



**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
СЕРГИЕВО-ПОСАДСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

пр. Красной Армии, 169, Сергиев Посад, Московская область, 141310
Тел./Факс (496) 540-82-88, E-mail: ksk.spmr@yandex.ru

От 28.04.2022 № / 74/22-ИС

На № _____ от _____

Г
Главе
Сергиево-Посадского городского округа
М.Ю. Токареву

Председателю Совета депутатов
Сергиево-Посадского городского округа
Р.Г. Тихомировой

Г
Об исполнении бюджета
Сергиево-Посадского
городского округа за 2021 год

Заключение

**Контрольно-счетной палаты Сергиево-Посадского городского округа
к проекту решения Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа
«Об утверждении отчета об исполнении бюджета Сергиево-Посадского
городского округа за 2021 год»**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: план работы Контрольно-счетной палаты Сергиево-Посадского городского округа Московской области (далее Контрольно-счетная палата, КСП) на 2022 год, утвержденный распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты от 21.12.2021г. № 49/21-РП (пункт 2.1 плана).

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

- отчет об исполнении бюджета Сергиево-Посадского городского округа за 2020 год;
- годовая бюджетная отчетность Сергиево-Посадского городского округа.

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

- установление соответствия годового отчета требованиям бюджетного законодательства и инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н (далее – Инструкция № 191н);
- оценка полноты исполнения бюджета по объему и структуре доходов, расходных обязательств бюджета;

*Александр
Александрович
28.04.2022*

- выявление случаев нарушения бюджетного законодательства в ходе исполнения бюджета, анализ выявленных отклонений и нарушений.

Общие положения.

Заключение на отчет об исполнении бюджета Сергиево-Посадского городского округа подготовлено в соответствии с требованиями ст.264.4.Бюджетного Кодекса Российской Федерации о внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета и ст. 18 «Положения о бюджетном процессе в Сергиево-Посадском городском округе Московской области», принятым Решением Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа Московской области 14.11.2019 года № 09/01-МЗ.

Целью подготовки заключения является определение полноты исполнения бюджета по объему и структуре доходов, своевременности и полноты исполнения расходных обязательств бюджета по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете Сергиево-Посадского городского округа. Привлечение и погашение источников финансирования дефицита бюджета Сергиево-Посадского городского округа. Установление законности, целевого назначения и эффективности использования средств бюджета. Оценка соответствия местного бюджета принципам открытости, гласности и социальной направленности.

Отчет об исполнении бюджета за 2021 год представлен в Контрольно-счетную палату Сергиево-Посадского городского округа 30.03.2022г., что соответствует пункту 3 статьи 264.4.БК РФ и пункту 3 статьи 17 «Положения о бюджетном процессе в Сергиево-Посадском городском округе Московской области».

Документы предоставлены в следующем составе:

- проект решения об исполнении бюджета Сергиево-Посадского городского округа за 2021 год»;
- приложение № 1 «Исполнение бюджета Сергиево-Посадского городского округа по доходам за 2021»;
- приложение № 2 «Исполнение бюджета Сергиево-Посадского городского округа по расходам за 2021 год по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджета Российской Федерации»;
- приложение № 3 «Исполнение бюджета Сергиево-Посадского городского округа за 2021 по ведомственной структуре расходов бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов бюджета»;
- приложение № 4 «Выполнение программы муниципальных внутренних заимствований Сергиево-Посадского городского округа Московской области за 2021 год»;
- приложение № 5 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Сергиево-Посадского городского округа на 2021 год»;
- приложение № 6 «Сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления и затратах на их денежное содержание в 2021 году (без учета численности муниципальных служащих по исполнению переданных государственных полномочий»;
- приложение № 7 «Сведения о расходовании резервного фонда администрации Сергиево-Посадского городского округа в 2021 году»;
- приложение № 8 «Исполнение бюджета Сергиево-Посадского городского округа за 2021 год по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам и подгруппам видов расходов»;
- приложение № 9 «Выполнение программ муниципальных гарантий Сергиево-Посадского городского округа за 2021 год»;
- бюджетная отчетность главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита

бюджета, администратора доходов бюджета Сергиево-Посадского муниципального района Московской области.

Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, представлена в адрес Контрольно-счетной палаты в полном объеме.

Одновременно с отчетом представлены для изучения и анализа следующие документы:

- сведения об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Сергиево-Посадского городского округа в 2021 году;
- информация об исполнении муниципальных программ Сергиево-Посадского городского округа на 1 января 2022 года;
- муниципальная долговая книга.

Заключение подготовлено на основании внешней проверки отчета об исполнении бюджета Сергиево-Посадского муниципального района за 2021 год.

Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса.

В течение 2021 года в Сергиево-Посадском городском округе Московской области бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положении о бюджетном процессе в Сергиево-Посадском городском округе Московской области, Устава Сергиево-Посадского городского округа Московской области и других нормативных правовых актах.

Бюджет Сергиево-Посадского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утвержден Решением Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа от 17.12.2020 № 30/01-МЗ. Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, то есть в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Решением Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа от 17.12.2020 № 30/01-МЗ «О бюджете Сергиево-Посадского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (приложение № 2) - утвержден главный администратор доходов бюджета - Администрация Сергиево-Посадского городского округа и Финансовое управление администрации Сергиево-Посадского городского округа и главный администратор источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Сергиево-Посадского городского округа Московской области (приложение № 3) – Финансовое управление администрации Сергиево-Посадского городского округа.

Администрация Сергиево-Посадского городского округа Московской области действует в соответствии с решением Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа от 17.09.2019 № 01/09 «О правопреемстве органов местного самоуправления Сергиево-Посадского городского округа» и на основании Устава муниципального образования «Сергиево-Посадского городского округ Московской области», принятого решением Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа от 19 декабря 2019 № 13/01-МЗ и обладает правами юридического лица.

Сергиево-Посадский городской округ в своем составе объединяет территории 12 муниципальных образований: городское поселение Пересвет, городское поселение Сергиев Посад, городское поселение Скоропусковский, городское поселение Хотьково, городское поселение Богородское, городское поселение Краснозаводск, сельское поселение Березняковское, сельское поселение Васильевское, сельское поселение Лозовское, сельское поселение Реммаш, сельское поселение Селковское, сельское поселение Шеметовское (со дня вступления в силу закона Московской области от 20.03.2019 г. № 32/2019-ОЗ «Об организации местного самоуправления на территории Сергиево-Посадского муниципального района» утратили статус муниципальных образований).

Высшим должностным лицом Сергиево-Посадского городского округа является Глава Сергиево-Посадского городского округа.

управления администрации Сергиево-Посадского муниципального района в объёме 10 588 739,21 тыс. рублей.

В течение 2021 года бюджетные ассигнования по расходам, предусмотренные сводной бюджетной росписью, были увеличены на 954 790,68 тыс. рублей или на 9,02%.

За 2021 год Сводная бюджетная роспись бюджета Сергиево-Посадского округа по расходам представлена в объёме 11 543 529,80 тыс. рублей, что соответствует утверждённому бюджету.

Основные показатели бюджета Сергиево-Посадского муниципального района в 2021 году представлены ниже.

Наименование	Утверждённый бюджет, тыс. рублей	Сводная бюджетная роспись, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	рублей	
				Процент исполнения к утвержденному бюджету	Процент исполнения к сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6
Доходы	11 038 003,72	х	11 024 810,92	99,88	х
Расходы	11 484 786,20	11 484 786,2	11 323 196,20	98,10	98,10
Дефицит (-) /профицит (+)	-446 782,48	х	-298 385,33	х	х

Бюджет Сергиево-Посадского городского округа Московской области на 01.01.2022 года исполнен со следующими показателями:

доходы в размере – 11 024 810,92 тыс. рублей или 99,88% утвержденного бюджета;
расходы в размере – 11 323 196,20 тыс. рублей или 98,10% утвержденного бюджета;
бюджет исполнен с дефицитом в размере 298 385,33 тыс. рублей, при плановом дефиците в размере 446 782,48 тыс. рублей.

Бюджет Сергиево-Посадского муниципального района за 2021 год к первоначальному утверждённому бюджету исполнен следующим образом:

по доходам - в объёме 11 024 810,92 тыс. рублей или 106,95% первоначального бюджета (10 308 157,72 тыс. рублей) (в 2020 году исполнение составило 10 254 009,10 тыс. рублей или 93,8% первоначального бюджета (10 931 455,4 тыс. рублей));

по расходам - в объёме 11 323 196,20 тыс. рублей или 106,94% первоначального бюджета (10 588 739,19 тыс. рублей) (в 2020 году исполнение составило 10 465 367,9 тыс. рублей или 93,28% первоначального бюджета (11 219 155,4 тыс. рублей)).

