

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Новоалександровского городского округа Ставропольского края за 2021 год и годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Новоалександровского городского округа Ставропольского края за 2021 год

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 6 статьи 8 и статьи 28 Положения о бюджетном процессе в Новоалександровском городском округе Ставропольского края, утвержденного решением Совета депутатов Новоалександровского городского округа Ставропольского края от 10.11.2017 г. № 7/72 (далее – Положение о бюджетном процессе), пункта 3 части 1 статьи 7 Положения о контрольно-счетном органе Новоалександровского городского округа Ставропольского края, утвержденного решением Совета депутатов Новоалександровского городского округа Ставропольского края от 22.09.2017 года №1/16 (в редакции от 26.02.2021 №4/427) проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Новоалександровского городского округа Ставропольского края за 2021 год.

Годовой отчет об исполнении бюджета содержит все документы и материалы, подлежащие представлению в составе, определенном статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкцией 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).

В соответствии со статьей 26 Положения о бюджетном процессе одновременно с годовым отчетом представлены:

1) бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета Новоалександровского городского округа Ставропольского края по состоянию на 1 января 2022 года, в том числе:

- отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- пояснительная записка (ф. 0503160);

2) отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Новоалександровского городского округа Ставропольского края за 2021 год;

3) отчет о предоставлении и погашении бюджетных кредитов по Новоалександровскому городскому округу Ставропольского края за 2021 год;

4) отчет о предоставлении муниципальных гарантий Новоалександровского городского округа Ставропольского края за 2021 год;

5) отчет о внутренних заимствованиях Новоалександровского городского округа Ставропольского края за 2021 год;

6) отчет о состоянии муниципального долга по состоянию на 1 января 2022 года.

Кроме того в рамках внешней проверки проведена экспертиза проекта решения Совета депутатов Новоалександровского городского округа Ставропольского края «Отчет об исполнении бюджета Новоалександровского городского округа Ставропольского края за 2021 год» (далее – проект решения).

Анализ основных характеристик исполнения бюджета городского округа

Первоначально решением Совета депутатов Новоалександровского городского округа Ставропольского края от 15.12.2020 г. №43/411 «О бюджете Новоалександровского городского округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» (далее – решение о бюджете) бюджет городского округа на 2021 год утвержден по доходам в сумме 1 961 553,68 тыс. рублей, расходам – 1 961 553,68 тыс. рублей, с прогнозируемым дефицитом – 0,00 тыс. рублей. Верхний предел муниципального долга на 01.01.2022г. по долговым обязательствам Новоалександровского городского округа Ставропольского края установлен в сумме 0,00 тыс. рублей.

В течение 2021 года в первоначально принятое решение о бюджете пять раз вносились изменения (решениями Совета депутатов Новоалександровского городского округа Ставропольского края «О внесении изменений в решение Совета депутатов Новоалександровского городского округа Ставропольского края от 15 декабря 2020 года № 43/411 «О бюджете Новоалександровского городского округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» от 26.02.2021 №45/419, от 23.04.2021 №47/442, от 26.07.2021 №50/485, от 29.10.2021 №54/510, от 27.12.2021 №58/532) с одновременной корректировкой основных характеристик бюджета.

С учетом внесенных изменений в основные характеристики бюджета, уточненные назначения утверждены:

- по доходам в сумме 2 288 639,16 тыс. рублей, что на 327 085,48 тыс. рублей или на 16,67% выше первоначально утвержденного показателя;

- по расходам – в сумме 2 386 942,46 тыс. рублей, что на 425 388,78 тыс. рублей или 21,69% выше первоначально утвержденных назначений.

Анализ изменения основных параметров бюджета Новоалександровского городского округа Ставропольского края и их исполнение приведены в следующей таблице:

	тыс. рублей		
	Доходы	Расходы	Дефицит/профицит (-/+)
Решение о бюджете	1 961 553,68	1 961 553,68	0,00
Решение от 26.02.2021 №45/419	1 953 767,68	2 084 357,60	-138 589,92
Решение от 23.04.2021 №47/442	1 972 591,15	2 112 225,28	-139 634,13
Решение от 26.07.2021 №50/485	2 097 337,60	2 237 080,72	-139 743,12
Решение от 29.10.2021 №54/510	2 123 638,74	2 263 381,86	-139 743,12
Решение от 27.12.2021 №58/532	2 288 639,16	2 386 942,46	-98 303,30
Проект решения	2 301 728,96	2 242 509,35	59 219,61

В связи с превышением уточненных показателей расходов над доходами дефицит бюджета Новоалександровского городского округа Ставропольского края спрогнозирован в сумме 98 303,30 тыс. рублей.

Фактически по данным годового отчета об исполнении бюджета Новоалександровского городского округа Ставропольского края (далее – бюджет городского округа) в доходную часть поступило 2 301 728,96 тыс. рублей, что на 0,57% выше уточненного планового показателя.

Сверхплановое поступление доходов в сумме 13 089,80 тыс. рублей обеспечено за счет перевыполнения планового показателя по налоговым и неналоговым доходам на 17 901,00 тыс. рублей и недовыполнения по безвозмездным поступлениям на 4 811,21 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета городского округа исполнена в сумме 2 242 509,35 тыс. рублей или 93,95% годового плана. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 144 433,11 тыс. рублей.

С учетом поступивших доходов и произведенных расходов, при утвержденном плановом дефиците в сумме 98 303,30 тыс. рублей, фактически бюджет городского округа исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в сумме 59 219,61 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2022 года муниципальный долг Новоалександровского городского округа Ставропольского края отсутствует.

В 2021 году муниципальные гарантии Новоалександровским городским округом Ставропольского края не предоставлялись.

В отчетном году бюджетные кредиты из бюджета городского округа не предоставлялись. Бюджетные кредиты из краевого бюджета не привлекались. Кредиты, полученные от кредитных организаций, отсутствуют.

Проект решения направлен администрацией Новоалександровского городского округа Ставропольского (далее – администрация) края в

контрольно-счетный орган Новоалександровского городского округа Ставропольского края (далее – контрольно-счетный орган) своевременно и в полном объеме.

В проекте решения показатели основных характеристик бюджета городского округа соответствуют показателям Отчета об исполнении бюджета Новоалександровского городского округа Ставропольского края за 2021 год.

Исполнение текстовых статей решения о бюджете городского округа

Частью 8 статьи 5 решения о бюджете первоначально утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Новоалександровского городского округа Ставропольского края на 2021 год (далее – дорожный фонд) в сумме 77 138,92 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета городского округа плановые назначения дорожного фонда корректировались. С учетом внесенных изменений объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден в сумме 192 713,25 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом объем бюджетных ассигнований дорожного фонда уменьшился на 20 706,20 тыс. рублей или на 9,7%.

