует отметить, что объем доходов зависит от поступлений субсидий из вышестоящих бюджетов на софинансирование расходных обязательств муниципального образования и прочих (иных) безвозмездных поступлений, наибольший объем которых был получен в 2019 году в сумме 6 485,4 млн. рублей, а наименьший – в 2021 году в сумме 5 133,4 млн. рублей.

Если, по сравнению с трехлетней перспективой (2016-2018), где отмечается постоянный рост, в отношении динамики межбюджетных субсидий, в анализируемом периоде прослеживается явная тенденция к снижению объемов поступлений. С 2016 по 2018 годы рост составил 38%, а в 2021 году, по отношению к 2019 году снижение составило 20,8%.

На протяжении 3 лет субвенции, передаваемые округу для исполнения государственных полномочий, имеют стабильную тенденцию к линейному росту. Максимальный прирост по сравнению с предыдущими периодами наблюдается в 2021 году на 26,4%.

В 2021 году на каждый 1 рубль доходов бюджета приходилось 83 копейки – это безвозмездные поступления, 2 копейки – неналоговые доходы, 15 копеек – налоговые доходы.

Доходы местного бюджета в 2019-2021 годах

 таблица 3

 (млн. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Источники доходов | Исполнение 2019 | Исполнение 2020 | Исполнение 2021 |
| **Всего доходов:** | **7 655,1** | **6 593,4** | **6 451,7** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 984,1 | 1 021,6 | 1 083,8 |
| субвенции | 185,6 | 233,1 | 234,5 |
| Прочие безвозмездные поступления, в том числе субсидии | 6 485,4 | 5 338,7 | 5 133,4 |

Согласно Отчету об исполнении местного бюджета за 2021 год (ф.0503317) доходы бюджета составили 6 451 728,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2020 годом, на фоне увеличения налоговых и неналоговых доходов на 62 214,0 тыс. рублей (или на 6,1%), доходы бюджета уменьшились на 141 652,5 тыс. рублей или на 2,1%, в связи с уменьшением безвозмездных поступлений на 203 866,5 тыс. рублей или на 3,7% (таблица 2 прилагается).

**2.2. Налоговые доходы**

Налоговые доходы в 2021 году исполнены в сумме 935 665,9 тыс. рублей или 101,7% от утвержденных назначений. Доля налоговых доходов составила 14,5% от общих доходов.

По сравнению с 2020 годом налоговые доходы увеличились на 7,4% или на 64 624,2 тыс. рублей.

Крупнейшим главным администратором налоговых доходов бюджета является Управление Федеральной налоговой службы по Сахалинской области. Поступление акцизов администрирует Управление Федерального казначейства по Сахалинской области, отдельные виды государственной пошлины – департамент имущественных отношений администрации Корсаковского городского округа, департамент городского хозяйства администрации Корсаковского городского округа и Управление Федерального казначейства по Сахалинской области.

Основную долю в налоговых доходах в размере 53,5% составляет *налог на доходы физических лиц.* Существенно ниже доля налогов на совокупный доход и налогов на имущество – 26,4% и 16,4% соответственно, а акцизы и государственная пошлина составили 2,9% и 0,8% соответственно.

В 2021 году налог на доходы физических лиц поступил в доход бюджета в сумме 500 703,8 тыс. рублей или 100,4% бюджетных назначений. Перевыполнение по данному налогу составило 1 891,0 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом поступления по данному виду дохода увеличились на 27 938,1 тыс. рублей или 5,9%. Причины, обусловившие прирост доходности по налогу, в пояснительной записке к проекту Решения не указаны.

В сравнении с первоначальным планом на 2021 год недополучено налога в размере 1 901,3 тыс. рублей.

На основании Закона Сахалинской области от 23.12.2020 №94-ЗО, по дифференцированному нормативу зачислены поступления *акцизов на нефтепродукты* в сумме 27 452,9 тыс. рублей или 101,9% бюджетных назначений, что выше уровня 2020 года на 2 918,5 тыс. рублей или на 11,9%.

*Налоги на совокупный доход* получены в сумме 247 015,5 тыс. рублей или 104,6% бюджетных назначений. По сравнению с 2020 годом поступления по данному налогу увеличились на 24 834,6 тыс. рублей или на 11,2%.

В 2021 году поступление доходов по *налогам на имущество* составило 153 082,7 тыс. рублей или 100,9% к плановым назначениям, в том числе:

- налог на имущество физических лиц в сумме 10 199,8 тыс. рублей или 133,3% бюджетных назначений;

- налог на имущество организаций в сумме 56 855,0 тыс. рублей или 101,9% бюджетных назначений;

- транспортный налог в сумме 62 425,0 тыс. рублей или 98% бюджетных назначений;

- земельный налог – 23 602,9 тыс. рублей или 96,3% бюджетных назначений, ниже уровня доходности 2020 года на 1 068,8 тыс. рублей.

В 2021 году налоговые льготы по местным налогам предоставлялись на основании Налогового кодекса РФ, решения районного Собрания муниципального образования Корсаковского района от 17.11.2005 №7 "Об установлении земельного налога" (в редакции от 11.03.2020); решения Собрания Корсаковского городского округа от 28.11.2014 №33 «О налоге на имущество физических лиц» (в редакции от 04.06.2020).

*Государственная пошлина* поступила в местный бюджет в сумме 7 474,3 тыс. рублей или 106,8% бюджетных назначений.

Задолженность по отменённым налогам и сборам –63,3 тыс. рублей.

По состоянию на 01 января 2022 года недоимка по налогам и сборам составила 54 564,2 тыс. рублей, то есть за 2021 год увеличилась на общую сумму 8 362,6 тыс. рублей.

 Согласно пояснениям департамента финансов, рост недоимки по налоговым доходом обусловлен проведенными МРИ ФНС России №5 по Сахалинской области доначислениями по налоговым проверкам в конце 2021 года:

- ООО «Карьер Охотский» - в результате начислений по акту выездной налоговой проверки недоимка по налогу, взимаемому в связи с применением УСН, составила 2 593 тыс. рублей. Налогоплательщик направил заявление в Арбитражный суд Сахалинской области о признании недействительным решения Межрайонной ИФНС России №5 по Сахалинской области. Очередное судебное заседание назначено на 06.05.2022.

- ООО” Регионспецстрой” — в результате начислений по камеральной налоговой проверке недоимка по налогу, взимаемому в связи с применением УСН, составила 2 365 тыс. рублей.

Кроме того, к росту недоимки по состоянию на 01.01.2022 привело начисление имущественных налогов с физических лиц за 2020 год по сроку уплаты 01.12.2021 (недоимка по налогу на имущество, транспортному налогу, земельному налогу физических лиц выросла на 3,8 млн. рублей).

**2.3. Неналоговые доходы**

 В местный бюджет в 2021 году поступили неналоговые доходы в сумме 148 115,7 тыс. рублей, что больше плановых назначений на 5 379,5 тыс. рублей или 3,8%. В общем объёме доходов доля неналоговых составила 2,3%.

В 2021 году основную долю – 66,5% неналоговых доходов бюджета составляли доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. Доля доходов от продажи материальных и нематериальных активов составила 19,9%, штрафов, санкций, возмещения ущерба – 9,8%, прочих доходов – 3,8%.

Поступление доходов от использования имущества составило 98 540,3 тыс. рублей, бюджетные назначения исполнены на 101,3% или на 1 299,0 тыс. рублей больше. По сравнению с 2020 годом объем поступлений по данной статье доходов увеличился на 7 938,5 тыс. рублей или на 8,8%.

Основную долю в доходах от использования имущества в размере 84% или в сумме 82 806,2 тыс. рублей составляют *«Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственности, на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков».* Бюджетные назначения по данной статье доходов исполнены с ростом на 1 007,2 тыс. рублей или на 1,2%. Рост доходности за три последних года составил 7 262,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01 января 2022 года заложенность по доходам от использования муниципального имущества составила 4 629,4 тыс. рублей, то есть за 2021 год увеличилась на общую сумму 375,3 тыс. рублей.

 Согласно пояснениям департамента финансов, рост задолженности по аренде имущества связан с неоплатой начислений ООО «Система БМ» и ООО «Морские деликатесы». Договора аренды с данными плательщиками расторгнуты. Для взыскания задолженности администрация Корсаковского городского округа обращалась в Арбитражный суд Сахалинской области. Согласно решениям Арбитражного суда, взыскание задолженности производится службой судебных приставов. В случае невозможности взыскания задолженности и ликвидации предприятий будет рассмотрен вопрос списания безнадежной к взысканию задолженности.

 Одной из статей доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, являются *«Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)»*, составившие 15,8% в доходах от использования имущества или 15 544,3 тыс. рублей. По виду дохода, за три года (2019-2021) рост доходности составил 9% или 1 333,4 тыс. рублей.

 *Перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий в доход местного бюджета* составили 13,3 тыс. рублей, на уровне, начиная с 2018 года.

