**Заключение**

**контрольно-счетной комиссии г.о.г. Шахунья Нижегородской области**

**на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа**

**город Шахунья Нижегородской области за 2021 год.**

г. Шахунья 7 апреля 2022 года

1. **Общие положения.**

Заключение на Отчет об исполнении бюджета городского округа город Шахунья за 2021 год подготовлено контрольно-счетной комиссией городского округа город Шахунья (далее – КСК) в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положения о бюджетном процессе в городском округе город Шахунья, Положения о контрольно-счетной комиссии городского округа город Шахунья Нижегородской области.

В соответствии с требованиями ст. 264.1 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета составлен на основании консолидированной бюджетной отчетности соответствующих главных администраторов бюджетных средств.

Годовой отчет об исполнении бюджета представлен в КСК 18 марта текущего года, что соответствует сроку, установленному ст. 264.2 БК РФ и п.32.2. Положения о бюджетном процессе городского округа город Шахунья.

Структура и состав показателей годового отчета соответствуют требованиям ст. 264.1, ст. 264.6 БК РФ, Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н (далее – Инструкция № 191Н).

**2. Общая характеристика исполнения бюджета**

Первоначально основные показатели бюджета городского округа на 2021 год (решение Совета депутатов от 25.12.2020 № 50-2) утверждены по доходам в сумме 656694,0 тыс. рублей, по расходам – 656694,0 тыс. рублей. Прогнозируемый размер дефицита бюджета – 0,0 тыс. рублей.

В течение отчетного периода основные характеристики бюджета изменялись 14 раз, в редакции решений Совета депутатов от 26.02.2021 г. № 53-11; от 19.03.2021 г. № 54-1; от 19.04.2021 г. № 56-1; от 30.04.2021 г. № 57-1; от 28.05.2021 г. № 58-2; от 10.06.2021 г. №59-1; от 25.06.2021 г. №60-1; от 16.07.2021 г. № 61-1; от 27.08.2021 г. № 63-1; от 27.09.2021 г. № 64-1; от 11.10.2021г. № 65-1; от 02.11.2021г. № 67-1; от 03.12.2021г. №68-1; от 30.12.2021г. № 71-1, а также, в соответствии со ст.217 БК РФ, производились уточнения бюджетного плана путем внесения изменений в бюджетную роспись.

Формирование плановых бюджетных назначений основных параметров бюджета городского округа на 2021 год отражены в таблице 1:

Таблица 1, тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Доходы | Расходы | Дефицит (-)/  Профицит (+) |
| **Решение от 25.12.2020 № 50-2** | **656694,0** | **656694,0** | **0,0** |
| изменения, внесенные в решение о бюджете в течение отчетного года, из них: | +786104,3 | +798084,2 | -11979,9 |
| - за счет безвозмездных поступлений | +781727,2 | х | х |
| - за счет налоговых и неналоговых доходов | +4377,1 | х | х |
| **Решение с учетом изменений (редакция от 30.12.2021 № 71-1)** | **1442798,3** | **1454778,2** | **-11979,9** |
| кроме того: |  |  |  |
| :- уточнение доходов на основании уведомлений по расчетам между бюджетами | -8590,9 | х | х |
| - уточнение бюджетного плана на основании внесения изменений в бюджетную роспись | х | -8590,9 | х |
| **Уточненный план на 01.01.2022** | **1434207,4** | **1446187,3** | **-11979,9** |

В результате изменений плановый объем доходов увеличился на сумму 777513,4 тыс. рублей (на 118,3%), плановые назначения по расходам увеличились на сумму 789493,3 тыс. рублей (на 120,2%).

В соответствии с п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ отклонения в сумме 8590,9 тыс. рублей допустимы и обоснованы:

- возвратом в областной бюджет субсидии на обеспечение мероприятий по действующей региональной адресной программе переселения граждан из аварийного жилищного фонда в сумме (-) 7144,0 рублей;

- возвратом в областной бюджет субсидии на софинансирование разницы стоимости и приобретения (строительства) жилых помещений, сложившейся между их рыночной стоимостью и использованной при и расчетах объемов софинансирования по действующей региональной адресной программе переселения граждан из аварийного жилищного фонда, и на софинансирование разницы между фактической выкупной ценой за изымаемое жилое помещение и ценой, установленной в рамках такой программы, в сумме (-) 1446,9 рублей.

Показатели исполнения основных параметров бюджета 2021 года представлены в таблице 2:

Таблица 2, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | уточненный годовой план на 2021 год | исполнение 2021 год | | исполнение к 2020 году | |
| факт исполнение | % от уточненного годового плана | тыс. руб. | % |
| Доходы | 1434207,4 | 1436493,8 | 100,2 | -92826,3 | -6,1 |
| Расходы | 1446187,3 | 1426047,9 | 98,6 | -96465,3 | -6,3 |
| Дефицит/профицит | -11979,9 | +10445,9 | х | х | х |

Согласно отчетным данным фактическое поступление доходов составило 1436493,8 тыс. рублей или 100,2% от уточненного плана, кассовые расходы произведены на сумму 1426047,9 тыс. рублей или 98,6% соответственно.

При запланированном решением о бюджете городского округа на 2021 год дефиците в сумме (-) 11979,9 тыс.  рублей, бюджет исполнен с профицитом в сумме (+) 10445,9 тыс. рублей.

**3. Исполнение доходной части бюджета**

В отчетном году первоначальный план по доходам городского округа по доходам (656694,0тыс рублей) уточнялся:

- за счет налоговых и неналоговых доходов в сумме (+) 4377,1 тыс. рублей;

- за счет дополнительного объем безвозмездных поступлений в сумме (+) 773136,3 тыс. рублей.

Динамика исполнения доходной части бюджета городского округа в 2021 году по сравнению с 2020 годом характеризуется следующими показателями:

Таблица 3, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| группы доходов | исполнение 2020год | исполнение 2021 год | | | отклонения  к 2020 году | |
| план | факт | % | тыс. руб. | % |
| Налоговые и неналоговые доходы | 434221,8 | 477396,1 | 501905,4 | 105,1 | +67683,6 | +15,4 |
| Безвозмездные поступления | 1095098,3 | 956811,2 | 934588,4 | 97,7 | -160509,9 | -14,7 |
| **Всего доходов** | **1529320,1** | **1434207,4** | **1436493,8** | **100,2** | **-92826,3** | **-6,1** |

В целом уточненный план по доходам (1434207,4 тыс. рублей) исполнен на 100,2%, поступило 1436493,8 тыс. рублей, при этом по налоговым и неналоговым доходам уточненные плановые назначения выполнены на 105,1% (501905,4 тыс. рублей), по безвозмездным перечислениям – 97,7% (934588,4 тыс. рублей).

По сравнению с 2020 годом, налоговые и неналоговые доходы бюджета городского округа в 2021 году увеличились на сумму 67683,6 тыс. рублей, безвозмездные поступления уменьшились на сумму 160509,9 тыс. рублей.

Доля «собственных» (налоговых и неналоговых) доходов по итогам исполнения бюджета 2021 года составила 34,9%, доля безвозмездных поступлений – 65,1%.

Подробный анализ исполнения доходной части бюджета городского округа в отчетном периоде представлен ниже.

* 1. **Налоговые доходы**

Первоначальный план по налоговым доходам утвержден на 2021 год в общей сумме 445771,0 тыс. рублей, в результате внесенных изменений составил 449916,8 тыс. рублей (100,9 % от первоначального плана).