Кассовое исполнение составило 82 341,69 тыс. рублей или 42,73%.

Частью 9 статьи 5 решения о бюджете утвержден объем резервного фонда администрации на 2021 год в сумме 5 549,23 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений объем бюджетных ассигнований резервного фонда администрации утвержден в сумме 7 549,23 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 6 271,01 тыс. рублей или 83,07%.

В 2021 году из резервного фонда администрации на реализацию полномочий по проведению мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции на территории Новоалександровского городского округа Ставропольского края, было выделено и израсходовано всего 6 271,01 тыс. рублей, в том числе:

- муниципальными организациями образования в сумме 3 571,19 тыс. рублей;
- муниципальными организациями культуры в сумме 1 556,80 тыс. рублей;
- муниципальными организациями физической культуры и спорта в сумме 942,75 тыс. рублей;
- администрацией с отраслевыми (функциональными) и территориальными органами в сумме 200,27 тыс. рублей.

Частью 1 статьи 7 решения о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Новоалександровского городского округа Ставропольского края на 1 января 2022 года по долговым обязательствам Новоалександровского городского округа Ставропольского края в сумме 0,00 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что данная норма соблюдалась.

Частью 2 статьи 7 решения о бюджете утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований Новоалександровского городского округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов. Бюджетные кредиты из бюджета Ставропольского края и кредиты от кредитных организаций на 2021 год не предусмотрены.

В отчетном году кредиты из бюджета Ставропольского края и от кредитных организаций не привлекались.

Частью 3 статьи 7 решения о бюджете утвержден объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга Новоалександровского городского округа Ставропольского края в 2021 году в сумме 0,00 тыс. рублей.

Контрольно-счетным органом установлено, что указанная норма не нарушалась.

Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа

Первоначальный объем доходов бюджета городского округа на 2021 год утвержден решением о бюджете в сумме 1 961 553,68 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета городского округа плановые назначения по доходам корректировались в связи с изменением объема безвозмездных перечислений из бюджета Ставропольского края и уточнением плана по налоговым и неналоговым доходам с учетом фактического исполнения и изменения прогноза годовых поступлений.

Объем бюджетных назначений по доходам в целом за 2021 год увеличен на 327 085,48 тыс. рублей, в том числе неналоговые доходы увеличены на 69 730,57 тыс. рублей, безвозмездные поступления увеличены на 257 354,91 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений общий объем доходов утвержден в сумме 2 288 639,16 тыс. рублей. Фактически в отчетном году поступило доходов в сумме 2 301 728,96 тыс. рублей, что выше на 0,57% уточненных годовых назначений и на 17,34% первоначального плана. Перевыполнение бюджетных назначений обеспечено за счет поступления дополнительного объема налоговых и неналоговых доходов в сумме 17 901,00 тыс. рублей.

По сравнению с 2020 годом объем поступивших доходов увеличился на 131 488,49 тыс. рублей или на 6,06%. Положительная динамика обусловлена ростом как безвозмездных поступлений на 108 572,28 тыс. рублей или на 6,55%, так и собственных доходов на 22 916,22 тыс. рублей или на 4,48%. При этом налоговые доходы увеличились на 8 363,96 тыс. рублей, неналоговые доходы - на 14 552,26 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены на 103,46% относительно уточненных назначений. Доля налоговых доходов в общем объеме поступивших доходов за 2021 год составила 23,23%.

Исполнение доходной части бюджета городского округа за 2021 год

Наименование доходов	Уточненные показатели на 2021 год	Исполнено за 2021 год	Уровень исполнения бюджета, %	Уд. вес в общем объеме доходов, %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	516 696,36	534 597,36	103,46	23,23
Налоги на прибыль, доходы	208 820,00	215 461,88	103,18	9,36
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	29 255,92	29 818,36	101,92	1,30
Налоги на совокупный доход	122 821,57	124 249,05	101,16	5,40
Налоги на имущество	91 027,00	92 554,87	101,68	4,02
Государственная пошлина	6 762,00	6 769,83	100,12	0,29
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	35 977,69	39 303,04	109,24	1,71
Платежи при пользовании природными ресурсами	96,00	99,26	103,40	0,00
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	9 524,86	12 655,96	132,87	0,55
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 819,04	3 819,06	100,00	0,17
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 683,36	3 107,20	115,80	0,13
Прочие неналоговые доходы	5 908,95	6 758,85	114,38	0,29
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 771 942,80	1 767 131,59	99,73	76,77
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	482 893,00	482 893,00	100,00	20,98
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	189 752,10	189 705,93	99,98	8,24
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	1 059 799,68	1 059 456,03	99,97	46,03
Иные межбюджетные трансферты	36 869,94	32 318,25	87,65	1,40
Прочие безвозмездные поступления	4 152,75	4 282,60	103,13	0,19
Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных трансфертов прошлых лет	77,70	78,18	100,61	0,00
Возврат остатков безвозмездных поступлений	-1 602,39	-1 602,39	100,00	-0,07
ВСЕГО ДОХОДОВ	2 288 639,16	2 301 728,96	100,57	100,00

В структуре налоговых доходов максимальную долю составляет налог на доходы физических лиц (45,96% от общей суммы налоговых доходов, поступивших в бюджет городского округа в отчетном периоде). Исполнение годовых плановых назначений по данному виду налогов обеспечено на 103,18%. В сравнении с 2020 годом наблюдается рост поступлений на 16839,40 тыс. рублей или на 8,48%, что обусловлено в основном ростом средней номинальной заработной платы. Согласно статистическим данным средняя номинальная заработная плата (по полному кругу организаций, включая субъекты малого предпринимательства) за 2021 год увеличилась на 21,91% и на конец года составила 35 568,10 рубля, что на 10,4% выше аналогичного показателя 2020 года.

Годовые плановые назначения по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты составили 29 255,92 тыс. рублей. Фактически за отчетный период поступило 29 818,36 тыс. рублей или 101,92% к годовым плановым назначениям, отклонение от плана в абсолютном выражении составило 562,44 тыс. рублей. Поступление акцизов на нефтепродукты по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 4 188,51 тыс. рублей или на 16,34%. Увеличение поступлений по данному доходному источнику обусловлено послаблением ограничений, связанных с распространением новой коронавирусной инфекции, повлекшим увеличение объемов отгрузки нефтепродуктов.