таблица 4

Информация о суммах вложений в уставные фонды муниципальных предприятий и поступлениях отчислений от прибыли муниципальных предприятий

в 2020-2021 годах

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п  | Наименование предприятия  | Сумма вложений в уставный фонд муниципальных предприятий  | Поступления отчислений от прибыли в 2020 году  | Поступления отчислений от прибыли в 2021 году  | Отклонение (гр.8-гр.6)  |
| по состоянию на 01.01.2021  | по состоянию на 01.01.2022  | отклонение  |
| размер, %  | сумма  | размер, %  | сумма  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | МУП «Корсаковское ДРСУ» | 846,8 | 846,8 | - | - | - | - | - | - |
| 2 | МУП «РКЦ» | 100,0 | 100,0 | - | 30% | 13,1 | 30% | 13,3 | - |
| 3 | МУП «Ритуальные услуги» | 100,9 | 100,9 | - | - | - | - | - | - |
| 4 | МУП «Наш дом» | 108,4 | 108,4 | - | - | - | - | - | - |
| 5 | МУП «Водоканал» | 306,5 | 306,5 | - | - | - | - | - | - |
| 6 | МУП «Тепло» | 500,0 | 500,0 | - | - | - | - | - | - |
| 7 | МУП «УПП» | 100,0 | 100,0 | - | - | - | - | - | - |
| 8 | МУП «РЭС» | 126,1 | 126,1 | - | - | - | - | - | - |
|  | **ВСЕГО:** | **2 188,7** | **2 188,7** | **-** | **30%** | **13,1** | **30%** | **13,3** | **-** |

Решением о бюджете установлен норматив отчислений части прибыли по итогам 2021 года в размере 30% для всех муниципальных предприятий.

Из восьми унитарных предприятий, семь убыточны.

По состоянию на 01 января 2021 года вложения в уставные фонды муниципальных предприятий составили 2 188,7 тыс. рублей. За 2021 год объем вложений не увеличился.

Невыясненные поступленияпо состоянию на 01 января 2022 года составили 21,7 тыс. рублей.

Согласно годовому отчету об исполнении консолидированного бюджета Корсаковского городского округа на 01 января 2022 года, исполнение прогнозных назначений **по налоговым и неналоговым доходным источникам** составило 101,9%, или на 20 676,9 тыс. рублей больше, чем утверждено решением о бюджете на 2021 год.

Доходность по налоговым и неналоговым поступлениям в пятилетнем периоде (2017-2021) имеет тенденцию к росту, увеличение доходности составило 33,3%, в абсолютном выражении 270 909,4 тыс. рублей, в основном за счет налоговых доходов в сумме 233 870,5 тыс. рублей.

**2.4. Безвозмездные поступления** таблица 5

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | Прогнозный план | Уточненный план | Исполнено по доходам | Исполнено по расходам |
| Дотации  | 1 007 576,7 | 1 190 415,4 | 1 190 415,4 |
| Субсидии  | 2 863 669,2 | 2 707 879,8 | 2 705 891,8 |
| Субвенции  | 222 900,1 | 245 669,5 | 234 486,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1 127 040,5 | 1 239 966,4 | 1 237 814,6 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет |  |  | -661,9 |
| **Безвозмездные поступления** | **5 221 186,5** | **5 383 931,1** | **5 367 946,4** | **5 367 172,7** |

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям утверждены решением Собрания Корсаковского городского округа от 14.12.2021 №177 в сумме 5 383 931,1 тыс. рублей. По сравнению с первоначальной редакцией решения о бюджете бюджетные назначения по данному виду доходов увеличились на 162 744,6 тыс. рублей или 3,1% за счет:

- предоставления дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в размере 182 838,7 тыс. рублей,

- уменьшения субсидий на 155 789,4 тыс. рублей,

- увеличения субвенций на 22 769,4 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов – на 112 925,9 тыс. рублей.

В 2021 году доходы от безвозмездных поступлений в местный бюджет исполнены в сумме 5 367 946,4 тыс. рублей или 99,7% доходов бюджета (99 копеек из 1 рубля доходов).

По сравнению с 2020 годом безвозмездные поступления уменьшились на 203 866,5 тыс. рублей или на 3,7%. При этом увеличился объем дотаций на 61 358,5 тыс. рублей, субвенций на 1 368,1 тыс. рублей, а объем субсидий и иных межбюджетных трансфертов уменьшился на 264 987,3 тыс. рублей.

В 2021 году в доход бюджета поступили *дотации в* сумме 1 190 415,4 тыс. рублей или 100% плановых назначений, из них:

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета - 182 838,7 тыс. рублей;

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 1 007 576,7 тыс. рублей.

*Субсидии местному бюджету* на софинансирование расходов по решению вопросов местного значения поступили в сумме 2 705 891,8 тыс. рублей или 99,9% от уточненных плановых назначений (2 707 879,8 тыс. рублей).

Неисполнение доходов по данной статье составило 1 988,0 тыс. рублей, из них:

- 73,8 тыс. рублей – по субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды,

- 1 914,2 – по прочим субсидиям.

На исполнение государственных полномочий из областного бюджета в 2021 году предоставлены *субвенции* на сумму 234 486,5 тыс. рублей, неисполнение данной статьи составило 11 183,0 тыс. рублей, за счет:

- 3 962,7 тыс. рублей - субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ,

- 802,3 тыс. рублей - субвенции на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю,

- 408,9 тыс. рублей - субвенции на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования,

- 5 731,3 тыс. рублей - субвенции на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях,

- 277,7 тыс. рублей - субвенции на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года.

*Иные межбюджетные трансферты* поступили в сумме 1 237 814,6 тыс. рублей или 99,8% уточненных плановых назначений, неисполнение составило 2 151,8 тыс. рублей, в том числе:

- 1 989,1 тыс. рублей – трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций,

- 162,7 тыс. рублей – прочие трансферты.

*Доходы от возврата организациями остатков субсидий* прошлых лет составили 408,8 тыс. рублей.

 *Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет:* в соответствии с требованиями БК РФ, межбюджетные трансферты, полученные в форме субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющие целевое назначение, не использованные в текущем финансовом году, по окончании года подлежат возврату в доходы бюджета, из которого они были предоставлены. За 2020 год во исполнение указанных выше требований возвращено в бюджет субъекта –1 070,7 тыс. рублей.

Использовано безвозмездных поступлений в 2021 году - 5 367 172,7 тыс. рублей, из них средств федерального бюджета в размере 56 188,9 тыс. рублей (форма отчета 0503324).

Остаток неиспользованных в 2021 году безвозмездных поступлений составил 1 435,6 тыс. рублей (в 2020 году - 578,8 тыс. рублей), в том числе:

- 1,7 тыс. рублей - ежемесячные денежные выплаты и компенсации специалистам, проживающим и работающим в сельской местности, рабочих поселках, поселках городского типа на территории Сахалинской области;

- 22,0 тыс. рублей - субвенция на реализацию Закона Сахалинской области от 23.12.2005 №106-ЗО "О дополнительной гарантии молодежи, проживающей и работающей в Сахалинской области";

- 1 008,6 тыс. рублей - субсидия на обеспечение населения Сахалинской области качественным жильем;

- 403,3 тыс. рублей - министерство образования, из них:

1). 13,1 тыс. рублей - ежемесячные денежные выплаты и компенсации специалистам, проживающим и работающим в сельской местности, поселках городского типа на территории Сахалинской области, в том числе вышедшим на пенсию,

2). 96,2 тыс. рублей - субвенция на реализацию Закона Сахалинской области от 03.08.2009 №80-ЗО "О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области по опеке и попечительству";

3). 294,0 тыс. рублей – на развитие образования.

*Необходимо отметить, в пояснительной записке к проекту Решения, по межбюджетным трансфертам освещено только поступление в доход бюджета, однако отсутствует информация по их использованию, с указанием суммы неиспользованного остатка за 2021 год и причин их неосвоения ГАБС.*

Итак, в общем плановом объеме доходов, при прогнозе доли в размере 84%, межбюджетные трансферты в уточненном плане составили 83,5%.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходной части бюджета сложился на 83,2%, с уменьшением к 2020 году на 1,3 процентных пункта, в денежном выражении на 203 866,5 тыс. рублей.

По результатам проверок годовой бюджетной отчетности установлено, что отражение доходов в Отчете об исполнении местного бюджета за 2021 год выполнено на основании отчетных данных в полном объеме, в соответствии со статьей 32 БК РФ.

**2.5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности по доходам**

Согласно данным консолидированной отчётности об исполнении бюджета Корсаковского городского округа (ф. 0503369), *дебиторская задолженность по доходам* (счет 020500000), в целом за 2021 год увеличилась на 1 853 040,3 тыс. рублей или на 18,7% и по состоянию на 01.01.2022, с учетом положений Федерального стандарта бухгалтерского учета «Событие после отчетной даты», составила 11 763 274,7 тыс. рублей, в том числе:

- 16 337,8 тыс. рублей – по налоговым доходам;

- 10 807 859,4 тыс. рублей – по межбюджетным трансфертам, начисленная согласно нормам пункта 28 ФСБУ «Доходы»[[1]](#footnote-1), на основании закона Сахалинской области от 23.12.2020 №94-ЗО «Об областном бюджете Сахалинской области на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов»;

- 937 974,2 тыс. рублей – по доходам от собственности (в основном по арендной плате, являющейся долгосрочной[[2]](#footnote-2) в связи с применением ФСБУ «Аренда»[[3]](#footnote-3));

- 1 103,3 тыс. рублей - по доходам от сумм принудительного изъятия;

 Основная сумма увеличения дебиторской задолженности 2 177 926,6 тыс. рублей или 25,2% приходится на доходы будущих периодов в виде межбюджетных трансфертов.