Информация об исполнении бюджета Сергиево-Посадского муниципального района по кварталам в 2020-2021 годах представлена ниже.

Наименование	I квартал (на 01.04)		II квартал (на 01.07)		III квартал (на 01.10)		IV квартал (на 01.01) следующего за отчетным	
	тыс. рублей	% к годовому исполнению	тыс. рублей	% к годовому исполнению	тыс. рублей	% к годовому исполнению	тыс. рублей	% к годовому исполнению
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы								
2020	2 033 332,8	19,83	2 436 819,5	23,76	1 850 050,30	18,04	3 933 806,50	38,36
2021	2 047 846,5	18,57	3 120 316,0	28,30	2 109 114,3	19,13	3 747 534,12	33,99
Расходы								
2020	2 254 067,5	21,54	2 339 135,0	22,35	1 826 45,60	17,45	4 040 707,8	38,66
2021	1 911 429,4	16,88	3 305 490,2	29,19	2 290 498,7	20,23	3 815 779,9	33,7

Дефицит (-) / Профицит (+)							
2020	- 220 734,70		- 123 050,10		- 99 457,60		- 211 358,80
2021	+136 417,1		-48 755,1		-230 139,5		-298 385,53

Во всех анализируемых периодах (2020-2021 годы) поквартальное исполнение бюджета Сергиево-Посадского городского округа по доходам и расходам осуществлялось практически на одном уровне. Необходимо отметить, что в течение 2021 года, как и в предыдущем году, наблюдается концентрация объёма расходов, произведённых в IV квартале - 33,7% общего годового объёма. В IV квартале 2020 года расходы составили 38,66% годового объёма.

Доходы бюджета Сергиево-Посадского городского округа.

Решением Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа на 2021 год установлен общий объём доходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа в сумме 10 308 157,72 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 5 170 349,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 5 137 808,72 тыс. рублей. В первоначальный бюджет в течение 2021 года были внесены изменения, в результате которых плановые назначения по доходам были скорректированы 7 раз с учётом фактического поступления, уточнения прогноза поступлений главными администраторами доходов.

Исполнение плановых бюджетных назначений по доходам за 2021 год представлено ниже.

Наименование	Первоначальный бюджет, тыс. рублей	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Исполнено		
			тыс. рублей	% к первоначальн ому бюджету	% к утверждённ ому бюджету
1	2	3	4	5	6
Доходы всего	10 308 157,72	11 038 003,72	11 024 810,92		99,88
Налоговые доходы	4 666 065,00	4 769 006,05	4 837 224,00		101,43
Неналоговые доходы	504 284,00	564 854,80	592 214,20		104,84
Безвозмездные поступления	5 137 808,72	5 704 142,88	5 595 373,72		98,09

В результате внесения изменений в бюджет Сергиево-Посадского городского округа общий объём доходов увеличился на 729 846,00 тыс. рублей или на 7,08 %, в том числе за счет следующих факторов:

- увеличения на 159 330,60 тыс. рублей налога на доходы физических лиц;
- увеличения на 43 178,75 тыс. рублей налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения;
- увеличения на 415,70 тыс. рублей единого сельскохозяйственного налога;
- уменьшения на 100 000,00 тыс. рублей налога на имущество (земельный налог);
- увеличения на 2 510,10 тыс. рублей доходов, получаемых в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду;
- увеличения на 19 376,10 тыс. рублей прочих доходов от компенсации затрат государства;
- увеличения на 348,10 тыс. рублей доходов от продажи квартир, находящихся в собственности городского округа;
- увеличения на 1 972,8 тыс. рублей доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности городского округа;

- увеличения на 7 455,60 тыс. рублей доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена;
- увеличения на 163,60 тыс. рублей штрафов, санкций, возмещения ущерба;
- увеличения на 19 335,40 тыс. рублей прочих неналоговых доходов;
- предоставлением на 168 320,60 тыс. рублей больше прочих дотаций;
- предоставления на 372 632,11 тыс. рублей больше субсидии из бюджета Московской области бюджету;
- предоставления на 2 133,00 тыс. рублей больше субвенций бюджету;
- предоставления на 26 066,69 тыс. рублей больше иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету городского округа.

По отношению к уточненному бюджету 2020 года исполнение составило 99,82%, по разделам:

- налоговые доходы в сумме 4 310 830,9 тыс. рублей или 101,24%;
- неналоговые доходы в сумме 574 930,0 тыс. рублей или 109,72%;
- безвозмездные поступления в сумме 5 368 248,2 тыс. рублей или 97,78%.

При уточненном плане 11 038 003,72 тыс. рублей фактически поступило 11 024 810,92 тыс. рублей. Неисполнение плановых назначений в сумме 13 192,10 тыс. рублей сложилось за счет уменьшения сумм безвозмездных поступлений.

Исполнение доходов 2021 года по сравнению с планом, приведено в таблице:

тыс. рублей

Наименование доходных источников	Утверждено по бюджету на 2021 год	Уточненный план 2021 года	Исполнено за 2021 год	% исполнения к первоначальному плану	% исполнения к уточненному плану 2021 года
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.	5 170 349,00	5 333 860,85	5 429 438,20	103,16	101,79
НАЛОГОВЫЕ доходы, из них:	4 666 065,00	4 769 006,05	4 837 224,00	103,67	101,43
Налог на доходы физических лиц	3 229 324,00	3 388 654,60	3 424 876,50	106,06	101,07
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	90 896,00	90 896,00	92 62,40	101,92	101,92
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	567 793,00	610 971,75	633 961,40	111,65	103,76
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	25 882,00	28 882,00	24 525,20	94,76	94,76
Единый сельскохозяйственный налог	0,00	415,70	410,00		98,63
Налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения	92 383,00	92 383,00	94 285,10	102,06	102,06
Налог на имущество	139 091,00	139 091,00	150 451,8	108,17	108,17

физических лиц					
Земельный налог	483 289,00	383 289,00	375 076,50	77,61	97,86
Государственная пошлина	37 407,00	37 407,00	40 978,10	109,55	109,55
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	16,0	17,0		106,25
НЕНАЛОГОВЫЕ доходы, из них:	504 284,00	564 854,80	592 214,20	117,44	104,84
Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	349 805,00	349 805,00	364 062,60	104,08	104,08
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	500,00	500,00	2 508,10	в 5 раз	в 5 раз
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	32 622,00	32 622,00	30 732,90	94,21	94,21
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	0,00	490,10	503,10		102,65
Прочие доходы от использования имущества	48 796,00	48 796,00	41 118,50	84,27	84,27
Плата, поступившая в рамках договоров на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта	13 500,00	13 500,00	16 300,20	120,74	120,74
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	3 348,00	5 858,10	6 165,60	184,16	105,25
Прочие доходы от оказания услуг (работ)	820,00	820,00	1 589,10	193,79	193,79
Доходы, поступающие в порядке возмещения	0,00	0,00	872,20		

расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов					
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	5 000,00	24 376,10	27 510,20	в 5 раз	112,86
Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	0,00	348,10	438,10		125,85
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	20 706,00	22 678,80	23 969,00	115,76	105,69
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	10 194,00	17 649,60	22 538,20	в 2 раза	127,70
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	0,00	0,00	1 196,40		
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности	2 820,00	11 739,00	13 783,30	в 4,8 раза	117,41
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 673,00	4 836,60	6 788,50	145,27	140,36
Прочие неналоговые доходы	11 500,00	30 835,40	32 138,20	в 2,8 раза	104,23
Безвозмездные поступления, из них:	5 137 808,72	5 704 142,88	5 595 372,72	108,91	98,09
Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности	2 671,00	2 671,00	2 671,00	100	100
Прочие дотации бюджетам	0,00	168 320,60	228 320,60		135,65

городских округов					
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	1 819 431,72	2 192 063,83	2 081 528,40	114,41	94,96
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	3 313 706,00	3 315 839,00	3 256 628,26	98,28	98,21
Иные межбюджетные трансферты	2 000,00	28 066,69	27 483,44	в 14 раз	97,92
Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	0,00	38 426,56	40 418,90		105,18
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	0,00	-41 259,80	-41 692,88		101,05
Прочие безвозмездные поступления	0,00	15,00	15,00		100
ВСЕГО доходов	10 308 157,7 2	11 038 003,7 3	11 024 810,9 2	106,95	99,88

Таким образом, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами доходная часть бюджета в 2021 году выполнена на 106,95%, а по сравнению с уточненным планом на 99,88%.

Объем налоговых доходов по сравнению с 2020 годом (4 310 830,90 тыс. рублей) увеличился на 526 393,10 тыс. рублей или на 12,2%, объем неналоговых доходов по сравнению с 2020 годом (574 930,00 тыс. рублей) увеличился на 17 284,20 тыс. рублей или на 3,00%, безвозмездные поступления по сравнению с 2020 годом (5 368 248,20 тыс. рублей) увеличились на 227 124,52 тыс. рублей или на 4,82.