Информация об исполнении в отчетном периоде налоговых доходов представлена в таблице 4:

Таблица 4, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| налоговые доходы | исполнение 2020 год | исполнение 2021 год | | | отклонения  к 2020 году | |
| план | факт | % | тыс. руб. | % |
| Налог на доходы физических лиц | 328051,5 | 356002,0 | 365443,4 | 102,7 | +37391,9 | +11,4 |
| Налог на товары (работы, услуги) | 16718,5 | 18262,5 | 19695,4 | 107,8 | +2976,9 | +17,8 |
| Налоги на совокупный доход: | 28865,5 | 39104,0 | 40639,7 | 103,9 | +11774,2 | +40,8 |
| -единый налог на вмененный доход | 14367,6 | 3838,0 | 3863,2 | 100,7 | -10504,4 | -73,1 |
| -единый с/х налог | 216,7 | 9,0 | 9,2 | 101,8 | -207,5 | -95,8 |
| - патентная система налогообложения | 206,6 | 5467,0 | 6411,5 | 117,3 | +6204,9 | ~ в 31 р > |
| - упрощенная система налогообложения | 14074,6 | 29790,0 | 30355,8 | 101,9 | +16281,2 | ~ в 2 р > |
| Налоги на имущество: | 34007,8 | 32263,3 | 33255,7 | 103,1 | -752,1 | -2,2 |
| -налог на имущество физических лиц | 14195,8 | 15350,0 | 15734,6 | 102,5 | +1538,8 | +10,8 |
| -земельный налог | 19812,0 | 16913,3 | 17521,1 | 103,6 | -2290,9 | -11,6 |
| Государственная пошлина, сборы | 5777,6 | 4285,0 | 4428,4 | 103,3 | -1349,2 | -23,4 |
| **Всего налоговых доходов** | **413420,9** | **449916,8** | **463462,6** | **103,0** | **+50041,7** | **+12,1** |

Налоговые поступления в бюджет городского округа в 2021 году составили 463462,6 тыс. рублей или 103,0% по отношению к уточненным бюджетным назначениям. Увеличение к уровню 2020 года составило 50041,7 тыс. рублей или на 12,1%.

Удельный вес налоговых доходов в общем объеме поступлений (1436493,8 тыс. рублей) в бюджет городского округа в отчетном периоде составил 32,3%, и увеличился относительно 2020 года на 5,3%.

Поступление налоговых доходов сложилось следующим образом.

Основным источником налоговых доходов в 2021 году явился **налог на доходы физических лиц,** доля которого в налоговых доходах составила 68,0%. Налогпоступил в сумме 365443,4 тыс. рублей или 102,7% от уточненного плана (356002,0 тыс. рублей), что на 37391,9 тыс. рублей превысило поступления прошлого года (328051,5 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке финансового управления к годовому отчету об исполнении бюджета городского округа за 2021 год (далее – Пояснительная записка) увеличение поступлений связано с ростом фонда оплаты труда.

Доходы от ***налогов на товары (работы, услуги),*** ***акцизов по подакцизным товарам (продукции),*** поступили в сумме   
19695,4 тыс. рублей, или 107,8 % от уточненного плана (18262,5 тыс. рублей). Данную группу доходов формируют поступления от уплаты акцизов на нефтепродукты. К уровню 2020 года исполнение составило 117,8%.

Фактически уточненный план по ***налогам на совокупный доход*** исполнен на 103,9%, поступило 40639,7 тыс. рублей, что выше анализируемого показателя за 2020 год на 11774,2 тыс. рублей (на 40,8%).

Внутри подгруппы динамика поступлений сложилась следующая:

*- доходы от единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности* составили 3863,2 тыс. рублей, или 100,7% от уточнённого плана (3838,0 тыс. рублей); доходы к уровню 2020 года снизились на сумму 10504,4 тыс. рублей (в связи с вступлением в силу п. 8 ст. 5 Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности не применяется с 1 января 2021 года, вместе с тем в 2021 году поступили суммы переходящего платежа по налогу в условиях законодательства 2020 года);

*- доходы от единого сельскохозяйственного налога* составили 9,2 тыс. рублей, или 101,8 % от уточнённого плана (9,0 тыс. рублей); доходы к уровню 2020 года снизились на сумму 207,5 тыс. рублей (низкий уровень поступлений обусловлен снижением налоговой базы в связи с ростом инвестиций в объекты сельскохозяйственного производства);

- *доходы от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения,* составили 6411,5 тыс. рублей, или 117,3% от уточненного плана (5467,0 тыс. рублей); рост доходов к уровню 2020 года составил 6204,9 тыс. рублей (в связи с вступлением в силу п. 8 ст. 5 Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ часть индивидуальных предпринимателей перешли на патентную систему налогообложения);

- *доходы от налога, взимаемого в связи с упрощенной системой налогообложения,* составили 30355,8 тыс. рублей, или 101,9% от уточненного плана (29790,0 тыс. рублей); рост доходов к уровню 2020 года составил 16281,2 тыс. рублей (причина высокого роста в увеличении норматива отчислений в бюджет городского округа с 20% до 30%, а также увеличение численности налогоплательщиков в связи с отменой с 2021 года единого налога на вменный доход).

***Налоги на имущество*** поступили в бюджет городского округа в сумме 33255,7 тыс. рублей, или 103,1% от уточненного плана (32263,3 тыс. рублей).

Внутри подгруппы сложились следующие поступления:

- *налог на имущество физических ли,* в сумме 15734,6 тыс. рублей, или 102,5% от уточненного плана (15350,0 тыс. рублей);

- *земельный налог в сумме* 17521,1 тыс. рублей, или 103,6% от уточненного плана (16913,3 тыс. рублей).

Доходы к уровню 2020 года снизились на сумму 752,1 тыс. рублей, что обусловлено пересмотром кадастровой стоимости земельных участков в сторону уменьшения (решения комиссий по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости Управления Росреестра по Нижегородской области).

***Государственная пошлина*** в доход городского округа поступила в сумме 4428,4 тыс. рублей, или 103,3% от уточнённого плана (4285,0 тыс. рублей), что на 1349,2 тыс. рублей или на 23,4% меньше поступлений 2020 года (5777,6 тыс. рублей). Снижение по группе доходов произошло в связи с отменой зачисления в местные бюджеты пошлины за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий (объем данной госпошлины в 2020 году составил 1747,6 тыс. рублей).

По информации финансового управления администрации городского округа, ***недоимка по налоговым платежам в местный бюджет*** по состояниюна 1 января 2022 года составила 17518,0 тыс. рублей, уменьшилась на сумму 1143,0 тыс. рублей относительно показателя на начало года (18661,0 тыс. рублей), в том числе:

- показатель недоимки по *земельному налогу* на 01.01.2022 года составил 7669 тыс. рублей, с увеличением по сравнению с аналогичным показателем 2020 года на 1,0 тыс. рублей (на 01.01.2021 – 7668 тыс. рублей);

- показатель недоимки по *единому налогу на вмененный доход на* 01.01.2021 года составил 592,0 тыс. рублей, с уменьшением по сравнению с аналогичным показателем 2019 года на 450,0 тыс. рублей (на 01.01.2021 – 1042,00 тыс. рублей);

- показатель недоимки по налогу, взимаемым по *упрощенной системе налогообложения на* 01.01.2021 года составил 398,0 тыс. рублей, с увеличением по сравнению с аналогичным показателем 2021 года на 72,0 тыс. рублей (на 01.01.2021 – 326,0 тыс. рублей);

- показатель недоимки по налогу, взимаемым по *патентной системе налогообложения на* 01.01.2021 года составил 14,0 тыс. рублей, с увеличением по сравнению с аналогичным показателем 2021 года на 8,0 тыс. рублей (на 01.01.2021 – 6,0 тыс. рублей);

- показатель недоимки по *налогу на доходы физических лиц* на 01.01.2022 года составил 891,0 тыс. рублей, с уменьшением по сравнению с аналогичным показателем 2021 года на 708,0 тыс. рублей (на 01.01.2021 – 1599,0 тыс. рублей);

- показатель недоимки по *налогу на имущество физических лиц* на 01.01.2022 года составил 7659,0 тыс. рублей, с уменьшением по сравнению с аналогичным показателем 2021 года на 61,0 тыс. рублей (на 01.01.2021 – 7720,0 тыс. рублей);

- показатель недоимки по *сельскохозяйственному налогу* на 01.01.2022 года составил 295,0 тыс. рублей, с уменьшением по сравнению с аналогичным показателем 2021 года на 5,0 тыс. рублей (на 01.01.2021 – 300,0 тыс. рублей).

