

Экспертиза исполнения бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 2021 год

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области провела экспертизу исполнения бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 2021 год (далее – отчет об исполнении бюджета).

В результате проведения экспертизы установлено:

1. Общие положения

Отчет об исполнении бюджета представлен администрацией в Городскую Думу в сроки, установленные пунктом 4 статьи 264.5 БК РФ и частью 1 статьи 13 Положения о бюджетном процессе.

Комплект документов, представленных одновременно с отчетом об исполнении бюджета, соответствует требованиям пункта 2 статьи 264.5 БК РФ и части 2 статьи 13 Положения о бюджетном процессе, и представлен в КСК в сроки, установленные частью 3 статьи 13 Положения о бюджетном процессе.

Проектом решения «Об исполнении бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 2021 год» (далее – проект решения) утверждаются основные характеристики исполнения бюджета муниципального образования:

- по доходам в сумме 1 800 620,8 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 1 794 145,9 тыс. рублей;
- профицит в сумме 6 474,9 тыс. рублей.

В отчетном году изменения в Решение о бюджете *вносились 7 раз*. Внесение изменений было обусловлено изменением параметров бюджета муниципального образования в связи с фактическим поступлением и уточнением ожидаемых поступлений налоговых и неналоговых доходов, корректировкой безвозмездных поступлений, изменением размера бюджетных обязательств.

Изменение показателей бюджета муниципального образования по налоговым и неналоговым доходам осуществлялось на основании предложений главных администраторов доходов бюджета муниципального образования. Корректировка безвозмездных поступлений производилась в соответствии с предоставлением бюджету муниципального образования субсидий из бюджета Кировской области, изменением размера предоставляемых субвенций, безвозмездными поступлениями от негосударственных организаций, от физических и юридических лиц.

Изменения показателей бюджета муниципального образования в части расходов осуществлялось в связи с изменением размера бюджетных обязательств на основании предложений главных распорядителей средств бюджета муниципального образования.

2. Анализ исполнения текстовых статей Решения о бюджете

Первоначальным Решением о бюджете была утверждена 21 текстовая статья. В ходе исполнения бюджета муниципального образования в Решение о бюджете внесены изменения:

- дополнительно внесена текстовая статья 18.1 (решение Городской Думы от 17.02.2021 № 2/7).

В течение года вносились изменения в текстовые статьи Решения о бюджете в связи с изменением параметров и иных показателей бюджета муниципального образования (объемов межбюджетных трансфертов, дорожного фонда, муниципального долга и т.д.).

3. Исполнение бюджета муниципального образования по доходам

Поступления доходов бюджета муниципального образования за 2021 год приведены в таблице

Наименование показателей	Первоначальный прогноз доходов на 2021 год, тыс. рублей	Уточненный прогноз доходов на 2021 год, тыс. рублей	Исполнение			Отклонение		
			2021 год		2020 год	2021/2020		
			тыс.руб.	в % к уточненному прогнозу доходов	в % к первоначальному прогнозу доходов	тыс.руб.	гр.4-гр.7 (тыс.руб.)	гр.8/гр.7 (%.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы	618 939,1	630 085,8	649 276,6	103,0	104,9	613 559,3	35 717,3	5,8
Неналоговые доходы	84 456,3	108 768,3	110 395,0	101,5	130,7	107 572,1	2 822,9	2,6
Безвозмездные поступления	919 137,5	1 087 488,4	1 040 949,2	95,7	113,2	851 530,4	189 418,8	22,2
Всего доходы	1 622 532,9	1 826 342,5	1 800 620,8	98,6	111,0	1 572 661,8	227 959,0	14,5

Первоначально бюджет муниципального образования на 2021 год по доходам утвержден Решением о бюджете в сумме 1 622 532,9 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета муниципального образования в доходную часть бюджета было внесено 5 поправок. В итоге, уточненный прогноз по доходам увеличился по сравнению с первоначальным на общую сумму 203 809,6 тыс. рублей, или на 12,6 %, и составил 1 826 342,5 тыс. рублей. При этом уточненный прогноз поступлений увеличился по сравнению с первоначальным:

- по налоговым доходам на сумму 11 146,7 тыс. рублей или на 1,8 % ;
- по неналоговым доходам на сумму 24 312,0 тыс. рублей или на 2,9%;
- по безвозмездным поступлениям на 168 350,9 тыс. рублей или на 18,3 %.