Единый сельскохозяйственный налог при годовом плане 91 811,33 тыс. рублей поступил в сумме 91 971,88 тыс. рублей, исполнение составило 100,17%. По сравнению с прошлым годом поступления увеличились на 37 070,17 тыс. рублей или на 67,52%, что обусловлен ростом налогооблагаемой базы и оплатой авансовых платежей в счет будущих платежей по ряду налогоплательщиков.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения при уточненном годовом плане 15 416,71 тыс. рублей, фактически поступил в сумме 15 951,51 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 103,47%, перевыполнение составило 534,80 тыс. рублей.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения при годовом плане 10 774,00 тыс. рублей поступил в сумме 11 440,09 тыс. рублей, что составляет 106,18% от плана. По сравнению с 2020 годом поступления возросли в 4,2 раза или на 8 744,24 тыс. рублей. Значительный рост поступлений связан с увеличением числа приобретаемых патентов индивидуальными предпринимателями на 54 единицы.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности при уточненном годовом плане 4 819,52 тыс. рублей, фактически поступил в сумме 4 885,57 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 101,37%. По сравнению с прошлым годом наблюдается сокращение объема поступлений на 12 801,89 тыс. рублей или на 72,38%. Снижение связано с

признанием утративших силу с 01.01.2021 года положений главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» Налогового кодекса Российской Федерации.

Поступление земельного налога при уточненном годовом плане 72 927,00 тыс. рублей составило 74 367,65 тыс. рублей. Уточненный годовой план выполнен на 101,98%. Следует отметить, что перевыполнение планового показателя стало возможным в результате его корректировки в сторону уменьшения в течение года с 94 127,00 тыс. рублей до 72 927,00 тыс. рублей (снижение составило 21 200,00 тыс. рублей или 22,5%).

По сравнению с 2020 годом наблюдается снижение доходов на 61 203,94 тыс. рублей или на 45,15%. Сокращение поступлений обусловлено переплатой на начало отчетного периода, образовавшейся за счет перерасчетов сумм исчисленного налога в результате проведенного межевания земельного массива, а также уменьшения налога по решению суда.

Налог на имущество физических лиц при годовом плане 18 100,00 тыс. рублей поступил в сумме 18 187,22 тыс. рубля. Годовой план выполнен на 100,48%, отклонение от плановых назначений составило 87,22 тыс. рублей. К уровню прошлого года по данному доходному источнику поступления снизились на 551,61 тыс. рублей или на 2,40%, что объясняется неоплаченной задолженностью по текущим платежам и уменьшением сумм исчисленного налога в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 1,8% или 375 тыс. рублей.

Государственная пошлина при годовом плане 6 762,00 тыс. рублей, фактически поступила в сумме 6 769,83 тыс. рублей. Выполнение составило 100,12% к годовому плану. Рост поступлений на 127,75 тыс. рублей или на 1,92% обусловлен увеличением числа обращений за совершением юридически значимых действий на территории городского округа.

Годовой план по неналоговым доходам выполнен на 113,33%. В целом неналоговые доходы в отчетном периоде по отношению к уровню 2020 года увеличились на 14 552,26 тыс. рублей или на 28,43%. Основной рост наблюдается по доходам, полученным в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, поступлениям от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, прочим неналоговым доходам.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поучены в сумме 39 303,04 тыс. рублей, исполнение уточненного годового плана составило 109,24%. По данному доходному источнику отмечается увеличение поступлений по сравнению с прошлым годом на 1 967,28 тыс. рублей или 5,27%. Перевыполнение плановых назначений и рост поступлений обусловлены заключением новых договоров аренды, погашением арендаторами задолженности, внесением платы за фактическое использование земельных участков.

При уточненном годовом плане 9 524,86 тыс. рублей доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства фактически поступили в объеме 12 655,96 тыс. рублей, исполнение составило 132,87%. Относительно показателя 2020 года наблюдается значительный рост поступлений (+8 813,17 тыс. рублей или в 3,3 раза), основной причиной которого является ослабление ограничительных мер деятельности учреждений образования, культуры, физической культуры и спорта, связанных с распространением коронавирусной инфекции, а также увеличение количества учреждений, оказывающих платные услуги (МКУ «Благоустройство НГО» стал участником бюджетного процесса).

Плата за негативное воздействие на окружающую среду при годовом плане 96,0 тыс. рублей, фактически поступила в сумме 99,26 тыс. рублей, годовой план выполнен на 103,40%. Снижение поступлений в 2021 году по отношению к доходам 2020 года составило 30,80 тыс. рублей или 23,68%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в запланированном объеме 3 819,07 тыс. рублей. По отношению к прошлогоднему показателю наблюдается снижение доходов на 1 313,47 тыс. рублей или на 25,59%.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба при уточненном плане на 2021 год в размере 2 683,36 тыс. рублей поступили в сумме 3 107,20 тыс. рублей, что выше уточненных годовых назначений на 15,80%. По отношению к 2020 году поступления по данному доходному источнику увеличились на 49,18 тыс. рублей или на 1,61%.

Плановый показатель по прочим неналоговым доходам превышен на 14,38%, сумма поступивших доходов составила 6 758,85 тыс. рублей. При этом отмечается значительный рост таких доходов по отношению к прошлому году (+5 066,90 тыс. рублей или в 4 раза).

Доходная часть бюджета по безвозмездным поступлениям сложилась следующим образом:

- безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов составили 1 764 373,20 тыс. рублей или 99,84% общего поступления безвозмездных поступлений;

- прочие безвозмездные поступления (денежные пожертвования от физических и юридических лиц) составили 4 282,60 тыс. рублей;

- возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет составил 1 524,21 тыс. рублей.

Сравнительный анализ поступлений доходов в бюджет городского округа за
2020-2021 годы

Наименование доходов	Исполнено за 2020 год, тыс. рублей	Исполнено за 2021 год, тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей	Отклонение, %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	511 681,15	534 597,36	22 916,22	104,48
Налоги на прибыль, доходы	198 622,48	215 461,88	16 839,40	108,48
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	25 629,85	29 818,36	4 188,50	116,34
Налоги на совокупный доход	75 285,02	124 249,05	48 964,04	165,04
Налоги на имущество	154 310,60	92 554,87	-61 755,73	59,98
Государственная пошлина	6 642,08	6 769,83	127,75	101,92
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	37 335,76	39 303,04	1 967,29	105,27
Платежи при пользовании природными ресурсами	130,06	99,26	-30,80	76,32
Доходы от оказания платных услуг (работ)	3 842,79	12 655,96	8 813,16	329,34
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5 132,54	3 819,06	-1 313,47	74,41
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 058,02	3 107,20	49,18	101,61
Прочие неналоговые доходы	1 691,95	6 758,85	5 066,90	399,47
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 658 559,31	1 767 131,59	108 572,28	106,55
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	452 861,00	482 893,00	30 032,00	106,63
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	263 488,14	189 705,93	-73 782,21	72,00
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	925 770,40	1 059 456,03	133 685,63	114,44
Иные межбюджет. трансферты	11 593,32	32 318,25	20 724,93	278,77
Прочие безвозмездные поступления	7 900,01	4 282,60	-3 617,40	54,21
Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных трансфертов прошлых лет	0,00	78,18	78,18	-
Возврат остатков безвозмездных поступлений	-3 053,55	-1 602,39	1 451,16	52,48
ВСЕГО ДОХОДОВ	2 170 240,46	2 301 728,96	131 488,49	106,06

В структуре безвозмездных поступлений дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности, составляет 27,33%, уточненные плановые назначения 2021 года исполнены полностью.