Для увеличения объемов налоговых поступлений в бюджет городского округа администрацией регулярно проводятся заседания межведомственной комиссии по вопросам нерегулярных и несвоевременных налоговых платежей.

* 1. **Неналоговые доходы**

Первоначальный план по налоговым доходам утвержден на 2021 год в общей сумме 27248,0 тыс. рублей, в результате внесенных изменений на конец отчетного периода составил 38443,0 тыс. рублей (141,1 % от первоначального плана).

Информация об исполнении в отчетном периоде налоговых доходов представлена в таблице 5:

Таблица 5, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| неналоговые доходы | исполнение 2020 год | исполнение 2021 год | | | отклонения  к 2020 году | |
| план | факт | % | тыс. руб. | % |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 12599,8 | 19704,1 | 19109,0 | 97,0 | +6509,2 | +51,7 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 503,1 | 263,6 | 202,8 | 76,9 | -300,3 | -59,7 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1476,2 | 1381,0 | 12531,1 | 907,4 | +11054,9 | ~ в 8,5  р. > |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 4790,2 | 3686,0 | 4048,7 | 109,8 | -741,5 | -13,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1227,7 | 2358,7 | 2467,6 | 104,6 | +1239,9 | ~ в 2 р > |
| Прочие неналоговые доходы | 203,9 | 85,9 | 83,6 | 97,2 | -120,3 | ~ в 2,4 р < |
| **Всего неналоговых доходов** | **20800,9** | **27479,3** | **38442,8** | **139,9** | **+17641,9** | **+84,8** |

Неналоговые поступления в бюджет городского округа город Шахунья в 2021 году составили 38442,8 тыс. рублей или 139,9% к уточненным бюджетным назначениям (27479,3 тыс. рублей). Повышение к уровню 2020 года составило 17641,9 тыс. рублей или на 84,8%.

Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме поступлений (1436493,8 тыс. рублей) в бюджет городского округа в отчетном периоде составил 2,7%, что на 1,6% выше, чем за 2020 год.

Основным источником неналоговых доходов в 2021 году стал доход от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, доля которого в неналоговых доходах составила 49,7%.

Поступления неналоговых доходов представлено следующим образом.

***Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности*** поступили в сумме 19109,0 тыс. рублей, с увеличением на 6509,2 тыс. рублей (на 51,7%) к уровню исполнения аналогичных доходов за 2020 год (12599,8 тыс. рублей), в том числе в составе данной подгруппы:

*Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам* в бюджет городского округа поступили в сумме 0,8 тыс. рублей, дивиденды перечислены ОАО «Шахунский расчетно-кассовый центр» по итогам 2020 года.

В сравнении: в 2020 году поступило 1,1 тыс. рублей, в 2019 году поступило 0,0 тыс. рублей, в 2018 году – 1,0 тыс. рублей.

*Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена,* исполнены в сумме 3994,1 тыс. рублей (66,8% от плановых назначений), что на 235,6 тыс. рублей больше исполнения 2020 года (3758,5 тыс. рублей).

*Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности* исполнены в сумме 1821,2 тыс. рублей (91,1% от плановых назначений), что на 355,8 тыс. рублей больше исполнения 2020 года (1465,4 тыс. рублей).

Д*оходы от сдачи в аренду муниципального имущества,* исполнены в сумме 9058,2 тыс. рублей или 117,9% к уточненному плану, что на 5206,6 тыс. рублей больше поступлений 2020 года (3851,6 тыс. рублей).

Существенное отклонение показателя роста арендной платы связано с ростом недоимки по начисленным платежам в 2020 году, а также поступлением дебиторской задолженности прошлых лет.

*Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами,* исполнены в сумме 2,8 тыс. рублей или 101,1% к уточненному плану, что на 40,3 тыс. рублей меньше чем за 2020 год (43,1 тыс. рублей).

По состоянию на 01.01.2022 года в реестре муниципальной собственности городского округа город Шахунья числится 5 муниципальных унитарных предприятий, что на 1 предприятие меньше по сравнению с началом года (МУП «Сява-Теплосервис» ликвидировалось). По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год 4 предприятия получили убытки (МУП «Шахунский городской рынок», МУП «ШОКС», МУП «РТП «Земляки», МУП «Водоканнал»), 1 предприятие (МУП «Шахунское ПАП») получило прибыль.

*Прочие поступления от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности* исполнены в сумме 4231,3 тыс. рублей или 104,7% к уточненному плану, что на 751,2 тыс. рублей выше поступлений 2020 года (3480,1 тыс. рублей), в том числе в составе данной подгруппы:

*Плата за наем муниципального жилого фонда,* исполнена в сумме 3908,2 тыс. рублей или 105,0% к уточненному плану (3722,0 тыс. рублей).

*Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного, установку и эксплуатацию рекламных конструкций,* исполнена в сумме 323,1 тыс. рублей или 101,0% к уточненному плану (320,0 тыс. рублей).

***Платежи при пользовании природными ресурсами*** поступили в сумме 202,8 тыс. рублей, к показателям уточнённого плана (263,3 тыс. рублей) исполнение составило 76,9%. Группу доходов формирует плата за негативное воздействие на окружающую среду. Согласно Пояснительной записке, погашение в 2020 году недоимки прошлых лет обосновывают показатель снижения поступления платы в 2021 году.

Доходы от ***оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства*** поступили в сумме 12531,1 тыс. рублей, что на 11150,1 выше плановых назначений (1381,0 тыс. рублей). Высокий прирост поступления по группе доходов связан с уточнением вида платежа по возврату в бюджет 11273,5 тыс. рублей остатков неиспользованных в 2020 году субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетным учреждениям (в течении 2021 года данные поступления зачислялись по виду доходов «Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет»).

*Доходы от* ***продажи материальных и нематериальных активов*** в 2021 году исполнены в сумме 4048,7 тыс. рублей или 109,8% от годового плана (3686,0 тыс. рублей), с уменьшением на 741,5 тыс. рублей к уровню исполнения за 2020 год (4790,2 тыс. рублей). Из них:

-*доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности,* исполнены в сумме 1108,9 тыс. рублей (за 2020 год – 2755,0 тыс. рублей);

-*доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов,* исполнены в сумме 2939,8 тыс. рублей (за 2020 год – 2035,2 тыс. рублей).

Доходы от поступления ***денежных взысканий (штрафов)*** поступили в сумме 2467,6 тыс. рублей или 104,6% от годового плана (2358,7 тыс. рублей), что на 1239,9 тыс. рублей больше поступлений 2020 года (1227,7 тыс. рублей).

