

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД ГОРЯЧИЙ КЛЮЧ**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 14

**о результатах внешней проверки на годовой отчет об исполнении бюджета
муниципального образования город Горячий Ключ за 2021 год.**

29 апреля 2022 года

г. Горячий Ключ

1. Общие положения.

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Горячий Ключ на отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2021 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 27, 28 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Горячий Ключ, стандартом внешнего муниципального финансового контроля (СВМФК 103) «Последующий контроль исполнения бюджета муниципального образования город Горячий Ключ», а также планом работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Горячий Ключ на 2022 год.

Целью проведения внешней проверки и подготовки Заключения, является оценка соблюдения участниками бюджетного процесса требований бюджетного законодательства, Положения о бюджетном процессе, решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ о бюджете, других нормативных правовых актов, установление степени достоверности отчетности, представленной администрацией муниципального образования город Горячий Ключ в форме проекта решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2021 год (с приложениями).

Нормативная база для проведения внешней проверки и подготовки Заключения:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Устав муниципального образования город Горячий Ключ;

Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 года №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

Решение Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 22 ноября 2013 года № 260 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Горячий Ключ» (с изменениями);

Решение Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 18 декабря 2020 года №23 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;

Решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ № 40 от 19.02.2021 года, № 53 от 30.04.2021 года, № 76 от 25.06.2021 года, № 80 от 07.07.2021 года, № 81 от 20.07.2021 года, № 82 от 06.08.2021 года, № 83 от 10.09.2021 года, № 94 от 22.10.2021 года, № 106 от 26.11.2021 года, № 107 от

17.12.2021 года, № 123 от 27.12.2021 года, № 129 от 28.12.2021 года о внесении изменений в решение Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 18 декабря 2020 года №23 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Иные нормативно-правовые акты муниципального образования город Горячий Ключ, регламентирующие вопросы годовой бюджетной отчетности и исполнения бюджета муниципального образования город Горячий Ключ.

Общая характеристика проекта решения об исполнении бюджета за 2021 год.

Отчет об исполнении местного бюджета за 2021 год представлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования город Горячий Ключ в срок, установленный Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Горячий Ключ – 30 марта 2022 года.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении местного бюджета в Контрольно-счетную палату муниципального образования город Горячий Ключ представлены:

проект решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2021 год» с приложениями;

пояснительная записка к проекту решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2021 год»;

информация об остатках целевых и нецелевых средств бюджета муниципального образования город Горячий Ключ на 31 декабря 2021 года;

информация о реализации муниципальных программ в 2021 году;

информация о выданных муниципальных гарантиях муниципального образования город Горячий Ключ в разрезе получателей;

сводная бюджетная роспись за 2021 год;

информация о расходах, произведенных за счет средств резервного фонда;

бюджетная консолидированная отчетность финансового органа, предусмотренная бюджетным законодательством (формы №0503320, №0503321, №0503110, №0503117, №0503117-НП, №0503125, №0503128, №0503128-НП, №0503175, №0503178, №0503190, №0503323, №0503324, №0503324К, №0503164, №0503368, №0503369, №0503371, №0503372, №0503373, №0503174, №0503387, №0503360);

основные показатели социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ за 2021 год с пояснительной запиской.

Проект решения об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2021 год подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Горячий Ключ.

Проектом решения об утверждении бюджета об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2021 год предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета за 2021 год, в том числе исполнение:

- по доходам бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2021 год (приложение №1),
- по расходам бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2021 год, по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации (приложение №2),
- по ведомственной структуре расходов муниципального образования город Горячий Ключ за 2021 год (приложение №3),
- по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2021 год (приложение №4).

2. Итоги социально-экономического развития за 2021 год

Основным документом долгосрочного планирования, определяющим стратегические направления развития городского округа, условия формирования среды жизнедеятельности и развития инфраструктуры в интересах населения муниципального образования и органов местного самоуправления является стратегия.

В основу стратегии положена сбалансированная система ориентиров, определяющих целенаправленное движение к улучшению качества жизни населения и повышению устойчивости экономики муниципального образования на долгосрочный период.

В рамках реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ Краснодарского края до 2030 года, утвержденной Решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ № 541 от 27 марта 2020 года «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ Краснодарского края до 2030 года» в 2021 году проводился мониторинг показателей социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ.

Отделом экономики администрации подготовлена пояснительная записка по основным показателям социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ за 2021 год, в которой отражено нижеследующее.

За 2021 год объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по крупным и средним промышленным предприятиям, с учетом территориально-обособленных подразделений, в сравнении с аналогичным периодом 2020 года увеличился на 11,3 % или на 270,8 млн. рублей и составил 2665,5 млн. рублей.

За 2021 год крупными и средними предприятиями города произведено: 206080,9 тыс. полулитров минеральной и природной питьевой воды и 387,9 тыс. дкл. безалкогольных напитков (123,8 % и 108,3 % к январю-октябрю 2020 года). По предприятиям «обрабатывающие производства» объем отгруженных товаров увеличился в сравнении с аналогичным периодом 2020 года на 21,2 % или на 172,7 млн. рублей и составил 987,2 млн. рублей.

По состоянию на 1 января 2022 года в сельскохозяйственных организациях посевная площадь зерновых и зернобобовых культур (озимая пшеница, озимый рапс) составляет 5,176 тыс. га (160 % к уровню аналогичного периода 2020 года).

В настоящее время сельскохозяйственная деятельность ООО АПФ «Рубин» по ОКВЭД: 01.5 «Смешанное сельское хозяйство» приостановлена.

На сегодняшний день на территории муниципального образования город Горячий Ключ отсутствуют средние и малые сельскохозяйственные предприятия, занятые в скотоводстве.

По состоянию на 1 января 2022 года малыми сельскохозяйственными предприятиями реализовано 253,7 тонны скота на убой в живом весе (68 % к уровню аналогичного периода 2020 года).

По состоянию на 1 августа 2021 года завершена уборка зерновых колосовых культур в сельскохозяйственных организациях и крестьянских (фермерских) хозяйствах. Собрано 18492,2 тонны пшеницы и ячменя (98 % к уровню аналогичного периода 2020 года). Средняя урожайность составила 37,9 ц/га (111 % к уровню аналогичного периода 2020 года).

В ООО «УК «Мост-Агро» завершился сбор яблок. На 1 ноября 2021 года собрано 4500 тонн яблок (147 % к уровню аналогичного периода 2020 года).

В целях реализации законов Краснодарского края от 5 мая 2019 года № 4024-КЗ «О наделении органов местного самоуправления в Краснодарском крае отдельными государственными полномочиями Краснодарского края по поддержке сельскохозяйственного производства» и от 23 декабря 2020 г. № 4380-КЗ «О краевом бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», с министерством сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности Краснодарского края и муниципальным образованием город Горячий Ключ заключены соглашения о предоставлении субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства в Краснодарском крае в части предоставления субсидий гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, крестьянским (фермерским) хозяйствам, индивидуальным предпринимателям, осуществляющим деятельность в области сельскохозяйственного производства на территории муниципального образования город Горячий Ключ.

На реализацию государственных полномочий по поддержке малых форм хозяйствования в АПК в 2021 году выделены субвенции в сумме 442200 рублей.

По состоянию на 1 января 2022 года выплачены субсидии пяти гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство на возмещение части затрат на строительство теплиц для выращивания овощей защищенного грунта общей площадью 1336,7 кв. метров в сумме 347205 рублей, то есть освоено 79 % от годового лимита.

За 2021 год объём работ, выполненных собственными силами, по крупным и средним строительным организациям составил 151,8 млн. рублей.

В отчетном периоде на территории муниципального образования выполнялись работы по строительству многоквартирных и малоэтажных жилых домов. В эксплуатацию введено 76258 кв. м. жилья, что составляет 114,5 % от показателя за 2020 год.

В отчетном периоде автомобильным транспортом общего пользования перевезено 1873,1 тыс. человек (131,8 % к аналогичному периоду 2020 года). Пассажирооборот составил 21,0 млн. пасс.-км., или 131,7 % к периоду январь-декабрь 2020 года.

Автомобильным транспортом крупных и средних предприятий всех видов деятельности за отчетный период перевезено 222,6 тыс. тонн грузов (194,9 % к аналогичному периоду 2020 года).

Грузооборот составил 30,3 млн.т/км (рост в 5,1 раз к аналогичному периоду 2020 года).

Объем отгруженной продукции, выполненных работ и услуг собственными силами крупных и средних организаций, занятых транспортировкой и хранением, за 2021 год составил 231,0 млн. рублей (рост на 81,6 % в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 103,8 млн. рублей). Рост показателя обусловлен увеличением объемов выполненных работ по эксплуатации и ремонту дорожного покрытия согласно долгосрочному контракту, заключенному между НАО ДСУ-1 и Министерством транспорта и дорожного хозяйства Краснодарского края на ремонт и эксплуатацию дорог в Краснодарском крае.

На территории муниципального образования работают пять операторов мобильной связи: закрытое акционерное общество «Мобиком-Кавказ» (Мегафон), открытое акционерное общество «Мобильные ТелеСистемы» (МТС), открытое акционерное общество «Вымпелком» (Билайн), общество с ограниченной ответственностью «Телеком Евразия» (Теле-2), закрытое акционерное общество «Скай линк» (Skylink).

Сеть электросвязи активно развивается и модернизируется на основе использования современных цифровых технологий передачи информации и волоконно-оптических линий.

Объем услуг крупных и средних организаций в области информации и связи составил 12,1 млн. рублей, или 105,7 % к показателю за 2020 год.

Прибыль прибыльных предприятий по сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличилась на 192,1 % и составила 9087,7 млн. рублей.

Убыток убыточных организаций снизился на 27,7 % или на 25,3 млн. рублей в сравнении с показателями за 2020 года, и составил 66,1 млн. рублей.

За 2021 год объём розничного товарооборота крупных и средних предприятий с учетом территориально-обособленных подразделений уменьшился к прошлому году на 50,7% или на 27,7 млн. рублей в действующих ценах и составил 26942,7 млн. рублей.

Оборот общественного питания за 2021 год по крупным и средним предприятиям составил 91,8 млн. рублей, по сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличился на 42,6 % или на 27,4 млн. рублей в действующих ценах. Значительное рост связан с увеличением объемов оказываемых услуг по обеспечению горячим питанием учеников младших классов общеобразовательных школ.

Средняя заполняемость санаторно-курортных учреждений за отчётный период составила 60 %. Динамика роста количества принятых отдыхающих в 2021 году по сравнению с 2020 годом составила 113 %. Количество экскурсантов (однодневные туристы), посетивших курорт за 2021 год, составило 132110 человек.

За 11 месяцев 2021 года сальдированный финансовый результат (прибыль-убыток) крупных и средних предприятий с учетом территориально-обособленных подразделений составил 9021,6 млн. рублей.

Прибыль прибыльных предприятий по сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличилась на 192,1 % и составила 9087,7 млн. рублей.

Убыток убыточных организаций снизился на 27,7 % или на 25,3 млн. рублей в сравнении с показателями за 2020 года, и составил 66,1 млн. рублей.

Уровень жизни населения характеризуется показателями платежеспособности граждан. За январь-ноябрь 2021 года фонд оплаты труда по крупным и средним предприятиям с учетом территориально-обособленных подразделений составил 3176,0 млн. рублей (103,8 % к аналогичному периоду 2020 года).

За 2021 год число первичных обращений граждан в ГКУ КК «Центр занятости населения города Горячий Ключ» составило 2061 (в 2020 году – 4371). Признано безработными 990 человека. В банке данных о потребности в работниках зарегистрировано 821 единицы (в 2020 году – 546 единиц).

По состоянию на 1 января 2022 года численность официально зарегистрированных безработных составила 274 человек (по сравнению аналогичным периодом 2020 уменьшилась в 2,9 раза), уровень безработицы составил 0,8% (в 2020 года – 2,2 %). Уменьшение числа зарегистрированных безработных связано с ростом обращений в 2020 году в ГКУ КК «Центр занятости населения» граждан, потерявших работу в период введения карантинных мер в связи с распространением коронавирусной инфекции.