На долю субсидий приходится 10,73% или 189 705,92 тыс. рублей. Данные средства поступили в бюджет городского округа в соответствии с фактически выполненным объемом работ. Уточненные плановые назначения 2021 года исполнены на 99,98%.

Удельный вес субвенций из федерального и краевого бюджетов в общем объеме безвозмездных поступлений составил 59,95% или 1 059 456,03 тыс. рублей. Уточненные плановые назначения исполнены на 99,97%. В связи с заявительным характером субвенций, средства поступили в пределах сумм необходимых для оплаты денежных обязательств.

Иные межбюджетные трансферты поступили в пределах сумм необходимых для оплаты денежных обязательств по заявкам получателей средств бюджета (32 318,25 тыс. рублей), на их долю в общей структуре безвозмездных поступлений приходится 1,83%. По сравнению с 2020 годом общий объем доходов увеличился на 131 488,49 тыс. рублей или 6,06%, что обусловлено как ростом безвозмездных поступлений (+108 572,28 тыс. рублей), так и увеличением собственных налоговых и неналоговых доходов (+22 916,22 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходной части бюджета городского округа

Решением о бюджете расходы бюджета городского округа на 2021 год утверждены в сумме 1 961 553,68 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета городского округа плановые назначения по расходам увеличились на 425 388,78 тыс. рублей и составили 2 386 942,46 тыс. рублей, что связано:

- с уточнением остатков средств, сложившихся по состоянию на 01 января 2021 года +139 298,18 тыс. рублей;
- с уточнением субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из бюджета Ставропольского края +250 978,94 тыс. рублей;
- с уточнением средств, поступающих от оказания платных услуг (работ), поступлением целевых средств от юридических и физических лиц +4 152,75 тыс. рублей;
- с уточнением собственных расходов за счет поступлений налоговых и неналоговых доходов +30 958,91 тыс. рублей.

Кассовое исполнение по расходам за 2021 год сложилось в сумме 2 242 509,35 тыс. рублей или 93,95% к годовым плановым назначениям.

По итогам исполнения бюджета за 2021 год в структуре расходов затраты на реализацию приоритетных статей сложились в сумме 1 853 059,68 тыс. рублей, что в общей сумме расходов составляет 82,6%, в том числе:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 1 001 653,47 тыс. рублей или 54,1% в объеме расходов приоритетных статей;
- социальное обеспечение – 686 153,49 тыс. рублей или 37,0 %;
- на оплату коммунальных услуг и услуг связи – 83 492,75 тыс. рублей или 4,5%;
- продукты питания – 54 787,26 тыс. рублей или 3%;
- на мероприятия, связанные с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции – 6 271,01 тыс. рублей или 0,3%;
- уплата налогов – 20 701,70 тыс. рублей или 1,1%;

Другие расходы бюджета городского округа исполнены в объеме 389 449,67 тыс. рублей или 17,4%.

Исполнение расходной части бюджета городского округа за 2021 год в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджетов приведено в следующей таблице:

Наименование расходов	Утверждено на 2021 год, с учетом изменений, тыс. рублей	Исполнено за 2021 год, тыс. рублей	Уровень исполнения %	Уд. вес в общей сумме расходов %
Общегосударственные вопросы	260 765,50	250 848,68	96,20	11,19
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 810,05	6 758,82	99,25	0,30
Национальная экономика	203 024,01	92 432,06	45,53	4,12
Жилищно-коммунальное хозяйство	105 104,11	102 771,24	97,78	4,58
Охрана окружающей среды	342,39	342,39	100,00	0,02
Образование	829 385,25	816 864,93	98,49	36,43
Культура, кинематография	198 357,06	197 546,04	99,59	8,81
Социальная политика	711 048,72	710 768,74	99,96	31,70
Физическая культура и спорт	72 105,37	64 176,46	89,00	2,86
Всего расходов	2 386 942,46	2 242 509,35	93,95	100,00

Уточненные плановые назначения выполнены полностью только по одному из 9 разделов бюджетной классификации расходов бюджетов – «Охрана окружающей среды». Следует отметить, что по всем разделам расходной части бюджета наблюдается высокий уровень исполнения, за исключением раздела «Национальная экономика», где плановые назначения исполнены лишь на 45,53%.

Проведенный анализ исполнения расходов бюджета городского округа в ведомственной структуре показал, что за отчетный финансовый год 5 из 20

субъектов бюджетной отчетности обеспечили исполнение плановых назначений с высоким процентом (от 99,27% до 99,95%): Горьковский территориальный отдел администрации, Раздольненский территориальный отдел, Контрольно-счетный орган, Управление культуры и Управления труда и социальной защиты населения.

Исполнение годовых назначений на среднем уровне и выше среднего уровня (93,95%) обеспечено 12 субъектами бюджетной отчетности. Самый низкий уровень исполнения плановых назначений по расходам наблюдается по администрации Новоалександровского городского округа – 66,39%.

В целом объем неисполненных назначений составил 144 433,11 тыс. рублей или 6,05% общего объема расходов бюджета городского округа, при этом 117 493,11 тыс. рублей неисполненных назначений приходится на администрацию городского округа.