Наибольшие объемы поступлений составили:

- 1010,3 тыс. рублей (40,9% в общем объеме поступлений по данному подвиду доходов) – поступления штрафов, уплаченных в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом;

- 349,5 тыс. рублей (14,2% в общем объеме поступлений по данному подвиду доходов) – поступления административных штрафов за административные правонарушения против порядка управления, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав.

**3.3 Безвозмездные поступления**

Первоначально решением о бюджете утверждены плановые назначения по безвозмездным поступлениям на 2021 год в сумме 183675,0 тыс. рублей.

В течение отчетного периода первоначальный план по безвозмездным поступлениям был увеличен на 773136,2 тыс. рублей и на конец отчетного периода составил 956811,2 тыс. рублей.

Информация об исполнении в отчетном периоде безвозмездных поступлений представлена в таблице 6:

Таблица 6, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| безвозмездные поступления | исполнение 2020 год | исполнение 2021 год | | | отклонения  к 2020 году | |
| план | факт | % | тыс. руб. | % |
| Дотации | 161572,7 | 152421,0 | 152421,0 | 100,0 | -9151,7 | -5,7 |
| Субсидии | 433303,2 | 246504,6 | 241855,5 | 98,1 | -191447,7 | -44,2 |
| Субвенции | 404586,8 | 437505,7 | 431490,3 | 98,6 | +26903,5 | +6,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 96580,8 | 107875,4 | 107339,1 | 99,5 | +10758,3 | +11,1 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 1198,8 | 3019,6 | 3019,6 | 100,0 | +1820,8 | ~ в 2,5  р. > |
| Доходы от возврата учреждениями остатков субсидий прошлых лет | 63,0 | 11158,1 | 136,1 | 1,2 | +73,1 | ~ в 2,1  р. > |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет | -2207,0 | -1673,2 | -1673,2 | 100,0 | +533,8 | -24,2 |
| **Всего** | **1095098,3** | **956811,2** | **934588,4** | **97,7** | **-160509,9** | **-14,7** |

В отчетном периоде безвозмездные поступления с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет («минус» 1673,2 тыс. рублей) исполнены в сумме 934588,4 тыс. рублей, или 97,7% от плановых назначений на год (956811,2 тыс. рублей).

Доля безвозмездных поступлений по итогам исполнения бюджета по доходам составила 65,0%.

В рамках безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет городского округа поступили:

1). ***Дотации*** из областного бюджета в сумме 152421,0 тыс. рублей (100,0% от плановых назначений), в том числе дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 96680,5 тыс. рублей, дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета городского округа в сумме 54660,5 тыс. рублей, прочие дотации в сумме 1080,0 тыс. рублей.

2). ***Субсидии*** в сумме 241855,5 тыс. рублей иди 98,1% от плановых назначений (246504,6 тыс. рублей), не исполнено 4649,1 тыс. рублей. Ниже установленного показателя в разрезе видов доходов исполнение бюджетных назначений сложилось по следующим видам субсидий:

- 2.02.20302.04.0220.150 «Субсидии бюджетам городских округов за счет средств областного бюджета на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда» исполнение составило 1287,5 тыс. рублей или 84,2% от плановых назначений (1528,3 тыс. рублей); не исполнено 240,8 тыс. рублей (причина отклонения от поступлений – межбюджетные трансферты поступали от Министерства социальной политики Нижегородской области в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств, по заявкам главных администраторов доходов по фактам выполненных работ);

- 2.02.20216.04.0220.150 «Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов за счет средств областного бюджета» исполнение составило 9113,8 тыс. рублей или 94,3% от плановых назначений (9662,0 тыс. рублей); не исполнено 548,2 тыс. рублей (причина отклонения от поступлений – межбюджетные трансферты поступали от Министерства транспорта и автомобильных дорог Нижегородской области в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств, по заявкам главных администраторов доходов по фактам выполненных работ);

- 2.02.29999.04.0220.150 «Прочие субсидии бюджетам городских округов за счет средств областного бюджета» на обеспечение мероприятий по проектам инициативного бюджетирования «Вам решать» исполнение составило 5900,6 тыс. рублей или 94,3% от плановых назначений (6087,4 тыс. рублей); не исполнено 186,8 тыс. рублей (причина отклонения от поступлений – межбюджетные трансферты поступали от Министерства внутренней и региональной политики Нижегородской области в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств, по заявкам главных администраторов доходов по фактам выполненных работ);

- 2.02.29999.04.0220.150 «Прочие субсидии бюджетам городских округов за счет средств областного бюджета» на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту общеобразовательных учреждений исполнение составило 66654,0 тыс. рублей или 94,3% от плановых назначений (70327,3 тыс. рублей); не исполнено 3673,3 тыс. рублей (причина отклонения от поступлений – межбюджетные трансферты поступали от Министерства образования Нижегородской области в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств, по заявкам главных администраторов доходов по фактам выполненных работ).

3). ***Субвенции*** в сумме 431490,3 тыс. рублей или 98,6% от плановых назначений (437505,7 тыс. рублей), не исполнено 6015,4 тыс. рублей, в том числе:

- 2.02.35082.04.0220.150 «Субвенции бюджетам городских округов за счет средств областного бюджета на предоставление жилых помещений детям-сиротам, оставшимся без попечения родителей» исполнение составило 9817,5 тыс. рублей или 71,4 % от плановых назначений (13747,2 тыс. рублей); не исполнено 3929,7 тыс. рублей (причина отклонения от поступлений – межбюджетные трансферты поступали от Министерства социальной политики Нижегородской области в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств, по заявкам главных администраторов доходов по фактам выполненных работ);

- 2.02.35134.04.0110.150 «Субвенции бюджетам городских округов за счет средств федерального бюджета на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ "О ветеранах»» исполнение составило 2085,7 тыс. рублей или 49,9 % от плановых назначений (4171,4 тыс. рублей); не исполнено 2085,7 тыс. рублей (причина отклонения – межбюджетные трансферты поступали от Министерства социальной политики Нижегородской области в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств, по заявкам главных администраторов доходов по фактам выполненных работ).

4). ***Иные межбюджетные трансферты*** в сумме 107339,1тыс. рублей иди 99,5% от плановых назначений (107875,4 тыс. рублей), не исполнено 536,3 тыс. рублей.

***Безвозмездные поступления от негосударственных организаций*** поступили в сумме 3019,6 тыс. рублей, из них 563,0 тыс. рублей от спонсора на софинансирование расходов по приобретению автоклуба для сельских территорий, 2366,6 тыс. рублей от спонсора на софинансирование строительства дома культуры в с. Хмелевицы, 90,0 тыс. рублей благотворительное пожертвование на приобретение фотоаппарата для редакции газеты «Знамя труда».

По сравнению с 2020 годом фактическое исполнение безвозмездных поступлений отчетного периода уменьшилось на сумму 160509,9 тыс. рублей или на 14,7%. Данное уменьшение в основном связано с меньшим объемом поступлений дотаций и субсидий из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

1. **Исполнение расходной части бюджета**

На основании изменений в Решение о бюджете («плюс» 798084,2 тыс. рублей) и в бюджетную роспись («минус» 8590,9 тыс. рублей), уточненный план расходов бюджета городского округа на 2021 год составил 1446187,3 тыс. рублей, увеличен на 789493,3 тыс. рублей или на 120,2% по сравнению с первоначально утвержденным планом (656694,0 тыс. рублей).

Расходы бюджета городского округа в 2021 году исполнены в сумме 1426047,9 тыс. рублей или 98,6% от уточненного годового плана, с уменьшением на 96465,3 тыс. рублей к уровню исполнения расходов в 2020 году (1522513,2 тыс. рублей).