3. Основные характеристики исполнения бюджета за 2021 год.

Бюджет муниципального образования город Горячий Ключ на 2021 год утвержден решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 18.12.2020 года №23 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с учетом изменений в редакции решения от 28.12.2021 года №129).

Вследствие изменений экономической, социальной и межбюджетной обстановки, решение о местном бюджете на 2021 год изменялось и дополнялось 12 раз.

Основные характеристики планирования и исполнения бюджета

Таблица № 1

Наименование показателей	Утверждено решением от 18.12.2020 № 23 на 2021 год (тыс. руб.)	Утвержденные бюджетные назначения с учетом изменений на 2021 год, (тыс. руб.)	Изменение показателей		Факт исполнения, (тыс. руб.)	Исполнение за 2021 год	
			%	Отклонение, +/-		% исполнения, отклонение по отношению к утвержденным бюджетным назначениям с учетом изменений	
						%	+, - тыс. руб.
Общий объем доходов всего: в том числе:	1865075,4	2218472,5	118,9	+353397,1	2212133,2	99,7	-6339,3
-налоговые и неналоговые доходы	719849,4	936102,2	130,0	+216252,8	969420,2	103,6	33318,0
-безвозмездные поступления	1145226,0	1282370,3	112,0	+137144,3	1242713,0	96,9	-312950,1
Общий объем расходов	1836529,2	2349387,4	127,9	+512858,2	2217267,8	94,4	-132119,6
Дефицит -, профицит +	28546,2	-130914,9	x	-363,5	-5134,6	x	x
Верхний предел муниципального долга на 01.01.2022	65823,3	35319,3	53,7	-30504,0	35319,3	x	0,0

В результате вносимых изменений и дополнений в 2021 году доходы бюджета были увеличены за год на 353397,1 тыс. руб. или на 18,9 % и утверждены в общей сумме 2218472,5 тыс. рублей.

Фактическое исполнение доходной части бюджета составило 2212133,2 тыс. руб. или 99,7 %.

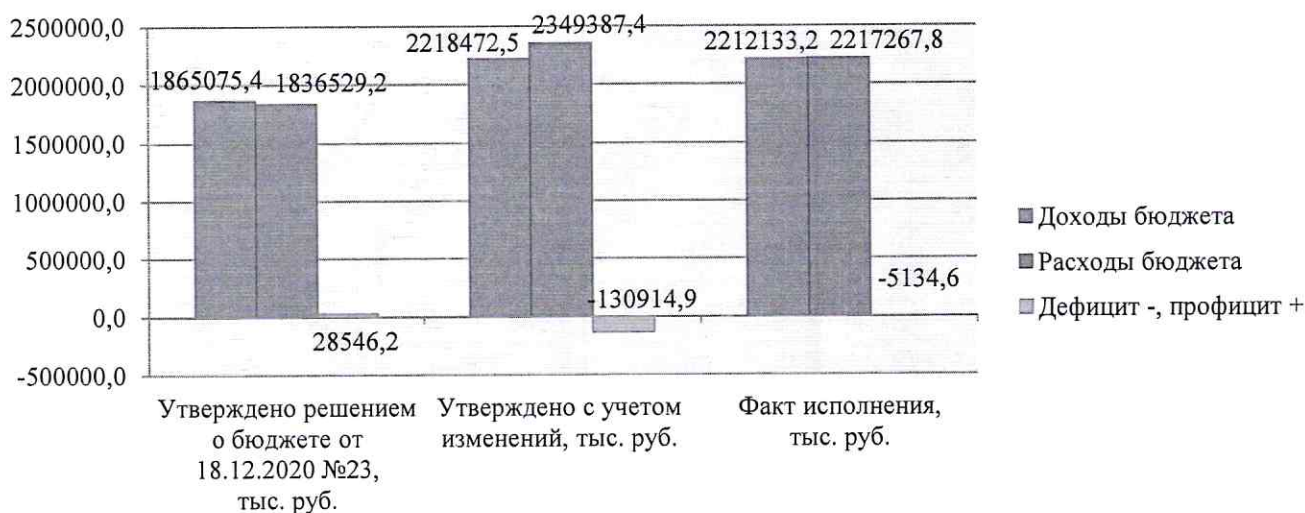
Расходы бюджета в течение 2021 года были увеличены за год на 512858,2 тыс. руб. или на 27,9 % и утверждены в общей сумме 2349387,4 тыс. руб. Фактическое исполнение расходной части бюджета составило 2217267,8 тыс. руб. или 94,4 %.

Первоначальный бюджет на 2021 год утвержден с профицитом в размере 28546,2 тыс. руб., с учетом вносимых изменений в течение отчетного года был утвержден с дефицитом в объеме 130914,9 тыс. руб. Фактически бюджет за 2021 год исполнен с дефицитом в объеме 5134,6 тыс. руб.

Верхний предел муниципального долга на 1 января 2022 года с учетом вносимых изменений утвержден в сумме 35319,3 тыс. руб. Фактически размер муниципального долга на 01.01.2022 года, согласно бюджетной отчетности и долговой книге, составил 35319,3 тыс. руб., что соответствует объему верхнего предела муниципального долга, утвержденному решением о бюджете от 18.12.2020 года №23 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с учетом изменений в редакции решения от 28.12.2021 года №129).

Основные параметры исполнения бюджета в 2021 году

Диаграмма № 1
(тыс. руб.)



Исполнение бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2021 году осуществляли 9 главных распорядителей бюджетных средств.

Исполнение бюджета осуществлялось с соблюдением принципа единства кассы, через единый счет бюджета муниципального образования город Горячий Ключ для учета кассовых поступлений и выплат средств бюджета города №40204810000000000013 в УФК по Краснодарскому краю в Южном ГУ Банка России по Краснодарскому краю. Остаток средств по отчетности, с учетом заключительных оборотов, составил на 01.01.2021 года – 154461096,47 рублей и на 01.01.2022 года – 125780349,80 рублей.

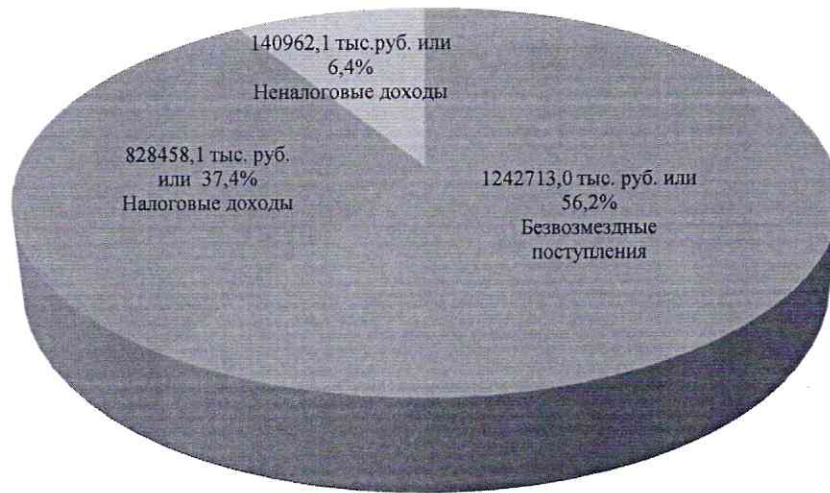
4. Анализ исполнения доходной части местного бюджета.

Доходы местного бюджета исполнены в сумме 2212133,2 тыс. рублей.

За отчетный период структура доходной части местного бюджета сложилась следующим образом: 37,4 % составили, зачисляемые в бюджет, налоговые доходы в размере 828458,1 тыс. рублей, 6,4 % составили неналоговые доходы муниципального образования в размере 140962,1 тыс. рублей и 56,2 % составили безвозмездные поступления, в том числе от других бюджетов бюджетной системы РФ, в размере 1242713,0 тыс. рублей.

Структура доходов местного бюджета в 2021 году

Диаграмма № 2



Таким образом, как видно из Диаграммы № 2, в общей структуре доходов местного бюджета, собственные доходы составили 43,8 %. В сравнении с 2020 годом доля налоговых и неналоговых доходов местного бюджета (собственных доходов) в 2021 году снизилась на 2,1 % от анализируемого показателя 2020 года (45,9 %).

Для объективной оценки показателей исполнения бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2021 год, данные годового отчета сопоставлялись с показателями, уточненных плановых показателей и показателей сводной бюджетной росписи, а также показателей исполнения бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2021 год.

Исполнение местного бюджета за 2021 год по доходам

Таблица № 2
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Бюджет на 2021 год, с учетом изменений, утвержденных решением о бюджете на 2021 год от 28.12.2021 № 129	Исполнено за 2021 год	Структура доходов за 2021 год, %	% исполнения в 2021 году	Отклонение по отношению к плану (+,-)	Исполнено за 2020 год	Исполнение 2021г. к 2020 г.	
							%	Отклонение (+,-)
Налоговые доходы	803966,1	828458,1	37,4	103,0	+24492,0	668803,2	123,9	+159654,9
Неналоговые доходы	132136,1	140962,1	6,4	106,7	+8826,0	170442,0	82,7	-29479,9
Итого налоговые и неналоговые доходы	936102,2	969420,2	43,8	103,6	+33318,0	839245,2	115,5	+130175,0
Безвозмездные поступления	1282370,3	1242713,0	56,2	96,9	-39657,3	988780,7	125,7	+253932,3
Всего:	2218472,5	2212133,2	100,0	99,7	-6339,3	1828025,9	121,0	+384107,3

Исполнение плановых назначений по доходам бюджета в 2021 году составило 99,7%. При этом бюджетные назначения по налоговым доходам исполнены на 103,0%, что в абсолютной величине составляет плюс 24492,0 тыс. рублей, а по неналоговым доходам исполнены на 106,7%, что в абсолютной величине составляет плюс 8826,0 тыс. рублей.

План по безвозмездным поступлениям в 2021 году исполнен на 96,9%, что в абсолютной величине составляет 1242713,0 тыс. рублей.

Таким образом, на недовыполнение плановых назначений по доходам бюджета на 2021 год (99,7%), предусмотренных решением о бюджете, повлияло недовыполнение плановых назначений по безвозмездным поступлениям бюджета муниципального образования (96,9%) от установленного плана.

При этом, по сравнению с объемом доходов за 2020 год, доходы в 2021 году увеличились на 21,0%, что в абсолютной величине плюс 384107,3 тыс. рублей.