	Утверждено с учетом изменений	Исполнено за 2021 год	Процент исполнения
Администрация Новоалександровского городского округа Ставропольского края	349 601,93	232 108,82	66,39
Управление имущественных отношений	24 274,71	22 463,07	92,54
Финансовое управление	49 955,86	46 944,43	93,97
Управление образования	844 248,93	834 874,74	98,89
Управление культуры	212 004,69	211 193,67	99,62
Управление труда и социальной защиты населения	678 832,30	678 484,10	99,95
Комитет по физической культуре и спорту	61 370,45	53 510,27	87,19
Контрольно-счетный орган	1 690,54	1 681,53	99,47
Территориальный отдел г. Новоалександровска	54 975,99	53 405,13	97,14
Горьковский территориальный отдел	9 009,15	8 943,12	99,27
Григорополисский территориальный отдел	14 754,47	14 477,61	98,12
Кармалиновский территориальный отдел	8 117,53	7 979,11	98,29
Краснозоринский территориальный отдел	8 546,65	8 314,88	97,29
Красночервонный территориальный отдел	8 803,00	8 576,61	97,43
Присадовый территориальный отдел	8 061,27	7 957,33	98,71
Радужский территориальный отдел	7 052,12	6 913,51	98,03
Раздольненский территориальный отдел	12 000,54	11 922,38	99,35
Расшеватский территориальный отдел	12 732,15	12 177,36	95,64
Светлинский территориальный отдел	8 433,73	8 243,81	97,75
Темижбекский территориальный отдел	12 476,45	12 337,87	98,89
Итого	2 386 942,46	2 242 509,35	93,95

Более 68% плановых назначений по расходам бюджета городского округа в отчетном году приходится на 2 направления: «Образование» – 36,43% и «Социальная политика» – 31,70%.

В 2021 году по указанным разделам средства направлялись на следующие виды расходов:

Раздел «Образование»

- расходы на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных и общеобразовательных организациях составили 92 201,01 тыс. рублей;

- расходы на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального, общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях составили 229 585,29 тыс. рублей;

- на организацию бесплатного горячего питания для обучающихся 1-4 классов муниципальных общеобразовательных учреждений за 2021 год израсходовано 29 479,45 тыс. рублей;

- за счет средств резервного фонда Правительства Ставропольского края приобретено новогодних подарков для 2758 учащихся общеобразовательных организаций на сумму 1 407,71 тыс. рублей;

- выплата стипендии главы администрации Новоалександровского городского округа 65 учащимся общеобразовательных учреждений составила 390,00 тыс. рублей;

- на реализацию дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в МБУ ДО ДМШ г. Новоалександровска и МБУ ДО ДХШ г. Новоалександровска направлено 14 332,08 тыс. рублей;

- реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта в МБУ ДО «Спортивная школа», расходы произведены на сумму 10 505,50 тыс. рублей;

- реализация адаптированных дополнительных общеразвивающих программ в МОУ ДОД ДЮЦ, расходы произведены на сумму 11 497,28 тыс. рублей;

- организация отдыха детей и молодежи в каникулярное время с круглосуточным пребыванием в МБУДО ООЦ «Дружба», расходы произведены на сумму 6 425,58 тыс. рублей;

- меры социальной поддержки на оплату коммунальных услуг педагогическим работникам и пенсионерам из числа педагогических работников, и членов их семей, работающих и проживающих в сельской местности в сумме 13 496,66 тыс. рублей;

- медицинские осмотры работников образовательных учреждений на сумму 2 110,06 тыс. рублей;

- на проведение антитеррористических мероприятий в муниципальных образовательных организациях (монтаж систем видеонаблюдения, ремонт ограждений, обновление системы тревожной сигнализации) израсходовано 2 107,09 тыс. рублей;

- создание и обеспечение деятельности центров образования цифрового и гуманитарного профилей на базе общеобразовательных организаций, сумма финансирования составила 12 124,30 тыс. рублей;

- расходы на текущие и капитальные ремонты в муниципальных образовательных организациях составили 14 499,50 тыс. рублей.

Раздел «Социальная политика»:

В 2021 году субсидии из бюджета Ставропольского края на предоставление молодым семьям, являющимся участниками основного мероприятия «Обеспечение жильем молодых семей» государственной программы Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации», проживающим на территории Ставропольского края, на приобретение (строительство) жилья одной многодетной молодой семьи произведены расходы в сумме 800,10 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из краевого бюджета 760,10 тыс. рублей.

За 2021 год в городском округе количество детей, не имеющих родителей и оставшихся без попечения родителей, переданных на воспитание в 15 приемных семей, составило 76 человек. Расходы на вознаграждение, причитающееся приёмному родителю, составили 9 207,56 тыс. рублей. Расходы на содержание детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в приемных семьях составили 9 516,76 тыс. рублей.

Количество опекаемых детей за 2021 год составило 118 человек (форма №103-рик) и сумма выплат опекуну (попечителю) составила 9 330,77 тыс. рублей.

В 2021 году произведены выплаты единовременного пособия усыновителям на сумму 300 тыс. рублей.

Численность детей, на которых выплачена компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в 2021 году, составила 2 287 ребенка, произведены расходы в сумме 4 293,41 тыс. рублей.

Численность получателей мер социальной поддержки составляет 2 550 человек, расходы произведены в сумме 53 270, 00 тыс. рублей:

- численность реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий 41 человек, расходы составили 858, 92 тыс. рублей;

- численность ветеранов труда и тружеников тыла 2 550 человек, расходы составили 45 440,00 тыс. рублей;

- 3 660 человек получили компенсации по оплате жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан на сумму 45 605,00 тыс. рублей;

- 1 012 семей получили выплаты ежемесячной денежной компенсации на каждого ребенка в возрасте до 18 лет многодетным семьям в сумме 32 491,83 тыс. рублей;

- субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг получили 1 227 семьи в сумме 23 300,00 тыс. рублей;

- пособие на проезд студентам было выплачено 74 студентам в сумме 99,50 тыс. рублей;
- 249 человек, относящиеся к категории малоимущих, одиноко проживающих граждан получили меры социальной поддержки на сумму 1354,79 тыс. рублей;
- 336 человек получили денежные выплаты, назначаемые в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет на сумму 52 780,00 тыс. рублей;
- ежемесячное пособие на ребенка выплачено 3 894 детям в сумме 35 620,71 тыс. рублей;
- 122 граждан, награжденные знаком «Почетный донор России» получали выплаты из средств федерального бюджета в сумме 1 870,85 тыс. рублей;
- численность граждан, имеющих право на получение компенсаций страховых премий по договору обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств за 2021 год, составила 3 человека, расходы на сумму 5,61 тыс. рублей;
- численность получателей выплат социального пособия на погребение составило 75 человек, расходы произведены в сумме 481,87 тыс. рублей;
- численность детей, родители (лица, заменяющие родителей) которых имеют право на получение государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организацией в соответствии с ФЗ от 19 мая 1995 г. №181-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющих детей» составила 651 человек, расходы на сумму 48 118,08 тыс. рублей;
- выплата ежегодной денежной компенсации многодетным семьям на каждого из детей не старше 18 лет, обучающихся в общеобразовательных организациях, на приобретение комплекта школьной одежды, спортивной одежды и обуви, и школьных письменных принадлежностей 845 получателям расходы на сумму 8 674,80 тыс. рублей;
- компенсация отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме выплачена 124 человекам на сумму 309,00 тыс. рублей;
- выплата денежной компенсации семьям, в которых в период с 1 января 2011 года по 31 декабря 2015 года родился третий или последующий ребенок произведена 86 получателям на сумму 253,23 тыс. рублей;
- ежегодная денежная выплата гражданам Российской Федерации, не достигшим совершеннолетия на 3 сентября 1945 года и постоянно проживающим на территории Ставропольского края, произведена на сумму 16 885,32 тыс. рублей;
- 9 человек получали ежемесячную доплату к пенсии гражданам, ставшим инвалидами при исполнении служебных обязанностей в районах