В целях увеличения доходной части консолидированного бюджета Московской области администрацией Сергиево-Посадского городского округа в 2021 году реализован комплекс следующих мероприятий:

1. Организация работы по погашению задолженности организациями, имеющими задолженность по налоговым и неналоговым платежам перед консолидированным бюджетом Московской области свыше 100 тысяч рублей (ежеквартально):

- в рамках работы Межведомственной комиссии и Рабочей группы по мобилизации доходов районного бюджета с организациями, индивидуальными предпринимателями и физическими лицами, имеющими налоговую и неналоговую задолженность перед консолидированным бюджетом, проведена информационно-разъяснительная работа, направлено 254 информационных письма.

2. Проведение мониторинговых выездных мероприятий в целях выявления неформальной занятости и лиц, уклоняющихся от постановки на территориальный налоговый учет (еженедельно):

- совместно с ИФНС России по г. Сергиеву Посаду проведено 25 мониторинговых выездных мероприятий. Мониторингом охвачено 57 объектов, на которых осуществляют деятельность 677 хозяйствующих субъекта. В ходе мероприятий выявлено 1338 лиц, по которым отсутствовала информация о наличии заключенных трудовых договоров, а также 19 налогоплательщиков, не состоящих на налоговом учете и неоформленными трудовыми отношениями (неформальная занятость).

Результаты мониторинговых выездных мероприятий оформлены соответствующими протоколами и направлены в контрольно-надзорные органы.

В 2021 году проведено 3 заседания Межведомственной комиссии и 9 заседаний Рабочей группы о мобилизации доходов районного бюджета и улучшению финансового состояния Сергиево-Посадского городского округа. На заседаниях заслушаны руководители 256 организаций и 1 индивидуальный предприниматель по вопросам:

- снижения общего уровня задолженности по налоговым и неналоговым платежам перед всеми уровнями бюджета;
- убыточности организаций и вывода их на безубыточный уровень деятельности;
- своевременности и полноты перечисления текущих платежей НДС в консолидированный бюджет Московской области;
- повышения размера выплачиваемой работодателями заработной платы (в т.ч. до среднеотраслевых уровней) и легализации трудовых отношений;
- погашения задолженности перед государственными внебюджетными фондами;
- постановки хозяйствующих субъектов на налоговый учет в ИФНС России по г. Сергиеву Посаду Московской области.

По результатам работы Межведомственной комиссии и Рабочей группы в консолидированный бюджет Московской области поступило 139 082,20 тыс. руб., из них в бюджет городского округа – 25 091,10 тыс. руб.

В целом, благодаря работе, проводимой Межведомственной комиссией и Рабочей группой, повышается платежная дисциплина налогоплательщиков, активизируются налоговые и неналоговые поступления в районный бюджет.

Налоговые доходы.

Исполнение по налоговым доходам бюджета Сергиево-Посадского городского округа за 2021 год составило 4 837 224,00 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в доходной части бюджета городского округа составила 43,9 %. В 2021 году налоговые поступления в бюджет Сергиево-Посадского городского округа сформировались за счет:

налога на доходы физических лиц – 3 424 876,0 тыс. рублей, что составило 70,8% налоговых поступлений;

акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ – 92 642,40 тыс. рублей, что составило 1,9% налоговых поступлений;

налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 633 961,40 тыс. рублей, что составило 13,1% налоговых поступлений;

единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 24 525,20 тыс. рублей, что составило 0,5% налоговых поступлений;

налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 94 285,10 тыс. рублей, что составило 1,90% налоговых поступлений;

налога на имущество физических лиц – 150 451,80 тыс. рублей, что составило 3,1% налоговых поступлений;

земельного налога – 375 076,50 тыс. рублей, что составило 7,8% налоговых поступлений;

государственная пошлина – 40 978,10 тыс. рублей, что составляет 0,8% налоговых поступлений.

В 2021 году основными источниками доходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа в общей сумме налоговых доходов являлись:

- налог на доходы физических лиц – 3 424 876,50 тыс. рублей, удельный вес которого в доходной части бюджета составил 31,07%, его выполнение составляет 101,07% от уточненного плана 2021 года;

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 633 961,40 тыс. рублей, удельный вес которого в доходной части бюджета составил 5,75%, его выполнение составляет 103,76% от уточненного плана;

- налог на имущество – 525 528,30 тыс. рублей, удельный вес которого в доходной части бюджета составил 4,77%, его выполнение составляет 100,6% от уточненного плана 2020 года.

Налог на доходы физических лиц. При плане 2021 года 3 388 654,60 тыс. рублей фактически поступило в доход бюджета 3 424 876,50 тыс. рублей, что составило 101,07% уточненного плана. По сравнению с 2020 годом (3 001 270,00 тыс. рублей) поступления по налогу на доходы физических лиц увеличились на 424 606,50 тыс. рублей или 14,11%.

По состоянию на 01.01.2022 года общий размер задолженности перед консолидируемым бюджетом Московской области по Сергиево-Посадскому городскому округу по НДФЛ составил 208 351,0 тыс. рублей.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в сумме 567 793,00 тыс. рублей. Поправками в течение года плановые назначения были увеличены на 43 178,75 тыс. рублей и составили на конец года 610 971,75 тыс. рублей. Фактически в доход бюджета поступило 633 961,40 тыс. рублей, что составляет 103,76% уточненного плана. По сравнению с 2020 годом (460 154,10 тыс. рублей) поступления увеличились на 173 807,30 тыс. рублей или 37,77%.

Налоги на имущество физических лиц. При плане 2021 года 139 091,00 тыс. рублей фактически поступило в доход бюджета 150 451,80 тыс. рублей, что составило 108,17% уточненного плана. По сравнению с 2020 годом (123 145,10 тыс. рублей) поступления увеличились на 27 306,70 тыс. рублей или 22,17%.

Наибольший удельный вес в имущественных налогах занимает земельный налог. При плане 2021 года 383 289,00 тыс. рублей фактически поступило в доход бюджета 375 076,50 тыс. рублей, что составило 97,86% уточненного плана. По сравнению с 2020 годом (469 850,10 тыс. рублей) поступления уменьшились на 94 773,60 тыс. рублей или 20,17%. Следует отметить, что данная ситуация (снижение поступлений доходов по земельному налогу) наблюдается с 2019 года (533 806,7 тыс. рублей). Поступления уменьшились на 63 956,6 тыс. рублей или 11,98% по сравнению с 2020 годом и на 158 730,20 тыс. рублей или 29,73% по сравнению с 2021 годом, по причине снижения кадастровой оценки земельных участков у отдельных налогоплательщиков.

По сравнению с показателями 2020 года (3 001 270,00 тыс. рублей) поступления налоговых доходов увеличились на 423 606,50 тыс. рублей или на 14,11%.

Неналоговые доходы.

Исполнение по неналоговым доходам бюджета Сергиево-Посадского городского округа за 2021 год составило 592 214,20 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета района составила 5,4%.

В 2021 году неналоговые поступления в бюджет Сергиево-Посадского городского округа сформировались за счет:

доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских

округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 349 805,00 тыс. рублей, что составило 61,50% неналоговых поступлений;

доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных земельных участков) – 2 508,10 тыс. рублей, что составило 0,4% неналоговых поступлений;

доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельным участкам), – 30 732,90 тыс. рублей, что составило 5,2% неналоговых поступлений;

прочие поступления от использования имущества – 41 118,50 тыс. рублей, что составляет 6,9 % неналоговых поступлений;

плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена – 16 300,20 тыс. рублей, что составляет 2,8% от неналоговых поступлений;

платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) – 6 165,60 тыс. рублей, что составляет 1,04 % неналоговых поступлений;

доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - 29 099,30 тыс. рублей, что составляет 4,9 % неналоговых поступлений;

доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 23 969,00 тыс. рублей, что составило 4,0% неналоговых поступлений;

доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена – 22 538,20 тыс. рублей, что составило 3,8% неналоговых поступлений;

плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов – 13 783,30 тыс. рублей, что составляет 2,3 % неналоговых поступлений;

штрафы, санкции, возмещение ущерба – 6 788,50 тыс. рублей, что составило 1,1% неналоговых поступлений;

прочие неналоговые доходы – 32 138,20 тыс. рублей, что составило 5,4% неналоговых поступлений.

В течение 2021 года основным источником доходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа в общей сумме неналоговых доходов являлся доход, получаемый в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных.

При плане 2021 года 349 805,0 тыс. рублей фактически в доход бюджета поступило 364 062,60 тыс. рублей, что составляет 104,08% от уточненного плана. По сравнению с поступлениями 2020 года (318 738,80 тыс. рублей) доходы увеличились на 45 323,80 тыс. рублей или 14,22%.

