

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Александровского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год

с. Александровское

29 апреля 2022 г.

Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Александровского муниципального округа Ставропольского края подготовлено в соответствии положениями ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), п. 4 статьи 3, п. 2 статьи 21 Положения о бюджетном процессе в Александровском муниципальном округе Ставропольского края, утвержденного Решением Совета депутатов Александровского муниципального округа Ставропольского края (далее – Совет депутатов) от 06.11.2020 года № 32/32, п.п. 3 п. 1 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате Александровского муниципального округа Ставропольского края, утвержденного Решением Совета депутатов от 29.09.2021 года № 335/188.

Заключение Контрольно-счетной палаты Александровского муниципального округа Ставропольского края (далее – Контрольно-счетная палата) подготовлено с учетом данных комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Александровского муниципального округа Ставропольского края (далее – бюджет округа, местный бюджет). В рамках комплекса внешних проверок исполнения Решения Совета депутатов от 11.12.2020 года № 83/83 «О бюджете Александровского муниципального округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями) (далее – Решение о бюджете, Решение Совета депутатов) и отчета администрации Александровского муниципального округа Ставропольского края об исполнении местного бюджета за 2021 год Контрольно-счетной палатой проведено 18 экспертно-аналитических мероприятий в органах местного самоуправления и учреждениях, которые проверены как главные администраторы доходов местного бюджета, главные распорядители и получатели средств местного бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита местного бюджета.

При подготовке настоящего заключения Контрольно-счетная палата учитывала требования стандартов внешнего муниципального финансового контроля по проведению внешней проверки годового отчёта об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. Годовой отчет об исполнении бюджета Александровского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год содержит все документы и материалы, подлежащие представлению в составе, определенном статьей 264.1 БК РФ и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной

отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 года №191н (далее – Инструкция № 191Н).

При подготовке настоящего Заключения использованы также материалы и результаты тематических проверок, проведенных Контрольно-счетной палатой.

Отчет об исполнении местного бюджета и проект Решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Александровского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год» представлены администрацией Александровского муниципального округа Ставропольского края (далее – администрация округа) в Контрольно-счетную палату 28 марта 2022 года. Состав представленных одновременно с отчетом документов и материалов, соответствует перечню, установленному статьи 18, 21 Положения о бюджетном процессе в Александровском муниципальном округе Ставропольского края, утвержденного Решением Совета депутатов от 06.11.2020 года № 32/32.

Целями внешней проверки годового отчета являются:

а) проверка соответствия исполнения бюджета нормам БК РФ, Положения о бюджетном процессе в Александровском муниципальном округе Ставропольского края и иных правовых актов касающихся бюджета и бюджетного процесса в Александровском муниципальном округе Ставропольского края;

б) оценка соответствия исполнения бюджета Александровского муниципального округа Ставропольского края принципам открытости, гласности и социальной направленности;

в) установление законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности, проекта решения Совета депутатов об исполнении местного бюджета, документов и материалов, представленных с отчетом, соответствие порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации;

г) установление достоверности бухгалтерской и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

д) оценка соответствия фактического исполнения местного бюджета его плановым назначениям, установленным решениями Совета депутатов за отчетный финансовый год;

е) определение полноты исполнения местного бюджета по объему и структуре доходов, своевременности и полноты исполнения расходных обязательств местного бюджета;

ж) определение законности и обоснованности источников финансирования дефицита местного бюджета;

з) выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий, проведение анализа выявленных отклонений и нарушений, а также внесение предложений по их выявлению.

Задачами внешней проверки являются:

- контроль своевременности, достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной и бухгалтерской отчетности главных администраторов бюджетных средств;
- установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении местного бюджета;
- оценка соответствия местного бюджета принципам открытости, гласности и социальной направленности;
- сравнение фактических показателей местного бюджета с показателями, утвержденными бюджетом, сводной бюджетной росписью бюджета на текущий финансовый год;
- оценка социально-экономических условий и результатов исполнения местного бюджета;
- определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения местного бюджета;
- оценка выполнения бюджетных назначений и иных показателей, установленных решением о местном бюджете;
- оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей местного бюджета, дефицита (профицита) местного бюджета;
- оценка полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее.

Предметом внешней проверки являются годовой отчет об исполнении бюджета Александровского муниципального округа Ставропольского края за отчетный финансовый год, документы, предусмотренные статьей 264.1 БК РФ, а также документы предоставленные в Контрольно-счетную палату в соответствии с требованиями Решения Совета депутатов Александровского муниципального округа Ставропольского края от 06.11.2020 года № 32/32, отдельные нормативные правовые акты, обеспечивающие организацию исполнения местного бюджета в отчетном финансовом году, годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, а также документы и материалы, необходимые для проведения внешней проверки и полученные Контрольно-счетной палатой в установленном порядке.

Объектом внешней проверки являются финансовое управление администрации Александровского муниципального округа Ставропольского края, главные администраторы средств местного бюджета.

Отчет об исполнении бюджета округа за 2021 год представлен в Контрольно-счетную палату 28 марта 2022 года, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 264.4 БК РФ.

Одновременно с отчетом, в соответствии с пунктом 2 статьи 264.5 БК РФ, представлен проект Решения Совета депутатов Александровского муниципального округа Ставропольского края «Об утверждении отчета об

исполнении бюджета Александровского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год».