таблица 6

Информация о движении дебиторской задолженности по доходам за 2021 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид дохода | Задолженность, тыс. рублей | Отклонение  |
| на 01.01.2021  | на 01.01.2022 | Сумма | %  |
| 1 | 2  | 3  | 4=3-2 | 5=3/2\*100% |
| Налоговые доходы | 14 395,7 | 16 337,8 | 1 942,1 | 113,5 |
| Доходы от собственности | 1 263 117,9 | 937 974,2 | -325 143,7 | 74,3 |
| Доходы от сумм принудительного изъятия | 2 788,0 | 1 103,3 | -1 684,7 | 39,6 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы  | 8 629 932,8 | 10 807 859,4 | 2 177 926,6 | 125,2 |
| **ИТОГО:**  | **9 910 234,4** | **11 763 274,7** | **1 853 040,3** | **118,7** |

Просроченная дебиторская задолженность по доходам за 2021 год увеличилась на 2 111,8 тыс. рублей или на 14,6% и составила 16 542,8 тыс. рублей (0,1% от общей дебиторской задолженности по счету):

- 16 337,8 тыс. рублей по налоговым доходам, с ростом на конец отчетного периода на 1 942,1 тыс. рублей, составившая 100% в общей сумме задолженности по налоговым доходам;

- 205,0 тыс. рублей по доходам от сумм принудительного изъятия, с ростом на конец отчетного периода на 169,7 тыс. рублей составившая 18,6% в общей сумме доходов от принудительного изъятия.

По состоянию на 01.01.2022, практически весь объем просроченной задолженности приходится по администратору доходов бюджета – Управление Федеральной налоговой службы России по Сахалинской области.

За 2021 год *кредиторская задолженность по доходам* (счет 020500000) увеличилась 1 234,7 тыс. рублей или 23% и по состоянию на 01.01.2022 составила 22 061,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность сложилась в связи с поступлением (переплатами) доходов бюджета, основную часть которых составляют следующие виды доходов:

- переплата по налоговым доходам – 20 840,9 тыс. рублей;

- поступления от государственной пошлины, сборов – 41,8 тыс. рублей;

- расчеты с плательщиками доходов от операционной аренды – 117,5 тыс. рублей;

- невыясненные поступления - 21,7 тыс. рублей;

поступления сумм принудительного изъятия – 1 039,0 тыс. рублей.

*Дебиторская задолженность по счету 020900000* «Расчеты по ущербу и иным доходам» за 2021 год увеличилась на 5 499,3 тыс. рублей (с учетом корректировки показателя по счету бюджетного учета 1 206 11 000 на показатель по счету бюджетного учета 1 209 36 000 в сумме 81,6 тыс. рублей и показатель по счету бюджетного учета 1 303 02 000 на показатель по счету бюджетного учета 1 209 36 000 в сумме 54,2 тыс. рублей, всего в размере 135,8 тыс. рублей) и по состоянию на 01.01.2022 составила 45 820,8 тыс. рублей:

- 4 404,7 тыс. рублей – по доходам от возврата дебиторской задолженности прошлых лет, с ростом суммы задолженности по году на 3 219,5 тыс. рублей;

- 41 416,1 тыс. рублей – по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров), с ростом по отчетному периоду на 2 333,9 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность за 2021 год по счету 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» увеличилась и составила 4 404,7 тыс. рублей (9,6% от общей дебиторской задолженности по счету) или 100% в общей сумме задолженности по доходам от возврата дебиторской задолженности прошлых лет.

*Кредиторская задолженность* по состоянию на 01.01.2022 года по счету 020900000 отсутствует.

**3. Общая характеристика исполнения расходов местного бюджета в 2021 году**

**3.1. Первоначально** решением о бюджете расходы местного бюджета на 2021 год утверждены в сумме 6 313 222,7 тыс. рублей по 10 разделам функциональной классификации (таблица 7).

Как и в предыдущие годы, наибольший удельный вес занимали расходы по следующим разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 37,3%, «Образование» - 28,5%, «Национальная экономика» - 15% и «Общегосударственные вопросы» - 7,6%.

На расходы по остальным разделам («Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Культура, кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации» и «Облуживание государственного и муниципального долга») приходилось от 0,01% до 3,8% всех плановых расходов бюджета.

Сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2021 расходы бюджета утверждены в сумме 6 523 321,2 тыс. рублей, что по сравнению с первоначальным решением о бюджете больше на 210 098,5 тыс. рублей или на 3,3%.

Кассовое исполнение местного бюджета составило 6 448 720,7 тыс. рублей или 98,9% бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью.

Наибольшая доля расходов бюджета в размере 50,4% – это расходы национальной экономики и жилищно-коммунального хозяйства. На расходы социальной сферы, к которой относятся образование, культура, кинематография, физическая культура и спорт и социальная политика пришлось 41,1% общего объема расходов.

По сравнению с первоначальной редакцией решения о бюджете структура кассовых расходов существенно не изменилась. Наибольший удельный вес по-прежнему занимают расходы по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 36,9%, «Образование» - 28,7%, «Национальная экономика» - 13,4% и «Общегосударственные вопросы» - 7,3%. На остальные разделы приходится от 0,02% до 5% всех кассовых расходов бюджета.

В 2021 году по сравнению с 2020 годом наблюдается снижение (на 316 228,2 тыс. рублей) кассовых расходов практически по всем разделам, кроме:

- по разделу «Обслуживание муниципального дога рост составил 1 237,0 тыс. рублей,

- по разделу «Физическая культура и спорт» рост расходов составил 2 007,6 тыс. рублей,

- по разделу «Культура, кинематография» рост расходов составил 61 450,9 тыс. рублей, в основном за счет капитальных вложений в объекты муниципальной собственности и начала функционирования нового казенного учреждения,

- по разделу «Социальная политика» рост расходов составил 24 729,9 тыс. рублей, за счет исполнения расходов по предоставлению гражданам субсидий на приобретение жилья и увеличения расходов на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности.

В 2021 году в разрезе кварталов расходы бюджета исполнялись неравномерно.

Среднеквартальный расход составил 1 612 180,2 тыс. рублей. В 1 квартале 2021 года исполнение расходов составило 57,8% от среднеквартального расхода или в сумме 931 994,2 тыс. рублей, а в 4 квартале 2021 года исполнение составило 2 190 375,0 тыс. рублей или в 1,4 раза (на 35,7%) выше среднеквартального.

Наиболее неравномерно в течение 2021 года исполнялись расходы по следующим разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в 1 квартале – 9,8% от годовой суммы расходов по разделу, во 2 и 3 кварталах – 19,1% и 33,5% соответственно, в 4 квартале – 37,6%;

- «Образование» - в 1 квартале – 18,7% от годовой суммы расходов по разделу, во 2 и 3 кварталах – 32,4% и 19,2% соответственно, в 4 квартале – 29,7%;

- «Социальная политика» - в 1 квартале – 12,4% от годовой суммы расходов по разделу, во 2 и 3 кварталах – 31% и 15,3% соответственно, в 4 квартале – 41,4%.

Согласно отчетным формам ГАБС (ф.0503160, ф.0503164), расходная часть бюджета исполнена в меньшем объёме на 74 600,5 тыс. рублей, чем уточнённые плановые назначения, по причинам:

- потребности в расходах меньше первоначально запланированной (1 506,3 тыс. рублей);

- нарушения подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов (1 400,5 тыс. рублей);

- оплаты за фактически выполненный объем работ (24 494,7 тыс. рублей);

- экономии, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур (276,6 тыс. рублей);

- экономии, сложившейся по фонду оплаты труда и начислениям на выплаты по оплате труда (723,9 тыс. рублей);

- отсутствия заявителей на предоставление субсидий/выплат пособий и компенсаций (27 133,2 тыс. рублей);

- отсутствия в текущем периоде необходимости осуществления отдельных расходов, поскольку срок их оплаты наступает в следующем отчётном периоде (19 065,3 тыс. рублей).

В сравнении с 2020 годом по суммам неосвоенных средств наблюдается увеличение размера в 1,5 раза.

Из 7 видов расхода: расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами; закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд; социальное обеспечение и иные выплаты населению; капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности; предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям; обслуживание государственного (муниципального) долга и иные бюджетные ассигнования, по 4 из них неполное освоение бюджетных средств составило свыше 5%.

Наибольший процент неполного освоения средств сложился по предоставлению субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям и субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг в размере 41,2% и 36,9% соответственно.

По расходам на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями сумма неосвоенных средств составила 10,8% от общего объема, по закупкам товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 6,2%.

Другие три вида расходов не исполнены не более чем на 5% (социальное обеспечение и иные выплаты населению – 4,1%, капитальные вложения в объекты муниципальной собственности – 0,5% и обслуживание муниципального долга на 0,2%).