Фактические доходы бюджета муниципального образования по итогам 2021 года составили 1 800 620,8 тыс. рублей, что на 25 721,7 тыс. рублей или 1,4 % ниже уточненного прогноза на 2021 год. При общем исполнении доходов бюджета муниципального образования на уровне 98,6 % к уточненному прогнозу, налоговые доходы исполнены на уровне 103,0 %, неналоговые доходы – 101,55, безвозмездные поступления – 95,7%.

В сравнении с 2020 годом наблюдается рост объема доходов на 14,5%, по налоговым доходам на 5,8%, неналоговым доходам на 2,6%, по безвозмездным поступлениям на 22,2%.

3.1. Структура и объем поступлений **налоговых доходов** в 2021 году:

Наименование показателей	Первоначальный прогноз, тыс. рублей	Уточненный прогноз, тыс. рублей	Исполнение					Отклонение	
			2021 год			2020 год		2021/ 2020	
			тыс.рубле й	в % к уточненном у прогнозу	Уд. вес %	тыс.рубле й	Уд.вес %	гр.4- гр.7(тыс рублей)	гр 9/гр.7 (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налоговые доходы – всего, в том числе:	618 939,1	630 085,8	649 276,6	103,0	100,0	613 559,3	100	35 717,3	5,8

Налог на доходы физического лица	441 608,0	444 994,0	454 624,1	102,2	70,0	446 507,0	72,8	8 117,1	1,8
Акцизы	2 462,4	2 462,4	2 509,1	101,9	0,4	2 158,4	0,3	350,7	16,2
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	38 375,5	40 202,6	41 403,2	103,0	6,4	14 548,9	2,4	26 854,3	184,6
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	6 788,0	6 788,0	7 138,8	105,2	1,1	23 956,0	3,9	- 16 817,2	-70,2
Единый сельскохозяйственный налог	0,0	7,8	7,8	100,0	0	0,0	0	7,8	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2 838,0	8 350,0	12 436,5	148,9	1,9	1 570,2	0,2	10 866,3	692,0
Налог на имущество физического лица	28 760,0	33 000,0	36 706,1	111,2	5,7	29 958,3	4,9	6 747,8	22,5
Налог на имущество организаций	53 652,0	59 139,0	58 898,8	99,6	9,1	53 262,8	8,7	5636,0	10,6
Земельный налог	30 484,0	22 997,0	22 891,7	99,5	3,5	28 065,6	4,6	-5 173,9	-18,4
Государственная пошлина	13 971,2	12 145,0	12 660,5	104,2	1,9	13 532,1	2,2	-871,6	-6,4

Бюджет муниципального образования по налоговым доходам исполнен за 2021 год в сумме 649 276,6 тыс. рублей или на 103% от уточненного прогноза.

Налоговые доходы исполнены более чем на 100% к уточненному прогнозу, за исключением налога на имущество организации (99,6%) и земельного налога (99,5%).

В 2021 году по сравнению с 2020 годом объем налоговых доходов в целом вырос на 35 717,3 тыс.рублей или на 5,8%.

Увеличение объема налоговых доходов обеспечено за счет роста поступлений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, налога взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц и налога на имущество организаций.

В то же время снизились поступления единого налога на вмененный доход и земельного налога.

Доля налоговых доходов в общем объеме доходов составляет 36,1%. В структуре налоговых доходов в 2021 году наибольший удельный вес занимают налог на доходы физических лиц (70%), налог на имущество организаций (9,1%), налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (6,4%), налог на имущество физических лиц (5,7%) и земельный налог (3,5%).

Поступление **налога на доходы физических лиц** в 2021 году составило 454 624,1 тыс.рублей (102,2% уточненного прогноза) и превысило поступление налога в 2020 году на 8 117,1 тыс.рублей или на 1,8 % за счет роста фонда оплаты труда в результате повышения заработной платы в организациях муниципального образования, поступления задолженности

прошлых лет, проводимой работы по своевременному перечислению налога в бюджет. Первоначальный прогноз по налогу был увеличен на 3 386,0 тыс. рублей или на 0,8%.

Поступление **акцизов по подакцизным товарам** в 2021 году составило 2 509,1 тыс. рублей или 101,9% уточненного прогноза. По сравнению с 2020 годом поступления акцизов возросли на 350,7 тыс. рублей или на 16,2%.