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов (распорядителей) средств бюджета округа за 2021 год

Свои полномочия по исполнению бюджета округа по доходам и расходам осуществляет восемнадцать главных распорядителей бюджетных средств.

В ходе проведения документальной проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета за 2021 год Контрольно-счетной палатой установлено, что данные, представленные в формах отчетности об исполнении консолидированного бюджета, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности главных администраторов средств местного бюджета. Контрольные соотношения между основными показателями форм годовой бюджетной отчетности и требования, установленные действующим законодательством в основном, соблюдены.

Однако выявлены нарушения учета и отчетности, повлиявшие на ее достоверность, на общую сумму 251,26 тыс. рублей. В ходе выборочной проверки подтвержден факт недостоверного отражения в учете и отчетности стоимости произведенных активов (земельные участки).

Также выявлены нарушения, не повлиявшие на достоверность отчетности на сумму 307,76 тыс. рублей, из них:

- в нарушение п. 5 ст. 161 и п. 3 ст. 219 БК РФ тремя главными администраторами средств местного бюджета допускалось принятие бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств в сумме 480,19 тыс. рублей;

- в нарушение ст. 34 БК РФ одним главным администратором средств местного бюджета неэффективно использовались бюджетные средства (перечислили бюджетные средства сверх необходимых значений) на общую сумму 1,39 тыс. рублей;

- в нарушение п. 3 ч. 7 статья 5 Решения о бюджете одним администратором средств местного бюджета было допущено образование кредиторской задолженности по уплате налогов по начислениям на выплаты по оплате труда, а также налога на доходы физических лиц, которые являются приоритетными расходами местного бюджета в сумме 63,02 тыс. рублей;

- в нарушение п.70 Инструкции № 191н десятью администраторами средств местного бюджета включены в отчетность показатели характеризующие объекты бухгалтерского учета, которые не подтверждены соответствующими регистрами бухгалтерского учета.

Анализ основных характеристик исполнения местного бюджета за 2021 год

Первоначально местный бюджет на 2021 год утвержден по доходам в сумме 1 539 318,88 тыс. рублей, расходам – 1 539 318,88 тыс. рублей, с прогнозируемым нулевым дефицитом.

В течение финансового года в первоначально принятое Решение о бюджете изменения вносились 11 раз (редакции Решения Совета депутатов от 28.01.2021 №160/13, от 26.02.2021 № 170/23, от 26.03.2021 № 224/77, от 23.04.2021 № 259/112, от 20.05.2021 № 277/130, от 09.07.2021 № 288/141, от 23.09.2021 № 330/183, от 14.10.2021 № 354/207, от 29.10.2021 № 360/213, от 08.11.2021 № 361/214 и от 13.12.2021 № 391/244 «О внесении изменений в Решение Совета Александровского муниципального округа Ставропольского края от 11.12.2020 № 83/83 «О бюджете Александровского муниципального округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»), которые повлияли на основные параметры местного бюджета за 2021 год, что приведено в таблице № 1:

Таблица № 1

(тыс. руб.)

Основные характеристики местного бюджета	Первоначальный бюджет	Уточненный план	Изменение Показателей (-;+)		Исполнено за 2021 год		
					сумма	в % к	
						первоначальному плану	уточненному плану
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы, всего:	1 539 318,88	1 654 267,11	+114 948,23	107,47	1 699 129,69	110,38	102,71
Расходы, всего:	1 539 318,88	1 706 445,00	+167 126,12	110,86	1 682 366,30	109,29	98,59
Дефицит (-), Профицит (+)	0,00	- 52 177,89	x	x	+ 16 763,39	x	x

В ходе исполнения местного бюджета, в результате корректировок уточненные назначения:

- по доходам утверждены в сумме 1 654 267,11 тыс. рублей, что на 114 948,23 тыс. рублей (на 7,47 процента) выше первоначально утвержденного показателя;

- расходы местного бюджета утверждены в сумме 1 706 445,00 тыс. рублей, что на 167 126,12 тыс. рублей (на 10,86 процента) выше к первоначальным назначениям. Уточненный размер дефицита местного бюджета установлен в сумме 52 177,89 тыс. рублей.

Фактически по данным годового отчета об исполнении местного бюджета в доходную часть бюджета округа поступило 1 699 129,69 тыс. рублей, что составило 102,71 процента годовых плановых назначений.

Расходная часть бюджета округа исполнена в сумме 1 682 366,30 тыс. рублей:

- 98,59 процента (24 078,70 тыс. рублей) к законодательно утвержденным назначениям;

- 97,28 процента (47 111,20 тыс. рублей) к показателям сводной бюджетной росписи расходов местного бюджета.

При утвержденном дефиците в сумме 52 177,89 тыс. рублей фактически местный бюджет исполнен с профицитом в сумме 16 763,39 тыс. рублей.

В 2021 году все проекты решения Совета депутатов о внесении изменений в местный бюджет предоставлялись в Контрольно-счетную палату для проведения

экспертно-аналитического мероприятия «О внесении изменений в решение Совета депутатов Александровского муниципального округа Ставропольского края от 11.12.2020 г. № 83/83 «О бюджете Александровского муниципального округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Анализ исполнения доходной части местного бюджета

Местный бюджет за 2021 год исполнен по доходам в объеме 1 699 129,69 тыс. рублей или на 102,71 процента к уточненному плану. Доходы к плановым назначениям в 2021 году фактически получены больше на сумму 44 862,58 тыс. рублей.