боевых действий и семьям погибших ветеранов боевых действий на сумму 91,80 тыс. рублей;

- предоставление государственной социальной помощи малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам произведены выплаты 599 заявителям на сумму 1 354, 79 тыс. рублей;

- ежемесячная денежная выплата на ребенка в возрасте от трех до семи лет включительно произведена 2888 заявителям на сумму 194 935,70 тыс. рублей, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации 24 428,30 тыс. рублей.

Сравнительный анализ расходов бюджета городского округа
за 2020-2021 годы

Наименование расходов	Исполнено за 2020 год, тыс. рублей	Исполнено за 2021 год, тыс. рублей	Отклонение тыс. рублей	Отклонение %
Общегосударственные вопросы	220 276,32	250 848,68	30 572,4	113,88
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 539,52	6 758,82	1 219,3	122,01
Национальная экономика	207 068,86	92 432,06	-114 636,8	44,64
Жилищно-коммунальное хозяйство	116 615,54	102 771,24	-13 844,3	88,13
Охрана окружающей среды	0,00	342,39	342,39	-
Образование	735 199,44	816 864,93	81 665,5	111,11
Культура, кинематография	196 896,29	197 546,04	649,8	100,33
Социальная политика	603 321,98	710 768,74	107 446,8	117,81
Физическая культура и спорт	63 688,59	64 176,46	487,9	100,77
Всего расходов	2 148 606,53	2 242 509,35	93 902,8	104,37

По сравнению с показателями прошлого года наблюдается общий рост расходов на 93 902,80 тыс. рублей или 4,37%. Значительное увеличение расходов отмечается по направлению «Социальная политика», что обусловлено расширением мер социальной поддержки граждан и увеличением объемов средств, направленных на их реализацию, и разделу «Образование», расходы по которому выросли на 81 665,5 тыс. рублей или на 11,11%..

Анализ исполнения программной и непрограммной части бюджета городского округа

В 2021 году исполнение бюджета городского округа осуществлялось в рамках реализации 16 муниципальных программ и реализации непрограммных направлений деятельности соответствующих главных распорядителей средств бюджета городского округа.

В общем объеме уточненных плановых назначений расходы на муниципальные программы составили 2 193,219,41 тыс. рублей или 91,9%, непрограммные расходы – 193 723,05 тыс. рублей или 8,1%.

Фактическое исполнение программных расходов за 2021 год сложилось в сумме 2 054 766,93 тыс. рублей или 93,7% планового объема, непрограммных расходов – в сумме 187 742,42 тыс. рублей или 96,9% плановых назначений. Неисполненные назначения по программным расходам составили 138 452,48 тыс. рублей, по непрограммным расходам – 5 980,63 тыс. рублей.

Фактическая доля расходов в рамках муниципальных программ составляет 91,6%, непрограммных направлений расходов - 8,4% в общем объеме расходов бюджета городского округа.

Структура кассовых расходов за отчетный период в разрезе муниципальных программ и непрограммных мероприятий выглядит следующим образом:

№ п/п	Наименование	Уточненный план на 2021 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 2021 год, тыс. рублей	% исполнения
1.	МП «Управление финансами Новоалександровского городского округа Ставропольского края»	49 140,09	46 334,74	94,3
2.	МП «Развитие малого и среднего предпринимательства, потребительского рынка и инвестиционной деятельности на территории Новоалександровского городского округа Ставропольского края»	1 280,00	1 275,13	99,6
3.	МП «Развитие культуры Новоалександровского городского округа Ставропольского края»	206 364,68	205 590,96	99,6
4.	МП «Реализация молодежной политики на территории Новоалександровского городского округа Ставропольского края»	2 938,86	2 886,46	98,2
5.	МП «Повышение роли физической культуры и спорта в Новоалександровском городском округе Ставропольского края»	69 571,19	61 648,99	88,6
6.	МП «Развитие системы образования Новоалександровского городского округа Ставропольского края»	812 267,62	801 678,27	98,7

№ п/п	Наименование	Уточненный план на 2021 год, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 2021 год, тыс. рублей	% исполнения
7.	МП «Развитие систем коммунальной инфраструктуры, защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций в Новоалександровском городском округе Ставропольского края»	21 998,19	20 994,66	95,4
8.	МП «Развитие дорожной сети, обеспечение безопасности дорожного движения и транспортное обслуживание населения в Новоалександровском городском округе Ставропольского края»	192 713,25	85 341,70	44,3
9.	МП «Развитие сельского хозяйства в Новоалександровском городском округе Ставропольского края»	10 612,38	7 396,89	69,7
10.	МП «Управление муниципальным имуществом Новоалександровского городского округа Ставропольского края»	23 757,19	21 948,57	92,4
11.	МП «Социальная поддержка граждан в Новоалександровском городском округе Ставропольского края»	677 071,33	676 951,24	100,0
12.	МП «Профилактика правонарушений, обеспечение общественного порядка, профилактика идеологии терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация его проявлений, гармонизация межнациональных отношений на территории Новоалександровского городского округа Ставропольского края»	17 059,29	16 878,01	98,9
13	МП «Благоустройство населенных пунктов Новоалександровского района и улучшение условий проживания населения»	102 921,55	100 837,93	98,0
14	МП «Формирование современной городской среды на территории Новоалександровского городского округа Ставропольского края»	3 317,25	3 068,00	92,5
15	МП «Развитие муниципальной службы в Новоалександровском городском округе Ставропольского края»	534,54	522,39	97,7
16	МП «Противодействие коррупции в Новоалександровском городском округе Ставропольского края»	1 672,00	1 412,99	84,5
	ИТОГО программы:	2 193 219,41	2 054 766,93	93,7
17.	Непрограммные мероприятия	193 723,05	187 742,42	96,9
	Всего:	2 386 942,46	2 242 509,35	93,9

По итогам 2021 года уточненные плановые назначения исполнены практически полностью только по одной муниципальной программе «Социальная поддержка граждан в Новоалександровском городском округе Ставропольского края». В то же время процент исполнения выше среднего (93,7%) сложился ещё по 9 муниципальным программам. Самый низкий

процент освоения средств наблюдается по муниципальной программе ««Развитие дорожной сети, обеспечение безопасности дорожного движения и транспортное обслуживание населения в Новоалександровском городском округе Ставропольского края» - 44,3%.