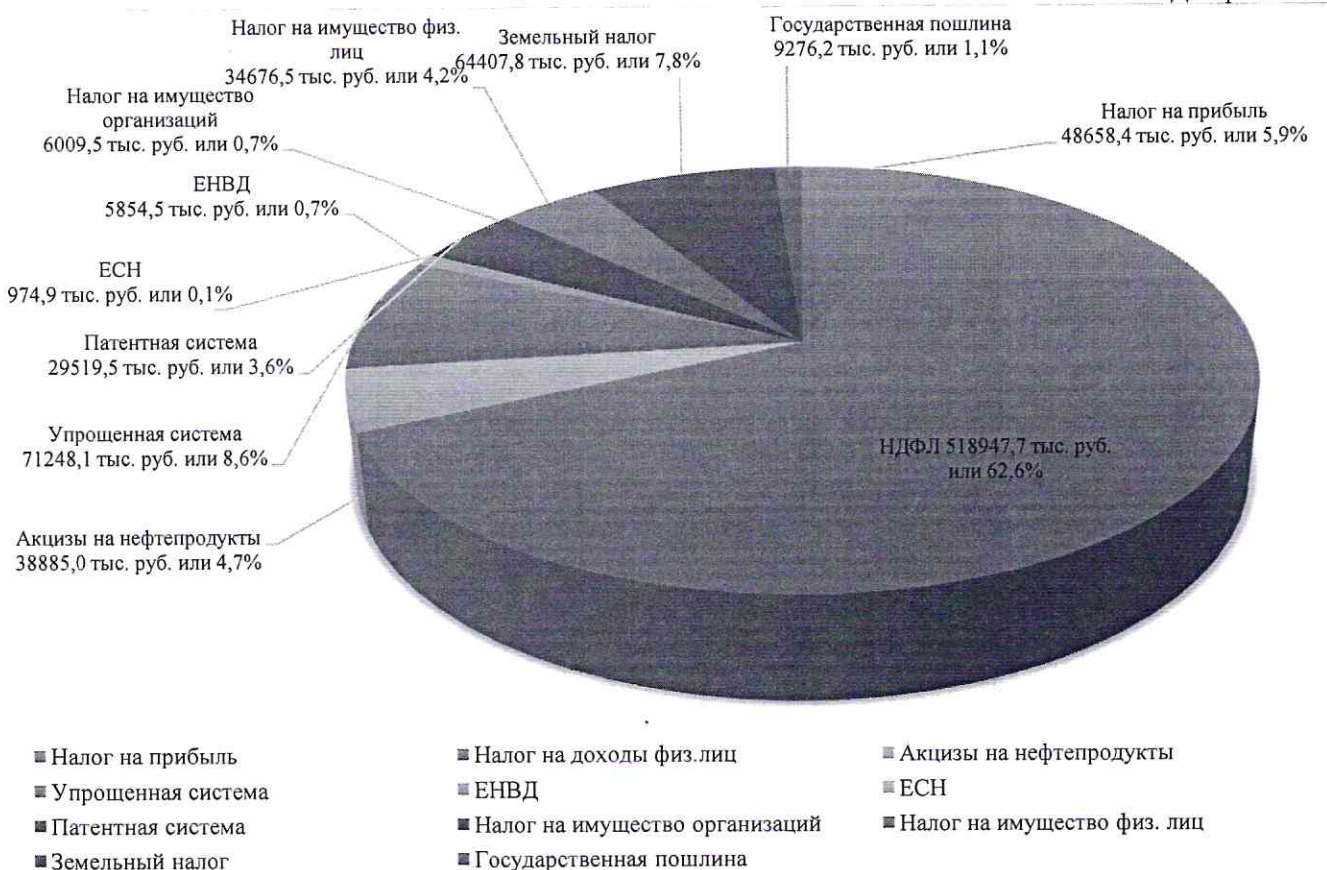
Доходы местного бюджета в части неналоговых и налоговых поступлений в 2021 году относительно 2020 года увеличились на 130175,0 тыс. руб., темп прироста 15,5%.

4.1. Исполнение местного бюджета по налоговым доходам.

Налоговые доходы местного бюджета за 2021 год исполнены в объеме 828458,1 тыс. рублей, которые в структуре доходов муниципального образования город Горячий Ключ составляют 37,4%.

Структура налоговых доходов в 2021 году

Диаграмма № 3



Исполнение местного бюджета в 2021 году по налоговым доходам

Таблица № 3
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Бюджет на 2021 год, с учетом изменений, утвержденных решением о бюджете на 2021 год от 28.12.2021 № 129	Исполнено за 2021 год	Структура доходов за 2021 год, %	% исполнения за 2021 год	Отклонение по отношению к плану (+,-)	Исполнено за 2020 год	Исполнение 2021г. к 2020 г.	
							%	Отклонение (+, -)
Налоговые доходы	803966,1	828458,1	100,0	103,0	24492,0	668803,2	123,9	159654,9
Налог на прибыль	45125,4	48658,4	5,9	107,8	3533,0	19720,6	246,7	28937,8
Налог на доходы физических лиц	507933,0	518947,7	62,6	102,2	11014,7	469678,8	110,5	49268,9
Акцизы на нефтепродукты	37359,7	38885,0	4,7	104,1	1525,3	33643,9	115,6	5241,1
Упрощенная система	69380,0	71248,1	8,6	102,7	1868,1	31321,4	227,5	39926,7
ЕНВД	5826,0	5854,5	0,7	100,5	28,5	20423,9	28,7	-14569,4
ЕСН	975,0	974,9	0,1	100,0	-0,1	147,9	659,2	827,0
Патентная система	26000,0	29519,5	3,6	113,5	3519,5	1974,2	1495,3	27545,3
Налог на имущество физических лиц	33485,0	34676,5	4,2	103,6	1191,5	28876,5	120,1	5800,0
Налог на имущество организаций	5942,0	6009,5	0,7	101,1	67,5	5234,3	114,8	775,2
Земельный налог	63161,0	64407,8	7,8	102,0	1246,8	48233,1	133,5	16174,7
Государственная пошлина	8779,0	9276,2	1,1	105,7	497,2	9548,1	97,2	-271,9
Отмененные налоги	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,5	0,0	-0,5

Плановые назначения по налоговым доходам местного бюджета в 2021 году исполнены на 103,0%.

В суммовом выражении данные доходы поступили в местный бюджет в размере 828458,1 тыс. рублей, что на 23,9% больше, чем в 2020 году, в абсолютной величине изменение составило плюс 159654,9 тыс. рублей.

При сравнительном анализе увеличение налоговых доходов в 2021 году к 2020 году сложилось по 9 видам доходов, а именно:

➤ **налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** – плюс 27545,3 тыс. рублей (темп роста 1495,3%). По пояснительной записке финансового управления администрации, рост доходов связан с переходом индивидуальных предпринимателей на данный режим налогообложения с ЕНВД;

единый сельскохозяйственный налог – плюс 827,0 тыс. рублей (темп роста 659,2%). По пояснительной записке финансового управления, темп роста в связи с увеличением налогооблагаемой базы по крестьянскому хозяйству «Луч» Науменко И.Т., а также индивидуальным предпринимателям, применяющим данную систему налогообложения;

➤ **налог на прибыль** – плюс 28937,8 тыс. рублей (темп роста 246,7%). Согласно пояснительной записке финансового управления администрации, рост обусловлен увеличением налогооблагаемой базы по ряду предприятий холдинга «СБСВ-Ключавто», осуществляющих торговлю автотранспортными средствами, их обслуживание и ремонт;

➤ **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения** – плюс 39926,7 тыс. рублей (темп роста 227,5%). Согласно пояснительной записке финансового управления администрации, увеличение поступлений связано с ростом норматива отчислений от налога в бюджеты городских

округов с 20% в 2020 году до 30% в 2021 году, переходом на данный режим налогообложения с единого налога на вмененный доход;

➤ **земельный налог** – плюс 16174,7 тыс. рублей (темп роста 133,5%). По пояснительной записке финансового управления, рост обусловлен предоставлением в 2020 году для наиболее пострадавших в условиях распространения коронавирусной инфекции хозяйствующих субъектов преференций в виде освобождения от исполнения обязанности по уплате налога и авансовых платежей по налогу за период владения объектом налогообложения с 1 апреля по 30 июня 2020 года в отношении объектов налогообложения, используемых (предназначенных для использования) в предпринимательской и (или) уставной деятельности в соответствии с Федеральным законом от 8 июня 2020 г. № 172-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»;

➤ **налог на имущество физических лиц** – плюс 5800,0 тыс. рублей (темп роста 120,1%). По пояснительной записке финансового управления, рост поступлений обусловлен увеличением ставок по налогу (решение Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 31 октября 2016 г. № 136 «О налоге на имущество физических лиц» (в редакции решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 28 ноября 2019 г. № 497);

➤ **акцизы на нефтепродукты** – плюс 5241,1 тыс. рублей (темп роста 115,6%). По пояснительной записке финансового управления, доходы поступают в соответствии с утверждённым краевым законом, согласно размеру дифференцированного норматива отчислений, в местный бюджет от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла, производимые на территории РФ;

➤ **налог на имущество организаций** – плюс 775,2 тыс. рублей (темп роста 114,8%). Норматив отчислений в бюджеты городских округов от налога на имущество организаций установлен в размере 3% на 2021 год, в соответствии с законом Краснодарского края от 4.02.2002 г. № 437-КЗ «О бюджетном процессе в Краснодарском крае»;

➤ **налог на доходы физических лиц** – плюс 49268,9 тыс. рублей (темп роста 110,5%). Норматив отчислений в местный бюджет на 2021 год составил 38,16 процентов (36,16 процентов в части суммы налога на доходы физических лиц, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей), в 2020 году – 36,55%. Согласно пояснительной записке финансового управления администрации, перевыполнения годовых бюджетных назначений также связано с выплатой в 2021 году НДФЛ с дивидендов и премий предприятиями холдинга «СБСВ-Ключавто».

В сравнении с показателями исполнения налоговых доходов 2021 года с предыдущими показателями 2020 года, снижение поступлений произошло по следующим видам налоговых доходов:

➤ **государственная пошлина** – минус 271,9 тыс. рублей (97,2%). По пояснительной записке финансового управления администрации, снижение поступлений к уровню 2020 года обусловлено уменьшением количества юридически значимых действий по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации);

➤ **единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)** – минус 14569,4 тыс. рублей (28,7%). Согласно пояснительной записке

финансового управления администрации, снижение поступлений обусловлено отменой данной системы налогообложения с 1 января 2021 года.

Исполнение утвержденных плановых назначений на 2021 год по налогам составило 103,0%. Сальдированный результат перевыполнения плановых назначений по налоговым доходам составил 24492,0 тыс. рублей.

4.2. Исполнение местного бюджета по неналоговым доходам.

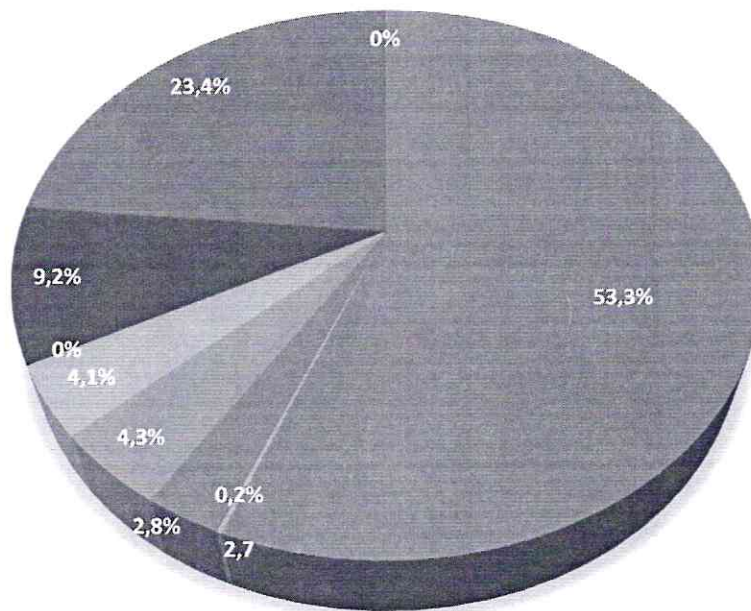
Неналоговые доходы в структуре доходов муниципального образования город Горячий Ключ составляют 6,4%.

Основную долю в структуре неналоговых доходов в 2021 году составили:

- арендная плата за земельные участки 53,3% (75065,9 тыс. рублей);
- штрафы, санкции, возмещение ущерба 23,4% (32961,6 тыс. рублей);
- Доходы от продажи земельных участков 9,2% (12958,5 тыс. рублей);
- плата за негативное воздействие на окружающую среду 4,3% (6125,1 тыс. рублей);
- Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства 4,1% (5796,3 тыс. рублей).