При уточненном плане 245 408,21 тыс. рублей налоговые доходы поступили в сумме 269 431,08 тыс. рублей. Годовые плановые назначения по налоговым доходам в целом перевыполнены на 24 022,87 тыс. рублей.

Поступление неналоговых доходов составило 60 706,25 тыс. рублей при плане 57 100,03 тыс. рублей. В доход бюджета округа поступило неналоговых доходов больше плановых назначений на 3 906,22 тыс. рублей.

Общий объем безвозмездных поступлений составил 1 368 992,36 тыс. рублей, что больше показателей уточненного плана на 17 233,49 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета округа является одним из основных показателей финансового состояния Александровского муниципального округа Ставропольского края.

Структура доходов местного бюджета по видам доходов за период 2019 - 2021 годы представлена в таблице 2.

Таблица 2
(тыс. рублей)

Наименование доходов	Исполнено		2021 год		
	2019 год	2020 год	Уточненный план	Исполнено	Удельный вес, %
Доходы бюджет в том числе	1 208 793,86	1 537 129,04	1 654 267,11	1 699 129,69	100
Налоговые доходы	144 531,59	156 742,63	245 408,21	269 431,08	15,86
Неналоговые доходы	62 665,29	70 695,87	57 100,03	60 706,25	3,57
Безвозмездные поступления	1 001 596,98	1 309 690,54	1 351 758,87	1 368 992,36	80,57

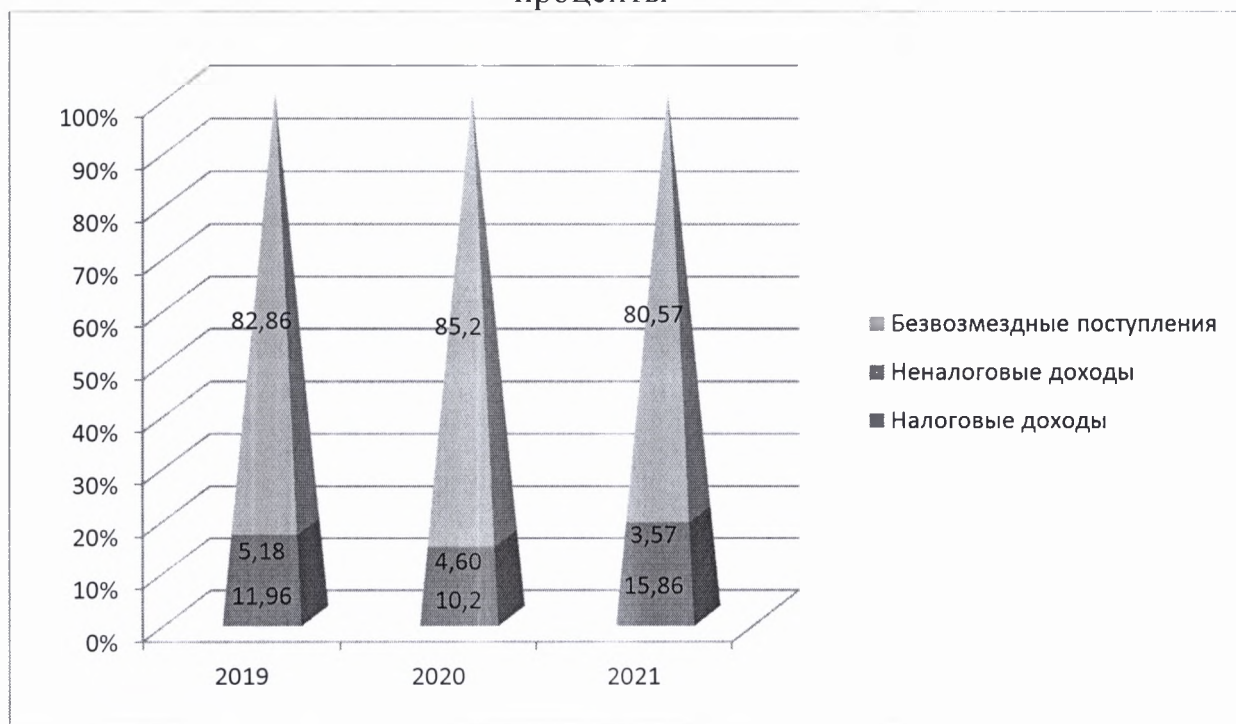
Структура доходов местного бюджета в 2021 году по отношению к 2020 году увеличилась на 10,40 процента, по отношению к 2019 году на 40,56 процентов.

Доля налоговых поступлений в отчетном периоде составила 15,86 процента против 10,20 процентов в 2020 году, против 11,96 процента в 2019 году.

Удельный вес неналоговых доходов в 2019 году составил 5,18 процента, в 2020 году составил 4,60 процента, в 2021 году 3,57 процента от общего объема поступивших доходов.

Доля безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в объеме поступивших доходов составила 80,57 процента против 85,20 процента в 2020 году и 82,86 процента в 2019 году.

Рис. 1. Удельный вес доходов в общей структуре за период 2019-2021 годов, проценты



Проведенным анализом исполнения местного бюджета в 2021 году по доходам установлено, что в сравнении с предыдущими аналогичными периодами 2019 и 2020 годов уменьшилось поступление в доходную часть местного бюджета неналоговых доходов. Как видно из рисунка 1, удельный вес в доходную часть обеспечивают безвозмездные поступления, более 80,00 процентов.