Поступления по **налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, в 2021 году составили 41 403,2 тыс.рублей, что на 26 854,3 тыс.рублей (на 184,6%) выше поступлений 2020 года. Значительный рост поступлений обусловлен увеличением дифференцированных нормативов отчислений, ростом налогооблагаемой базы и количества плательщиков, уплатой задолженности по мерам принудительного взыскания. Исполнение к уточненному прогнозу составило 103%. Первоначальный план был скорректирован в сторону увеличения на 4,8% или на 1 827,1 тыс.рублей.

Поступление **единого налога на вмененный доход** в 2021 году составило 7 138,8 тыс. рублей (105,2% уточненного плана), что на 16 817,2 тыс. рублей (на 70,2%) ниже поступлений 2020 года. Снижение произошло в связи с отменой налога с 01.01.2021 года.

Поступление **единого сельскохозяйственного налога** составило 7,8 тыс. рублей или 100% к уточненному прогнозу.

Поступления по **налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения**, в 2021 году составили 12 436,5 тыс.рублей с ростом по сравнению с 2020 годом на 692%. Резкий рост вызван переходом плательщиков на уплату патента в результате отмены единого налога на вмененный доход. Первоначальный прогноз по налогу был увеличен на 5 512,0 тыс. рублей или на 194,2%. Исполнение уточненного прогноза составляет 148,9%.

Поступления **по налогу на имущество физических лиц** в 2021 году составили 36 706,1 тыс. рублей, что на 6 747,8 тыс. рублей (22,5%) больше поступлений 2020 года в связи с увеличением количества объектов и суммы налога к уплате по объектам, входящим в Перечень объектов недвижимости, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость. Исполнение относительно уточненного плана составило 111,2%. В ходе исполнения бюджета первоначальный план был увеличен на 14,7%.

Поступления **по налогу на имущество организаций** в 2021 году составили 58 898,8 тыс. рублей с ростом к 2020 году на 10,6%. Причиной роста поступлений налога на имущество организаций является увеличение налоговой базы, окончание срока действия предоставленных льгот. Уточненный план поступлений по налогу выполнен на 99,6%. Первоначальный план был увеличен на 5 487,0 тыс. рублей или на 10,2%.

Земельного налога в 2021 году в бюджет муниципального образования поступило 22 891,7 тыс. рублей, что на 5 173,9 тыс. рублей (18,4%) меньше поступлений 2020 года. Это обусловлено вступлением в действие новой кадастровой стоимости в связи с переоценкой земель населенных пунктов на всей территории в Кировской области, снижением сумм авансовых платежей по налогу. Исполнение налога по отношению к уточненному прогнозу составило 99,5%. Первоначальный прогноз скорректирован в сторону уменьшения на 24,6%.

Государственная пошлина в 2021 году поступила в сумме 12 660,5 тыс. рублей, что меньше поступлений 2020 года на 871,6 тыс. рублей (на 6,4%) в связи со снижением количества обращений граждан в суды общей юрисдикции и к мировым судьям. Основную долю поступлений составляет государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировым судом – 12 515,4 тыс. руб. Исполнение налога по отношению к уточненному прогнозу составило 104,2%. Первоначальный прогноз скорректирован в сторону уменьшения на 1 826,2 тыс. рублей или на 13,1%.

3.2. Структура и объем поступлений **неналоговых доходов** в 2021 году:

Наименование показателей	Первоначальный прогноз доходов, тыс. руб.	Уточненный прогноз, тыс. руб.	Исполнение					Отклонение	
			2021 год			2020 год		2021/2020	
			тыс. руб.	в % к уточненному прогнозу	Уд. вес %	тыс. руб.	Уд. вес %	гр.4-гр.7 (тыс.руб.)	гр.9/гр.7 (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Неналоговые доходы – всего, в том числе:	84 456,3	108 768,3	110 395,0	101,5	100	107 572,1	100	2 822,9	2,6
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ или дивидендов по акциям	0,0	0,0	0,0	-	-	98,5	0,1	- 98,5	-100
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование имущества	40 255,3	42 937,9	43 923,1	102,3	39,8	41 131,4	38,2	2 791,7	6,8
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков	41,3	41,3	41,2	99,8	0	41,3	0	-0,1	-0,2
Платежи от муниципальных унитарных предприятий	1 774,5	950,1	950,1	100	0,9	1 287,0	1,2	-336,9	-26,2
Прочие доходы от использования имущества и прав	8 449,3	8 449,3	8 861,6	104,9	8,0	8 391,0	7,8	470,6	5,6
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	4 554,6	0,00	- 1 442,9	-	-1,3	5 028,9	4,7	- 6 471,8	-128,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	11 920,7	10 698,5	11 029,2	103,1	10,0	9 252,9	8,6	1 776,3	19,2
Доходы от реализации имущества	9 620,2	8 286,4	8 439,8	101,9	7,6	18 282,8	17,0	- 9 843,0	-53,8
Доходы от продажи земельных участков	93,9	3258,5	3 271,0	100,4	3,0	16 057,8	14,9	- 12 786,8	- 79,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 253,7	25 644,6	26 267,5	102,4	23,8	3 382,4	3,2	22 885,1	676,6
Прочие неналоговые доходы	6 492,8	8 501,7	9 054,4	106,5	8,2	4 618,1	4,3	4 436,3	96,1