Структура неналоговых доходов в 2021 году

Диаграмма № 4



- Арендная плата за земельные участки
- Аренда имущества
- Доходы от перечисления части прибыли МУП
- Прочие поступления от использования имущества
- Плата за негативное воздействие на окружающую среду
- Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства
- Доходы от реализации имущества
- Доходы от продажи земельных участков
- Штрафы, санкции, возмещение ущерба
- Прочие неналоговые доходы

Исполнение местного бюджета в 2021 году по неналоговым доходам

Таблица № 4
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Бюджет на 2021 год, с учетом изменений, утвержденных решением о бюджете на 2021 год от 28.12.2021 года № 129	Исполнено за 2021 год	Структура доходов за 2021 год, %	% исполнения	Отклонение по отношению к плану (+,-)	Исполнено за 2021 год	Исполнение 2021 года к 2020 году	
							%	Отклонение (+, -)
Неналоговые доходы	132136,1	140962,1	100,0	106,7	8826,0	170442,0	82,7	-29479,9
Арендная плата за земельные участки	72560,0	75065,9	53,3	103,5	2505,9	78359,5	95,8	-3293,6
Аренда имущества	3110,0	3808,1	2,7	122,4	698,1	3925,6	97,0	-117,5
Доходы от перечисления части прибыли МУП	200,0	250,0	0,2	125,0	50,0	1571,9	15,9	-1321,9
Прочие поступления от использования имущества	3883,0	3987,5	2,8	102,7	104,5	4276,0	93,3	-288,5
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	6112,0	6125,1	4,3	100,2	13,1	12404,2	49,4	-6279,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	5655,1	5796,3	4,1	102,5	141,2	17764,6	32,6	-11968,3
Доходы от реализации имущества	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	518,5	0,0	-518,5
Доходы от продажи земельных участков	13000,0	12958,5	9,2	99,7	-41,5	15599,1	83,1	-2640,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	27616,0	32961,6	23,4	119,4	5345,6	36030,7	91,5	-3069,1
Прочие неналоговые доходы	0,0	9,1	0,0	0,0	9,1	-8,1	0,0	17,2

Плановые назначения по неналоговым доходам местного бюджета в 2021 году исполнены на 106,7%.

В суммовом выражении данные доходы поступили в местный бюджет в размере 140962,1 тыс. рублей, что на 17,3% меньше, чем в 2020 году, в абсолютной величине изменение составило минус 29479,9 тыс. рублей.

При сравнении показателей 2021 года с показателями 2020 года, Контрольно-счетная палата отмечает, что неналоговые доходы местного бюджета по всем показателям исполнены с отрицательной динамикой роста, в том числе по следующим видам неналоговых доходов:

➤ **арендная плата за земельные участки**, поступления от которой в 2021 году составили 75065,9 тыс. рублей (отклонение минус 3293,6 тыс. рублей). Согласно представленной пояснительной записке финансового управления администрации, темп роста поступлений по арендной плате за землю за 2021 год к поступлениям 2020 года составил 95,8%. Снижение поступлений обусловлено расторжением договоров аренды;

➤ **аренда имущества**, поступления от которой в 2021 году составили 3808,1 тыс. рублей (отклонение минус 117,5 тыс. рублей). Согласно представленной пояснительной записке финансового управления администрации, темп роста поступлений по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества за 2021 год к поступлениям 2020 года составил 97%, в связи с расторжением 1 договора;

- **прочие поступления от использования имущества**, поступления от которых в 2021 году составили 3987,5 тыс. рублей (отклонение минус 288,5 тыс. рублей). Согласно представленной пояснительной записке финансового управления администрации, темп роста поступлений прочих доходов от использования муниципального имущества за 2021 год к поступлениям 2020 года составил 93,3%, в связи с окончанием срока действия договоров;
- **штрафы и иные суммы принудительного изъятия**, поступления от которых в 2021 году составили 32961,6 тыс. рублей (отклонение минус 3069,1 тыс. рублей). Согласно представленной пояснительной записке финансового управления администрации, темп роста к уровню поступлений 2020 года ниже 100%, в связи с перечислением в 2020 году в бюджет муниципалитета суммы возмещения причиненного ущерба предприятием ООО «РН-Краснодарнефте-газ» по Требованию Министерства природных ресурсов Краснодарского края в сумме 27 млн. рублей;
- **доходы от продажи земельных участков**, поступления от которых в 2021 году составили 12958,5 тыс. рублей (отклонение минус 2640,6 тыс. рублей). Согласно представленной пояснительной записке финансового управления, снижение объясняется низким покупательским спросом и отсутствием земельных участков, пользующихся спросом у населения на территории муниципалитета;
- **доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства**, поступления от которых в 2021 году составили 5796,3 тыс. рублей (отклонение минус 11968,3 тыс. рублей). Согласно представленной пояснительной записке финансового управления, снижение связано с осуществлением возврата неиспользованных остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет в бюджет Краснодарского края в сумме меньшей, чем в 2020 году, в связи с этим темп роста к поступлениям 2020 года ниже 100%;
- **плата за негативное воздействие на окружающую среду**, поступления от которой в 2021 году составили 6125,1 тыс. рублей (отклонение минус 6279,1 тыс. рублей). По пояснительной записке финансового управления, снижение обусловлено уменьшением выбросов загрязняющих веществ предприятием ООО «РН-Краснодарнефтегаз»;
- **доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий**, поступления от которых в 2021 году составили 250,0 тыс. рублей (отклонение минус 1321,9 тыс. рублей). Согласно представленной пояснительной записке финансового управления, темп роста поступлений от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий за 2021 год, к поступлениям 2020 года составил 15,9%, в связи с неоплатой задолженности прошлых лет МУП муниципального образования город Горячий Ключ «Водоканал»;
- **доходы от реализации имущества**, поступления от которых в 2021 году составили 0,0 тыс. рублей (отклонение минус 518,5 тыс. рублей). Согласно представленной пояснительной записке финансового управления администрации, в связи с отсутствием заявок на участие в торгах, поступления от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2021 году отсутствуют, годовые бюджетные назначения, установленные на начало 2021 года, скорректированы.

4.3. Исполнение местного бюджета по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Безвозмездные поступления за 2021 год в муниципальном образовании исполнены на 96,9% или в сумме 1242713,0 тыс. рублей, при плановых назначениях 1282370,3 тыс. рублей.

Отмечен темп роста безвозмездных поступлений в 2021 году по сравнению с 2020 годом, который составил 125,7%, что в абсолютной величине плюс 253932,3 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по прочим безвозмездным поступлениям на 2021 год изначально запланированы в сумме 418,2 тыс. рублей (в редакции решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 18.12.2020 года №23 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»). Фактические поступления по данному доходному источнику в 2021 году отсутствовали. Согласно представленной пояснительной записке финансового управления, в связи с введением ограничительных мероприятий, связанных с распространением коронавирусной инфекции, добровольные пожертвования в рамках мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы» не перечислялись, бюджетные назначения, установленные на начало 2021 года, скорректированы.

Исполнение местного бюджета в 2021 году по безвозмездным поступлениям

Таблица № 5
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Бюджет на 2021 год, с учетом изменений, утвержденных решением о бюджете на 2021 год от 28.12.2021 № 129	Исполнено за 2021 год	Структура доходов за 2021 год, %	% исполнения	Отклонение по отношению к плану (+,-)	Исполнено за 2020 год	Исполнение 2021 г. к 2020 г.	
							%	Отклонение (+, -)
Безвозмездные поступления, всего	1282370,3	1242713,0	x	96,9	-39657,3	988780,7	125,7	253932,3
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1285814,1	1246156,8	100,0	96,9	-39657,3	1004052,8	124,1	242104,0
1. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	173068,7	173145,6	13,9	100,0	76,9	224015,0	77,3	-50869,4
2. Субсидии бюджетам муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	448892,0	415437,5	33,4	92,5	-33454,5	175626,4	236,5	239811,1
3. Субвенции бюджетам муниципальных образований	609550,5	603565,0	48,4	99,0	-5985,5	592630,2	101,8	10934,8
4. Иные межбюджетные трансферты	54302,9	54008,7	4,3	99,5	-294,2	11781,2	458,4	42227,5
Прочие безвозмездные поступления	0,0	0,0	x	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	4728,7	4728,7	x	100,0	0,0	0,0	x	4728,7
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-8172,5	-8172,5	x	100,0	0,0	-15272,1	53,5	7099,6

Основными источниками безвозмездных поступлений являются следующие виды поступлений:

1. Субвенции местному бюджету от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утверждены в сумме 609550,5 тыс. руб., исполнены в сумме 603565,0 тыс. рублей, что составило 48,4% от общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2021 году.

Плановые назначения по субвенциям из краевого бюджета исполнены на 99,0% (отклонение составило 5985,5 тыс. рублей).

По отношению к 2020 году объем субвенций в 2021 году увеличился на 1,8% или на 10934,8 тыс. рублей.

2. Субсидии местному бюджету от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утверждены в сумме 448892,0 тыс. рублей, исполнены в объеме 415437,5 тыс. рублей, что составляет 33,4% от общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2021 году.

Плановые назначения по субсидиям из краевого бюджета исполнены на 92,5% (отклонение составило 33454,5 тыс. рублей).

По отношению к 2020 году объем субсидий в 2021 году увеличился более, чем в 2 раза или на 239811,1 тыс. рублей.

3. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности утверждены в сумме 173068,7 тыс. рублей, исполнены в объеме 173145,6 тыс. рублей, что составляет 13,9% от общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2021 году.

Плановые назначения по дотациям из краевого бюджета исполнены на 100,0%.

По отношению к 2020 году объем дотаций в 2021 году уменьшился на 22,7% или на 50869,4 тыс. рублей.

5. Анализ исполнения расходов бюджета.

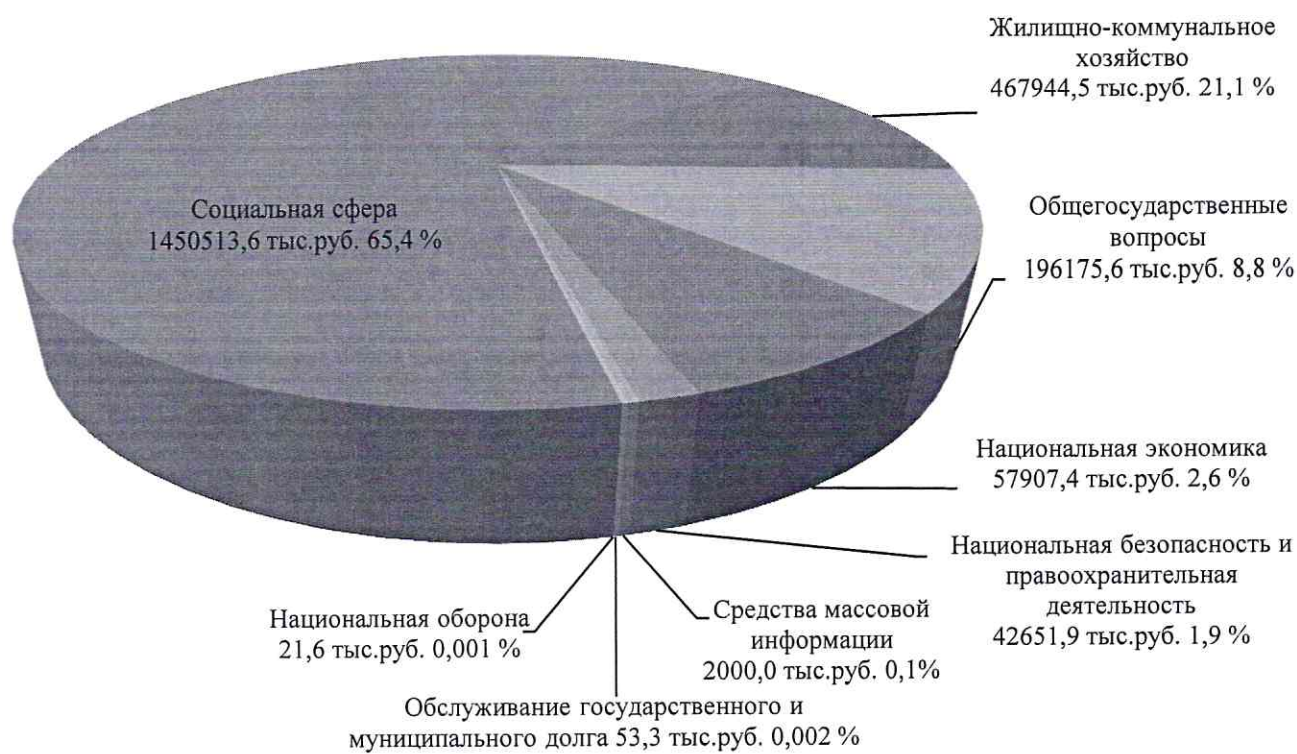
5.1. Анализ структуры расходной части бюджета.