Задолженность по арендной плате за земельные участки, перед консолидированным бюджетом Сергиево-Посадского городского округа по состоянию на 31.12.2020 года составляет 406 882,66 тыс. рублей, в том числе пени – 54 008,12 тыс. рублей (469 068,53 тыс. рублей в 2020 году, в том числе пени – 54 615,39 тыс. рублей).

Задолженность перед бюджетом Сергиево-Посадского городского округа по состоянию на 01.01.2022 года по аренде муниципальной земли составляет -2 722,66 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа (за исключением земельных участков). Бюджетом были предусмотрены плановые назначения по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа в сумме 32 622,00 тыс. рублей, фактически в доход бюджета поступило 30 732,90 тыс. рублей, что составило 94,21% от уточненного плана. По сравнению с поступлениями 2020 года (34 038,30 тыс. рублей) доход уменьшился на 3 305,40 тыс. рублей или 9,7%. Данная ситуация наблюдается и в сравнении с поступлениями 2019 года (41 597,1 тыс. рублей) доход уменьшился на 7 558,8 тыс. рублей или 18,17% по отношению к 2020 году и на 10 864,20 тыс. рублей или 26,11% по отношению к 2021 году, что связано с расторжением в 2021 году договоров аренды по причине передачи имущества в оперативное управление, безвозмездное пользование.

Задолженность перед бюджетом Сергиево-Посадского городского округа по состоянию на 01.01.2022 года по аренде имущества составляет -59 578,73 тыс. рублей.

Администрацией Сергиево-Посадского городского округа в 2021 году на постоянной основе осуществлялось обеспечение взыскания (в том числе в судебном порядке) и контроль погашения задолженности по арендной плате за земельные участки и муниципальное имущество. В случае неуплаты данных платежей недоимщикам направлялись уведомления о погашении задолженности в установленные сроки и принимались меры к расторжению заключенных договоров.

Прочие поступления от использования имущества. При плане 2021 года 48 796,00 тыс. рублей в доход бюджета поступило 41 118,5 тыс. рублей, что составляет 84,27% к уточненному плану. По сравнению с поступлениями 2020 года (57 313,33 тыс. рублей) доход уменьшился на 16 194,80 тыс. рублей или на 28,26%. Данная ситуация наблюдается и в сравнении с поступлениями 2019 года (58 933,30 тыс. рублей) доход уменьшился на 7 558,8 тыс. рублей или 18,17% по отношению к 2020 году и на 17 814,80 тыс. рублей или 30,23% по отношению к 2021 году, по причине задолженности управляющих компаний, осуществляющих сбор и перечисление платы за найм в местный бюджет.

Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных). Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по доходам от реализации имущества в сумме 22 678,80 тыс. рублей. Фактически в доход бюджета поступило 23 969,00 тыс. рублей, что составляет 105,69% от уточненного плана. По сравнению с доходами 2020 года (29 740,80 тыс. рублей) произошло уменьшение на 5 771,80 тыс. рублей.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена. При плане 17 649,20 тыс. рублей в доход бюджета поступило 22 538,20 тыс. рублей, что составляет 127,70% от уточненного плана. По сравнению с поступлениями 2020 года (10 043,30 тыс. рублей) увеличение составило 12 494,90 тыс. рублей или 1,2 раза.

Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов. При плане 11 739,00 тыс. рублей в доход бюджета поступило 13 783,30 тыс. рублей, что составляет 117,41% от уточненного плана. По сравнению с поступлениями 2020 года (10 457,10 тыс. рублей) увеличение составило 3 326,20 тыс. рублей или 31,80%. Следует отметить, что в 2020 году по сравнению с поступлениями 2019 года (20 429,10 тыс. рублей) уменьшение данного дохода составило 9 972,0 тыс. рублей или 48,81%, по сравнению с 2021 годом уменьшение произошло на 6 645,80 тыс. рублей или 32,53%.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба: данный вид дохода поступил в бюджет округа в сумме 6 788,50 тыс. рублей. В 2020 году был запланирован в сумме 4 836,60 тыс. рублей. Поступившая сумма дохода составила 140,46% от плановых назначений. По сравнению с первоначальным бюджетом плановые назначения увеличились в 145,27 раз.

Прочие неналоговые доходы поступили в бюджет округа в сумме 32 138,20 тыс. рублей при плане 30 835,40 тыс. рублей и составили 104,23% от уточненных плановых назначений. По сравнению с поступлениями 2020 года (36 778,30 тыс. рублей) уменьшение составило 4 640,10 тыс. рублей или в 12,62%.

В целом по сравнению с показателями 2020 года (574 930,00 тыс. рублей) поступления неналоговых доходов увеличились на 17 284,20 тыс. рублей или на 3,0%.

Безвозмездные поступления.

Исполнение бюджета Сергиево-Посадского городского округа по безвозмездным поступлениям за 2021 год составило – 5 595 372,72 тыс. рублей или 98,09% утверждённого бюджета (5 704 142,88 тыс. рублей). В сравнении с 2020 годом – 5 368 248,20 тыс. рублей или 97,78% утверждённого бюджета (5 490 257,50 тыс. рублей). Доля безвозмездных платежей в доходной части бюджета округа составила 50,80 %.

В течение 2021 года объём плановых бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям был увеличен на 457 564,00 тыс. рублей или на 8,91%.

В 2021 году безвозмездные поступления в бюджете Сергиево-Посадского городского округа сформировались за счет:

субвенций бюджетам Российской Федерации и муниципальных образований – 3 256 628,26 тыс. рублей;

субсидий бюджетам Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) – 2 081 528,40 тыс. рублей;

иных межбюджетных трансфертов – 27 483,44 тыс. рублей;

дотаций бюджетам городских округов и прочих безвозмездных поступлений – 230 006,60 тыс. рублей;

доходов бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет – 40 418,90 тыс. рублей;

возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое значение, прошлых лет из бюджетов городских округов – 41 692,88 тыс. рублей.

Возвращено в бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов в объёме (-) 41 692,88 тыс. рублей (за 2020 год возврат составил (-) 6 745,20 тыс. рублей).

В объёме ниже утверждённых в бюджете Сергиево-Посадского городского округа плановых назначений поступили:

субсидии бюджетам Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) в объёме 110 535,43 тыс. рублей или 5,04% от плановых назначений (2 192 063,83 тыс. рублей);

субвенции бюджетам Российской Федерации и муниципальных образований в объёме 59 210,74 тыс. рублей или 1,78% от плановых назначений (3 315 839,00 тыс. рублей);

иные межбюджетные трансферты в объёме 583,25 тыс. рублей или 2,08% от плановых назначений (28 066,69 тыс. рублей).

Показатели отчета об исполнении бюджета по доходам отражены в сумме 11 024 810,92 рублей, что соответствует итоговой сумме фактических поступлений в 2021 году доходов в бюджет Сергиево-Посадского городского округа и подтверждено отчетом о кассовом поступлении и выбытии, представленным Администрацией Сергиево-Посадского городского округа Московской области, по суммам поступлений в разрезе видов доходов.

Анализ исполнения доходной части бюджета по разделам бюджетной классификации Сергиево-Посадского городского округа представлен в приложении № 2.

Расходы бюджета Сергиево-Посадского городского округа.

В соответствии с внесенными изменениями в бюджет Сергиево-Посадского городского округа, утвержденными решениями Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа показатели по расходам утверждены в сумме – 11 543 529,8 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета в течение 2021 года была увеличена на 954 790,59 тыс. рублей, в том числе за счет следующих факторов.

1. Раздел «Общегосударственные вопросы»: плановые показатели увеличены на 85 255,36 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» уменьшение на 163,57 тыс. рублей;

по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» уменьшение на 581,27 тыс. рублей;

по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» увеличение на 15 395,36 тыс. рублей;

по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» уменьшение на 3 831,11 тыс. рублей;

по подразделу 0111 «Резервные фонды» уменьшение на 5 000,00 тыс. рублей;

по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» увеличение на 79 435,95 тыс. рублей.

2. Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»: план по расходам уменьшен на 1 284,2 тыс. рублей:

по подразделу 0309 «Гражданская оборона» увеличение на 269,80 тыс. рублей;

по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» уменьшение на 1 554,00 тыс. рублей.

3. Раздел «Национальная экономика»: план по расходам увеличен на 406 912,97 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» увеличение на 2 638,00 тыс. рублей;

по подразделу 0408 «Транспорт» уменьшение на 572,30 тыс. рублей;

по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» увеличение на 398 258,56 тыс. рублей;

по подразделу 0410 «Связь и информатика» уменьшение на 992,00 тыс. рублей;

по подразделу 0410 «Другие вопросы в области национальной экономики» увеличение на 33 129,3 тыс. рублей.

4. Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»: увеличение на 332 442,36 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» увеличение на 8 116,17 тыс. рублей;

по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» уменьшение на 87 733,92 тыс. рублей;

по подразделу 0503 «Благоустройство» увеличение на 431 921,11 тыс. рублей;

по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» уменьшение на 19 861,00 тыс. рублей.

5. Раздел «Охрана окружающей среды»: плановые показатели увеличены на 126 019,27 тыс. рублей:

По подразделу 0602 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» на 5 416,70 тыс. рублей;

по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» на 120 602,57 тыс. рублей.

6. Раздел «Образование»: план по расходам уменьшен на 29 249,26 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу 0701 «Дошкольное образование» увеличение на 7 672,34 тыс. рублей;

по подразделу 0702 «Общее образование» увеличение на сумму 6 805,56 тыс.

рублей;

по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» уменьшение на 32 946,79 тыс. рублей;

по подразделу 0707 «Молодежная политика» увеличение на 149,70 тыс. рублей;

по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» уменьшение на 10 930,07 тыс. рублей.

7. Раздел «Культура, кинематография»: план увеличен на 32 238,43 тыс. рублей, по подразделу 0801 «Культура».

8. Раздел «Здравоохранение»: уменьшен на 27,10 тыс. рублей по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения».

9. Раздел «Социальная политика»: увеличен на 33 229,00 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» уменьшение на 3 500,00 тыс. рублей;

по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» увеличение на 18 261,00 тыс. рублей;

по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» увеличение на 18 468,00 тыс. рублей.

10. Раздел «Физическая культура и спорт»: план по расходам увеличен на 21 090,71 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу 1101 «Физическая культура» увеличение на 19 109,51 тыс. рублей;

по подразделу 1102 «Массовый спорт» увеличение на 1 981,20 тыс. рублей.

11. Раздел «Средства массовой информации»: план увеличен на 17 682,95 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» увеличение на 9 385,50 тыс. рублей;

по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» увеличение на 8 924,45 тыс. рублей;

по подразделу 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации» уменьшение на 600,00 тыс. рублей.

12. Раздел «Обслуживание государственного и муниципального долга»: плановые показатели уменьшены на 69 519,90 тыс. рублей, по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга».

Согласно Отчету об исполнении бюджета Сергиево-Посадского городского округа за 2021 год расходы исполнены в объеме 11 323 196,20 тыс. рублей, что составило 98,1% от утвержденных назначений. Недоосвоение средств составило 220 333,62 тыс. рублей или 1,9%.

По сравнению с 2020 годом расходы увеличились на 8,2% (10 465 367,90 тыс. рублей), что в суммарном выражении составляет 857 828,30 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов представлен в приложении № 3.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия, установлено, что лимиты бюджетных обязательств, отраженные в Отчете о принятых бюджетных обязательствах (форма 0503128), не превышают бюджетных ассигнований.

По состоянию на 01.01.2021 года остаток денежных средств на лицевом счете бюджета Сергиево-Посадского городского округа составил 223 503 016,29 рублей. Согласно показателям отчета о движении денежных средств (форма 0503123) в 2021 году поступление денежных средств составило 13 366 932 121,62 рублей, возврат межбюджетных трансфертов (дебиторской задолженности) прошлых лет составил в сумме 13 061 130,98 рублей, выбытия денежных средств составили в сумме 13 455 932 887,03 рублей. Остаток на 01.01.2022 года составил 147 563 381,86 рублей, что соответствует Сведениям об остатках денежных средств на счетах получателей бюджетных средств (форма 0503378).

Следует отметить, что в полном объеме выполнены бюджетные обязательства округа по финансированию расходов на выплату заработной платы с начислениями.

Заработная плата работникам бюджетной сферы в течение года выплачивалась в установленные сроки, без нарушений.

Расходы на заработную плату с начислениями составляют 635 828,77 тыс. руб. или 5,61 % от общих расходных обязательств 2021 года.

Исполнение по разделам бюджетной классификации за 2021 год сложилось следующим образом:

по разделу «Общегосударственные вопросы» расходы составили 867 267,8 тыс. рублей или 98,3 % к уточненному плану и увеличились на 17,7% к аналогичным расходам за 2020 год (737 056,8 тыс. рублей), а именно на 130 211,0 тыс. рублей.

Основную долю расходов в разделе «Общегосударственные вопросы» составляют расходы в размере 387 861,8 тыс. рублей (44,7%) по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» и расходы в размере 420 478,4 тыс. рублей (48,5%) по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»;

по разделу «Национальная оборона» расходы составили 727,6 тыс. рублей или 97,80 % к уточненному плану по данному разделу и увеличились в 2,5 раза к аналогичным расходам за 2020 год (295,8 тыс. рублей), а именно на 431,8 тыс. рублей. Данные расходы предусмотрены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальными финансами» и направлены на содержание городских запасных пунктов управления муниципальных образований, мобилизационных учений, тренировок;

по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы составили 71 281,3 тыс. рублей или 99,3 % к уточненному плану по данному разделу и увеличились на 4,3 % к аналогичным расходам за 2020 год (68 354,9 тыс. рублей), а именно на 2 926,4 тыс. рублей. Данные расходы предусмотрены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»;

по разделу «Национальная экономика» на сельское хозяйство и рыболовство, транспортное обслуживание населения, дорожное хозяйство, связь и информатика и другие вопросы в области национальной экономики расходы за отчетный период составили 1 023 941,97 тыс. рублей или 95,0 % к уточненному плану или 136,6% к расходам 2020 года (749 640,4 тыс. рублей). Увеличение расходов произошло большей частью по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», занимающему основную долю расходов в разделе «Национальная экономика». Составляют расходы - 860 218,3 тыс. рублей и исполнены на 94,0 % от утвержденных ассигнований;

по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы произведены в размере 2 206 424,50 тыс. рублей, что составляет 97,5 % к уточненному плану. По отношению к аналогичным расходам прошлого периода (2 157 893,3 тыс. рублей) произошло увеличение на 2,2%, а именно на 48 531,2 тыс. рублей по подразделам:

«Жилищное хозяйство» (351 898,2 тыс. рублей) расходы уменьшились на 138 406,5 тыс. рублей или на 28,2% к аналогичным расходам прошлого периода (490 304,7 тыс. рублей);

«Коммунальное хозяйство» (592 501,3 тыс. рублей) расходы увеличились на 29 867,0 тыс. рублей или на 5,3% к аналогичным расходам прошлого периода (562 634,3 тыс. рублей);

«Благоустройство» расходы произведены в размере 1 216 311,2 тыс. рублей, что на 11,1 % или на 159 141,4 тыс. рублей больше аналогичных расходов прошлого периода (1 057 169,8 тыс. рублей);

«Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы произведены в размере 45 713,8 тыс. рублей, что на 4,3% (2 070,7 тыс. рублей) меньше аналогичных расходов прошлого периода (47 784,5 тыс. рублей);

раздел «Охрана окружающей среды»: первоначально бюджетом были предусмотрены расходы в сумме 730 236,03 тыс. рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 126 019,27 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 856 255,3 тыс. рублей. Фактически расходы за 2021 год составили 856 244,6 тыс. рублей и составляют 100% к уточненному плану, по сравнению с 2020 годом (573 778,1 тыс. рублей) расходы увеличились на 282 466,5 тыс. рублей или на 49,2%. Увеличение расходов произошло за счет осуществления расходов в целях реализации Федерального проекта «Чистая страна» на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде;

по разделу «Образование» на проведение мероприятий для детей и молодежи в отчетном периоде расходы произведены по фактическим затратам в рамках муниципальных программ «Образование» в рамках Федерального проекта «Современная школа», «Развитие институтов гражданского общества, повышения эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики», «Социальная защита населения», «Строительство объектов социальной инфраструктуры», «Культура» в рамках Федерального проекта «Культурная среда» и «Цифровое муниципальное образование» в рамках Федерального проекта «Цифровая образовательная среда» и составили 4 825 427,9 тыс. рублей или 99,2 % к уточненному плану. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (4 679 780,8 тыс. рублей) расходы увеличились на 145 67,1 тыс. рублей или на 3,1%;

по разделу «Культура, кинематография» расходы составили 763 229,1 тыс. рублей, или 100 % к уточненному плану. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (742 428,4 тыс. рублей) расходы увеличились на 20 800,7 тыс. рублей или на 2,8% для обеспечения функций культурно-досуговых учреждений, проведения мероприятий в сфере культуры;

по разделу «Здравоохранение» в отчетном периоде расходы произведены по фактическим затратам в рамках муниципальной программы «Здравоохранение» на частичную оплату съемного жилья врачам-специалистам на территории округа и составили 11 672,9 тыс. рублей или 99,70 % к уточненному плану, по сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличились на 3,2% (аналогичные расходы составляли 11 278,1 тыс. рублей);

по разделу «Социальная политика» расходы составили 293 490,7 тыс. рублей, что составляет 86,4 % к уточненному плану или 83,4 % к аналогичным расходам в 2020 году (351 960,2 тыс. рублей).