Анализ исполнения местного бюджета по налоговым доходам

Фактическое поступление налоговых доходов в отчетном периоде составило 269 431,08 тыс. рублей, что больше плановых назначений на 15,86 процента.

По всем доходам, которые входят в состав налоговых доходов произошло превышение фактически полученных доходов от плановых назначений, кроме акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ.

Таблица 3
(тыс. рублей)

Показатели	Исполнено за 2019 год	Исполнено за 2020 год	Уточненный план на 2021 год	Исполнено за 2021 год		Удельный вес в структуре налоговых доходов
				сумма	в % к плану на год	
Налог на доходы физических лиц	118 707,00	122 673,01	147 421,00	164 574,73	111,64	61,08
Акцизы по	2 472,74	2 625,29	21 099,44	21 093,87	99,97	7,83

подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ						
Налоги на совокупный доход	11 320,08	10 087,33	19 858,59	21 470,13	108,12	7,97
Налог на имущество физических лиц	-	-	8 482,00	10 322,06	121,69	3,83
Земельный налог	-	-	43 120,57	45 984,96	106,64	17,07
Государственная пошлина	4 174,27	4 457,00	5 426,61	5 985,35	110,30	2,22
Задолженность и пересчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	-	0,00	-0,02	*	*
ВСЕГО налоговых доходов	136 674,09	139 842,63	245 408,21	269 431,08	109,79	100,00

В отчетном периоде в сопоставимом виде наблюдалось увеличение поступлений налоговых доходов в местный бюджет по сравнению с 2019 годом в сумме 132 756,99 тыс. рублей. Основное увеличение приходится на налог на имущество физических лиц и земельный налог.

С 2021 года в межбюджетных отношениях с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации бюджет Александровского муниципального округа Ставропольского края учитывается как бюджет единой территории, включающий бюджеты сельских поселений Александровского муниципального района Ставропольского края (Закон Ставропольского края от 31 января 2020 года № 1-кз «О преобразовании муниципальных образований, входящих в состав Александровского муниципального района Ставропольского края, и об организации местного самоуправления на территории Александровского района Ставропольского края»).

В связи с чем, при проведении экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя поверка годового отчета об исполнении бюджета Александровского муниципального района Ставропольского края за 2020 год» анализ исполнения местного бюджета по налоговым доходам за 2020 год в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, не проводился.

В процессе исполнения местного бюджета план по налоговым доходам Решениями Совета депутатов уточнялся два раза. По сравнению с годовыми плановыми назначениями, утвержденными первой редакцией бюджета округа, план по налоговым доходам уменьшен на 2 803,34 тыс. рублей или на 1,97 процента, в том числе:

- по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) в годовые плановые назначения изменения не вносились. Перевыполнение плановых назначений по НДФЛ получено на 17 153,73 тыс. рублей или 11,64 процента;

- по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации изменения не вносились. Недополучено от

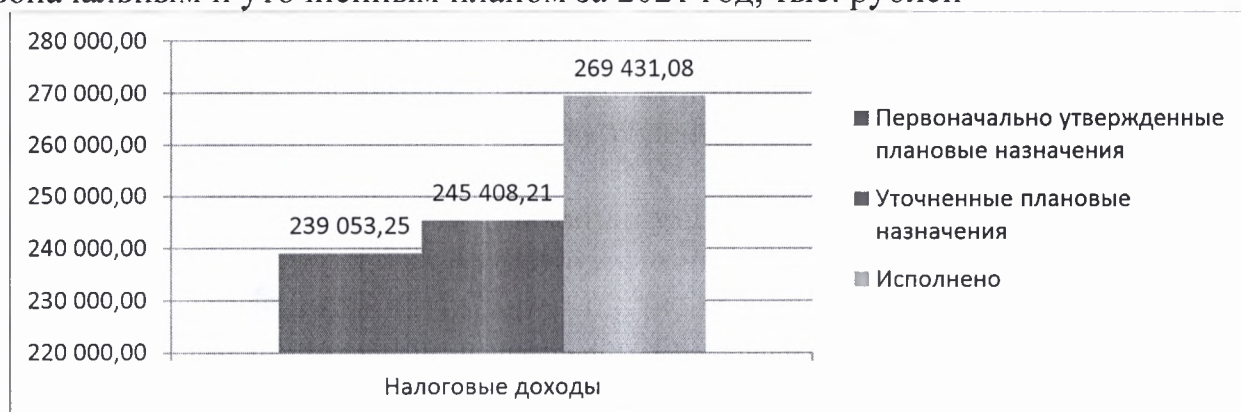
уточненного плана 5,57 тыс. рублей. Плановые показатели выполнены на 99,97 процента;

- по налогу на совокупный доход произошло увеличение плановых назначений на сумму 5 986,78 тыс. рублей. Получено от уточненного плана больше на 1 611,54 тыс. рублей. Утвержденный план перевыполнен на 8,12 процента;

- по налогу на имущество произошло уменьшение плановых назначений на сумму 680,43 тыс. рублей. Получено от уточненного плана больше на 4 704,45 тыс. рублей. Утвержденный план перевыполнен на 9,12 процента;

- по государственной пошлине изменения в сторону увеличения плановых назначений на сумму 1 048,61 тыс. рублей. Сверх уточненного плана получено 558,74 тыс. рублей. Утвержденный план перевыполнен на 10,30 процента.