Согласно решению Совета муниципального образования, город Горячий Ключ от 18.12.2020 года № 23 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с учётом изменений), расходная часть бюджета муниципального образования город Горячий Ключ на 2021 год утверждена в сумме 2349387,4 тыс. руб.

Фактически расходы бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2021 год составили 2217267,8 тыс. руб. или 94,4 % к плановым показателям.

Структура расходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2021 году

Диаграмма № 5



1. Социальная сфера 65,4 % (1450513,6 тыс. руб.), в том числе:
46,0 % (1019667,6 тыс. руб.) направлено по разделу «Образование»;
6,0 % (132422,7 тыс. руб.) направлено по разделу «Культура, кинематография»;
0,01 % (322,3 тыс. руб.) направлено по разделу «Здравоохранение»;
9,8 % (216522,2 тыс. руб.) направлено по разделу «Социальная политика»;
3,7 % (81578,8 тыс. руб.) направлено по разделу «Физическая культура и спорт».
2. Жилищно-коммунальное хозяйство 21,1 % (467944,5 тыс. руб.).
3. общегосударственные вопросы 8,8 % (196175,6 тыс. руб.).
4. Национальная экономика 2,6 % (57907,4 тыс. руб.).
5. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 1,9 % (42651,9 тыс. руб.).
6. Средства массовой информации 0,1 % (2000,0 тыс. руб.).
7. Обслуживание государственного и муниципального долга 0,002 % (53,3 тыс. руб.).
8. Национальная оборона 0,001 % (21,6 тыс. руб.).

Исполнение бюджета муниципального образования город Горячий Ключ осуществлялось по 12-ти разделам классификации расходов бюджетов, в том числе по 5-ти разделам расходов, направленных на социальную сферу.

Приоритетным направлением финансирования расходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2021 году являлась социальная сфера, что соответствует основным направлениям и ориентирам бюджетной политики, предусмотренной Бюджетным кодексом РФ и бюджетным посланием Президента РФ.

5.2. Исполнение плановых назначений расходной части бюджета.

Первоначально бюджет муниципального образования город Горячий Ключ на 2021 год утвержден с объёмом расходов в сумме 1836529,2 тыс. руб. С учётом внесенных изменений, утверждённые расходы на 2021 год составили 2349387,4 тыс. руб., что на 512858,2 тыс. руб. или на 27,9 % больше первоначально планируемых расходов.

Фактическое исполнение бюджета за 2021 год по расходам составило 2217267,8 тыс. руб. или 94,4 % к плановым показателям (с учётом всех изменений, внесённых в бюджет) и 120,7 % по отношению к первоначально планируемыми расходам. В абсолютном выражении бюджет исполнен на 132119,6 тыс. руб. меньше, чем утверждён последним решением.

Расходы бюджета за отчётный финансовый 2021 год по разделам и подразделам классификации расходов исполнены в следующем порядке:

Таблица № 6
(тыс. руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Показатели расходов бюджета, утвержденные решением о бюджете на 2021 год от 28.12.2021 № 129	Утверждено бюджетной росписью (тыс. руб.)	Анализируемый 2021 финансовый год, исполнено расходов (тыс. руб.)	Отклонение (фактического исполнения с планом и утвержденной бюджетной росписью) (тыс. руб.)	Исполнено % к плану анализируемого 2021 финансового года к утвержденному плану
1	2	3	4	5	6	7
Всего расходов, в том числе:		2349387,4	2349387,4	2217267,8	-132119,6	94,4
Общегосударственные вопросы	0100	219833,6	219833,6	196175,6	-23658,0	89,2
Национальная экономика, оборона, безопасность и правоохранительная деятельность		157033,2	157033,2	100580,9	-56452,3	64,1
Национальная оборона	0200	246,2	246,2	21,6	-224,6	8,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	54132,2	54132,2	42651,9	-11480,3	78,8
Национальная экономика	0400	102654,8	102654,8	57907,4	-44747,4	56,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	486621,4	486621,4	467944,5	-18677,0	96,2
Социальная сфера		1483799,2	1483799,2	1450513,6	-33285,6	97,8
Образование	0700	1033236,3	1033236,3	1019667,6	-13568,7	98,7
Культура и кинематография	0800	132676,9	132676,9	132422,7	-254,2	99,8
Здравоохранение	0900	722,4	722,4	322,3	-400,1	44,6
Социальная политика	1000	234249,9	234249,9	216522,2	-17727,7	92,4
Физическая культура и спорт	1100	82913,7	82913,7	81578,8	-1334,9	98,4
Средства массовой информации	1200	2000,0	2000,0	2000,0	0,0	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	100,0	100,0	53,3	-46,7	53,3

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ по разделам бюджетной классификации находится в диапазоне от 8,8 % до 100 %.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования город Горячий Ключ по разделам и подразделам классификации расходов за 2021 год (приложение № 2 к проекту решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2021 год») показал, что на показатели исполнения плановых назначений в разрезе подразделов бюджетной классификации расходов приведённых в таблице № 6 настоящего заключения, повлияло снижение исполнения плановых назначений по следующим разделам:

- «**Общегосударственные вопросы**» раздел **0100** исполнен на 89,2 %, что в абсолютной величине составляет минус 23658,0 тыс. руб.:

по подразделу 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в бюджете города на 2021 год учтены расходы в сумме 2170,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 2136,8 тыс. рублей;

по подразделу 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» в бюджете города на 2021 год учтены расходы в сумме 2283,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 2112,6 тыс. рублей;

по подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» в бюджете города на 2021 год учтены расходы в сумме 98211,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 94903,3 тыс. рублей;

по подразделу 05 «Судебная система» в бюджете города на 2021 год учтены расходы в сумме 16,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 0,0 тыс. рублей;

по подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» в бюджете города на 2021 год учтены расходы в сумме 17588,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 16956,6 тыс. рублей;

по подразделу 11 «Резервные фонды» в бюджете города на 2021 год учтены расходы в сумме 216,8 тыс. рублей, исполнены в сумме 0,0 тыс. рублей;

по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» в бюджете города на 2021 год учтены расходы в сумме 99345,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 80066,3 тыс. рублей.

- **«Национальная оборона» раздел 0200** исполнен на 8,8 %, что в абсолютной величине составляет минус 224,6 тыс. руб. (по подразделу 04 «Мобилизационная подготовка экономики» утверждены расходы на 2021 год в сумме 246,2 тыс. рублей, исполнены в сумме 21,6 тыс. рублей).

- **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» раздел 0300** исполнен на 78,8 %, что в абсолютной величине составляет минус 11480,3 тыс. руб.:

по подразделу 09 «Гражданская оборона» в бюджете города на 2021 год учтены расходы в сумме 206,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 54,0 тыс. рублей;

по подразделу 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» в бюджете города на 2021 год учтены расходы в сумме 53505,2 тыс. рублей, исполнены в сумме 42177,9 тыс. рублей;

по подразделу 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» в бюджете города на 2021 год учтены расходы в сумме 420,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 420,0 тыс. рублей.

- **«Национальная экономика» раздел 0400** исполнен на 56,4 %, что в абсолютной величине составляет минус 44747,4 тыс. руб., в том числе по подразделам:

по подразделу 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» в бюджете города на 2021 год учтены расходы в сумме 9000,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 5085,4 тыс. рублей;

по подразделу 08 «Транспорт» исполнено на 100,0 %;

по подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в бюджете города на 2021 год учтены расходы в сумме 79631,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 38811,6 тыс. рублей;

по подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» в бюджете города на 2021 год учтены расходы в сумме 13422,8 тыс. рублей, исполнены в сумме 13410,3 тыс. рублей.

- **«Жилищно-коммунальное хозяйство» раздел 0500** исполнен на 96,2%, что в абсолютной величине составляет минус 18677,0 тыс. руб., в том числе:

по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» утверждены расходы в сумме 191539,6 тыс. руб., исполнены в сумме 182757,1 тыс. руб.;

по подразделу 0503 «Благоустройство» утверждены расходы в сумме 152720,0 тыс. руб., исполнены в сумме 145404,1 тыс. руб.;

по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» утверждены расходы в сумме 142361,8 тыс. руб., исполнены в сумме 139783,3 тыс. руб.

- **«Образование» раздел 0700** исполнен на 98,7 %, что в абсолютной величине составляет минус 13568,7 тыс. руб., в том числе:

по подразделу 0701 «Дошкольное образование» утверждены в сумме 349608,1 тыс. руб., исполнены в сумме 347920,2 тыс. руб.;

по подразделу 0702 «Общее образование» утверждены в сумме 504423,7 тыс. руб., исполнены в сумме 494319,8 тыс. руб.;

по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» утверждены в сумме 105131,8 тыс. руб., исполнены в сумме 104112,2 тыс. рублей;

по подразделу 0707 «Молодежная политика» утверждены в сумме 16869,5 тыс. руб., исполнены в сумме 16775,7 тыс. рублей;

по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» утверждены в сумме 57203,2 тыс. руб., исполнены в сумме 56539,7 тыс. рублей.

- **«Культура и кинематография» раздел 0800** исполнен на 99,8 %, что в абсолютной величине составляет минус 254,2 тыс. руб.

- **«Здравоохранение» раздел 0900** исполнен на 44,6 %, что в абсолютной величине составляет минус 400,1 тыс. руб.

- **«Социальная политика» раздел 1000** исполнен на 92,4 %, что в абсолютной величине составляет минус 17727,7 тыс. руб., в том числе:

по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» утверждены в сумме 6638,1 тыс. руб., исполнены в сумме 6638,0 тыс. руб.;

по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» утверждены в сумме 118390,1 тыс. руб., исполнены в сумме 105057,5 тыс. руб.;

по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» утверждены в сумме 103658,0 тыс. руб., исполнены в сумме 99262,9 тыс. руб.;

по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» исполнены в сумме 5563,7 тыс. руб., т. е. 100,0 % от утвержденных бюджетных назначений.

- **«Физическая культура и спорт» раздел 1100** исполнен 98,4 %, что в абсолютной величине составляет минус 1334,9 тыс. руб., в том числе:

по подразделу 1101 «Физическая культура» утверждены расходы в сумме 8308,5 тыс. руб., исполнены в сумме 7511,3 тыс. руб.;

по подразделу 1102 «Массовый спорт» утверждены расходы в сумме 72640,5 тыс. руб., исполнены в сумме 72103,9 тыс. руб.;

по подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» утверждены расходы в сумме 1964,7 тыс. руб., исполнены в сумме 1963,5 тыс. руб.

- «Средства массовой информации» раздел 1200 исполнен на 100,0%.

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» раздел 1300 исполнен 53,3 %, что в абсолютной величине составляет минус 46,7 тыс. руб.

5.3. Исполнение расходной части бюджета по разделам, подразделам классификации расходов.

Для объективной оценки показателей исполнения расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ по разделам, подразделам классификации расходов бюджета за 2021 финансовый год, данные годового отчета сопоставлялись с показателями исполнения бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2020 финансовый год.

Анализ показал, что по сравнению с 2020 годом объем расходов бюджета увеличился на 32,5 %, что в абсолютной величине составляет плюс 543339,5 тыс. руб.

Темп роста финансирования расходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2021 году по отношению к предыдущему 2020 году составил 132,5 %.

Анализ динамики исполнения расходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2021 году по разделам и подразделам в сравнении с 2020 годом представлен в таблице № 7.