Объем средств, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств в 2021 году составил 26 000,0 тыс. рублей или 98,5% сводной бюджетной росписи, на предоставление доплат за выслугу лет к трудовой пенсии муниципальным служащим;

по разделу «Физическая культура и спорт» расходы составили 294 180,6 тыс. рублей, или 99,8 % к уточненному плану. К аналогичным расходам в 2020 году (288 181,0 тыс. рублей) произошло увеличение расходов на 5 999,60 тыс. рублей или 2,1%;

по разделу «Средства массовой информации» расходы составили 70 700,8 тыс. рублей, или 99,9 % к уточненному плану на развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Сергиево-Посадского городского района, опубликование муниципальных нормативных правовых актов и освещение деятельности органов местного самоуправления в печатных и электронных СМИ. По сравнению с аналогичными расходами 2020 года (55 625,5 тыс. рублей) произошло увеличение на 15 075,3 тыс. рублей или 27,1%;

расходы по разделу «Обслуживание муниципального долга» составили 38 639,4 тыс. рублей, или 82,3 % от годовых назначений по данной статье.

В одиннадцати разделах бюджетной классификации исполнение расходов за 2021 год составило более 90%:

- «Общегосударственные вопросы» - 98,3%;
- «Национальная оборона» - 97,8%;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 99,3%;
- «Национальная экономика» - 95,0%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 97,5%;
- «Охрана окружающей среды» - 100,0%;
- «Образование» - 99,2%;
- «Культура, кинематография» - 100,0%;
- «Здравоохранение» - 99,7%;
- «Физическая культура и спорт» 99,8%;
- «Средства массовой информации» - 99,9%.

Низкий процент освоения составляют расходы по разделу - «Социальная политика» - 86,4%.

Анализ исполнения бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета.

Первоначально, ведомственной структурой расходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа на 2021 год бюджетные назначения предусмотрены 5-ти главным распорядителям бюджетных средств, а именно:

- Администрации Сергиево-Посадского городского округа Московской области;
- Совету депутатов Сергиево-Посадского городского округа;
- Контрольно-счетной палате Сергиево-Посадского городского округа;
- Финансовому управлению Администрации Сергиево-Посадского городского округа;
- Управлению образования Сергиево-Посадского городского округа.

В 2021 году сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2021 были предусмотрены расходы главным распорядителям бюджетных средств Сергиево-Посадского городского округа на общую сумму 11 543 529,82 тыс. рублей. В разрезе ведомственной структуры исполнение бюджета Сергиево-Посадского городского округа характеризуется следующими данными:

Администрация Сергиево-Посадского городского округа Московской области: первоначально бюджетом на 2021 год были предусмотрены расходы в сумме 5 722 273,06 тыс. рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 1 080 922,10 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 6 803 195,70 тыс. рублей. Фактическое исполнение за 2021 год составило 6 632 896,90 тыс. рублей или 97,5 % к сводной бюджетной росписи (6 803 195,70 тыс. рублей). По сравнению с 2020 годом (6 008 813,80 тыс. рублей) расходы

увеличились на 624 083,10 тыс. рублей или на 10,38%. Удельный вес расходов в общих расходах бюджета Сергиево-Посадского городского округа составил: в 2021 году – 58,57%, в 2020 году – 57,42%;

Совет депутатов Сергиево-Посадского городского округа: первоначально бюджетом на 2021 год были предусмотрены расходы в сумме 10 310,47 тыс. рублей, в течение года плановые назначения уменьшились на 581,27 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 9 729,20 тыс. рублей. Фактическое исполнение за 2021 год составило 9 729,20 тыс. рублей или 100% к сводной бюджетной росписи (9 729,20 тыс. рублей). По сравнению с 2020 годом (9 376,50 тыс. рублей) расходы увеличились на 352,70 тыс. рублей или на 3,76%. Удельный вес расходов в общих расходах бюджета Сергиево-Посадского городского округа составил: в 2021 году – 0,08%, в 2020 году – 0,08%;

Контрольно-счетная палата Сергиево-Посадского городского округа: первоначально бюджетом на 2021 год были предусмотрены расходы в сумме 13 008,43 тыс. рублей, в течение года плановые назначения не изменялись. Фактическое исполнение за 2021 год составило 12 790,00 тыс. рублей или 98,9% к сводной бюджетной росписи (13 008,43 тыс. рублей). По сравнению с 2020 годом (12 992,30 тыс. рублей) расходы уменьшились на 202,30 тыс. рублей или на 1,55%. Удельный вес расходов в общих расходах бюджета Сергиево-Посадского городского округа составил: в 2021 году – 0,11%, в 2020 году – 0,12%;

Финансовое управление Администрации Сергиево-Посадского городского округа: первоначально бюджетом на 2021 год были предусмотрены расходы в сумме 153 877,88 тыс. рублей, в течение года плановые назначения уменьшились на 78 350,98 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 80 526,90 тыс. рублей. Фактическое исполнение за 2021 год составило 71 583,70 тыс. рублей или 88,9% к сводной бюджетной росписи (80 526,90 тыс. рублей). По сравнению с 2020 годом (85 237,20 тыс. рублей) расходы уменьшились на 13 653,50 тыс. рублей или на 16,02%. Удельный вес расходов в общих расходах бюджета Сергиево-Посадского городского округа составил: в 2021 году – 0,63%, в 2020 году – 0,87%;

Управление образования Сергиево-Посадского городского округа: первоначально бюджетом на 2021 год были предусмотрены расходы в сумме 4 689 269,35 тыс. рублей, в течение года плановые назначения уменьшились на 52 199,75 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 4 637 069,90 тыс. рублей. Фактическое исполнение за 2021 год составило 4 596 196,40 тыс. рублей или 99,1% к сводной бюджетной росписи (4 637 069,60 тыс. рублей). По сравнению с 2020 годом (4 348 948,10 тыс. рублей) расходы увеличились на 247 248,30 тыс. рублей или на 5,68%. Удельный вес расходов в общих расходах бюджета Сергиево-Посадского городского округа составил: в 2021 году – 40,59%, в 2020 году – 41,55%.

Анализ использования средств резервного фонда.

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа Московской области от 17.12.2020 № 30/01-МЗ «О бюджете Сергиево-Посадского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (с учетом изменений) установлен размер резервного фонда администрации Сергиево-Посадского городского округа на 2021 год в размере 5 000,0 тыс. рублей, что составляет 0,047 % от общего объема расходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа. Размер резервных фондов не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Частью 4 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-

восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

За период январь - декабрь 2021 года и согласно отчету об исполнении бюджета Сергиево-Посадского городского округа за 2021 год и отчета об использовании ассигнований резервного фонда администрации Сергиево-Посадского городского округа предоставление средства резервного фонда не осуществлялось.

Анализ исполнения бюджета Дорожного фонда.

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Сергиево-Посадского городского округа на 2021 год утвержден пунктом 16 решения Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа от 17.12.2020 № 30/01-МЗ «О бюджете Сергиево-Посадского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в сумме 462 161,14 тыс. рублей. С учетом изменений Дорожный фонд составляет 860 419,70 тыс. рублей.

Израсходовано средств за отчетный период в сумме 809 218,30 тыс. рублей, в соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов, а именно:

- на содержание и ремонт дорог;
- на содержание и ремонт тротуаров и пешеходных дорожек;
- на содержание и ремонт мостов и путепроводов, ливневой канализации;
- на финансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов за счет средств Дорожного фонда Московской области;
- на финансирование работ по проведению капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог, примыкающих к территориям садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан.

Анализ исполнения бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств Сергиево-Посадского городского округа на 2021 год утвержден пунктом 7 решения Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа от 17.12.2020 № 30/01-МЗ «О бюджете Сергиево-Посадского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в сумме 29 500,00 тыс. рублей. С учетом изменений на конец года составляет 26 000,00 тыс. рублей.

Израсходовано средств за отчетный период в сумме 25 613,30 тыс. рублей или 98,5%.

Весь объем расходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа на исполнение публичных нормативных обязательств в 2021 году, как и в предыдущие годы, приходится на раздел 10 «Социальная политика» подраздел «Пенсионное обеспечение» на предоставление доплат за выслугу лет к трудовой пенсии муниципальным служащим.

Анализ финансирования муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.