Расходы бюджета городского округа были направлены на реализацию муниципальных программ (85,2% от кассовых расходов) и непрограммных мероприятий (14,8%).

На конец отчетного периода не были исполнены запланированные ассигнования в общей сумме 20139,4 тыс. рублей или 1,4 % к уточненному плану, в том числе по программным расходам – 13181,6 тыс. рублей (0,9%), по непрограммным расходам в сумме 6957,9 тыс. рублей (0,5%).

Согласно ***ведомственной структуре*** расходов бюджета городского округа и бюджетной росписи по состоянию на 1 января 2022 года, ассигнования на 2021 год утверждены 8 главным распорядителям бюджетных средств. Всем в установленном порядке были доведены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств.

Информация об исполнении расходов главными распорядителями бюджетных средств представлена в таблице 7:

Таблица 7

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Главный распорядитель  бюджетных средств | уточненный план  2021 год | | исполнено  2021 год | | исполнение к плану |
| тыс. рублей | доля, % | тыс.рублей | доля, % | % |
| Администрация | 365850,8 | 25,3 | 358297,4 | 25,1 | 97,9 |
| Управление территорий | 127922,0 | 8,9 | 124437,8 | 8,8 | 97,3 |
| МКУК «ЦОМРУК» | 126760,1 | 8,7 | 126760,1 | 8,9 | 100,0 |
| Финансовое управление | 13363,5 | 0,9 | 13363,5 | 0,9 | 100,0 |
| Совет депутатов | 5531,6 | 0,4 | 5524,9 | 0,4 | 99,9 |
| Управление образования | 716790,9 | 49,6 | 710096,4 | 49,8 | 99,1 |
| Управление сельского хозяйства | 73883,8 | 5,1 | 71517,2 | 5,0 | 96,8 |
| Управление экономики | 16084,6 | 1,1 | 16050,6 | 1,1 | 99,8 |
| **Итого** | **1446187,3** | **100,0** | **1426047,9** | **100,0** | **98,6** |

Наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета городского округа в отчетном периоде составили расходы по Управлению образования (49,8% или 710096,4 тыс. рублей) и Администрации городского округа (25,1% или 358297,4 тыс. рублей).

Исполнения расходов городского округа ***в разрезе разделов классификации расходов бюджета*** представлен в таблице 8:

Талица 8

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел классификации  расходов бюджета | уточненный план  2021 год | | исполнено  2021 год | | исполнение к плану |
| тыс. рублей | доля, % | тыс.рублей | доля, % | % |
| 0100 «Общегосударственные вопросы» | 114809,6 | 7,9 | 114042,5 | 8,0 | 99,3 |
| 0300 «Национальная безопасность» | 23995,1 | 1,7 | 23698,0 | 1,7 | 99,9 |
| 0400 «Национальная экономика» | 104787,9 | 7,2 | 103061,4 | 7,2 | 98,3 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 207584,0 | 14,4 | 205653,8 | 14,4 | 99,1 |
| 0600 «Охрана окружающей среды» | 2010,0 | 0,1 | 2010,0 | 0,1 | 100,0 |
| 0700 «Образование» | 757288,1 | 52,4 | 750669,6 | 52,6 | 99,1 |
| 0800 «Культура, кинематография» | 125015,7 | 8,6 | 122470,0 | 8,6 | 98,0 |
| 1000 «Социальная политика» | 37467,5 | 2,6 | 31301,4 | 2,2 | 83,5 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 68104,3 | 4,7 | 68104,3 | 4,8 | 100,0 |
| 1200 «Средства массовой информации» | 4319,5 | 0,3 | 4319,5 | 0,3 | 100,0 |
| 1300 «Обслуживание муниципального долга» | 805,6 | менее  0,1 | 717,4 | менее 0,1 | 89,0 |
| **Итого** | **1446187,3** | **100,0** | **1426047,9** | **100,0** | **98,6** |

Наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета городского округа в 2021 году составили расходы по разделу 0700 «Образование» (52,6 % или 750669,6 тыс. рублей), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (14,4 % или 205653,8 тыс. рублей) и 0800 «Культура и кинематография» (8,6% или 122470,0 тыс. рублей).

Меньше 1,0 % занимают расходы по каждому из следующих разделов классификации расходов бюджета: 0600 «Охрана окружающей среды» (0,1% или 2010,0 тыс. рублей), 1200 «Средства массовой информации» (0,3% или 4319,5 тыс. рублей) и 1300 «Обслуживание муниципального долга» (менее 0,1% или 717,4 тыс. рублей).

Расходы на социальную сферу (включая отрасли образования, культуры, социальной политики, физической культуры и спорта) в целом составили 68,2 % к общему объему произведенных расходов бюджета или 972545,3 тыс. рублей. Таким образом, социальная сфера остается основополагающим приоритетом расхода бюджета.

**4.1 Программные расходы**

В соответствии с распоряжением администрации городского округа город Шахунья от 24.11.2014 № 621-р (редакция от 15.12.2021г.) «Об утверждении перечня муниципальных программ городского округа город Шахунья Нижегородской области» утверждены 24 муниципальных программ, действующих на территории городского округа.

Решением о бюджете городского округа на конец отчетного периода предусмотрено финансирование 19 муниципальных программ с общей суммой бюджетных назначений 1228269,1 тыс. рублей.

Информация об исполнении расходов городского округа в части муниципальных программ представлена в таблице 9:

Таблица 9

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| наименование  муниципальной программы | уточненный план,  тыс. рублей | исполнение, тыс. рублей | исполнение к плану,  % |
| Развитие системы образования | 712392,0 | 705796,7 | 99,1 |
| Развитие муниципальной службы | 5739,1 | 5739,1 | 100,0 |
| Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности | 426,0 | 426,0 | 100,0 |
| Развитие агропромышленного комплекса | 73850,8 | 71484,2 | 96,8 |
| Благоустройство территории городского округа | 44765,1 | 44493,2 | 99,4 |
| Совершенствование условий труда лиц, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы | 12,3 | 12,3 | 100,0 |
| Обеспечение населения качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства | 4349,2 | 4349,2 | 100,0 |
| Развитие культуры | 125815,3 | 125815,3 | 100,0 |
| Управление муниципальным имуществом | 4658,4 | 4636,4 | 99,5 |
| Управление муниципальными финансами | 14126,0 | 14037,9 | 99,4 |
| Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики | 72841,6 | 72841,6 | 100,0 |
| Развитие транспортной системы | 37366,4 | 35667,1 | 95,4 |
| Развитие предпринимательства | 1150,2 | 1150,2 | 100,0 |
| Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения | 26793,5 | 26493,0 | 98,9 |
| Обеспечение жильем молодых семей | 6,2 | 4,6 | 73,9 |
| Формирование комфортной городской среды | 60455,8 | 59919,4 | 99,1 |
| Обращение с твердыми коммунальными отходами | 79,0 | 79,0 | 100,0 |
| Переселение граждан из аварийного жилищного фонда | 42383,1 | 42142,3 | 99,4 |
| Энергосбережение и повышение энергетической эффективности | 1059,1 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого** | **1228269,1** | **1215087,5** | **98,9** |

Кассовые расходы на финансирование программных мероприятий составили 1215087,5 тыс. рублей или 98,9% от плановых уточненных назначений.

В структуре кассовых расходов наибольшие объемы финансового обеспечения приходятся на муниципальную программу «Развитие системы образования» - 58,1 % от общих расходов на реализацию муниципальных программ или 705796,7 тыс. рублей.