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ, решением о бюджете в составе ведомственной структуры расходов утвержден перечень ГРБС.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований, отраженных в сводной бюджетной росписи, сумм исполненных расходов и неосвоенных средств в разрезе ГАБС местного бюджета представлены в таблице 7:

таблица 7

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Рз | Наименование главных распорядителей средств бюджета | Уточненный бюджет2021 | Исполнение2021 | Процент исполнения/доля в общем объеме | Сумма неосвоенных бюджетных ассигнований/доля в общем объеме |
| **901** | Собрание Корсаковского городского округа | 14 529,9 | 14 506,9 | 99,8/0,2 | 23,0/0,02 |
| **902** | Администрация Корсаковского городского округа | 500 260,8 | 491 687,5 | 98,3/7,6 | 8 573,3/11,5 |
| **903** | Контрольно-счетная палата Корсаковского городского округа | 9 591,0 | 9 303,5 | 97/0,2 | 287,5/0,4 |
| **904** | Департамент финансов администрации Корсаковского городского округа | 28 913,9 | 27 534,0 | 95,2/0,4 | 1 379,9/1,8 |
| **905** | Департамент имущественных отношений администрации Корсаковского городского округа | 2 465 942,9 | 2 439 465,6 | 98,9/37,8 | 26 477,3/35,5 |
| **911** | Муниципальное казенное учреждение «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям» Корсаковского городского округа Сахалинской области | 59 135,5 | 59 057,9 | 99,9/0,9 | 77,6/0,1 |
| **915** | Департамент городского хозяйства администрации Корсаковского городского округа | 888 682,0 | 881 803,9 | 99,2/13,7 | 6 878,1/9,2 |
| **918** | Департамент социального развития администрации Корсаковского городского округа | 2 548 657,8 | 2 517 755,1 | 98,8/39,1 | 30 902,7/41,4 |
| **925** | Департамент сельских территорий администрации Корсаковского городского округа | 7 607,4 | 7 606,3 | 100/0,1 | 1,1/0,01 |
|  | **ИТОГО:** | **6 523 321,2** | **6 448 720,7** | **98,9/100** | **74 600,5/100** |

По ГАБС, в совокупности исполнение расходных обязательств, к уровню исполнения расходов бюджета, осуществлялось в соответствии с утверждённой бюджетной росписью.

Аналогично прошлым отчетным периодам, в 2021 году, наибольший удельный вес в общей сумме исполненных бюджетных обязательств занимают расходы по двум ГАБС:

- Департамент имущественных отношений – 37,8%, со снижением по отношению к 2020 году на 2,8 процентных пункта (2020 -40,6%);

- Департамент социального развития – 39%, с ростом по отношению к 2020 году на 0,9 процентных пункта (2020 – 39,9%).

Наибольший удельный вес в общей сумме неосвоенных средств состоялся по следующим ГАБС:

По Департаменту социального развития доля составила 41,4%, в денежном выражении 30 902,7 тыс. рублей, в основном по причине оплаты за фактически выполненный объем работ и отсутствия в текущем периоде необходимости осуществления отдельных расходов, поскольку срок их оплаты наступает в следующем отчётном периоде.

По Департаменту имущественных отношений доля составила 35,5%, в денежном выражении 26 477,3 тыс. рублей, в основном по причине отсутствия заявителей на предоставление субсидий/выплат пособий и компенсаций.

**3.2.** В 2021 году согласно Сведениям об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф.0503296, ф.0503160), предъявлены и оплачены исполнительные документы на общую сумму 987,3 тыс. рублей, в том числе:

- муниципальным казенным учреждением в сумме 71,2 тыс. рублей в пользу ООО «ИТ Синтез»,

- администрацией Корсаковского городского округа (далее- АКГО) в сумме 114,3 тыс. рублей шесть исполнительных документов физических лиц по имущественным правам,

- департамент городского хозяйства АКГО в сумме 393,4 тыс. рублей в пользу ООО «Кедр» и ООО "Союз Энергетиков Поволжья",

- департамент имущественных отношений АКГО в сумме 408,6 тыс. рублей в пользу ООО «Сахмос».

По неисполненным решениям судов данные отсутствуют.

**3.3.** По состоянию на 01 января 2022 года на лицевых счетах автономных учреждений сложились остатки неиспользованных субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на общую сумму 29 269,2 тыс. рублей (таблица 8).

 таблица 8

Информация об остатках субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п  | Главный распорядитель бюджетных средств, которому подведомственны муниципальные автономные учреждения  | Дата  | Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания  |
| Остаток неиспользованных субсидий (ф.0503737) | Кредиторская задолженность (ф.0503769)  |
| 1.  | Департамент социального развития АКГО  | на 01.01.2021  | 28 645,6 | 31 000,5 |
| на 01.01.2022  | 29 269,2 | 8 918,1 |

Кредиторская задолженность автономных учреждений по состоянию на 01 января 2022 года составила 8 918,1 тыс. рублей или 30,5% от остатков субсидий.

По подведомственному учреждению департамента имущественных отношений на 01.01.2022 остатки субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и кредиторская задолженность отсутствуют.

**3.4.** Исполнение расходной части бюджета осуществлялось в рамках реализации 18 муниципальных программ.

 Первоначальным решением о бюджете общая сумма программных расходов утверждена в размере 6 072 951,0 тыс. рублей, в течение отчетного года финансовая составляющая программных расходов подвержена постоянным изменениям, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения, в результате чего совокупный объем финансирования увеличен на 136 200,2 тыс. рублей, или на 2,2% ( в 2018 году увеличен на 15,5%, в 2019 году увеличен на 25,6%, уменьшен в 2020 году на 9,6%).

Согласно уточненной сводной бюджетной росписи, сумма программных расходов составила 6 209 151,2 тыс. рублей.

Наибольшее у*меньшение* бюджетных назначений от прогнозного плана состоялось по муниципальной программе «Обеспечение населения Корсаковского городского округа качественным жильем» на сумму 214 806,9 тыс. рублей, за счет уменьшения объема субсидии из областного бюджета (сведения департамента финансов, приложение к пояснительной записке по исполнению местного бюджета).

Наибольшее *увеличение* бюджетных назначений от прогнозного плана состоялось по муниципальной программе «Развитие культуры в Корсаковском городском округе» в сумме 94 395,3 тыс. рублей, за счет увеличения средств субсидии из областного бюджета на строительство дома культуры в с. Соловьевка, капремонт учреждений культуры и приобретение оборудования для учреждений культуры, средств местного бюджета на организацию и проведение общегородских мероприятий.

В соответствии с Перечнем муниципальных программ Корсаковского городского округа, утвержденным постановлением мэра Корсаковского городского округа от 15.04.2014 № 612 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Корсаковского городского округа», муниципальные программы сгруппированы по шести основным направлениям.

Общий объем средств, направленный на реализацию муниципальных программ, в 2021 году составил 6 164 214,8 тыс. рублей или 95,6% общего планового объема расходов местного бюджета (по итогам 2018 года – 95,9%, 2019 года – 94,9%, 2020 – 93,4%).

Объемы бюджетных ассигнований местного бюджета за 2021 год в разрезе основных направлений муниципальных программ и непрограммных направлений отражены в таблице 9:

таблица 9

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| первоначальный план | уточненный план | исполнено | отклонение (+, -) | % исполнения |
| * **Объем расходов на реализацию муниципальных программ**
 |
| **6 072 951,0** | **6 209 151,2** | **6 164 214,8** | **44 936,4** | **99,3** |
| в том числе по направлениям: |
| Муниципальное управление (три муниципальные программы) |
| 312 945,9 | 315 191,2 | 309 666,7 | 5 524,5 | 98,2 |
| Обеспечение безопасности и защита населения (две муниципальные программы) |
| 65 398,7 | 62 016,2 | 61 864,7 | 151,5 | 99,8 |
| Экономика городского округа (пять муниципальных программ) |
| 1 306 551,3 | 1 384 826,3 | 1 382 478,7 | 2 347,6 | 99,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство (две муниципальные программы) |
| 1 993 025,7 | 1 873 242,0 | 1 866 934,1 | 6 307,9 | 99,7 |
| Охрана окружающей среды (одна муниципальная программа) |
| 17 774,7 | 13 439,0 | 13 432,2 | 6,8 | 99,9 |
| Социальная сфера (пять муниципальных программ) |
| 2 377 254,7 | 2 560 436,5 | 2 529 838,4 | 30 598,1 | 98,8 |
| * **Объем расходов на реализацию непрограммных направлений деятельности**
 |
| **240 271,7** | **314 170,0** | **284 505,9** | **29 664,1** | **90,6** |

Проведенным анализом исполнения муниципальных программ установлено, что ответственными исполнителями программных мероприятий бюджетные ассигнования, как и в 2020 году, освоены в среднем на 99,3% (в 2018 году на 95,9%, в 2019 году на 97,8%).

В общих программных расходах наибольший удельный вес – 41% (в 2018 году - 51%, в 2019 году – 44%, 2020 году – 39,7%) занимают расходы муниципальных программ по направлению «Социальная сфера», исполнение которой составило 98,8% (в 2018 году – 98,4%, в 2019 году – 98,7%, 2020 году -98,7%).

Наименьший процент исполнения программных мероприятий приходится по направлению «Муниципальное управление» – 98,2%.

Всего не освоено по программным расходам 44 936,4 тыс. рублей или 60,2% общего объема неосвоенных бюджетных средств в 2021 году.

Наибольший процент неосвоенных средств сложился по муниципальной программе «Развитие образования в Корсаковском городском округе», составивший в общем объеме неполностью освоенных средств 42% или 21 357,0 тыс. рублей.

**Непрограммные расходы** на обеспечение деятельности органов местного самоуправления исполнены в сумме 213 941,5 тыс. рублей или на 98,4% от уточненного годового плана и направлены в полном объеме на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами.

Прочие непрограммные расходы при плане 96 751,4 тыс. рублей исполнены в сумме 70 564,4 тыс. рублей или на 72,9%, в основном за счет реализации мероприятий по предупреждению банкротства на 72%.

**3.5.** В целях финансового обеспечения ***дорожной деятельности*** в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также благоустройства, капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов на территории Корсаковского городского округа, Решением Собрания Корсаковского городского округа от 22.11.2013 №1 «О муниципальном дорожном фонде Корсаковского городского округа» создан муниципальный дорожный фонд Корсаковского городского округа.