Рис. 2. Исполнение плана по налоговым доходам в сравнении с первоначальным и уточненным планом за 2021 год, тыс. рублей



Анализ исполнения местного бюджета по неналоговым доходам

Объем неналоговых доходов, поступивших в местный бюджет в 2021 году, составил в сумме 60 706,25 тыс. рублей или 110,81 процента к уточненному плану.

В процессе исполнения местного бюджета план по неналоговым доходам уточнялся Решениями Совета депутатов 5 раз. Изменения вносились, как в сторону уменьшения (1 раз), так и в сторону увеличения (4 раза).

По доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности плановые показатели уменьшены на 83,29 тыс. рублей, по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства уменьшение плановых назначений в сумме 3 830,72 тыс. рублей, по штрафам, санкциям, возмещению ущерба уменьшение на сумму 66,96 тыс. рублей, прочие неналоговые доходы увеличились на сумму 741,65 тыс. рублей, по доходам при пользовании природными ресурсами увеличение плановых показателей на сумму 15,07 тыс. рублей.

Таблица 4
(тыс. рублей)

Показатели	Исполнено за 2019 год	Исполнено за 2020 год	Уточненный план на 2021 год	Исполнено за 2021 год		Удельный вес в структуре
				сумма	в % к	

					плану на год	неналоговых доходов
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	53 613,17	53 757,02	41 380,42	44 433,81	107,38	73,19
Платежи при пользовании природными ресурсами	32,16	43,71	50,59	51,76	102,31	0,09
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	13 247,02	12 041,84	11 857,63	12 008,52	101,27	19,78
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	204,79	69,05	371,90	509,44	136,98	0,84
Административные платежи и сборы	-	-	300,00	343,30	114,43	0,56
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 322,38	4 774,99	649,13	899,20	138,52	1,48
Прочие неналоговые доходы	0,00	9,26	2 490,36	2 460,22	98,79	4,06
Всего неналоговых доходов	69 419,52	70 695,87	57 100,03	60 706,25	106,32	100

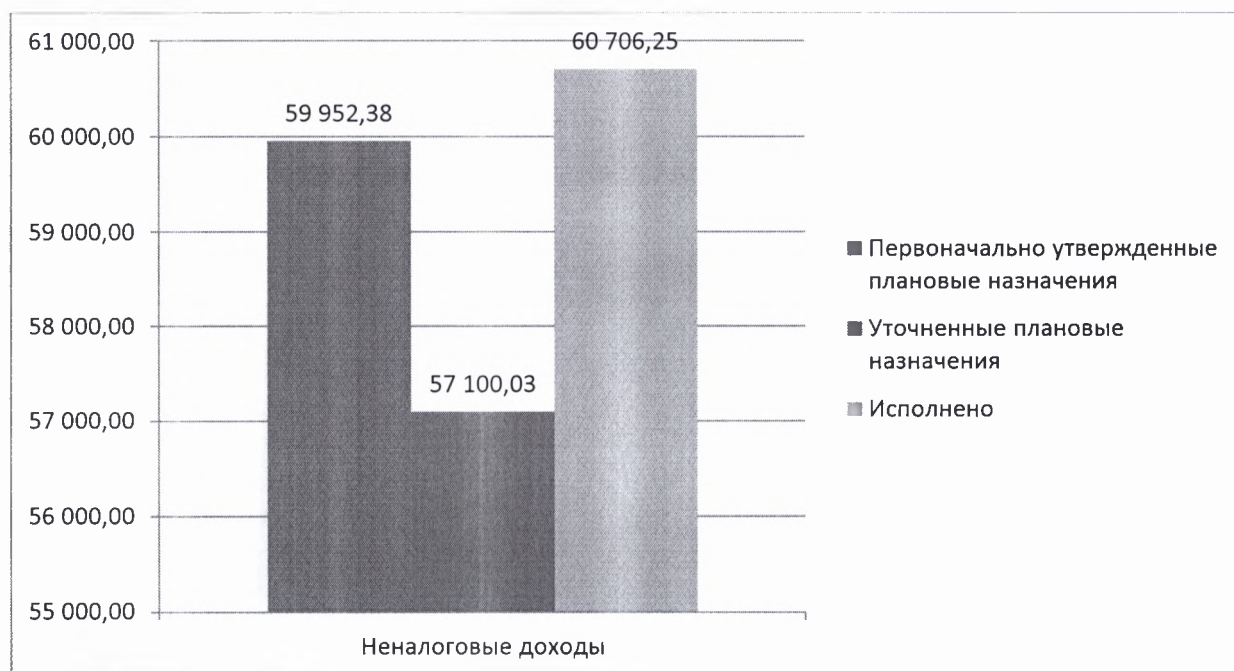
Неналоговые доходы поступили в 2021 году в объеме 60 706,25 тыс. рублей и исполнены на 106,32 процентов от уточненного плана. При этом фактическое поступление неналоговых доходов в целом за 2021 год уменьшилось по сравнению с 2020 годом на 9 989,62 тыс. рублей, или на 14,13 процента, а с 2019 годом на 8 713,27 тыс. рублей, или на 12,55 процента.