В 2021 году расходные обязательства по муниципальным программам исполнялись следующим образом:

- в объеме годовых бюджетных назначений исполнены восемь муниципальных программ с общей суммой кассовых расходов 210412,7 тыс. рублей, что составляет 17,3% от общей суммы исполнения по муниципальным программам;

- выше среднего уровня исполнения расходов бюджета исполнены шесть муниципальных программ с общей суммой кассовых расходов 871025,9 тыс. рублей (71,7% от общей суммы исполнения по муниципальным программам);

- ниже среднего уровня исполнения расходов бюджета исполнены четыре муниципальные программы с общей суммой кассовых расходов 133648,9 тыс. рублей (11,0% от общей суммы исполнения по муниципальным программам);

- с нулевым процентом сложилось исполнение по муниципальной программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории городского округа город Шахунья Нижегородской области» с общей суммой плановых назначений 1059,1 тыс. рублей (причина не освоения средств в несвоевременности предоставления исполнителями услуг документов для расчета).

На конец отчетного периода не были исполнены запланированные ассигнования в сумме 13211,6 тыс. рублей, в том числе наибольшее неисполнение плановых бюджетных назначений сложилось по следующим муниципальным программам:

1). Муниципальная программа «Развитие системы образования в городском округе город Шахунья Нижегородской области» не освоены 6595,3 тыс. рублей, в том числе:

*-* 3673,4 тыс. рублей - средства областного бюджета на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту общеобразовательных учреждений (оплата по факту выполненных работ);

- 2172,1 тыс. рублей - экономия средств, сложившаяся по результатам конкурсных процедур, на обеспечение мероприятий по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях, в том числе 1925,2 тыс. рублей – средства областного бюджета, 246,9 тыс. рублей средства местного бюджета;

- 72,3 тыс. рублей – средства областного бюджета на обеспечение мероприятий по организации двухразового бесплатного питания обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным программам, в части финансирования стоимости наборов продуктов для организации питания (в связи с распространением коронавирусной инфекции уменьшилось количество дето-дней);

- 55,0 тыс. рублей - средства областного бюджета на компенсацию части платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования (в связи с распространением коронавирусной инфекции детские сады закрывались на карантин);

- 22,2 тыс. рублей - средства областного бюджета по финансовому обеспечению осуществления присмотра и ухода за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования (в связи с распространением коронавирусной инфекции уменьшилось количество дето-дней);

- 522,2 тыс. рублей - средства местного бюджета по оплате коммунальных услуг (оплата согласно показаниям приборов учета).

2). Муниципальная программа «Развитие агропромышленного комплекса городского округа город Шахунья Нижегородской области» в сумме 2366,6 тыс. рублей – не освоены средства, поступившие от спонсора, на софинансирование мероприятий по комплексному развитию сельских территорий (поступление средств в декабре отчетного периода, продление срока действия контракта);

3). Муниципальная программа «Развитие транспортной системы в городском округе город Шахунья Нижегородской области» не освоены средства в сумме 1699,3 тыс. рублей, в том числе:

- 548,2 тыс. рублей средства областного бюджета на мероприятия по содержанию и ремонту дорог (невыполнения подрядчиком условий контракта);

- 1066,2 тыс. рублей средства местного бюджета на мероприятия по содержанию и ремонту дорог (экономия по результатам проведения конкурсных процедур);

- 50,5 тыс. рублей средства местного бюджета на приобретение дорожных знаков (экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур).

4). Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами городского округа город Шахунья Нижегородской области» не освоены средства в сумме 88,1 тыс. рублей (досрочное погашение коммерческого кредита).

5). Муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского округа город Шахунья Нижегородской области» не освоены средства в сумме 300,5 тыс. рублей, в том числе:

-197,3 тыс. рублей средства местного бюджета на поставку ГСМ (экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур);

- 97,3 тыс. рублей средства местного бюджета по оплате коммунальных услуг (оплата согласно показаниям приборов учета).

6). Муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды городского округа город Шахунья Нижегородской области» в сумме 536,4 тыс. рублей - не освоены средства областного бюджета по благоустройству парка «Покровский» (по факту выполненных работ).

7). Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории городского округа город Шахунья Нижегородской области» в сумме 240,8 тыс. рублей - не освоены средства областного бюджета на обеспечение мероприятий по приобретению жилья для переселения граждан из ветхого аварийного жилищного фонда (оплата по факту выполненных работ);

8). Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей в городском округе город Шахунья Нижегородской области» в сумме 1,6 тыс. рублей - не освоены средства местного бюджета на компенсацию процентной ставки по кредитам молодым семьям (по факту погашения).

9). Муниципальная программа «Благоустройство территории городского округа город Шахунья Нижегородской области» не освоены средства в сумме 271,9 тыс. рублей, в том числе 236,9 тыс. рублей - экономия по результатам проведения конкурсных процедур по проектам инициативного бюджетирования «Вам решать» (186,6 тыс. рублей – средства областного бюджета, 50,3 тыс. рублей – средства местного бюджета).

В соответствии с пунктом 8.5 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ в городском округе город Шахунья, утвержденным Постановлением администрации городского округа город Шахунья №537 от 17.06.2014г. (в редакции от 06.12.2019г.), оценку эффективности муниципальных программ осуществляет Управление экономики, прогнозирования, инвестиционной политики и муниципального имущества городского округа город Шахунья.

В результате проведенной оценки, с высокой степенью эффективности были признаны 17 муниципальных программ, что составляет 89,4 % от общего числа муниципальных программ; со средней степенью эффективности признана 1 муниципальная программа; с удовлетворительной степенью эффективности признана 1 муниципальная программа.

При проведении оценки эффективности муниципальных программ выявлено, что в ряде программ не прослеживается корреляционная связь мероприятий и индикаторов программы.

Следует отметить, что в течении отчетного периода при проведении контрольных мероприятий контрольно-счетной комиссией был установлен ряд нарушений Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа, в том числе:

- муниципальные программы утверждались с нарушением срока;

- изменения в муниципальные программы в части их финансирования вносились не своевременно;

-не соблюдались требования к структуре и содержанию муниципальной программы (в паспортах не указывалась информация по финансовому обеспечению программы, в том числе по источникам финансирования, распределение бюджетных ассигнований по годам реализации программы);

- проекты муниципальных программ с приложением необходимых расчетов расходов по всем мероприятиям и объектам, которые предполагается реализовать в течении установленного периода (финансово-экономическое обоснование), в финансовое управление на экспертизу не поступали.

Следует отметить, что вышеуказанные нарушения ежегодно отмечаются контрольно-счетной комиссией. Указанные факты свидетельствуют о формальном подходе и ненадлежащем исполнении своих полномочий заказчика-координатора муниципальной программы.

**4.2 Национальные проекты**

В целях исполнения Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» в отчетном периоде городской округ участвовал в реализации мероприятий в рамках четырех национальных проектов:

- национальный проект «Образование»;

- национальный проект «Жилье и городская среда»;

- национальный проект «Экология»;

- национальный проект «Культура».

Фактический уровень исполнения плановых назначений 2021 года в части финансирования национальных проектов составил 99,2%.