Решением о бюджете утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Корсаковского городского округа на 2021 год в сумме 562 213,8 тыс. рублей, в том числе за счет части общего объема доходов местного бюджета в размере 125 873,9 тыс. рублей.

В течение отчетного года объем средств уменьшен на 104 212,7 тыс. рублей или на 18,5%.

Уточнены плановые показатели до суммы 458 001,1 тыс. рублей, фактическое освоение бюджетных ассигнований составило 100%, к прогнозному плану – 81,5*%.*

Расходы дорожного фонда направлены на мероприятия:

таблица 10

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Мероприятие | Прогнозный план | Уточненный бюджет | Исполнение | % исполнения |
| Капитальный ремонт и (или) ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения  | 244 266,2 | 247 546,1 | 247 546,1 | 100 |
| Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения | 300 101,8 | 169 265,3 | 169 265,3 | 100 |
| Иные (проектные работы, паспортизация дорог) | 3 914,7 | 0,0 | 0,0 |  |
| Благоустройство дворовых территорий, капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов Корсаковского городского округа | 13 931,1 | 3 822,9 | 3 822,8 | 100  |
| Федерального проекта «Формирование современной городской среды» |  | 37 024,3 | 37 024,3 | 100 |
| Резервный фонд администрации Корсаковского городского округа |  | 342,5 | 342,5 | 100 |
| **ИТОГО** | **562 213,8** | **458 001,1** | **458 001,0** | **100** |

По мероприятию «*Капитальный ремонт и (или) ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения»* и «*Капитальный ремонт и (или) ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов»,* увеличение плановых показателей составило 0,9%.

ГАБС по мероприятиям в отчетном периоде являлись- департаменты имущественных отношений и городского хозяйства, бюджетные назначения исполнены в полном объеме. Плановый объем работ выполнен.

По мероприятию «*Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения» уточненные* бюджетные назначения исполнены на 100%.

Уменьшение плановых показателей составило 43,6% или на 130 836,5 тыс. рублей, за счет уменьшения субсидии из областного бюджета на строительство моста через р. Корсаковка в с. Раздольное и обустройство транспортной инфраструктуры земельных участков, предоставленных в рамках реализации Федерального закона от 01.05.2016 №119-ФЗ (Дальневосточный гектар) на 31,6% и 57,6% соответственно.

Разработка проектов по реконструкции муниципальных автомобильных дорог общего пользования Корсаковского городского округа на проведение инженерных изысканий по строительству порядка 2 км улично-дорожной сети к новым застраиваемым территориям Корсаковского городского округа не выполнена.

Уточненные бюджетные назначения по муниципальной программе «Формирование современной городской среды на территории Корсаковского городского округа», по мероприятию

«Благоустройство дворовых территорий, капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов Корсаковского городского округа» составили 3 822,9 тыс. рублей, то есть уменьшены против плановых работ в 3,6 раза.

В процессе исполнения местного бюджета, на реализацию Федерального проекта «Формирование современной городской среды» направлено из бюджетов 37 024,3 тыс. рублей, Выполнены работы по ремонту 7-ми дворовых территорий МКД.

Средства в сумме 342,5 тыс. рублей, из резервного фонда АКГО, направлены на проведение аварийно-восстановительных работ подъездного пути к МКД и школе с. Дачное.

**3.6.** По состоянию на 01.01.2022 **по выплатам бюджета** имеется следующая задолженность:

- *дебиторская* на сумму 1 114 801,5 тыс. рублей, которая за 2021 год уменьшилась на 566 338,0 тыс. рублей, преимущественно за счет принятых и исполненным работам по выплаченным авансовым платежам по состоянию на 01.01.2021 года по муниципальным контрактам, заключенных МКУ «УКС Корсаковского городского округа» и департаментом имущественных отношений АКГО;

- *кредиторская задолженность* по платежам в бюджеты и расчетам по принятым обязательствам на 01.01.2022 в сумме 107 719,3 тыс. рублей, за 2021 год увеличилась на 55 846,1 тыс. рублей или в 2,1 раза, в основном за счет принятия к учету кредиторской задолженности в размере 45 799,1 тыс. рублей, изменившей финансовый результат и остатки валюты баланса по счету «Расчеты по принятым обязательствам». Сумма выявлена в результате внешней проверки средств областного бюджета, направленных Корсаковским городским округом на обеспечение населения качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства.

Также на увеличение кредиторской задолженности повлияла задолженность за декабрь 2021 года перед АО «Специализированное управление №4», по подрядным работам на объекте: «Обустройство транспортной инфраструктуры земельных участков, предоставленных в рамках реализации Федерального закона от 01.05.2016 №119-ФЗ (Дальневосточный гектар)», муниципальный контракт №27/05-2020 от 06.05.2020. Кредиторская задолженность погашена 26.01.2022.

По платежам в бюджеты кредиторская задолженность увеличилась по сравнению с остатком на начало года на 7 434,8тыс. рублей и составила 9 303,0 тыс. рублей. Задолженность по страховым взносам за декабрь 2021 года погашена в срок до 15.01.2022.

Кредиторская задолженность по возврату прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составила 1 435,6 тыс. рублей и возвращена в областной бюджет 25.01.2022 в полном объеме.

По состоянию на 01.01.2022 вся дебиторская и кредиторская задолженность по выплатам имеет текущий характер, просроченная задолженность отсутствует.

**4.** **Информация об органах местного самоуправления и подведомственных муниципальных учреждениях**

 Согласно решению о бюджете на 2021 год главными распорядителями бюджетных средств в ведомственной структуре являлись:

1) органы местного самоуправления:

- Собрание Корсаковского городского округа;

- АКГО;

- Контрольно-счетная палата Корсаковского городского округа.

2) органы АКГО:

- департамент социального развития;

 - департамент имущественных отношений;

- департамент финансов;

- департамент городского хозяйства,

- департамент сельских территорий.

3) подведомственное учреждение департамента имущественных отношений - муниципальное казенное учреждение «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям» Корсаковского городского округа Сахалинской области.

По состоянию на 01.01.2021 в ведении АКГО находились 41 муниципальное учреждение (таблица 11), в том числе:

- 5 казённых учреждений;

- 36 автономных учреждений.

таблица 11

Информация о количестве учреждений, подведомственных АКГО

|  |  |
| --- | --- |
| ГАБС  | Количество подведомственных учреждений, ед.  |
| На 01.01.2021  | На 01.01.2022  | Изменение за 2021 год  |
| Всего  | в том числе:  | Всего  | в том числе:  | Всего  | в том числе:  |
| Казенные  | Бюджетные  | Автономные  | Казенные  | Бюджетные  | Автономные  | Казенные  | Бюджетные  | Автономные  |
| АКГО  | 2 | 2  | - | -  | 1 | 1  | - | - | -1 | -1  | -  | -  |
| департамент социального развития АКГО | 36 | 1 | - | 35 | 37 | 2 | - | 35 | +1 | +1 | - | - |
| департамент имущественных отношений АКГО | 3 | 2 | - | 1 | 3 | 2 | - | 1 | - | - | - | - |
| департамент городского хозяйства, с 01.01.2022  | - | - | - | - | 1 | - | 1 | - | +1 | - | +1 | - |
| **ИТОГО:**  | **41** | **5** | **-** | **36** | **41** | **5** | **-** | **36** | **-** | **-** | **-** | **-** |

 В течение 2021 года количество учреждений изменилось: образовано одно казенное учреждение культуры, образовано одно бюджетное учреждение путем изменения типа существующего муниципального унитарного предприятия - МУП «Корсаковское дорожно-ремонтное управление», реорганизовано в муниципальное бюджетное учреждение, с 01.01.2022 функциями и полномочиями учредителя и собственника муниципального учреждения МБУ «КДРСУ» от имении муниципального образования «Корсаковский городской округ» Сахалинской области наделен департамент городского хозяйства.

Также, реорганизовано МКУ "Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления Корсаковского городского округа» путем слияния с МКУ «Служба обеспечения».

 На конец 2021 года в ведении АКГО находится 41 муниципальное учреждение.

Анализ исполнения бюджетных обязательств по расходам на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями, по сравнению с исполнением за 2020 год, показал увеличение кассовых расходов на 11 640,8 тыс. рублей или в среднем на 2,1%, в том числе по расходам на выплаты персоналу муниципальных органов увеличение составило 3 534,3 тыс. рублей или 1,7%, расходы на выплаты персоналу казенных учреждений увеличились на 8 106,5 тыс. рублей или на 2,4%.

**5. Анализ исполнения публичных нормативных обязательств**

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение 9 публичных нормативных обязательств (далее – ПНО) на 2021 год утвержден в сумме 14 998,5 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2021 на исполнение 6 видов ПНО предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 15 148,1 тыс. рублей (графа 6 таблицы 12).

Кассовые расходы на исполнение ПНО за 2021 год составили 15 125,4 тыс. рублей или 99,9% от сводной бюджетной росписи, в том числе за счет средств:

- местного бюджета 5 837,5 – тыс. рублей;

- областного бюджета – 9 251,3 тыс. рублей;

- Резервного фонда Сахалинской области – 36,6 тыс. рублей.