Неналоговые доходы в 2021 году поступили в бюджет муниципального образования в сумме 110 395,0 тыс. рублей или на 101,5% уточненного прогноза. Первоначальный прогноз в ходе исполнению бюджета был увеличен на 24 312,0 тыс.рублей или на 28,8%, в основном за счет увеличения поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 24 390,9 тыс. рублей или в 20,5 раз, доходов от продажи земельных участков в 34,7 раз на сумму 3 164,6 тыс.рублей, прочих неналоговых поступлений на 30,9%.

В течение 2021 года прогнозные значения отдельных видов доходов были сокращены, в том числе:

плата за негативное воздействие на окружающую среду на 100%;

платежи от муниципальных унитарных предприятий на 46,5%;

доходы от реализации имущества на 13,9%;

доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 10,2%.

Неналоговые доходы исполнены более чем на 100% к уточненному прогнозу, за исключением платы по соглашениям об установлении сервитута (99,8%).

В 2021 году по сравнению с 2020 годом объем неналоговых доходов в целом вырос на 2 822,9 тыс. рублей или на 2,6%.

Увеличение объема неналоговых доходов обеспечено за счет роста поступлений от доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование имущества, штрафов, санкции, возмещения ущерба, прочих неналоговых доходов.

В то же время значительно снизились поступления доходов от продажи земельных участков, доходов от реализации имущества, платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов составляет 6,1%. В структуре неналоговых доходов в 2021 году наибольший удельный вес занимают доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование имущества (39,8%), штрафы, санкции, возмещение ущерба (23,8%), доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (10%), прочие неналоговые доходы (8,2%), прочие доходы от использования имущества и прав (8%) и доходы от реализации имущества (7,6%).

В 2021 году по сравнению с 2020 годом рост поступлений произошел по следующим неналоговым доходам:

- по доходам, получаемым в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование имущества, на 6,8% или на 2 791,7 тыс. рублей, увеличение произошло в результате переоценки кадастровой стоимости земель населенных пунктов Кировской области. Поступление доходов составило 43 923,1 тыс. рублей (102,3% уточненного прогноза);

- по прочим доходам от использования имущества и прав (плата на наем муниципального жилищного фонда) на 5,6% или на 470,6 тыс. рублей. В бюджет муниципального образования поступило платы за наем муниципального жилищного фонда в сумме 8 861,6 тыс. рублей или 104,9% к уточненному плану;

- по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 19,2% или на 1 776,3 тыс. рублей в связи с увеличением количества оказанных платных услуг. Поступило в 2021 году 11 029,2 тыс. рублей или 103,1%;

- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 22 885,1 тыс.рублей или в 7,8 раз, значительный рост произошел в результате поступления средств по банковским гарантиям в связи с ненадлежащим исполнением обязательств подрядчиком по муниципальным контрактам. Уточненный план исполнен на 102,4% или на 26 267,5 тыс. рублей;

- по прочим неналоговым доходам на 96,1% или на 4 436,3 тыс. рублей. Фактически доходов в 2021 году поступило в объеме 9 054,4 тыс. рублей. Уточненный прогноз выполнен на 106,5%.

При общем увеличении неналоговых доходов, по отдельным доходам наблюдается снижение по сравнению с 2020 годом, а именно:

- по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ или дивидендов по акциям на 100% или на 98,5 тыс. рублей. Снижение связано с получением убытка за 2020 год от деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Мелкий опт», а также с отсутствием поступлений дивидендов от Акционерного общества «Газпром газораспределение Киров» (в 2020 году поступило 77,5 тыс.рублей);

- по платежам от муниципальных унитарных предприятий снижение произошло на 336,9 тыс. рублей или 26,2%. Поступления доходов от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий в 2021 году составили 950,1 тыс. рублей или 100% уточненного прогноза. По итогам 2020 года при осуществлении финансово-хозяйственной