Информация об исполнении расходов городского округа по национальным проектам представлена в таблице 10:

Таблица 10

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| наименование  национального проекта | уточненный план,  тыс. рублей | исполнение, тыс. рублей | исполнение к плану,  % |
| ***«Жилье и городска среда», в том числе по направлению:*** | **100800,4** | **100023,2** | **99,2** |
| «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (расселено 6 многоквартирных аварийных домов (22 жилых помещения)) | 40344,6 | 40103,7 | 99,4 |
| «Формирование комфортной городской среды» (благоустройство сквера и пешеходной зоны по ул. Комсомольской, благоустройство двух дворовых территории в г. Шахунья) | 13029,6 | 13029,6 | 100,0 |
| «Малые города и исторические поселения-2020» (благоустройство парка «Покровский») | 47426,2 | 46889,9 | 98,9 |
| ***«Образование», по направлению:*** | **2980,2** | **2980,2** | **100,0** |
| по созданию центров образования цифрового и гуманитарного профиля «Точка роста» (МБОУ Сявская СОШ, МБОУ Шахунская СОШ №2, МБОУ Шахунская СОШ №1) | 2980,2 | 2980,2 | 100,0 |
| ***«Культура», по направлению:*** | **143,9** | **143,9** | **100,0** |
| «Основание государственной поддержки лучшим сельским учреждениям культуры» (приобретение мебели для библиотеки в с. Хмелевицы) | 143,9 | 143,9 | 100,0 |
| **«Экология», по направлению:** | **2010,0** | **2010,0** | **100,0** |
| «Оздоровление Волги» (экспертиза проекта «Строительство сетей канализации и канализационных очистных сооружений в р.п. Сява) | 2010,0 | 2010,0 | 100,0 |
| **Итого** | **105934,5** | **105157,3** | **99,2** |

Кассовые расходы на реализацию национальных проектов в 2021 году составили 105157,3 тыс. рублей, в том числе за счет федерального бюджета – 10720,0 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета 91715,0 тыс. рублей, за счет местного бюджета 2722,3 тыс. рублей.

В общем объеме финансирования национальных проектов в 2021 году 95,1% приходится на национальный проект «Жилье и городская среда», 2,8% - «Образование», 1,9% - «Экология». Менее одного процента в структуре финансирования национальных проектов в 2021 году занимает национальный проект «Культура».

**4.3** **Непрограммные расходы**

Расходы бюджета городского округа за 2021 год по непрограммным мероприятиям исполнены в сумме 210960,4 тыс. рублей (96,8% от уточненного плана - 217918,3 тыс. рублей) и на 58405,2 тыс. рублей меньше аналогичных расходов 2020 года (269365,6 тыс. рублей).

Снижение непрограммных расходов в отчетном периоде в основном обусловлено перераспределением расходов на обеспечение реализации мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на территории городского округа в программные расходы.

Наибольшая доля непрограммных расходов запланирована и исполнена по следующим направлениям:

- финансовое обеспечение функций органов местного самоуправления – 76010,3 тыс. рублей (99,9% от уточненного плана 76106,0 тыс. рублей);

- финансовое обеспечение деятельности бюджетных учреждений – 20621,8 тыс. рублей (96,9% от уточненного плана 21286,7 тыс. рублей);

- финансовое обеспечение деятельности в области средств массовой информации– 4319,5 тыс. рублей (100,0 % от уточненного плана), в том числе субсидии в сумме 3147,8 тыс. рублей;

- ликвидация последствий стихийных и чрезвычайных действий природного и техногенного характера - 5701,3 тыс. рублей (100,0% от уточненного плана);

- прочие выплаты по обязательствам городского округа 5785,9 тыс. рублей (100,0% от уточненного плана);

- предоставление субсидии муниципальным унитарным предприятиям городского округа - 12298,2 тыс. рублей (100,0% от уточненного плана);

- субсидии на реализацию мероприятий в рамках адресной инвестиционной программы «Оздоровление Волги» - 2010,0 тыс. рублей (100,0% от уточненного плана);

- субсидии на предотвращение влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отрасли экономики в связи с распространением новой коронавирусной инфекции – 492,5 тыс. рублей (100,0% от уточненного плана);

- субсидии на обеспечение доступа к системе электронного документооборота – 250,6 тыс. рублей (99,9% от уточненного плана 250,5 тыс. рублей);

- субвенции на осуществление полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних граждан – 1264,8 тыс. рублей (100,0 % от уточненного плана);

- субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам, оставшимся без попечения родителей – 14790,3 тыс. рублей (79,0% от уточненного плана 18720,0 тыс. рублей, причина не освоения средств в сумме 3929,7 - отсутствие жилых помещений на рынке недвижимости, соответствующим требованиям);

- субвенции на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ "О ветеранах» - 2085,7 тыс. рублей (50,0% от уточненного плана 4171,5 тыс. рублей, причина не освоения средств в сумме 2085,8 тыс. рублей – в связи со смертью получателя данной выплаты);

- субвенции на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» - 932,7 тыс. рублей (100,0% от уточненного плана);

- субвенции на обеспечение выплаты компенсации педагогическим работникам за работу по подготовке и проведение ГИА – 765,1 тыс. рублей (95,5% от уточненного плана 801,0 тыс. рублей, причина не освоения средств в сумме 35,9 тыс. рублей обусловлено уменьшением количества получателей средств);

- субвенции на осуществление полномочий по проведению аттестации педагогических работников муниципальных учреждений, осуществляющих образовательную деятельность – 781,0 тыс. рублей (93,8% от уточненного плана 832,5 тыс. рублей, причина не освоения средств в сумме 51,5 тыс. рублей обусловлено уменьшением количества получателей средств);

Следует отметить, что при плановых назначениях в сумме 94,0 тыс. рублей не освоена субвенция на проведение ремонта жилых помещений, собственниками которых являются дети-сироты, оставшимся без попечения родителей (причина не освоения - отсутствие заявок на участие в аукционе, аукцион признан не состоявшимся);

Кроме того, в непрограммных расходах бюджета городского округа утверждены плановые назначения средств Резервного фонда Правительства Нижегородской области в сумме 53598,9 тыс. рублей, средства фонда на поддержку территорий в сумме 1642,6 тыс. рублей, фактическое исполнение по которым на конец отчетного периода составило 100% от плана.

1. **Резервный фонд**

Решением о бюджете городского округа (п.2 ст.9) на текущий финансовый год Резервный фонд администрации городского округа город Шахунья утвержден в сумме 300,0 тыс. рублей, что составило 0,04% от утвержденного общего объема расходов (656694,0 тыс. рублей).

В течение отчетного периода плановые бюджетные ассигнования Резервного фонда были увеличены на 7606,0 тыс. рублей до 7906,0 тыс. рублей (решение Совета депутатов № 53-11 от 26.02.2021г. № 54-1 от 19.03.2021г., № 63-1 от 27.08.2021г., № 64-1 от 27.09.2021г.).

Расходование средств Резервного фонда, согласно представленному отчету, осуществлялось через главных распорядителей средств бюджета городского округа на основании распоряжений администрации городского округа.

Значительная часть (99,7%) кассовых расходов Резервного фонда или 6811,4тыс. рублей была направлена муниципальным унитарным предприятия городского округа на предупреждение чрезвычайных ситуаций, в том числе:

- 4500,0 тыс. рублей МУП «Шахунские объединенные коммунальные системы» на предупреждение чрезвычайной ситуации на территории р.п. Сява из-за нехватки нормативного запаса топлива на котельной для приобретения топливной щепы, дров и переработки дров в топливную щепу;

- 1201,3 тыс. рублей МУП «Водоканал» на предупреждение чрезвычайной ситуации на территории д. Туманино из-за отсутствия устойчивого водоснабжения холодной питьевой воды населения и социально-значимых объектов, в т.ч. на проведение бурения разведочно-эксплуатационной скважины и приобретения насосного оборудования водонапорной скважины;

- 1110,1 тыс. рублей МУП «Шахунское ПАП» с целью предупреждения чрезвычайной ситуации по причине возникшей задолженности за оказание услуг по заправке автотранспорта сжиженным газом, возможным прекращением пассажирского автобусного сообщения на территории городского округа город Шахунья.