Таблица № 7
(тыс. руб., %)

Наименование	Раздел, подраздел	2020 год, исполнено расходов (тыс. руб.)	2021 год, исполнено расходов (тыс. руб.)	Исполнено % к факту предшествующего 2020 финансового года	Изменение показателей (+, -) анализируемого 2021 года от предшествующего 2020 (тыс. руб.)	Предшествующий 2020 финансовый год (структура, %)	Анализируемый 2021 финансовый год (структура, %)
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего расходов в том числе:		1673928,3	2217267,8	132,5	543339,5	100,0	100,0
Общегосударственные вопросы	0100	217318,7	196175,6	90,3	-21143,1	13,4	8,8
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	1703,6	2136,8	125,4	433,2	0,1	0,1
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и правительственных органов муниципальных образований	0103	2048,7	2112,6	103,1	63,9	0,1	0,1
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	93011,8	94903,3	102,0	1891,5	5,7	4,3
Судебная система	0105	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	17046,5	16956,6	99,5	-89,9	1,0	0,8
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	4643,1	0,0	0,0	-4643,1	0,3	0,0
Резервные фонды	0111	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	98864,9	80066,3	81,0	-18798,6	6,1	3,6
Национальная оборона	0200	288,2	21,6	7,5	-266,6	0,0	0,0
Мобилизационная подготовка экономики	0204	288,2	21,6	7,5	-266,6	0,0	0,0

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	24409,3	42651,9	174,7	18242,6	1,5	1,9
Гражданская оборона	0309	23932,6	54,0	0,2	-23878,6	1,5	0,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	0,0	42177,9	100,0	42177,9	0,0	1,9
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	476,7	420,0	88,1	-56,7	0,0	0,0
Национальная экономика	0400	118483,9	57907,4	48,9	-60576,5	7,3	2,6
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	15905,0	5085,4	32,0	-10819,6	1,0	0,2
Транспорт	0408	545,0	600,0	110,1	55,0	0,0	0,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	93530,0	38811,6	41,5	-54718,4	5,8	1,8
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	8503,9	13410,3	157,7	4906,4	0,5	0,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	199440,8	467944,5	234,6	268503,7	12,3	21,1
Жилищное хозяйство	0501	38435,7	0,0	0,0	-38435,7	2,4	0,0
Коммунальное хозяйство	0502	29465,1	182757,1	620,2	153292,0	1,8	8,2
Благоустройство	0503	32107,0	145404,1	452,9	113297,1	2,0	6,6
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	99433,0	139783,3	140,6	40350,3	6,1	6,3
Образование	0700	827144,5	1019667,6	123,3	192523,1	50,9	46,0
Дошкольное образование	0701	284127,9	347920,2	122,5	63792,3	17,5	15,7
Общее образование	0702	385689,1	494319,8	128,2	108630,7	23,7	22,3
Дополнительное образование детей	0703	102058,7	104112,2	102,0	2053,5	6,3	4,7
Молодежная политика	0707	7700,9	16775,7	217,8	9074,8	0,5	0,8
Другие вопросы в области образования	0709	47567,9	56539,7	118,9	8971,8	2,9	2,5
Культура и кинематография	0800	95406,4	132422,7	138,8	37016,3	5,9	6,0
Культура	0801	93929,1	128382,2	136,7	34453,1	5,8	5,8
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	1477,3	4040,5	273,5	2563,2	0,1	0,2
Здравоохранение	0900	1544,5	322,3	20,9	-1222,2	0,1	0,0
Стационарная медицинская помощь	0901	0,0	322,3	100,0	322,3	0,0	0,0
Амбулаторная помощь	0902	1544,5	0,0	0,0	-1544,5	0,1	0,0
Социальная политика	1000	109738,5	216522,2	197,3	106783,7	6,8	9,8
Пенсионное обеспечение	1001	5283,3	6638,0	125,6	1354,7	0,3	0,3
Социальное обеспечение населения	1003	3716,4	105057,5	2826,9	101341,1	0,2	4,7
Охрана семьи и детства	1004	95210,6	99262,9	104,3	4052,3	5,9	4,5
Другие вопросы в области социальной политики	1006	5528,1	5563,7	100,6	35,6	0,3	0,3
Физическая культура и спорт	1100	75022,1	81578,7	108,7	6556,6	4,6	3,7
Физическая культура	1101	21683,9	7511,3	34,6	-14172,6	1,3	0,3
Массовый спорт	1102	51735,5	72103,9	139,4	20368,4	3,2	3,3
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	1602,7	1963,5	122,5	360,8	0,1	0,1
Средства массовой информации	1200	2453,4	2000,0	81,5	-453,4	0,2	0,1
Телевидение и радиовещание	1201	1841,4	1000,0	54,3	-841,4	0,1	0,0
Периодическая печать и издательства	1202	612,0	1000,0	163,4	388,0	0,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	2678,0	53,3	2,0	-2624,7	0,2	0,0
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	2678,0	53,3	2,0	-2624,7	0,2	0,0

Бюджетные расходы в 2021 году осуществлялись по 12-ти разделам и 39-ти подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

В разрезе подразделов разделов классификации расходов основное повышение расходов в 2021 году (плюс 714229,9 тыс. руб.) в сравнении с 2020 годом произошло по 24-м подразделам, в том числе по 14-ти подразделам отраслей социальной сферы (плюс 357374,6 тыс. руб.), из них по отраслям:

– **«Образование»**, в целом по разделу рост расходов составил 123,3 %, в абсолютном значении плюс 192523,1 тыс. руб., в том числе подразделы:

«Дошкольное образование» рост расходов 122,5 %, в абсолютном значении плюс 63792,3 тыс. руб.;

«Общее образование» рост расходов 128,2 %, в абсолютном значении плюс 108630,7 тыс. руб.;

«Дополнительное образование детей» рост расходов 102,0 %, в абсолютном значении плюс 2053,5 тыс. руб.;

«Молодежная политика» рост расходов 117,8 %, в абсолютном значении плюс 9074,8 тыс. руб.;

«Другие вопросы в области образования» рост расходов 118,9 %, в абсолютном значении плюс 8971,8 тыс. руб.

– **«Культура и кинематография»**, в целом по разделу рост расходов составил 138,8 %, в абсолютном значении плюс 37016,3 тыс. руб., в том числе подразделы:

«Культура» рост расходов 136,7 %, в абсолютном значении плюс 34453,1 тыс. руб.;

«Другие вопросы в области культуры, кинематографии» рост расходов 273,5 %, в абсолютном значении плюс 2563,2 тыс. руб.

– **«Социальная политика»**, в целом по разделу рост расходов составил 197,3 %, в абсолютном значении плюс 106783,7 тыс. руб., в том числе подразделы:

«Пенсионное обеспечение» рост расходов 125,6 % в абсолютном значении плюс 1354,7 тыс. руб.;

«Социальное обеспечение населения» рост расходов 2826,9 %, в абсолютном значении плюс 101341,1 тыс. руб.;

«Охрана семьи и детства» рост расходов 104,3 %, в абсолютном значении плюс 4052,3 тыс. руб.;

«Другие вопросы в области социальной политики» рост расходов 100,6 %, в абсолютном значении плюс 35,6 тыс. руб.

– **«Физическая культура и спорт»** в целом по разделу рост расходов составил 108,7 %, в абсолютном значении плюс 6556,6 тыс. руб., в том числе подразделы:

«Массовый спорт» рост расходов 139,4 %, в абсолютном значении плюс 20368,4 тыс. руб.;

«Другие вопросы в области физической культуры спорта» рост расходов 122,5 %, в абсолютном значении плюс 360,8 тыс. руб.

Несмотря на общее повышение расходов в анализируемом периоде уменьшилось финансирование расходов по следующим подразделам социальной сферы:

– **«Амбулаторная помощь»** расходы сократились на 100,0 % в абсолютном значении минус 1544,5 тыс. руб.;

– **«Физическая культура»** расходы сократились на 65,4 % в абсолютном значении минус 14172,6 тыс. руб.

В целом в 2021 году по сравнению с предыдущим 2020 годом отмечается тенденция роста расходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ направленных на социальную сферу по четырем разделам на 31,0 %, в абсолютном значении плюс 342879,7 тыс. руб.

5.4. Результаты внешних проверок отчетности об исполнении бюджета главными администраторами доходов и главными распорядителями бюджетных средств.

В соответствии с требованиями, установленными статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Контрольно-счетной палатой для подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета, проведена проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств.

Контрольно-счетной палатой проверено:

– полнота представления бюджетной отчетности за 2021 год, ее соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н;

– соблюдение контрольных соотношений взаимосвязанных показателей отчетности;

– соответствие бюджетной отчетности главного администратора доходов и главного распорядителя бюджетных средств решению Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 18.12.2020 года № 23 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции от 28.12.2021 года № 129).

Бюджетная отчетность главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств составлена в основном в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н, и соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения о бюджете на отчетный финансовый год.

Детализированные нарушения и недостатки, выводы, рекомендации и предложения по результатам проверки представленной годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств за 2021 год, отражены в заключениях Контрольно-счетной палаты, составленных по результатам внешней проверки.

Заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности доведены до главных распорядителей бюджетных средств.

5.5. Исполнение расходной части бюджета главными распорядителями бюджетных средств.

Исполнение расходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ на общую сумму 2217267,8 тыс. руб. в 2021 году осуществляли 9 главных распорядителей бюджетных средств (далее ГРБС).

**Структура расходов бюджета по разделам и подразделам
в разрезе ГРБС представлена в таблице:**

Таблица № 8
(тыс. руб.)

Раздел, подраздел	Расходы по главным распорядителям бюджетных средств (ГРБС) за 2021 год									ИТОГО
	901	902	905	910	921	925	926	929	930	расходы
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
0100	2112,6	162027,9	16003,8	2767,9	13202,6	0,0	10,0	50,8	0,0	196175,6
0102		2136,8								2136,8
0103	2112,6									2112,6
0104		94903,3								94903,3
0105		0,0								0,0
0106			14188,7	2767,9						16956,6
0111		0,0								0,0
0113		64987,9	1815,1		13202,6		10,0	50,8		80066,3
0200	0,0	21,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	21,6
0204		21,6								21,6
0300	0,0	42276,9	0,0	0,0	0,0	0,0	375,0	0,0	0,0	42651,9
0309		54,0								54,0
0310		42177,9								42177,9
0314		45,0					375,0			420,0
0400	0,0	57907,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	57907,4
0405		5085,4								5085,4
0408		600,0								600,0
0409		38811,6								38811,6
0412		13410,3								13410,3
0500	0,0	467944,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	467944,5
0502		182757,1								182757,1
0503		145404,1								145404,1
0505		139783,3								139783,3
0700	0,0	31075,3	0,0	0,0	0,0	924315,6	63736,8	0,0	539,9	1019667,6
0701		3867,2				344053,0				347920,2
0702		14272,2				480047,6				494319,8
0703						40375,4	63736,8			104112,2
0707		11097,4				5678,3				16775,7
0709		1838,5				54161,3			539,9	56539,7
0800	0,0	12424,6	0,0	0,0	0,0	0,0	119998,1	0,0	0,0	132422,7
0801		12424,6					115957,6			128382,2
0804							4040,5			4040,5
0900	0,0	322,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	322,3
0901		322,3								322,3
0902		0,0								0,0
1000	0,0	158770,0	0,0	0,0	0,0	6523,5	0,0	0,0	51228,7	216522,2
1001		6638,0								6638,0
1003		105057,5								105057,5
1004		47074,4				6523,5			45665,0	99262,9
1006									5563,7	5563,7
1100	0,0	3243,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	78335,5	0,0	81578,7
1101		3243,3						4268,1		7511,3
1102								72103,9		72103,9
1105								1963,5		1963,5
1200	0,0	1600,0	0,0	0,0	0,0	200,0	200,0	0,0	0,0	2000,0
1201		600,0				200,0	200,0			1000,0
1202		1000,0								1000,0
1300	0,0	0,0	53,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	53,3
1301			53,3							53,3
ВСЕГО	2112,6	937613,7	16057,1	2767,9	13202,6	931039,1	184319,9	78386,3	51768,6	2217267,8
Удельный вес, %	0,1	42,3	0,7	0,1	0,6	42,1	8,3	3,5	2,3	100,0