Решением о бюджете Сергиево-Посадского городского округа на 2021 год утверждено 19 муниципальных программы с общей суммой финансирования 11 228 762,70 тыс. рублей (в том числе за счет средств местного бюджета 5 575 225,60 тыс. рублей), фактическим исполнением – 11 008 647,70 тыс. рублей (в том числе за счет местного

бюджета 5 526 844,08 тыс. рублей, или 50,20%), что составляет 98,0% от всей суммы расходов, осуществленных в 2021 году.

В 2021 году доля расходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа на реализацию муниципальных программ 97,27% уменьшилась на 2,38 процентных пункта по сравнению с 2020 годом (99,65%).

В структуре расходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа, предусмотренных на муниципальные программы, наибольшие объёмы приходятся на муниципальные программы «Культура» - 9,09%, «Образование» - 40,77%, «Экология и окружающая среда» - 7,60%, «Управление имуществом и муниципальными финансами» - 7,10%, «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» - 7,08%, «Формирование современной комфортной городской среды» - 12,32%.

Не в полном объёме израсходованы бюджетные средства по 16 муниципальным программам Сергиево-Посадского муниципального района Московской области, объём неосвоенных бюджетных средств составил 220 115,0 тыс. рублей, или 1,90% сводной бюджетной росписи (11 543 529,80 тыс. рублей), что меньше объёма неосвоенных средств на 4 процентных пункта по сравнению с 2019 годом (229 320,00 тыс. рублей или 2,15% сводной бюджетной росписи (10 669 150,85 тыс. рублей).

По 14-ти муниципальным программам расходы исполнены свыше 95,0 %:

- «Здравоохранение» - 99,7%;
- «Культура» - 100%;
- «Образование» - 99,1%;
- «Спорт» - 100,0%;
- «Экология и окружающая среда» - 99,8%;
- «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности» - 98,5%;
- «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» - 98,4%;
- «Предпринимательство» - 99 %;
- «Управление имуществом и муниципальными финансами» - 97,6%;
- «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» - 97,1%;
- «Цифровое муниципальное образование» - 99,3%;
- «Архитектура и градостроительство» - 99,6%;
- «Формирование современной комфортной городской среды» - 98,4%;
- «Строительство объектов социальной инфраструктуры» - 100,0%.

В 2020 году свыше 95,0% исполнены расходы по 15-ти муниципальным программам.

По 5-ти муниципальным программам расходы исполнены ниже 95%:

- «Социальная защита населения» – 86,6%;
- «Развитие сельского хозяйства» - 94,2%;
- «Жилище» - 86,7%;
- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» - 93,5%;
- «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» - 90,2%.

В 2020 году ниже 95,0% исполнены расходы по 4-м муниципальным программам.

В результате оценки эффективности реализации муниципальных программ в соответствии с Методикой оценки эффективности реализации муниципальных программ, утвержденной постановлением Главы Сергиево-Посадского городского округа № 122-ПГ от 26.11.2019г. «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ муниципального образования «Сергиево-Посадский городской округ Московской области», их формирования и реализации» шесть муниципальных программ имеют качественную оценку «эффективная», тринадцать муниципальных программ имеют качественную оценку «удовлетворительная».

В декабре 2021 года в Решение Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа от 17.12.2020 № 30/01-МЗ (7-е уточнение от 23.12.2021 № 46/01-МЗ) внесены

изменения, согласно которым общий объем бюджетных назначений, предусмотренный приложением 7 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» уменьшен на общую сумму 20 149,04 тыс. рублей.

На момент проведения экспертно-аналитического мероприятия случаев расхождения между объемом бюджетных назначений, предусмотренных Решением Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа от 17.12.2020 № 30/01-МЗ (с изменениями) и объемом расходов, предусмотренных на 2021 год в паспорте муниципальных программ Сергиево-Посадского городского округа, не установлено.

Общий объем расходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа на 2021 год по непрограммным направлениям деятельности бюджета Сергиево-Посадского городского округа, включая руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления, резервный фонд и непрограммные расходы, составляет 315 767,17 тыс. рублей. По непрограммным расходам бюджета Сергиево-Посадского городского округа исполнение составило 314 548,1 тыс. рублей или 99,9% сводной бюджетной росписи (315 767,17 тыс. рублей), что выше на 29,2% уровня исполнения бюджетных назначений, утвержденных на 2020 год.

Управление муниципальным долгом.

Решением о бюджете Сергиево-Посадского городского округа на 2021 год установлен верхний предел муниципального долга муниципального образования «Сергиево-Посадский городской округ Московской области» по состоянию на 1 января 2022 года в размере 1 571 257,37 тыс. рублей. В течение 2021 года верхний предел муниципального долга изменялся 1 раз и по сравнению с первоначально утвержденным значением уменьшился на 57 302,00 тыс. рублей или на 3,65% и составил 1 513 955,37 тыс. рублей.

По данным Выписки из Долговой книги Сергиево-Посадского городского округа по состоянию на 1 января 2022 года объем муниципального долга составил 1 513 121,60 тыс. рублей и не превышал предельного объема муниципального долга по состоянию на 1 января 2022 года (1 513 955,37 тыс. рублей), что составляет 49,41 % от общего годового объема доходов бюджета муниципального района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Решением о бюджете Сергиево-Посадского городского округа на 2021 год установлен предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга (46 922,70 тыс. рублей), что составляет 0,58 % от общих расходов бюджета и не противоречит требованиям и ограничениям установленным статьей 111 Бюджетного Кодекса РФ (не более 15% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

Фактически расходы произведены в сумме 38 639,40 тыс. рублей.

Проверка муниципальной долговой книги показала, что учет долговых обязательств ведется в соответствии с требованиями статьи 121 Бюджетного Кодекса РФ.

В 2021 году привлекались кредиты в кредитных организациях в сумме 2 520 197,50 тыс. рублей, в том числе в 2021 году - 1 421 321,60 тыс. рублей:

- ПАО «Сбербанк России» муниципальный контракт №0848300051720000003 от 25.02.2020 на сумму 200 000,0 тыс. рублей, со сроком погашения 01.03.2021 года;

- ПАО «Сбербанк России» муниципальный контракт № 0848300051720000207 от 16.06.2020 на сумму 200 000,0 тыс. рублей, со сроком погашения 20.06.2021 года;

- ПАО «Сбербанк России» муниципальный контракт б/н от 04.08.2020 на сумму 248 400,0 тыс. рублей, со сроком погашения 09.08.2021 года;
- ПАО «Сбербанк России» муниципальный контракт №0848300051720000341 от 26.10.2020 на сумму 187 460,80 тыс. рублей, со сроком погашения 26.11.2022 года (общая сумма контракта 546 121,60 тыс. рублей);
- ПАО банк «ВТБ» муниципальный контракт №0848300051720000500 от 16.11.2020 на сумму 192 000,0 тыс. рублей, со сроком погашения 15.11.2022 года;
- ПАО «Сбербанк России» муниципальный контракт №0848300051720000280 от 11.09.2020 на сумму 181 615,10 тыс. рублей, со сроком погашения 15.09.2021 года;
- ПАО «Сбербанк России» муниципальный контракт №0848300051720000712 от 05.02.2021 на сумму 500 000,00 тыс. рублей, со сроком погашения 05.02.2023 года;
- ПАО «Сбербанк России» муниципальный контракт №0848300051720000100 от 24.05.2021 на сумму 273 200,00 тыс. рублей, со сроком погашения 24.05.2023 года;
- ПАО «Сбербанк России» муниципальный контракт №0848300051720000155 от 28.06.2021 на сумму 280 000,00 тыс. рублей, со сроком погашения 28.06.2023 года;
- ПАО «Сбербанк России» муниципальный контракт №0848300051720000184 от 03.08.2021 на сумму 240 000,00 тыс. рублей, со сроком погашения 03.08.2023 года;
- ПАО «Сбербанк России» муниципальный контракт №0848300051720000185 от 03.08.2021 на сумму 133 294,57 тыс. рублей, со сроком погашения 03.08.2023 года.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Решением Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа «О бюджете Сергиево-Посадского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утвержден дефицит в размере 280 581,47 тыс. рублей. В течение 2021 года дефицит бюджета Сергиево-Посадского городского района изменялся 2 раза, по сравнению с первоначально утвержденным значением увеличился на 166 201,01 тыс. рублей и составил 446 782,48 тыс. рублей.

Погашение дефицита бюджета планировалось производить за счет следующих источников:

- Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации.
- Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны.

Фактическое исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета Сергиево-Посадского городского района сложилось при дефиците в сумме 298 385,33 тыс. рублей.

На погашение дефицита направляются:

- Кредиты кредитных организаций в размере 222 445,70 тыс. рублей.
- Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в размере - 75 939,63 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 3 статьи 92 Бюджетного Кодекса РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Дефицит бюджета Сергиево-Посадского городского округа на 2021 год не превысил 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1. Бюджетного кодекса.

Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств.

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств муниципального образования составляется в порядке, установленном статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее: инструкция № 191н). Проверка годовой бюджетной отчетности проводилась на камеральном уровне, оценивались следующие показатели:

- представление отчетности в полном объеме (наличие всех необходимых форм);
- соблюдение единого порядка составления годовой бюджетной отчетности;
- полнота и правильность заполнения необходимых реквизитов;
- достоверность отчетности.

В соответствии с п.11.1 Инструкции № 191н годовая консолидированная бюджетная Сергиево-Посадского городского округа за 2021 год представлена в следующем составе:

- ф. 0503130 баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета;
- ф. 0503130 справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах;
- ф. 0503110 справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года;
- ф. 0503160 пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета за 2021 год;
- ф. 0503121 отчет о финансовых результатах деятельности;
- ф. 0503123 отчет о движении денежных средств;
- ф. 0503125 справка по консолидируемым расчетам;
- ф. 0503127 отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета;
- ф. 0503128 отчет о принятых обязательствах;

В Финансовое управление администрации Сергиево-Посадского городского округа Московской области, как орган, консолидирующий бюджетную отчетность за муниципальное образование, сдана бюджетная отчетность администрации Сергиево-Посадского городского округа, бюджетная отчетность ГРБС: Управления образования администрации Сергиево-Посадского городского округа Московской области, Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа Московской области, Контрольно-счетной палаты Сергиево-Посадского городского округа Московской области.

Годовая бюджетная отчетность представлена в сроки установленные и утвержденные Распоряжением начальника Финансового управления администрации Сергиево-Посадского городского округа.

Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета Сергиево-Посадского городского округа, соблюдены. Бюджетная отчетность главных распорядителей средств бюджета Сергиево-Посадского городского округа составлена в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, которые применялись при утверждении бюджета Сергиево-Посадского городского округа. Бюджетная отчетность всех главных распорядителей средств бюджета Сергиево-Посадского городского округа принята Финансовым управлением администрации Сергиево-Посадского городского округа. Показатели, отраженные в бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета Сергиево-Посадского городского округа, соответствуют показателям, утвержденным в бюджете

Сергиево-Посадского городского округа, а также показателям сводной бюджетной росписи.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Согласно данным отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по форме № 0503169 дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 отражена в размере – 5 337 861,58 тыс. рублей (в том числе просроченная задолженность 409 819,63 тыс. рублей), с начала года увеличилась и составила на 01.01.2022 года – 6 802 878,11 тыс. рублей (в том числе просроченная задолженность 378 893,11 тыс. рублей) в том числе:

- по доходам – 6 733 506,80 тыс. рублей;
- по выданным авансам – 65 860,56 тыс. рублей;
- по иным доходам - 3 101,41 тыс. рублей (расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет);
- по платежам в бюджеты – 409,34 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в дебиторской задолженности 98,98 % или 6 733 506,80 тыс. рублей занимает задолженность по доходам (предстоящие доходы по арендным платежам, имущество и земельные участки в составе казны Сергиево-Посадского городского округа). Сумма выданных авансов по состоянию на 01.01.2022 года составила 65 860,56 тыс. рублей или 9,6 % в общей сумме дебиторской задолженности.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 отражена в размере 518 509,23 тыс. рублей с начала года уменьшилась в 1,29 раза и составила на 01.01.2022 – 400 586,57 тыс. рублей по принятым обязательствам.

По состоянию на 01.01.2022 наибольший удельный вес в кредиторской задолженности 61,9 % или 247 962,22 тыс. рублей занимали расчеты по доходам.

Просроченная кредиторская задолженности согласно данным отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности по форме № 0503169 отсутствует.

Выводы и предложения.

1. Отчет об исполнении бюджета Сергиево-Посадского городского округа за 2021 год представлен Администрацией Сергиево-Посадского городского округа с соблюдением требований по объему и срокам представления.

2. При проверке соотношений форм бюджетной отчетности установлено, что отчетность не имеет расхождений между формами бюджетной отчетности.

3. По итогам исполнения бюджета за 2021 год доход исполнен в сумме 11 024 810,92 тыс. рублей, уточненный план исполнен на 99,88%. Основу доходной части бюджета Сергиево-Посадского городского округа составляют:

- налоговые доходы бюджета в объеме 4 837 224,0 тыс. рублей или 101,43% от уточненного объема данных доходов;

- неналоговые доходы в объеме 592 214,2 тыс. рублей или 104,84% от уточненного объема данных доходов;

- безвозмездные поступления в объеме 5 595 372,7 тыс. рублей или 98,09% от уточненного объема данных поступлений.

4. В течение 2021 года, как и в предыдущем году, наблюдается концентрация объема расходов, произведенных в 4 квартале - 33,7% общего годового объема. В 4 квартале 2020 года расходы составили 38,66% годового объема.

5. Задолженность по арендной плате за земельные участки, перед консолидированным бюджетом Сергиево-Посадского городского округа по состоянию на 31.12.2021 года составляет 406 882,66 тыс. рублей (в том числе пени – 54 008,12 тыс. рублей).

6. Исполнение бюджета Сергиево-Посадского городского округа в 2021 году по расходам составило 11 323 196,20 тыс. рублей или 98,1% от уточненного плана.

7. В 2021 году за счет средств бюджета Сергиево-Посадского городского округа финансировалось 19 муниципальных программ. Кассовое исполнение бюджета по расходам на осуществление мероприятий по муниципальным программам: с общей суммой финансирования 11 228 762,7 тыс. рублей (в том числе за счет средств местного бюджета 5 575 225,6 тыс. рублей), фактическим исполнением – 11 008 647,7 тыс. рублей (в том числе за счет местного бюджета 5 526 844,08 тыс. рублей, или 50,20%), что составляет 98,0% от всей суммы расходов, осуществленных в 2021 году.

8. При условии достижения целевых показателей муниципальных программ исполнение программных назначений можно считать достаточными.

9. Низкий процент освоения составляют расходы по разделу «Социальная политика» - 86,4%;

10. В одиннадцати разделах бюджетной классификации исполнение расходов за 2021 год составило более 90%:

- «Общегосударственные вопросы» - 98,3%;
- «Национальная оборона» - 97,8%;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 99,3%;
- «Национальная экономика» - 95,0%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 97,5%;
- «Охрана окружающей среды» - 100,0%;
- «Образование» - 99,2%;
- «Культура, кинематография» - 100,0%;
- «Здравоохранение» - 99,7%;
- «Физическая культура и спорт» - 99,8%;
- «Средства массовой информации» - 99,9%.

11. Недоосвоение бюджетных средств по состоянию на 01.01.2022 года составило 220 333,6 тыс. рублей или 1,9% (для сравнения в 2020 году - 233 782,9 тыс. рублей или 2,18%).

12. На 01.01.2022 год размер муниципального долга составил 1 513 121,60 тыс. рублей и не превышал предельного объема муниципального долга по состоянию на 1 января 2022 года (1 513 955,371 тыс. рублей).

13. По состоянию на 01.01.2022 года объем дебиторской задолженности составил – 6 802 878,11 тыс. рублей (в том числе просроченная задолженность 378 893,11 тыс. рублей). По сравнению с началом года объем дебиторской задолженности увеличился в 1,78 раза. Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 года составил 518 509,23 тыс. рублей. По сравнению с началом года объем кредиторской задолженности уменьшился в 1,29 раза.

14. Отсутствует просроченная кредиторская задолженность на оплату труда с начислениями, что является одним из положительных факторов оценки исполнения бюджета.

15. Дефицит бюджета на 01.01.2022 года составляет 298 385,33 тыс. рублей. Дефицит бюджета Сергиево-Посадского городского округа на 2021 год не превысил 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1. Бюджетного кодекса.

По результатам проведенной проверки отчета об исполнении бюджета Сергиево-Посадского городского округа за 2021 год Контрольно-счетная палата Сергиево-Посадского городского округа рекомендует:

- принимать меры к обязательному исполнению принятых расходных обязательств, повышению эффективности расходования бюджетных средств;
- продолжить претензионно-исковую работу с целью сокращения задолженности по доходам;
- обеспечить взыскание задолженности по арендной плате за имущество, находящееся в государственной и муниципальной собственности. Суммы, невозможные к взысканию, списать в установленном законом порядке.

По итогам проведенной проверки отчета об исполнении бюджета Сергиево-Посадского городского округа за 2021 год Контрольно-счетная палата Сергиево-Посадского городского округа предлагает Совету депутатов Сергиево-Посадского городского округа отчет «Об исполнении бюджета Сергиево-городского округа за 2021 год» принять к рассмотрению с учетом выводов и предложений, изложенных в настоящем заключении.

Председатель
Контрольно-счетной палаты



Д.С. Демин