По фактическому исполнению доля неналоговых доходов в собственных доходах местного бюджета составляет за 2021 год 18,39 процента и за 2020 год – 31,08 процента и за 2019 год – 30,24 процента.

Наименьшее исполнение в размере 98,79 процента от уточненных плановых назначений сложилось по прочим неналоговым доходам. Неисполнение обусловлено остатком средств на 31 декабря 2021 года невыясненных поступлений.

Сумма невыясненных поступлений, зачисляемых в местный бюджет на конец отчетного периода составила 30,69 тыс. рублей, в 2020 году данный показатель составлял 9,26 тыс. рублей, в 2019 году – 19,42 тыс. рублей.

Рис. 3. Исполнение плана по неналоговым доходам в сравнении с первоначальным и уточненным планом за 2021 год, тыс. рублей.



В структуре неналоговых доходов местного бюджета наибольший удельный вес в 2021 году занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 73,19 процента от общей суммы неналоговых доходов местного бюджета.

Безвозмездные поступления в местный бюджет

Первоначально утвержденные плановые назначения по безвозмездным поступлениям в ходе исполнения бюджета увеличены в целом на 111 445,62 тыс. рублей и при уточненном плане 1 351 758,87 тыс. рублей поступили в местный бюджет в сумме 1 368 992,36 тыс. рублей.

Сумма безвозмездных поступлений в виде субсидий и субвенций, предусмотренных Александровскому муниципальному округу Ставропольского края из бюджета Ставропольского края, при уточненном плане 998 853,64 тыс. рублей составила 1 019 424,38 тыс. рублей или 102,06 процента.

Структура безвозмездных поступлений в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации приведена в таблице 5.

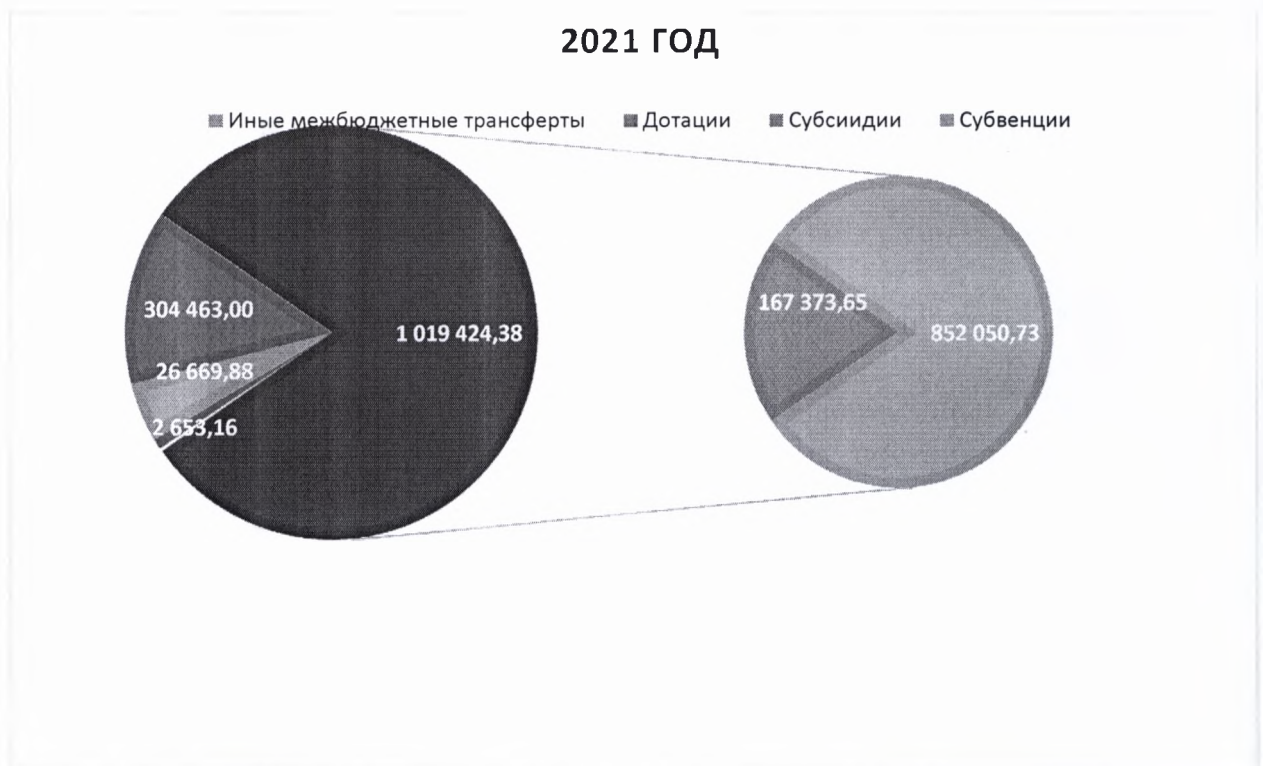
Таблица 5
(тыс. рублей)

Показатели	Исполнено за 2019 год	Исполнено за 2020 год	Уточненный план на 2021 год	Исполнено за 2021 год		Удельный вес в структуре безвозмездных поступлений
				сумма	в % к плану на год	
Дотации	139 316,00	304 463,00	326 026,45	326 026,45	100,00	23,81
Субсидии	271 184,65	213 536,61	169 172,48	167 373,65	98,94	12,23

Субвенции	552 619,84	740 729,74	829 681,16	852 050,73	102,70	62,24
Иные межбюджетные трансферты	44 296,42	54 785,14	29 897,48	26 669,88	89,20	1,95
Прочие безвозмездные поступления	3 360,36	1 770,98	2 757,69	2 653,16	96,21	0,19
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 9 180,29	- 5 594,93	- 5 776,39	- 5 781,51	100,09	- 0,42
Всего	1 001 596,98	1 309 690,54	1 351 758,87	1 368 992,36	101,28	100

Сумма неиспользованных в отчетном периоде безвозмездных поступлений из бюджета Ставропольского края, подлежащих возврату составила 16 170,66 тыс. рублей.