Наибольшие объемы средств не использованы по следующим муниципальным программам:

- «Развитие дорожной сети, обеспечение безопасности дорожного движения и транспортное обслуживание населения в Новоалександровском городском округе Ставропольского края» - 107 371,55 тыс. рублей;

- «Развитие системы образования Новоалександровского городского округа Ставропольского края» - 10 589,35 тыс. рублей;

- «Повышение роли физической культуры и спорта в Новоалександровском городском округе Ставропольского края» - 7 922,20 тыс. рублей;

- «Развитие сельского хозяйства в Новоалександровском городском округе Ставропольского края» - 3 215,49 тыс. рублей.

Оценка дефицита (профицита) бюджета городского округа

Решением о бюджете уточненный объем дефицита бюджета городского округа на 2021 год утвержден в сумме 98 303,30 тыс. рублей.

По итогам 2021 года бюджет городского округа исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в сумме 59 219,61 тыс. рублей.

Приложением 4 к проекту решения утверждены источники финансирования дефицита бюджета городского округа по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2021 год, состав и структура которых соответствует приложению 1 «Источники финансирования дефицита бюджета городского округа и погашения долговых обязательств Новоалександровского городского округа Ставропольского края на 2021 год» к решению о бюджете.

Анализ бюджетной отчетности исполнения бюджета городского округа

В соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетная отчетность включает в себя: Отчет об исполнении бюджета (форма 0503117), Баланс исполнения бюджета (форма 0503120), Отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121), Отчет о движении денежных средств (форма 0503123), Пояснительную записку (форма 0503160).

Объем утвержденных бюджетных назначений в отчете об исполнении бюджета по разделам «Доходы» и «Источники финансирования дефицита бюджета» соответствует сумме плановых поступлений аналогичных

показателей, утвержденных решением о бюджете (2 288 639,16 тыс. рублей и 98 303,30 тыс. рублей, соответственно), а по разделу «Расходы» соответствует сумме аналогичных показателей, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью расходов, с учетом последующих изменений по состоянию на 01.01.2022 года (2 386 942,46 тыс. рублей).

Показатели баланса исполнения бюджета городского округа (форма 0503120) сформированы в соответствии с правилами пункта 110 Инструкции № 191н в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении и итогового показателя на начало года и конец отчетного периода, соответственно.

Анализ бюджетной отчетности исполнения бюджета городского округа показал, что стоимость нефинансовых активов по сравнению с началом 2021 года увеличилась на 907 949,22 тыс. рублей и на конец отчетного года сложилась в сумме 3 432 216,66 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2022 года балансовая стоимость основных средств увеличилась на 69 296,03 тыс. рублей и составила 722 088,88 тыс. рублей, сумма начисленной амортизации составила 459 278,56 тыс. рублей, остаточная стоимость сократилась на 2 705,17 тыс. рублей и составила 262 810,32 тыс. рублей. Уменьшение остаточной стоимости основных средств за 2021 год обусловлено увеличением доли основных средств, не имеющих остаточной стоимости. Объектов основных средств, включаемых в группу «Инвестиционная недвижимость», по состоянию на 01.01.2022 год нет.

Балансовая стоимость нематериальных активов по состоянию на 01.01.2022 года составила 82,90 тыс. рублей, остаточной стоимости нет. На счете «Нематериальные активы» учтен сайт Новоалександровского городского округа Ставропольского края.

По счету «Непроизведенные активы» по состоянию на 01.01.2022 года остаток составил 1 463 182,31 тыс. рублей, увеличение за отчетный год составило 1 149 419,93 тыс. рублей и обусловлено принятием на учет земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.

По счету «Материальные запасы» остаток увеличился на 9 056,92 тыс. рублей и составил на отчетную дату 24 915,63 тыс. рублей, что связано с применением федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы».

С введением в действие с 1 января 2021 года федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», утвержденного приказом Министерства финансов России от 15.11.2019 года №181н в межотчетный период приняты к учету на счет «Права пользования активами» нематериальные активы в сумме 4 892,31 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2022 года остаточная стоимость нематериальных активов составила 5 268,44 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2022 года остаток по счету «Вложения в нефинансовые активы» составил 16 449,71 тыс. рублей, в том числе недвижимое имущество в сумме 4 476,95 тыс. рублей, иное движимое имущество в сумме 11 972,76 тыс. рублей. Уменьшение капитальных вложений по сравнению с 2020 годом связано с окончанием строительства и введением в эксплуатацию Физкультурно-оздоровительного комплекса.

На отчетную дату остаточная стоимость нефинансовых активов имущества казны составляет 1 659 245,58 тыс. рублей, увеличение за 2021 год составило 111 856,68 тыс. рублей и связано с принятием в состав имущества казны безвозмездно полученного имущества.

По счету «Расходы будущих периодов» по состоянию на 01.01.2022 года учтены расходы на приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами на срок не более 12 месяцев, но переходящие за пределы одного финансового года, в сумме 344,66 тыс. рублей.

Сумма денежных средств в кассе учреждений на конец 2021 года составила 63 953,00 рублей.

По состоянию на 01.01.2022 года остатки средств на счете бюджета городского округа сложились в сумме 198 962,73 тыс. рублей, в том числе остатки средств бюджета городского округа в сумме 96 963,22 тыс. рублей, остатки средств краевого бюджета в сумме 101 757,44 тыс. рублей, остатки средств федерального бюджета в сумме 242,07 тыс. рублей. Остатки средств во временном распоряжении сложились в сумме 794,72 тыс. рублей.

В анализируемом периоде объем финансовых вложений увеличился по сравнению с аналогичным показателем на начало отчетного периода на 170 001,69 тыс. рублей или на 26,4% и составил 812 070,70 тыс. рублей.

Объем дебиторской задолженности по доходам на конец отчетного периода достиг уровня 5 660 372,17 тыс. рублей, увеличившись в течение года на 630 331,55 тыс. рублей или на 12,5%.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года сложилась в сумме 28 415,09 тыс. рублей, это недоимка по УФНС России по Ставропольскому краю в связи с неуплатой сумм налога на имущество физических лиц, земельного налога организаций, земельного налога физических лиц, а также пени и штрафов по этим налогам.