Таким образом, согласно данным отчетности в общем объеме расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2021 году составили:

42,3% расходы администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 902) на сумму 937613,7 тыс. руб. (исполнено на 88,7 % от утвержденного объема бюджетных назначений);

42,1% расходы управления образования администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 925) на сумму 931039,1 тыс. руб. (исполнено на 99,1 % от утвержденного объема бюджетных назначений);

8,3% расходы отдела культуры администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 926) на сумму 184319,9 тыс. руб. (исполнено на 99,9 % от утвержденного объема бюджетных назначений);

3,5% расходы отдела физкультуры и спорта администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 929) на сумму 78386,3 тыс. руб. (исполнено на 99,2 % от утвержденного объема бюджетных назначений);

2,3% расходы отдела по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 930) на сумму 51768,6 тыс. руб. (исполнено на 94,9 % от утвержденного объема бюджетных назначений);

0,7% расходы финансового управления администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 905) на сумму 16057,1 тыс. руб. (исполнено на 99,3 % от утвержденного объема бюджетных назначений);

0,6% расходы управления имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 921) на сумму 13202,6 тыс. руб. (исполнено на 99,9 % от утвержденного объема бюджетных назначений);

0,1% расходы Совета муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 901) на сумму 2112,6 тыс. руб. (исполнено на 92,5 % от утвержденного объема бюджетных назначений);

0,1% расходы Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Горячий Ключ (ГРБС 910) на сумму 2767,9 тыс. руб. (исполнено на 83,2 % от утвержденного объема бюджетных назначений).

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ по ГРБС варьируется в диапазоне от 83,2 % до 99,9%, пять ГРБС исполнили бюджетные назначения на более чем 99,0%.

5.6. Анализ исполнения муниципальных программ и непрограммных расходов.

Решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 18.12.2020 года № 23 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», был утвержден объем финансирования на 2021 год 1820223,2 тыс. руб. по 34-м муниципальным программам (первоначально).

В течение отчетного периода вносились изменения, в результате которых утвержденные бюджетные назначения по финансированию 34-м муниципальным программам (с учетом изменений) на 2021 год составили 2168850,2 тыс. руб.

Общий объем финансирования муниципальных программ (далее – МП), запланированный в расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ, с учетом изменений увеличился на 19,2 %, что в абсолютной величине составило плюс 348627,0 тыс. руб., из них:

- на финансирование 15-ти муниципальных программ, предусмотренных к финансированию первоначально, добавлены средства в сумме 373996,5 тыс. руб.;

- по 12 муниципальным программам объем финансирования предусмотренный первоначально уменьшен на 25369,5 тыс. руб.

Бюджетные назначения на реализацию муниципальных программ исполнены в 2021 году в объеме 2076902,0 тыс. руб. следующим образом:

Таблица № 9
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Код	Утверждено первоначально решением № 23 от 18.12.2020	Утверждено последней редакцией решения от 28.12.2021 № 129	исполнено в 2021 году	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7
1	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Социальная поддержка граждан муниципального образования город Горячий Ключ на 2019-2025 годы»	2100000000	59767,0	55695,8	52831,4	94,9
2	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Информационное освещение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	2200000000	2000,0	2000,0	2000,0	100,0
3	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	2700000000	17299,5	15910,5	15357,7	96,5
4	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	2800000000	330,0	300,0	299,7	99,9
5	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Формирование инвестиционной привлекательности муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	2900000000	653,0	468,0	467,2	99,8
6	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «О подготовке градостроительной и землеустроительной документации муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	3000000000	11993,9	11794,3	11788,1	99,9
7	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Управление муниципальными финансами на 2015-2024 годы»	3100000000	17573,5	14458,6	14340,2	99,2
8	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Обеспечение объектами инженерной инфраструктуры территории и муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	3200000000	11693,1	30622,9	18003,9	58,8
9	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Создание условий для развития муниципальной политики в отдельных секторах экономики города Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	3300000000	136024,2	140844,2	135066,9	95,9
10	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Информатизация муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	3500000000	7216,0	8400,8	8035,2	95,6
11	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Противодействие коррупции в администрации муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	3600000000	80,0	80,0	80,0	100,0
12	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Развитие образования МО город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	3700000000	747405,3	949753,0	941124,7	99,1
13	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Безопасность, профилактика терроризма и экстремизма образовательных организаций муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	3800000000	200,0	200,0	200,0	100,0
14	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Духовно-нравственное развитие детей и молодежи, становление и укрепление семейных традиций в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	3900000000	182,0	172,9	172,9	100,0
15	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Дети Горячего Ключа на 2015-2024 годы»	4000000000	42552,3	54470,8	54213,3	99,5
16	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Развитие культуры муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	4100000000	154733,5	193839,7	193585,5	99,9
17	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Сохранение и развитие традиционной народной культуры в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	4300000000	722,3	621,5	621,5	100,0
18	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Молодежь Горячего Ключа на 2016-2024 годы»	4400000000	9370,5	13071,1	12935,9	99,0

19	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Развитие физической культуры и спорта города Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	4500000000	58117,7	79250,8	78543,0	99,1
20	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Площадка нашего двора на 2015-2024 годы»	4600000000	91,2	2488,2	2465,3	99,1
21	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Строительство спортивных сооружений на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	4700000000	8674,4	7850,7	1076,3	13,7
22	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Развитие санаторно-курортного и туристского комплекса в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	4900000000	860,5	860,5	855,3	99,4
23	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2016-2024 год»	5200000000	26985,3	31288,6	31120,9	99,5
24	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Формирование современной городской среды на 2018-2024 годы»	5300000000	116197,4	100886,1	97740,9	96,9
25	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Реализация мероприятий по допризывной подготовке молодежи к военной службе в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	5400000000	150,0	25,1	25,0	99,6
26	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и ликвидация последствий их проявлений на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	5500000000	200,0	200,0	200,0	100,0
27	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Обеспечение пожарной безопасности и защита населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	5700000000	2531,6	3185,0	2614,2	82,1
28	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Дорожное хозяйство муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	5900000000	37359,7	77271,7	36568,4	47,3
29	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Развитие коммунального комплекса муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2027 годы»	6000000000	342985,8	363914,8	356625,7	98,0
30	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Доступная среда жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	6100000000	2920,0	3041,6	2924,6	96,2
31	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Укрепление правопорядка, профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	7400000000	205,0	195,0	195,0	100,0
32	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «По оказанию поддержки и развития казачьих обществ Горячключевского районного казачьего общества муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	9200000000	200,0	200,0	50,0	25,0
33	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Гармонизация межнациональных отношений в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	9700000000	298,5	298,5	250,0	83,8
34	Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и развитие гражданского общества, реализация и функционирование территориального общественного самоуправления в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	9800000000	2650,0	5189,5	4523,3	87,2
	итого		1820223,2	2168850,2	2076902,0	95,8

Фактически исполнено за 2021 год расходов на финансирование 34-х муниципальных программ в сумме 2076902,0 тыс. руб., что в общем объеме расходов бюджета составило 93,7 %.

5.7. Анализ расходования средств резервного фонда.

В соответствии со ст.81 БК РФ в расходной части бюджетов бюджетной системы предусматривается создание резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций).

Решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 18.12.2020 года №23 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» на 2021 год утверждены бюджетные ассигнования на образование резервного фонда в объеме 1000,0 тыс. руб.

В течение отчетного года решениями Совета муниципального образования город Горячий Ключ по резервному фонду были внесены поправки:

➤ от 07.07.2021 года № 80 «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 12.12.2020 г. № 23 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» резервный фонд увеличен на 5 683,1 тыс. рублей и установлен 6 683,1 тыс. рублей;

➤ от 20.07.2021 года № 81 «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 12.12.2020 г. № 23 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» резервный фонд увеличен на 5 600,0 тыс. рублей и установлен 12 283,1 тыс. рублей.

Средства из резервного фонда в 2021 году были направлены в объеме 12 066,3 тыс. рублей согласно постановлениям администрации муниципального образования город Горячий Ключ:

– № 23 от 14.01.2021 года «Об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования город Горячий Ключ» на приобретение медицинского имущества и медикаментов резерва материальных муниципального образования город Горячий Ключ для предотвращения и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера. В целях гражданской обороны, в сумме 322,4 тыс. рублей;

– № 1515 от 29.07.2021 года «Об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования город Горячий Ключ» для выполнения аварийно-спасательных работ по проведению экстренных мероприятий, в сумме 11057,0 тыс. рублей, при этом на эти цели расходы не проводились;

– № 1656 от 19.08.2021 года «Об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования город Горячий Ключ» на расходы, связанные с размещением пострадавшего населения в пункты временного размещения, чьи условия жизнедеятельности были нарушены, а также осуществлением их питания, в сумме 686,9 тыс. рублей.

К годовому отчету об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ, согласно порядку использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования город Горячий Ключ, приложен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда.

В отчете об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда, а также представленной пояснительной записке по годовой отчетности причина неисполнения расходования средств резервного фонда в сумме 11057,0 тыс. руб. не отражена.

6. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

По отчету о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) муниципального образования город Горячий Ключ утверждено бюджетных ассигнований 2236163194,43 рублей, принято бюджетных обязательств на отчетный финансовый год 2236095907,56 рублей.

Исполнены бюджетные обязательства от утвержденных бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств на отчетный финансовый год в сумме 2217267756,92 рублей.

Не исполнены принятые бюджетные обязательства на сумму 18895437,51 руб.

Сумма неисполненных денежных обязательств на конец отчетного периода составляет 18828150,64 руб. и в полном объеме включена в кредиторскую задолженность.

Кредиторская задолженность на начало отчетного периода по отчетности (с учетом формы №0503373) значится в сумме 76698824,66 руб., в течение финансового 2021 года кредиторская задолженность уменьшилась на 20323848,52 руб. и составила по состоянию на 01.01.2022 года 56374976,14 руб. или 2,5% от утвержденного объема расходов бюджета в 2021 году.

Структура кредиторской задолженности на конец отчетного периода составляет:

Таблица № 10 (руб.)

Вид кредиторской задолженности	По состоянию на 01.01.2022 года
Расчеты по доходам (205)	36752533,21
Расчеты с подотчетными лицами 208	4812,05
Расчеты по принятым обязательствам 302	7273892,82
Расчеты по платежам в бюджет 303	12195952,02
Прочие расчеты с кредиторами 304	147786,04
Итого	56374976,14

В структуре кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 года наибольший объем составляет задолженность: расчеты по доходам 65,2%, расчеты по платежам в бюджеты 21,6%; расчеты по принятым обязательствам с поставщиками и подрядчиками 12,9%.

Просроченная кредиторская задолженность по бюджетной отчетности по состоянию на 1 января 2022 года отсутствует.

По данным Финансового управления администрации муниципального образования город Горячий Ключ в 2021 году поступило 35 исполнительных документов на сумму 21556291,01 руб., в том числе исполнительных листов 22, решений 10.

По состоянию на 01.01.2021 года находятся на учете 1482 исполнительных документа на сумму 35984820,56 рублей.

Согласно отчетности по исполнению консолидированного бюджета за 2021 год по балансу (ф.0503320), общая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 года составляла 1729070,0 тыс. руб. (с учётом показателей ф.0503373), на конец отчетного периода дебиторская задолженность уменьшилась на 85177,2 тыс. руб. или на 4,9% и составила 1643892,8 тыс. руб., основную долю которой составляют расчеты по доходам 97,4% на сумму 1600553,1 тыс. руб.