таблица 12

Информация об исполнении публичных нормативных обязательств в 2021 году

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п  | Наименование  | Раздел  | Подраздел  | КЦСР  | Бюджетные ассигнования  | Кассовые расходы  | Уровень кассового исполнения, % | Отклонение  | Кредиторская задолженность  |
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  | 8 = гр.7 / гр.6 \* 100  | 9 = гр.7 – гр.6  | 10  |
| 1.  | Резервный фонд Сахалинской области | 10 | 03 | 5600087000 | 36,6 | 36,6 | 100 | 0,0 | 0,0 |
| 2.  | Ежемесячная денежная выплата работникам образовательных учреждений, которым присвоено почетное звание «Заслуженный педагог Сахалинской области» | 10 | 03 | 12009 70501 | 1 105,4 | 1 105,3 | 100 | -0,1 | 0,0 |
| 3.  | Ежемесячная денежная выплата работникам образовательных учреждений, имеющим государственные награды РФ | 10 | 03 | 12009 70601 | 359,8 | 359,7 | 100 | -0,1 | 0,0 |
| 4.  | Ежемесячная денежная выплата работникам образовательных учреждений, которым присвоено почетное звание «Заслуженный педагог Сахалинской области» | 10 | 03 | 13004 70501 | 130,9 | 130,9 | 100 | 0,0 | 0,0 |
| 5.  | Социальная поддержка врачам амбулаторно-поликлинического звена учреждений здравоохранения | 10 | 03 | 15001 20460 | 3 823,8 |  3 816,4 | 99,8 | -7,4 | 0,0 |
| 6. | Социальная поддержка отдельным категориям граждан, проживающих и работающих в сельской местности на территории КГО | 10 | 03 | 15001 20510 | 671,0 | 670,8 | 100 | -0,2 | 0,0 |
| 7. | Меры социальной поддержки лиц, имеющих звание «Почетный гражданин КГО» | 10 | 03 | 15001 20550 | 1 350,4 | 1 350,3 | 100 | -0,1 | 0,0 |
| 8. | Социальная поддержка отдельной категории педагогических работников, проживающих и работающих в Сахалинской области» | 10 | 03 | 15001 62120 | 1080,9 | 1 080,9 | 100 | 0,0 | 0,0 |
| 9. | Ежемесячные денежные выплаты и компенсации специалистам, проживающим и работающим в сельской местности, в том числе вышедшим на пенсию | 10 | 03 | 15001 70901 | 6 589,3 | 6 574,5 | 99,8 | -14,8 | 0,0 |
|  | **ИТОГО:**  | 15 148,1 | 15 125,4 | 99,9 | -22,7 | 0,0 |

 Согласно представленной отчётности (ф.0503369) по состоянию на 01.01.2022 текущая кредиторская задолженность по ПНО не имеется.

Следует отметить, на поддержку врачам амбулаторно-поликлинического звена учреждений здравоохранения за счет средств местного бюджета направлено 3 816,4 тыс. рублей. Финансирование данных полномочий не является обязанностью муниципального образования, осуществляется при наличии возможности.

**6. Анализ бюджетных инвестиций на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности и объёма незавершённого строительства (недвижимое имущество)**

 **6.1.** Первоначально на 2021 год утверждены бюджетные ассигнования на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в сумме 2 652 598,8 тыс. рублей.

В течение финансового года объем ассигнований на данные цели уменьшен на 495 909,4 тыс. рублей и составил 2 156 659,4 тыс. рублей, из них (графа 4 таблицы 13):

- 716 669,9 тыс. рублей - бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность;

- 1 439 989,5 тыс. рублей - бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности.

таблица 13

Информация об объёме бюджетных инвестиций на осуществление

капитальных вложений в 2021 году

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п  | Код ГРБС  | Наименование  | Сводная бюджетная роспись на 31.12.2021  | Исполнено 2021  | Отклонение  | Уровень исполнения, %  |
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6=5-4  | 7=5/4\*100  |
| 1  | 905 | Департамент имущественных отношений (с учетом МКУ «УКС КГО», в том числе: | **2 156 659,4** | **2 156 254,2** | **405,2** | **100** |
| Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимости | 716 669,9 | 716 279,5 | 390,4 | 99,9 |
| Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства | 1 439 989,5 | 1 439 974,7 | 14,8 | 100 |

Исполнение составило 2 156 254,2 тыс. рублей или 100% от уточнённых плановых назначений. Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 405,2 тыс. рублей (графа 6 таблицы 12).

Бюджетные средства направлены:

- 1 800,0 тыс. рублей на приобретение квартиры в с. Озерское педагогическому работнику;

- 616 129,4 тыс. рублей на приобретение жилых помещений в целях их предоставления гражданам, переселяемым из аварийных многоквартирных домов;

- 22 500,0 тыс. рублей на приобретение трех объектов инженерной инфраструктуры;

- 75 850,1 тыс. рублей на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями;

- 296 016,2 тыс. рублей на газификацию котельных и строительство распределительных газопроводов;

- 21 000,0 тыс. рублей на размещение универсальной спортивной площадки и установки сборно-разборной конструкции с пристройками по ул. Парковая, 16;

- 42 424,3 тыс. рублей на выполнение строительно-монтажных работ по объекту: «Строительство дома культуры в с. Соловьевка Корсаковского городского округа»;

- 49 976,9 тыс. рублей на обустройство парка культуры и отдыха города Корсаков (территория спорта);

- 861 292,0 тыс. рублей на газификацию ТЭЦ г. Корсаков, реконструкцию системы водоотведения в г. Корсаков (в т.ч. разработка проектной документации), обустройство энергетической инфраструктуры земельных участков, предоставленных в рамках реализации Федерального закона от 01.05.2016 №119-ФЗ (Дальневосточный гектар), строительство ЛЭП 10/0,4кВ от с. Озерское до с. Береговое и строительство очистных сооружений и канализации в с. Соловьевка и с. Новиково (актуализация смет);

- 169 265,3 тыс. рублей на обустройство транспортной инфраструктуры земельных участков, предоставленных в рамках реализации Федерального закона от 01.05.2016 №119-ФЗ (Дальневосточный гектар) и строительство моста через р. Корсаковка в с. Раздольное.

**6.2. Динамика** изменения объемов капитальных вложений в объекты муниципальной собственности и объема незавершённого строительства в 2017-2021 годах представлена в таблице 14:

таблица 14

(тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| период | Объем незавершенного строительства | Объем бюджетных инвестиций |
| сумма | доля в расходах |
| на 31.12.2017 | 990 457,4 | 361 366,5 | 9,3 |
| на 31.12.2018 | 808 835,5 | 870 001,5 | 19,5 |
| на 31.12.2019 | 2 032 923,5 | 2 372 896,9 | 30,6 |
| на 31.12.2020 | 2 026 920,8 | 2 218 820,7 | 32,8 |
| на 31.12.2021 | 2 684 714,0 | 2 156 254,2 | 33,4 |

В период с 2017 по 2020 годы объёмы капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ежегодно увеличивались. В 2020 году увеличились до 2 218 820,7 тыс. рублей, в 6,0 раза от объёмов 2017 года.

Объем капитальных вложений в 2021 году по сравнению с 2020 годом уменьшился на 62 566,5 тыс. рублей или на 2,8% и составил 2 156 254,2 тыс. рублей.

В 2021 году доля расходов инвестиционного характера в общем объёме расходов увеличилась на 0,6 процентных пункта по сравнению с аналогичным показателем 2020 года (32,8%) и составила 33,4%.

Объемы незавершённого строительства за четыре года последних отчетных периодов (2017-2020) не имели последовательную динамику.

По состоянию на 01.01.2022, объем незавершённого строительства, согласно форме 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершённого строительства» на 32,5% выше показателей 2020 года.

таблица 15

Информация об изменении объёмов незавершённого строительства в 2021 году

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п  | ГРБС (балансодержатель)  | Незавершённое строительство на 01.01.2021  | Обороты за период  | Незавершённое строительство на 01.01.2022 | Изменение объёма незавершённого строительства за 2021 год  |
| (ед.)  | сумма  | увеличение (выполнение работ, изменение балансодержателя  | уменьшение (ввод в эксплуатацию, списание, изменение балансодержателя)  | (ед.)  | сумма  |
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  | 8  | 9 = 8-4  |
| Форма 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершённого строительства»  |
| 1  | Департамент имущественных отношений (с учётом подведомственного МКУ), в том числе:  | 33 | 2 026 920,8 | 2 859 639,8 | 2 201 846,5 | 27 | 2 684 714,0 | 657 793,2 |
| 1.1  | МКУ «УКС»  | 33 | 2 026 920,8 | 1 338 494,3 | 680 701,1 | 27 | 2 684 714,0 | 657 793,2 |

Объём незавершённого строительства по департаменту имущественных отношений (с учетом подведомственного МКУ) за 2021 год увеличился на 657 793,2 тыс. рублей и на 01.01.2022 составил 2 684 714,0 тыс. рублей по 27 объектам, из них:

1) 2 100 857,5 тыс. рублей – на 7 объектах продолжается строительство (газификация котельных и строительство распределительных газопроводов; обустройство транспортной инфраструктуры земельных участков (Дальневосточный гектар); размещение универсальной спортивной площадки и установка сборно-разборной конструкции с пристройками, ул. Парковая, 16; реконструкция системы водоотведения в г. Корсакове; строительство моста через р. Корсаковка в с. Раздольное; строительство дома культуры в с. Соловьевка.

Плановый срок реализации по 5-ти проектам – 2022 год. Один проект - 2023 год и один проект – срок реализации 2025 год.