Объем кредиторской задолженности по доходам бюджета городского округа в течение года увеличился на 47 809,04 тыс. рублей или на 69,4% и на конец отчетного периода составил 116 688,45 тыс. рублей.

На конец отчетного периода задолженности по оплате труда и начислениям на нее нет. Просроченной кредиторской задолженности нет.

В Отчете о финансовых результатах (форма 0503121) содержатся данные о результатах деятельности учреждений при исполнении бюджета городского округа в разрезе классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ). Основной показатель

данного отчета – чистый операционный результат, отражающий сумму изменений финансового результата за отчетный период.

Доходы учреждений в сумме 3 728 810,26 тыс. рублей начислены по бюджетной деятельности. Основную долю занимают безвозмездные денежные поступления текущего характера – 45,1% (1 682 841,80 тыс. рублей, из них поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1 673 769,26 тыс. рублей), безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления – 38,9% (1 450 901,77 тыс. рублей), налоговые доходы – 11,9% (442 918,54 тыс. рублей)

Расходы учреждений сформированы также только за счет бюджетной деятельности в сумме 2 730 190,58 тыс. рублей и представлены следующей структурой:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 566 780,74 тыс. рублей (20,8% от общего объема расходов);
- приобретение услуг – 247 441,87 тыс. рублей (9,1% от общего объема расходов);
- безвозмездные перечисления организациям – 595 452,63 тыс. рублей (21,8% от общего объема расходов);
- безвозмездные перечисления бюджетам – 82 307,63 тыс. рублей (3,0% от общего объема расходов);
- социальное обеспечение – 689 700,88 тыс. рублей (25,3% от общего объема расходов);
- расходы по операциям с активами – 262 668,82 тыс. рублей (9,6% от общего объема расходов);
- безвозмездные перечисления капитального характера организациям – 272 770,90 тыс. рублей (10,0% от общего объема расходов);
- прочие расходы – 13 067,11 тыс. рублей (0,5% от общего объема расходов).

Чистый операционный результат составил 998 619,68 тыс. рублей.

Отчет о движении денежных средств (форма 0503123) в разрезе кодов КОСГУ отражает данные о движении денежных средств, сформированные финансовым органом в соответствии с показателями консолидированных отчетов главных распорядителей бюджетных средств, и включает в себя текущие, инвестиционные и финансовые операции по разделам: «Поступления», «Выбытия», «Изменения остатков средств».

Анализ показал, что в отчетном периоде поступления денежных средств составили 2 303 170,57 тыс. рублей, из них:

- поступления по операциям текущего характера – 2 299 351,50 тыс. рублей;
- поступления от инвестиционных операций – 3 819,06 тыс. рублей;

Поступления от операций текущего характера сформировали: налоговые доходы в сумме 468 853,99 тыс. рублей, доходы от собственности – 39 402,31 тыс. рублей, доходы от оказания платных услуг – 12 573,36 тыс.

рублей, штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба – 3 107,20 тыс. рублей, безвозмездные денежные поступления текущего характера – 1 772 899,49 тыс. рублей, прочие доходы – 2 515,16 тыс. рублей.

Поступления от инвестиционных операций сформированы в общей сумме 3 819,06 тыс. рублей за счет реализации основных средств на сумму 2 194,73 тыс. рублей, произведенных активов – 1 566,15 тыс. рублей, материальных запасов – 58,18 тыс. рублей.

Сумма выбытия денежных средств со счетов по учету бюджетных средств составила 2 242 509,35 тыс. рублей, в том числе:

- по текущим операциям – 2 167 774,09 тыс. рублей;
- по инвестиционным операциям – 74 735,25 тыс. рублей;

Таким образом, итоговая сумма поступления денежных средств на счета бюджета, единого счета бюджета, открытого в органе, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета, превысила их выбытие на 60 661,22 тыс. рублей.

Анализ годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов, главных распорядителей средств бюджета городского округа, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета

Проверкой полноты, достоверности, соблюдения порядка составления и представления главными распорядителями средств бюджета городского округа, главными администраторами бюджетных средств, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета годовой бюджетной отчетности установлено, что представленная годовая бюджетная отчетность в целом соответствует предъявляемым требованиям и отражает фактические операции с бюджетными средствами, результаты финансовой деятельности главных администраторов средств бюджета городского округа и исполнение бюджета за 2021 год.

Численность муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений городского округа и фактические расходы на их денежное содержание за 2021 год

Фактическая численность муниципальных служащих Новоалександровского городского округа за 2021 год составила 215 человек.

Фактические расходы на денежное содержание за отчетный период составили 101 299,00 тыс. рублей.

Численность работников муниципальных учреждений Новоалександровского городского округа Ставропольского края по состоянию на 1 января 2022 года составила 2504 человека.

Фактические расходы на денежное содержание за 2021 год произведены в сумме 660 186,16 тыс. рублей.

Выводы и предложения

1. Отчет об исполнении бюджета Новоалександровского городского округа Ставропольского края за 2021 год представлен администрацией в форме проекта решения.

2. Предлагаемые проектом решения к утверждению показатели исполнения бюджета городского округа за 2021 год соответствуют показателям консолидированной бюджетной отчетности.

3. Уточненный план по доходам бюджета городского округа в 2021 году исполнен на 100,57% в сумме 2 301 728,96 тыс. рублей, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам – 534 597,36 тыс. рублей или на 103,46%;

- по безвозмездным поступлениям – 1 767 131,59 тыс. рублей, или на 99,73%.

Доля собственных доходов в составе доходных источников бюджета составила 23,23%, безвозмездных перечислений – 76,77%, при этом в сравнении с показателями 2020 года доля собственных доходов бюджета снизилась, на 0,35 процентных пункта.

Расходная часть бюджета городского округа исполнена в объеме 2 242 509,35 тыс. рублей, что составляет 93,95% от плановых значений. По отношению к 2020 году общая сумма расходов увеличилась на 93 902,82 тыс. рублей или на 4,37%.

Бюджет городского округа за 2021 год исполнен с превышением доходов над расходами бюджета (профицитом) в сумме 59 219,61 тыс. рублей при запланированном дефиците бюджета в сумме 98 303,30 тыс. рублей.

4. Контрольно-счетный орган рекомендует Совету депутатов Новоалександровского городского округа Ставропольского края утвердить Отчет об исполнении бюджета Новоалександровского городского округа Ставропольского края за 2021 год в объемах и составе, предложенных администрацией Новоалександровского городского округа Ставропольского края.

Председатель
контрольно-счетного органа
Новоалександровского городского округа
Ставропольского края

О.В. Захарченко

исп. Зырянова Е.В.