Рис. 4. Безвозмездные поступления за 2021 год, тыс. рублей



Объем перевыполнения назначений по безвозмездным поступлениям составил 17 233,49 тыс. рублей.

В общем объеме безвозмездных поступлений, поступивших в местный бюджет в 2021 году наибольший удельный вес занимают субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 62,24%.

Анализ исполнения расходной части местного бюджета

С учетом внесенных изменений годовые назначения в соответствии со сводной бюджетной росписью расходов утверждены в сумме 1 729 477,50 тыс. рублей, освоение составило 1 682 366,30 тыс. рублей или 97,28 процента годового объема.

Исполнение расходов местного бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджетов приведено в таблице 6.

Таблица 6
тыс. рублей

Наименование раздела бюджетной классификации расходов бюджетов	Уточненные бюджетные ассигнования в соответствии со сводной бюджетной росписью	Исполнено			Неисполненные назначения
		удельный вес, %	Сумма	%	
0100 «Общегосударственные вопросы»	185 566,26	10,78	181 371,76	97,74	4 194,50
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	3 428,66	0,20	3 427,66	99,97	1,00
0400 «Национальная экономика»	105 586,86	5,65	94 996,44	97,41	10 590,42
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	102 961,97	6,09	102 489,22	99,54	472,75
0600 «Охрана окружающей среды»	311,26	0,02	311,26	100,00	0,00
0700 «Образование»	617 835,62	35,01	588 935,63	95,32	28 899,99
0800 «Культура, кинематография»	92 553,45	5,46	91 801,44	99,19	752,01
1000 "Социальная политика"	579 176,29	34,32	577 424,51	99,70	1 751,78
1100 "Физическая культура и спорт"	42 057,13	2,47	41 608,38	98,93	448,75
Всего	1 729 477,50	100,00	1 682 366,30	97,28	47 111,20

Более 69 процентов бюджетных назначений по расходам местного бюджета приходится на 2 раздела: образование – 588 935,63 тыс. рублей или 35,01 процента, социальная политика – 577 424,51 тыс. рублей или 34,32 процента.

Наименьший объем бюджетных назначений приходится на следующие разделы:

- физическая культура и спорт – 41 608,38 тыс. рублей или 2,47 процента;
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 3 427,66 или 0,20 процента;
- охрана окружающей среды – 311,26 тыс. рублей или 0,02 процента.

Уточненные плановые назначения выполнены более чем на 99,00 процентов по пяти из девяти разделов бюджетной классификации расходов бюджетов.

Наименьшее исполнение сложилось по разделу – «Образование» (95,32 процента). Низкий уровень исполнения обусловлен тем, что на 01.01.2022 года имеется кредиторская задолженность.

Не исполнены бюджетные назначения на общую сумму 47 111,20 тыс. рублей или на 2,80 процента от расходной части местного бюджета.

Объем расходной части местного бюджета возрос по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 122 659,60 тыс. рублей или на 7,86%.

Исполнение местного бюджета по расходам осуществлялось в рамках реализации 13 муниципальных программ (в 2020 году действовало 11 муниципальных программ) и непрограммных расходов. Удельный вес муниципальных программ в общем объеме кассовых расходов составляет 97,52 процента, непрограммных расходов 2,48 процентов соответственно.

Кассовое исполнение сложилось в сумме 1 633 071,19 тыс. рублей или 97,28 процентов, в том числе за счет средств:

- федерального бюджета 131 733,55 тыс. рублей (доля 8,07 процента), исполнение составило 100 процентов от плановых назначений;
- краевого бюджета 895 298,99 тыс. рублей (доля 54,82 процента), исполнение составило 97,72 процентов от плановых назначений;
- местного бюджета 606 038,65 тыс. рублей (доля 37,11 процента), исполнение составило 96,70 процентов от плановых назначений.

Осуществление расходов местного бюджета в 2021 году в разрезе муниципальных программ приведено в следующей таблице.