2) 121 704,7 тыс. рублей - капитальные вложения, произведенные в 15 объектов, строительство которых не началось (расходы на проектно-изыскательные работы и проектно-сметную документацию).

Следует отметить, что по 7 из 15 объектов, по которым произведены расходы на выполнение изыскательских работ и разработку проектной документации со сроком реализации в 2025 и 2026 годах, согласно пункту 5.1.20 свода правил (СП) 47.13330.2016, утвержденного приказом Минстроя России от 30.12.2016 № 1033/пр, пункту 5.10 ВСН 58-88 (р), утвержденного приказом Госкомархитектуры РФ при Госстрое СССР от 23.11.1988 №312, до начала выполнения строительно-монтажных работ может потребоваться их актуализация, что повлечёт дополнительные расходы бюджета. При проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения «интервал времени между утверждением проектно-сметной документации и началом ремонтно-строительных работ не должен превышать 2 лет. Устаревшие проекты должны перерабатываться проектными организациями по заданиям заказчиков с целью доведения их технического уровня до современных требований и переутверждаться в порядке, установленном для утверждения вновь разработанных проектов».

Также, необходимо отметить, из общего числа объектов (15 ед.), по 8 объектам уже приостановлено финансирование до принятия решения о целесообразности реализации проекта, проектно-сметная документация общей стоимостью 30 083,8 тыс. рублей не актуальна, решением о бюджете на 2022-2024 годы финансирование не предусмотрено (таблица 16).

Информация о вложениях в объекты незавершённого строительства, по которым приостановлено финансирование

 таблица 16

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п  | Наименование объекта  | Начало реализации проекта, год  | Сумма фактических вложений на 01.01.2022 (сч.0.106.11.000)  |
| всего  | в т.ч. в 2021 году  |
| 1  | Инженерное обеспечение земельных участков в границах улиц Байкальская, Депрерадовича, Николаевская, Офицерская, Амурская в г. Корсакове | 2018 | 7 162,0 | 0,0 |
| 2  | Реконструкция муниципальной автомобильной дороги общего пользования «Корсаков-Новиково» км 11-13, Корсаковский городской округ | 2016 | 15 264,4 | 0,0 |
| 3  | Реконструкция ул. Морской в с. Лесном Корсаковского района | 2015 | 2 608,1 | 0,0 |
| 4  | Строительство бани в с. Озерское на 10 помывочных мест | 2014 | 2 134,2 | 0,0 |
| 5  | . Строительство общественного кладбища с подъездной дорогой в с. Озерском | 2018 | 900,0 | 0,0 |
| 6  | Строительство подпорной стенки 2 этап в районе жилого дома №3/3 по ул. Нагорной в г. Корсакове | 2016 | 384,2 | 0,0 |
| 7 | Строительство подпорной стенки в районе жилого дома по ул. Краснофлотской, д. 19/1 в г. Корсакове | 2015 | 99,9 | 0,0 |
| 8 | Строительство подпорной стенки между домами по ул. Краснофлотской, д. 37/1 и ул. Окружной, 9 в г. Корсакове | 2015 | 1531,0 | 0,0 |
| итого | 30 083,8 | 0,0 |

Данные вложения в объекты незавершенного строительства составили 24,7% в общем объеме расходов на изыскательские и проектные работы.

3) 11 244,9 тыс. рублей - затраты на 2 объекта незавершенного строительства, вложения в которые не предусмотрены решениями о бюджете, рассматривается вопрос о списании расходов (реконструкция теплоснабжения в г. Корсакове, котельная ТЭЦ- разработка проектной документации - 2010 год; пассажирский терминал в порту г. Корсакова- предпроектные работы на строительство морского пассажирского терминала в порту Корсаков - 2009 год),

 4) 450 906,9 тыс. рублей – передача объекта незавершенного строительства (завершение строительства) 3 объектов незавершенного строительства (обустройство энергетической инфраструктуры земельных участков, предоставленных в рамках реализации Федерального закона (Дальневосточный гектар) с. Охотское; обустройство парка культуры и отдыха города Корсаков (территория спорта); реконструкция ул. Центральной с. Озерское Корсаковского района).

На фоне роста объемов незавершенного строительства в 2021 году по сравнению с показателями 2020 года, количества объектов незавершенного строительства уменьшилось на 6 объектов - переданы объекты незавершенного строительства другим субъектам хозяйственной деятельности - котельная в с. Озерское, с. Раздольное, котельная №25 г, ул. Вокзальная 33, ЦРК, теплотрасса по ул. Окружной, теплотрасса от котельной №25 по ул. Первомайской до 2-го Микрорайона.

**7. Анализ расходования средств резервного фонда АКГО**

Пунктом 18 решения о бюджете размер резервного фонда АКГО на 2021 год утверждён в сумме 11 000,0 тыс. рублей или 0,2% от общего объема расходов бюджета, что не превышает ограничений, установленных статьёй 81 БК РФ.

 В течение 2021 года размер резервного фонда уменьшился на 8 000,0 тыс. рублей или в 3,7 раза, с 11 000,0 тыс. рублей до 3 000,0 тыс. рублей.

Использован в сумме 1 838,8 тыс. рублей.

В соответствии со статьёй 30 Положения о бюджетном процессе одновременно с Отчётом об исполнении местного бюджета за 2021 год представлен отчёт об использовании ассигнований резервного фонда, согласно которому из резервного фонда в соответствии с постановлениями АКГО выделены средства ГРБС в сумме 1 838,8 тыс. рублей, в том числе:

- 350,0 тыс. рублей – департаменту социального развития для выплаты единовременной помощи семи людям, имущество которых повреждено в результате пожара,

- 583,5 тыс. рублей - департаменту городского хозяйства, на проведение аварийно-восстановительных работ и очистки территории,

- 192,4 тыс. рублей – Управлению по делам ГОЧС, на проведение инженерно-технических мероприятий по ослаблению льда и тушение пожаров,

 - 183,9 тыс. рублей – АКГО, на установку памятника Почетному гражданину, и на приобретение средств видео регистрации (видеофиксации) в целях подготовки и проведения выборов депутатов Государственной Думы,

- 529,0 тыс. рублей – департаменту имущественных отношений, на приобретение материалов для проведения аварийно-восстановительных работ на участках теплосетей.

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда осуществлялось на основании статьи 81 БК РФ и порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда АКГО, предусмотренного в бюджете Корсаковского городского округа, утвержденного постановлением АКГО от 14.05.2019 №773.

Остаток неиспользованных средств составил 1 161,2 тыс. рублей.

**8. Дефицит бюджета и источники его финансирования**

Первоначально решением о бюджете дефицит бюджета утверждён в сумме 99 200,0 тыс. рублей. На эту же сумму утверждены источники финансирования дефицита бюджета, состав которых соответствует статье 96 БК РФ.

С учётом изменений решения о бюджете в течение 2021 года источники финансирования дефицита бюджета уменьшены на 22 914,6 тыс. рублей или на 23,1% и составили 76 285,4 тыс. рублей.

Фактически местный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 3 007,3 тыс. рублей. Информация об источниках финансирования дефицита в 2021 году представлена в таблице 17.

Информация об источниках финансирования дефицита бюджета в 2021 году

таблица 17

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п  | Вид источника внутреннего финансирования дефицита бюджета | Бюджетные назначения | Фактическое исполнение | Отклонение, («+», «-») | Отклонение отбюджетных назначений, % |
|  | 1 | 2 | 3 | 4= гр.3 – гр.2 | 5 = гр.4/гр.2\*100 |
| 1.  | Источники финансирования дефицита бюджета, всего, из них:  | 76 285,4 | -3 007,3 | -79 292,7 | 100 |
| 2.  | Кредиты кредитных организаций, (стр.2.1-стр.2.2), в том числе:  | 39 000,0 | 45 000,0 | 6 000,0 | 15,4 |
| 2.1.  | привлечение кредитов  | 144 000,0 | 89 000,0 | -55 000,0 | -38,2 |
| 2.2.  | погашение кредитов  | 105 000,0 | 44 000,0 | -61 000,0 | -58,1 |
| 3.  | Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ (стр.3.1 - стр.3.2), в том числе:  | -39 000,0 | -48 047,1 | -9 047,1 | 23,2 |
| 3.1.  | привлечение кредитов  | 80 000,0 | 70 000,0 | -10 000,0 | -12,5 |
| 3.2.  | погашение кредитов  | 119 000,0 | 118 047,1 | -952,9 | -0,8 |
| 4.  | Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам  | 0,0 | 5,0 | 5,0 | Х |
| 5.  | Изменение остатков средств бюджета (стр.5.1-стр.5.2), в том числе:  | 76 285,4 | 34,8 | -76 250,6 | -99,9 |
| 5.1.  | уменьшение остатков (на начало года)  | 6 747 321,2 | 6 635 831,7  | -111 489,5 | -1,7 |
| 5.2.  | увеличение остатков (на конец года)  | 6 671 035,8 | 6 635 796,9 | -35 238,9 | -52,8 |

 Финансирование дефицита местного бюджета осуществлено в соответствии со статьёй 96 БК РФ за счёт следующих источников (графа 3 таблицы 17):

1. Разница между привлеченными и погашенными кредитами кредитных организаций – 45 000,0 тыс. рублей.
2. Разница между привлеченными и погашенными бюджетными кредитами от других бюджетов бюджетной системы РФ – (-) 48 047,1 тыс. рублей.
3. Изменение остатков средств бюджета в сумме – 34,8 тыс. рублей.
4. Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам – 5,0 тыс. рублей.