Остальные средства в сумме 21,9 тыс. рублей или 0,3% от кассовых расходов Резервного фонда (6833,3 тыс. рублей) были направлены администрации городского округа на финансирование мероприятий по противодействию новой коронавирусной инфекции.

Нераспределенный остаток Резервного фонда составил 1072,7 тыс. рублей.

1. **Дефицит (профицит) бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**

Источники финансирования дефицита бюджета на 01.01.2022г. исполнены в сумме фактического профицита бюджета – 10445,9 тыс. рублей (при плановом дефиците в сумме 11979,9 тыс. рублей).

Источниками финансирования дефицита бюджета в 2021 году являлись:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме (-) 5874,2 тыс. рублей;

- привлечение кредитов от кредитных организаций в сумме (+) 15000,0 тыс. рублей;

- погашение кредитов, предоставляемых кредитными организациями, в сумме (-) 19571,7 тыс. рублей.

1. **Муниципальный долг и расходы на его обслуживание**

Согласно Муниципальной долговой книге, объем муниципального долга городского округа по фактическим обязательствам на 01.01.2021г. составлял 19571,7 тыс. рублей (кредит коммерческого банка, контракт № 122/1 от 23.11.2020г. ПАО «Совкомбанк»).

В течение отчетного периода привлечено кредитов в сумме 15000,0 тыс. рублей (кредит коммерческого банка «Йошкар – Ола» контракт № 173/З от 29.11.2021 года), привлечение средств осуществлялось траншами в рамках кредитных линий по мере возникновения потребности в заемных средствах. Погашено долговых обязательств в сумме 19571,7 тыс. рублей.

Таким образом, объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2022г. составил 15000,0 тыс. рублей или 76,6% к уровню муниципального долга на 01.01.2021г.

Данные о сумме муниципального долга в сводной бухгалтерской отчетности соответствуют данным проекта решения об исполнении бюджете.

Плановые и фактические показатели муниципального долга не превысили предельные параметры, установленные ст. 107 Бюджетного кодекса РФ, а также верхний предел муниципального долга, установленный решением о бюджете городского округа на 2021год.

В соответствии с решением о бюджете городского округа, уточненный плановый объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2021 году установлен в размере 805,6 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 717,4 тыс. рублей или 89,0% от плановых назначений (досрочное погашение кредита), с соблюдением ограничений, установленных ст. 111 Бюджетного кодекса РФ.

Муниципальные гарантии в отчетном периоде не предоставлялись, что соответствует решению о бюджете на 2021 год (п.2 ст.18).

1. **Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности**

По данным годовой бюджетной отчетности объем***дебиторской задолженности***бюджета городского округа по состоянию на 01.01.2022 сложился в сумме 1 899 344,4 тыс. рублей, с уменьшением на 4594,3 тыс. рублей к аналогичному периоду 2021 года (1 903 938,7 тыс. рублей).

Наибольшие суммы дебиторской задолженности:

- 1 550 068,3 тыс. рублей доходы будущих периодов по межбюджетным трансфертам (по состоянию на 01.01.2021г расчеты составляли 1 533 594,6 тыс. рублей);

- 274067,3 тыс. рублей дебиторская задолженность по договорам аренды муниципального имущества главного администратора доходов Управления экономики и муниципального имущества (по состоянию на 01.01.2021г. задолженность составляла 304645,5 тыс. рублей);

- 18113,3 тыс. рублей дебиторская задолженность по данным отчетности главного администратора доходов Управления Федеральной налоговой службы по Нижегородской области (по состоянию на 01.01.2021г. задолженность составляла 18796,9 тыс. рублей).

Объем ***кредиторской задолженности*** бюджета городского округа (без задолженности по долговым обязательствам) по состоянию на 01.01.2022 уменьшился на сумму 2121,5 тыс. рублей (на 01.01.2021 – 12137,3 тыс. рублей) и сложился в сумме 10015,8 тыс. рублей, в том числе наибольшие суммы задолженности:

- 7530,9 тыс. рублей расчеты главного администратора Управления Федеральной налоговой службы по Нижегородской области (по состоянию на 01.01.2021г. – 9843,1 тыс. рублей);

- 2256,1 тыс. рублей остаток неисполненных ассигнований по межбюджетным трансфертам (по состоянию на 01.01.2021г. - 1537,2 тыс. рублей).

1. **Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2021 год**

В соответствии с требованиями ст.264.4. Бюджетного кодекса РФ, главы 32 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Шахунья контрольно-счетной комиссией проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2021год пяти главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС).

Своевременность предоставления бюджетной отчетности, установленная п. 32.1 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Шахунья (не позднее 1 марта текущего финансового года), соблюдена у всех проверенных ГАБС.

Полнота предоставления, информативность бюджетной отчетности в целом подтверждена у всех 5 ГАБС.

Контрольно-счетная комиссия отмечает следующие нарушения (недостатки) требований Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н:

- в части полноты и правильности заполнения форм отчетности;

- в части указания необходимой информации в текстовой части Пояснительной записки к годовой бюджетной отчетности и формального подхода составлению Пояснительной записке соответственно;

- в части отражения в текстовой части Пояснительной записки информации об отсутствии форм бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей;

- в части отражения факторного анализа отклонения фактического исполнения доходов от прогноза поступления доходов;

- в части отражения факторного анализа отклонения фактического исполнения расходов от плановых назначений;

- нарушения при проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности;

- нарушения при сопоставлении показателей форм бюджетной отчетности с показателями регистров бухгалтерского учета.

Установленные внешней проверкой бюджетной отчетности за 2021 год нарушения и недостатки на показатели консолидированной бюджетной отчетности существенного влияния не оказали.

1. **Предложения**

Контрольно-счетная комиссия предлагает:

1. Совету депутатов городского округа Отчет об исполнении бюджета городского округа город Шахунья Нижегородской области за 2021 год утвердить.

2. Администрации городского округа город Шахунья:

2.1. Повысить эффективность администрирования доходов бюджета городского округа, продолжить работу по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на развитие доходного потенциала городского бюджета, поиску дополнительных резервов источников доходов;

2.2. Продолжить работу по снижению роста недоимки по налоговым доходам;

2.3. Продолжить работу по принятию мер по снижению и недопущению роста кредиторской задолженности (текущей и просроченной);

2.4. Обеспечить процесс разработки и реализации муниципальных программ в строгом соответствии с требованиями, определенными бюджетным законодательством, а также Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ в городском округе город Шахунья, утвержденным Постановлением администрации городского округа город Шахунья от 17.06.2014 № 537 (в редакции от 06.12.2019г.).

3. Главным администраторам бюджетных средств:

3.1. Повысить качество финансового планирования на стадии формирования бюджета, а также подготовки отчетности за отчетный период;

3.2. Принять необходимые меры по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности, не допускать просроченной задолженности;

3.3. Обеспечить осуществление внутреннего финансового аудита, направленного на соблюдение требований составления и исполнения бюджета, ведения бухгалтерского учета;

3.4. Обеспечить соблюдение требований Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

3.5. Принять меры по недопущению выявленных нарушений и замечаний в дальнейшем, обеспечить должную информативность отчетности, согласованность показателей отчетных форм.

Председатель контрольно-счетной комиссии Т.В. Кузнецова