Таблица 7
(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	Утвержденные годовые плановые назначения	Исполнено	Отклонение	Исполнение, %
1. Управление финансами	29 740,01	29 740,01	0,00	100
2. Развитие образования	601 937,57	573 766,58	28 171,00	95,32
3. Развитие сельского хозяйства	10 406,04	10 026,43	379,62	96,35
4. Социальная поддержка граждан	566 235,85	566 090,51	145,34	99,97
5. Развитие физической культуры и спорта	39 057,45	38 637,42	420,03	98,92
6.Профилактика правонарушений	5 436,94	5 310,60	126,34	97,68
7. Сохранение и развитие культуры	90 368,61	90 344,72	23,89	99,97

8. Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления муниципальных услуг, информационная поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства	11 547,71	11 476,12	71,59	99,38
9. Повышение безопасности дорожного движения	89 945,49	79 735,11	10 210,38	88,65
10. Управление имуществом	5 326,98	5 292,19	34,79	99,35
11. Построение (развитие) аппаратно-программного комплекса «Безопасный город»	3 427,30	3 426,30	1,00	99,97
12. Создание комфортных условий проживания населения	163 670,26	161 648,67	2 021,59	98,76
13. Формирование современной городской среды	57 576,55	57 576,55	0,00	100,00
ИТОГО:	1 674 676,76	1 633 071,21	41 605,55	97,52

Непрограммные расходы исполнены в сумме 49 295,09 тыс. рублей или 89,95 процента годовых плановых назначений (54 800,74 тыс. рублей).

За 2021 год из общего объема произведенных расходов местного бюджета, расходы за счет собственных средств, целевых и безвозмездных поступлений (без учета расходов за счет целевых средств из бюджетов других уровней) составили 654 079,40 тыс. рублей или 99,60 процента годовых плановых назначений от 676 703,33 тыс. рублей.

В соответствии с отчетными данными, а также на основании данных главных распорядителей средств местного бюджета, по состоянию на 01.01.2022 года просроченная кредиторская задолженность по расходам бюджета округа отсутствует.

По состоянию на 01.01.2022 года среднесписочная численность муниципальных служащих округа составила 174 человека. Средняя заработная плата муниципального служащего сложилась в сумме 38 335,13 рублей.

Среднесписочная численность работников муниципальных учреждений округа составила 1 646 человек, средняя заработная плата – 21 702,94 рублей.

Использование средств резервного фонда администрации Александровского муниципального округа Ставропольского края

В соответствии со статьей 81 БК РФ в расходной части местного бюджета предусмотрено создание резервного фонда администрации Александровского муниципального округа Ставропольского края (далее – резервный фонд).

Размер резервного фонда на 2021 год первоначально планировался в объеме 500,00 тыс. рублей (Решение Совета депутатов от 11.12.2020 № 83/83). В течении

2021 года внесено одно изменение по резервному фонду бюджетных ассигнований местного бюджета в сторону увеличения, в результате которого уточненные значения составили 760,00 тыс. рублей (Решение совета депутатов от 26.02.2021 № 170/23).

По итогам отчетного года размер резервного фонда составил 760,00 тыс. рублей, что соответствует требованиям части 3 статьи 81 БК РФ.

Дефицит (профицит) местного бюджета и источники его финансирования

Решением Совета депутатов от 11.12.2020 № 83/83 бюджет Александровского муниципального округа Ставропольского края на 2021 год принят сбалансированным по доходам и расходам.

Решением Совета депутатов от 13.12.2021 №391/244 дефицит местного бюджета на 2021 год утвержден в объеме 52 177,89 тыс. рублей

Фактическое исполнение местного бюджета осуществлено с профицитом в сумме 16 763,39 тыс. рублей. Наличие профицита местного бюджета обусловлено изменением остатков денежных средств местного бюджета.

Остатки средств на счете по учету средств местного бюджета в Управлении Федерального казначейства по Ставропольскому краю на 01 января 2022 года составили 89 892,04 тыс. рублей.

Анализ муниципального долга Александровского муниципального округа Ставропольского края

В отчетном финансовом году, как и в предшествующем, в ходе исполнения местного бюджета привлечение заемных средств в виде бюджетных кредитов и/или кредитов кредитных организаций не осуществлялось, муниципальные гарантии не предоставлялись.

Выводы

В целом, показатели проекта Решения соответствуют плановым показателям, утвержденным Решением Совета депутатов Александровского муниципального округа Ставропольского края «О бюджете Александровского муниципального округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» и данным годового отчета об исполнении местного бюджета за 2021 год, участниками бюджетного процесса в основном приняты меры по исполнению местного бюджета в соответствии с решением Совета депутатов от 11.12.2020 № 83/83 и действующим законодательством Российской Федерации.

Проект решения Совета депутатов Александровского муниципального округа Ставропольского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Александровского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год» может быть рассмотрен на заседании постоянной комиссии по бюджету, экономики, налогам и собственности Совета депутатов Александровского муниципального округа Ставропольского края и вынесен

на принятие его Советом депутатов Александровского муниципального округа Ставропольского края в установленном порядке.

Предложения

Для качественного исполнения бюджета Александровского муниципального округа Ставропольского края:

- продолжить работу по обеспечению максимального исполнения доходной части местного бюджета;
- принимать меры к обязательному исполнению принятых расходных обязательств;
- принять меры по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности.


Для успешного социально-экономического развития бюджета Александровского муниципального округа Ставропольского края:

- развивать промышленное производство и сельское хозяйство;
- продолжать осуществлять модернизацию социальной сферы, прежде всего путем реализации национальных проектов в сфере образования;
- осуществлять строительство, реконструкцию и капитальный ремонт улично-дорожной сети, улучшать благоустройство округа;
- повышать эффективность использования муниципальной собственности, земли и недвижимости.

Направить заключение Контрольно-счетной палаты о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Александровского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год:

- главе Александровского муниципального округа Ставропольского края;
- в Совет депутатов Александровского муниципального округа Ставропольского края.

Председатель Контрольно-счетной
палаты Александровского муниципального
округа Ставропольского края



М.В.Леонова