**9. Управление муниципальным долгом**

Управление муниципальным долгом осуществлялось исполнительно-распорядительным органом муниципального образования – АКГО в соответствии со статьёй 101 БК РФ.

Учёт и регистрация муниципальных долговых обязательств муниципального образования велись в муниципальной долговой книге на основании статьи 120 БК РФ.

В соответствии с требованиями статьи 121 БК РФ муниципальную долговую книгу ведёт департамент финансов.

Объём долговых обязательств муниципального образования и муниципального долга по состоянию на 01.01.2022 составил в сумме 252 247,1 тыс. рублей, в том числе:

- бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 207 247,1 тыс. рублей или 82,2% от общей суммы долговых обязательств;

- кредиты кредитных организаций в сумме 45 000,0 тыс. рублей.

Структура муниципального долга соответствует требованиям статьи 100 БК РФ.

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2022 не превысил верхний предел, утверждённый решением о бюджете, что соответствует положениям статьи 107 БК РФ.

В соответствии со статьёй 102 БК РФ долговые обязательства муниципального образования полностью и без условий обеспечиваются всем находящимся в собственности муниципального образования имуществом, составляющим казну (по состоянию на 01.01.2022 по данным ф. 0503368 балансовая стоимость имущества казны составила 8 850 649,5 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность по кредитам, займам (ссудам) на 01.01.2022 составила 6 354,6 тыс. рублей, с ростом за 2021 год на 11,3 тыс. рублей.

Решением о бюджете утверждён объём расходов на обслуживание муниципального долга городского округа на 2021 год в сумме 1 600,0 тыс. рублей, с ростом к прогнозу в 4,6 раза. По данным бюджетной отчётности расходы на обслуживание муниципального долга составили 1 446,2 тыс. рублей или 90,4% бюджетных ассигнований.

Информация об исполнении программы муниципальных заимствований в 2021 году

таблица 18

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид заимствования  | План  | Исполнение  | Уровень исполнения  |
| 1  | 2  | 3  | 4 = 3/2\*100  |
| 1.Кредиты кредитных организаций, всего | 39 000,0 | 45 000,0 | 15,4 |
|  1.1. Привлечение кредитов | 144 000,0 | 89 000,0 | -38,2 |
|  1.2. Погашение кредитов  | 105 000,0 | 44 000,0 | -58,1 |
| 2. Бюджетные кредиты, привлечённые от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, всего | -39 000,0 | -48 047,1 | 23,2 |
|  2.1. Привлечение бюджетных кредитов | 80 000,0 | 70 000,0 | -12,5 |
|  2.2. Погашение бюджетных кредитов  | 119 000,0 | 118 047,1 | -0,8 |
| **Итого**  | **0,0** | **-3 047,1** | Х |

Учёт расчётов с кредиторами по долговым обязательствам ведётся департаментом финансов. Отражение остатков долговых обязательств по состоянию на 01.01.2021 и 01.01.2022 соответствует балансу исполнения бюджета (ф. 0503320).

Утвержденная решением о бюджете Программа муниципальных гарантий на 2021 год, в течение отчетного года не выполнялась.

**10. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств**

ГАБС для проведения внешней проверки, в установленный срок, в электронном виде, представлена годовая бюджетная отчётность за 2021 год.

В соответствии со статьями 264.4, 268.1 БК РФ, контрольно-счетной палатой проведены внешние проверки годовой бюджетной отчётности 9 ГАБС (Собрание Корсаковского городского округа, АКГО, контрольно-счетная палата, департамент финансов, департамент имущественных отношений, Управление по делам ГОЧС, департамент городского хозяйства, департамент социального развития и департамент сельских территорий) и бухгалтерской отчетности 3-х казенных учреждений: МКУ «УКС Корсаковского городского округа», МКУ «Служба обеспечения» и МКУ «Управление по обеспечению деятельности ОМСУ КГО». В заключении отражена обобщенная информация об итогах проведенных мероприятий.

Годовая бюджетная отчётность представлена в составе и по формам, утверждённым приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, приказом департамента финансов от 19.06.2020 №20 «Об установлении Порядка составления и представления отчетности об исполнении бюджета Корсаковского городского округа».

В ходе внешней проверки осуществлены следующие процедуры:

- проверка взаимосвязанных показателей бюджетной отчётности в рамках одной формы (внутридокументный контроль) и взаимосвязанных показателей различных форм (междокументный контроль);

- сверка данных бюджетной отчётности с данными регистров бюджетного учета;

- проверка соответствия показателей форм бюджетной отчётности на конец 2020 года и данных форм бюджетной отчётности на начало 2021 года;

- проверка соответствия бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, отражённых в формах бюджетной отчётности, данным утверждённой сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2021, бюджетных росписей и бюджетных смет с учётом изменений, внесённых в ходе исполнения бюджета на вышеуказанную дату и другие.

Бюджетная отчетность ГАБС составлена на основании бюджетной отчетности получателей бюджетных средств. В целом, информация об активах и обязательствах, финансово-хозяйственных операциях, изложенная в бюджетной отчётности, раскрыта в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по внешней проверке бюджетной отчетности ГАБС, в том числе о выявленных отдельных нарушениях и замечаниях, отражена в соответствующем отчете.

Отчётность об исполнении консолидированного бюджета города составлена на основании показателей форм бюджетной отчётности ГАБС, обобщённых путём суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам с исключением взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчётности.

Отражение доходов и расходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, иных показателей в Отчёте об исполнении бюджета Корсаковского городского округа за 2021 год выполнено на основании отчётных данных, в полном объёме в соответствии со статьёй 32 БК РФ.

Проведённая внешняя проверка даёт основания полагать, что представленный Отчёт об исполнении бюджета Корсаковского городского округа за 2021 год достоверен.

**Выводы по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

 Заключение на Отчет об исполнении бюджета Корсаковского городского округа за 2021 год составлено по результатам его внешней проверки, проведенной в соответствии со статьей 264.4 БК РФ, статьей 51 Положения о бюджетном процессе, статьей 9 Положения о контрольно-счетной палате Корсаковского городского округа.

Отчет об исполнении местного бюджета за 2021 год представлен с соблюдением срока и в составе, установленном статьями 95 и 96 Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении местного бюджета за 2021 год представлен со следующими характеристиками:

1) Доходы в сумме 6 451 728,0 тыс. рублей или 100,1% бюджетных назначений по доходам.

2) Расходы – 6 448 720,7 тыс. рублей или 98,9% бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью.

3) Дефицит бюджета – 3 007,3 тыс. рублей или 0,3% от общего объема доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений. Уровень дефицита бюджета не превысил ограничения, установленные статьей 92.1 БК РФ.

4) Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2022 в сумме 252 241,1 тыс. рублей не превысил верхний предел, утверждённый решением о бюджете, что соответствует положениям статьи 107 БК РФ. Структура муниципального долга соответствует требованиям статьи 100 БК РФ.

5) Остаток средств на счетах местного бюджета в органе Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2022 составил 24 631,4 тыс. рублей.

6) Остатки субсидий на выполнение муниципальных заданий на лицевых счетах автономных учреждений составили 29 269,2 тыс. рублей, кредиторская задолженность данных учреждений – 8 918,1 тыс. рублей или 30,5% от остатков субсидий на лицевых счетах.

 По результатам проведенной внешней проверки Отчета об исполнении бюджета Корсаковского городского округа за 2021 год, в том числе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлено, что отражение доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета в Отчете об исполнении местного бюджета за 2021 год выполнено в соответствии с консолидированной отчетностью об исполнении бюджета, составленной на основании бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. Указанное свидетельствует о достоверности Отчета об исполнении бюджета Корсаковского городского округа за 2021 год.

 *По результатам внешней проверки Отчета об исполнении бюджета Корсаковского городского округа за 2021 год контрольно-счетной палатой Корсаковского городского округа предложено:*

Собранию Корсаковского городского округа рассмотреть представленный Отчет об исполнении бюджета Корсаковского городского округа город за 2021 год.

 Администрации Корсаковского городского округа:

Обратить внимание и принять результативные меры по недопущению избыточных, безрезультатных и неэффективных расходов по капитальным вложениям для исключения рисков нанесения ущерба Корсаковскому городскому округу.

Необходимо отметить, в пояснительной записке к проекту Решения, по межбюджетным трансфертам освещено только поступление в доход бюджета, однако отсутствует информация по их использованию, с указанием суммы неиспользованного остатка за 2021 год и причин их неосвоения ГАБС.

В отчетах о реализации муниципальных программ ответственными исполнителями не отражены требования, установленные методическими указаниями по разработке и реализации муниципальных программ, а именно: отсутствует информация о причинах неисполнения мероприятий или неосвоения средств муниципальной программы в отчетном году, а также о принимаемых мерах по устранению указанных причин; информация о внесенных изменениях в муниципальную программу и причинах указанных изменений в отчетном году; информация об образовавшейся экономии бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы в отчетном периоде; предложения по перераспределению бюджетных ассигнований между мероприятиями муниципальной программы.

Председатель КСП КГО А.В. Киштеев

1. Приказ Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее – ФСБУ «Доходы»). [↑](#footnote-ref-1)
2. Задолженность, срок исполнения которой на отчётную дату превышает 12 месяцев (пункт 167 Инструкции № 191н). [↑](#footnote-ref-2)
3. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда». [↑](#footnote-ref-3)