Доля просроченной дебиторской задолженности составляет 3,02% или 49715,5 тыс. руб. Согласно пояснительной записке (ф. 0503360) нереальной к взысканию дебиторской задолженности нет.

7. Исполнение местного бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, исполнение программы муниципальных заимствований.

Для сбалансированности местного бюджета в 2021 году решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 18.12.2020г. № 23 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с учетом изменений от 28.12.2021 года №129) планировались источники финансирования дефицита местного бюджета в общей сумме 130914,9 тыс. рублей.

Источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета определены статьей 96 БК РФ.

Согласно отчету об исполнении бюджета (форма 0503317) источники финансирования дефицита бюджета города Горячий Ключ сложились из разницы между погашенными бюджетными кредитами и остатком средств бюджета города Горячий Ключ.

В отчетном 2021 году муниципальным образованием город Горячий Ключ бюджетные кредиты, а также кредиты кредитных организаций не привлекались.

Погашено бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в отчетном периоде 2021 года на сумму 23546,2 тыс. рублей, кредиты от кредитных организаций, соответственно не погашались, в виду их отсутствия.

По данным годового отчета об исполнении бюджета за 2021 год (форма 0503317) муниципального образования город Горячий Ключ по состоянию на 01.01.2022 года бюджет исполнен с дефицитом в объеме 5134,5 тыс. рублей.

8. Состояние муниципального долга и расходов на его обслуживание.

Решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 18.12.2020 г. №23 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» установлен на 2021 год верхний предел муниципального долга города Горячий Ключ в сумме 65823,3 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям города в сумме 0,0 тыс. рублей.

В течение 2021 года верхний предел муниципального долга города Горячий Ключ снизился на 30504,0 тыс. рублей, муниципальные гарантии городом не выдавались.

По состоянию на 1 января 2022 года, с учетом изменений, верхний предел муниципального долга города Горячий Ключ установлен в сумме 35319,3 тыс. рублей.

Согласно бюджетной отчетности ф.0503372 «Сведения о государственном (муниципальном) долге консолидированного бюджета» за 2021 год, объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2022 года составил 35319,3 тыс. рублей, который соответствует утвержденному решением о бюджете верхнему пределу муниципального долга, а также показателям долговой книги.

Анализ изменения муниципального долга за 2021 год, согласно долговой книге муниципальных обязательств по городу Горячий Ключ, представлен в таблице:

Таблица № 11
(в тыс. руб.)

Виды муниципального долга	Задолженность на 01.01.2021 г.		Привлечено кредитов		Погашено или списано в 2021 году	Задолженность на 01.01.2022 года	
	сумма	удельный вес, %	в 2021 году	удельный вес, %		сумма	удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	58865,5	100,0	0,0	0,0	23546,2	35319,3	100,0
ИТОГО	58865,5	100,0	0,0	0,0	23546,2	35319,3	100,0

По отчетным данным на 01.01.2022 г. муниципальный долг составил 35319,3 тыс. рублей, в течение отчетного года он снизился на 23546,2 тыс. рублей или на 40,0%.

Обязательства по кредитам кредитных учреждений и бюджетным кредитам приведены в таблице:

Таблица № 12
(в руб.)

Номер и дата договора	Дата возникновения обязательства	Наименование кредитора	Срок погашения кредита	Изменение задолженности за 2021 год	Остаток задолженности на 01.01.2022 год
Кредиты, полученные от кредитных организаций, рублей, в том числе:					
x	x	x	x	x	x
Бюджетные кредиты, привлеченные от других бюджетов, рублей, в том числе:					
№30 от 23.07.2019	23.07.2019г.	Бюджет Краснодарского края	01.12.2021г.- 01.12.2022г.	5070104,7	7605157,06
№55 от 26.08.2019	26.08.2019г.	Бюджет Краснодарского края	01.12.2021г.- 01.12.2022г.	1926639,79	2889959,68
№120 от 11.10.2019	11.10.2019г.	Бюджет Краснодарского края	01.12.2021г.- 01.12.2022г.	11479350,81	17219026,21
№100 от 21.12.2018	21.12.2018г.	Бюджет Краснодарского края	12 мес.	5070104,7	7605157,06
Итого:				23546200,0	35319300,01

В сумме муниципального долга 35319,3 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2022 года: кредиты кредитных организаций составили 0,0 тыс. рублей, бюджетные кредиты, предоставленные из краевого бюджета – 35319,3 тыс. рублей.

В течение отчетного периода 2021 года муниципальным образованием город Горячий Ключ бюджетные кредиты, а также кредиты кредитных организаций не привлекались. В течение 2021 года частично погашены кредиты от Министерства финансов Краснодарского края, в соответствии с дополнительными соглашениями к договорам о предоставлении бюджетных кредитов о реструктуризации по сроку до 01.12.2021г. 40% в сумме 23546200,00 руб.

В общем объеме долговых обязательств бюджетные кредиты составляют 100,0%, кредиты, полученные от кредитных организаций 0,0%.

Структура муниципального долга по состоянию на 1 января 2022 года значится в сумме 35319,3 тыс. рублей и состоит из:

– бюджетных кредитов из краевого бюджета в сумме 35319,3 тыс. рублей, сумма задолженности за отчетный период 2021 года уменьшилась на 23546,2 тыс. рублей по отношению к предыдущему 2020 году (на 01.01.2021 года – 58865,5 тыс. рублей);

– кредитов кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 0,0 тыс. рублей, без изменений (на 01.01.2021 г. – 0,0 тыс. рублей).

Согласно форме отчетности №0503360 «Пояснительная записка», в 2021 году муниципальным образованием город Горячий Ключ муниципальные гарантии не выдавались.

Задолженности по предоставленным муниципальным гарантиям по состоянию на 01.01.2022 г. не имеется.

Расходы бюджета города Горячий Ключ на обслуживание муниципального долга в 2021 году составили 53,3 тыс. рублей или 53,3% от утвержденных бюджетных назначений (100,00 тыс. руб.). Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превысил 15% объема расходов местного бюджета, установленного статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В сравнении с соответствующим периодом прошлого года, в 2021 году расходы бюджета города Горячий Ключ на обслуживание муниципального долга значительно уменьшились - на 98,0% или на 2624,7 тыс. рублей (2020 г. – 2678,0 тыс. рублей).

9.Выводы

1. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2021 год представлен администрацией в Контрольно-счетную палату в сроки, установленные ст. 264.4 БК РФ, ст. 27 «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Горячий Ключ».

2. В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Горячий Ключ проведена внешняя проверка представленной годовой бюджетной отчетности всех главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования за 2021 год.

Представленная годовая отчетность главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств в основном соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Отчетность 902 ГАБС (ГРБС) представлена в Финансовое управление администрации МО город Горячий Ключ с нарушением срока, установленного нормативно правовым актом, регулирующим бюджетные правоотношения, порядок и сроки сдачи бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности в муниципальном образовании город Горячий Ключ за 2021 год.

По результатам проверки годовой отчетности 902 ГАБС (ГРБС) составлен акт проверки и протокол об административном правонарушении, предусмотренном частью 1 ст.15.15.6 КоАП РФ¹ в отношении должностного лица МКУ ЦББУ г. Горячий Ключ.

¹ Справочно: КоАП РФ Статья 15.15.6. Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности: часть 1 - Непредставление или представление с нарушением сроков, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Детализированные выводы по проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств за 2021 год отражены в заключениях Контрольно-счетной палаты по результатам их внешней проверки.

Контрольно-счетной палатой предложено главным распорядителям бюджетных средств разработать мероприятия по снижению объемов кредиторской и дебиторской задолженности, а также принять меры и усилить контроль по составлению, оформлению и представлению бюджетной отчетности.

3. Плановые показатели, указанные в бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2021 год, соответствуют показателям сводной бюджетной росписи с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

4. Исполнение бюджета по доходам и расходам подтверждено представленной отчетностью главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования город Горячий Ключ.

5. Бюджет города Горячий Ключ за 2021 год исполнен по доходам в сумме 2212133,2 тыс. рублей или 99,7% к уточнённому годовому плану; по расходам 2217267,8 тыс. руб. или 94,4% к уточнённому годовому плану; по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджет исполнен с дефицитом 5134,6 тыс. рублей.

6. План по налоговым доходам исполнен в объёме 828458,1 тыс. рублей или на 103,0%. План по неналоговым доходам исполнен в объёме 140962,1 тыс. рублей или на 106,7%. При сравнении показателей 2021 года с показателями 2020 года, Контрольно-счетная палата отмечает отрицательную динамику роста неналоговых доходов местного бюджета.

В структуре всех доходов 2021 года собственные доходы составили 43,8%, безвозмездные поступления (дотации, субвенции, субсидии из краевого бюджета и др.) составили 56,2%.

Безвозмездные поступления в 2021 году исполнены на 96,9% от плана или 1242713,0 тыс. рублей.

7. Приоритетным направлением финансирования расходов бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2021 году являлась социальная сфера 65,4 % (1450513,6 тыс. руб.), в том числе 46,0 % (1019667,6 тыс. руб.) направлено по разделу «Образование», что соответствует основным направлениям и ориентирам бюджетной политики, предусмотренной Бюджетным кодексом РФ и бюджетным посланием Президента РФ.

Расходы бюджета муниципального образования город Горячий Ключ в 2021 году исполнялись в рамках государственных и муниципальных программ. Всего принято к финансированию в 2021 году 34 муниципальных программы с объемом финансирования 2168850,2 тыс. руб.

Общий объем финансирования муниципальных программ, запланированный в расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ, с учетом изменений увеличился по сравнению с первоначальным планом на 19,2 %, что в абсолютной величине составило плюс 348627,0 тыс. руб.

8. Запланированные средства резервного фонда в 2021 году направлены в объеме 12283,1 тыс. руб. на приобретение медицинского имущества и медикаментов резерва материальных муниципальных образования город Горячий Ключ для

предотвращения и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в целях гражданской обороны в сумме 322,4 тыс. рублей; для выполнения аварийно-спасательных работ по проведению экстренных мероприятий, в сумме 11 057,0 тыс. рублей (при этом расходы на эти цели не проводились); на расходы, связанные с размещением пострадавшего населения в пункты временного размещения, чьи условия жизнедеятельности были нарушены, а также осуществлением их питания, в сумме 686,9 тыс. рублей. Неиспользованные средства резервного фонда составили 11057,0 тыс. рублей.

9. При исполнении бюджета отчетного периода муниципальным образованием город Горячий Ключ принято бюджетных обязательств в 2021 году на сумму 2236095,9 тыс. руб. Исполнены бюджетные обязательства в сумме 2217267,8 тыс. руб.

10. Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности муниципального образования город Горячий Ключ по состоянию на 01 января 2022 года составила 1643892,8 тыс. руб.

11. Кредиторская задолженность по бюджетной отчетности на конец отчетного периода составила 56375,0 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность по бюджетной отчетности по состоянию на 1 января 2022 года отсутствует.

10. Предложения

Администрации муниципального образования город Горячий Ключ предлагается:

1. Принять дополнительные меры по разработке и реализации комплекса мер, направленных на выявление резервов доходной части местного бюджета, в целях обеспечения устойчивого финансирования расходных обязательств в полном объеме.

2. Разработать мероприятия и принять меры по эффективному использованию бюджетных средств, направленных на снижение объемов дебиторской и кредиторской задолженностей и недопущение роста кредиторской задолженности.

3. Усилить контроль по ведению бюджетного учета, а также составлению и предоставлению годовой бюджетной отчетности, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

4. О принятых мерах по результатам настоящего заключения представить информацию в Контрольно-счетную палату в месячный срок.

Заключение

Контрольно-счетная палата считает возможным рассмотрение и утверждение отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 2021 год, с учетом вышеизложенного в настоящем заключении.

Настоящее заключение составлено в 3-х экземплярах.

Заместитель председателя
КСП МО город Горячий Ключ



Н.А. Цветная

Главный инспектор
КСП МО город Горячий Ключ



Н.А. Кураева