деятельности муниципальными унитарными предприятиями получена прибыль. На основании постановления администрации от 15.06.2021 № 617 «О перечислении муниципальными унитарными предприятиями в бюджет муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области части прибыли, остающейся в их распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей за 2020 год» муниципальными унитарными предприятиями в доход бюджета муниципального образования была перечислена часть прибыли за минусом расходов, осуществленных предприятиями на реализацию проект «Река времени. Реновация сквера по улице Первомайской»;

- по плате за негативное воздействие на окружающую среду на 6 471,8 тыс. рублей или 128,7% в связи с возвратом переплаты за прошлые периоды;

- по доходам от реализации имущества на 9 843,0 тыс. рублей или на 53,8% в связи с уменьшением заявок на выкуп;

- по доходам от продажи земельных участков на 12 786,8 тыс. рублей или на 79,6% в связи с уменьшением заявок на выкуп, что является *отрицательным фактом, так как эти доходы являются источником прогнозируемых бюджетных ассигнований дорожного фонда.*

Прогнозным планом (программой) приватизации имущества на 2021 год была предусмотрена приватизация 24 объектов недвижимого имущества, из которых 2 объекта недвижимого имущества с земельными участками. Предполагаемые доходы от приватизации муниципального имущества, в том числе за счет муниципального имущества, приватизация которого происходила в рамках реализации преимущественного права выкупа арендуемого имущества до 2021 года с учетом предоставленной рассрочки по оплате составили 36 793,1 тыс. рублей, в том числе от продажи земельных участков 10,0 тыс. рублей.

Согласно информации о результатах приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования, предоставленной администрацией для рассмотрения на заседании Кирово-Чепецкой городской Думе, фактически план (программа) приватизации на 2021 год выполнен на 20,8%, реализовано всего 5 объектов недвижимого имущества, в том числе 2 объекта недвижимости, проданные одновременно с земельным участком. По итогам состоявшихся продаж имущества в 2021 году в бюджет муниципального образования поступило 8 100,1 тыс.рублей, в том числе 5 812,8 тыс.рублей за счет муниципального имущества, приватизация которого происходила в рамках реализации преимущественного права выкупа арендуемого имущества до 2021 года с учетом предоставленной рассрочки по оплате. Доходы от продажи земельных участков составили 164,6 тыс.рублей.

Анализ динамики поступлений доходов от реализации имущества за 2018- 2021 годы показал существенное снижение. Так, в 2021 году относительно 2020 года снижение произошло на 46,2%, в 2020 году относительно 2019 года – снижение на 31,0%, в 2019 году снижение к 2018 году составило 4,4%. Основными причинами являются низкая покупательная способность и низкая ликвидность объектов муниципальной собственности.

В информации о результатах приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования за 2021 год, предоставленной администрацией для рассмотрения на заседании Кирово-Чепецкой городской Думы представлена не вся информация, согласно Порядку управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования, утвержденного Решением Кирово-Чепецкой городской Думой от 28.05.2021 № 6/29.

3.3. Структура и объем безвозмездных поступлений в 2021 году:

Наименование показателей	Первоначальный прогноз доходов, тыс. руб.	Уточненный прогноз, тыс. руб.	Исполнение					Отклонение	
			2021 год			2020 год		2021/2020	
			тыс. руб.	в % к уточненному прогнозу	Уд. вес %	тыс. руб.	Уд. вес %	гр.4-гр.7 (тыс.руб.)	гр.9/гр.7 (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Безвозмездные поступления - всего	919 137,5	1 087 488,4	1 040 949,2	95,7	100	851 530,4	100	189 418,8	22,2
Дотации	0,0	7 991,5	7 991,5	100	0,8	18 851,2	2,2	- 10 859,7	-57,6
Субсидии	123 399,1	149 881,6	117 011,7	78,1	11,2	160 316,3	18,8	- 43 304,6	-27,0
Субвенции	507 122,8	530 488,9	526 954,6	99,3	50,6	490 229,0	57,6	36 725,6	7,5
Иные межбюджетные трансферты	288 419,2	382 860,3	372 613,7	97,3	35,8	160 182,8	18,8	212 430,9	132,6
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0,0	840,9	840,9	100	0,1	90,0	0	750,9	834,3
Прочие безвозмездные поступления	196,4	15 449,0	15 549,1	100,6	1,5	23 504,0	2,8	-7 954,9	-33,8
Доходы бюджетов от возврата остатков организациями остатков субсидий прошлых лет	0,0	7,0	18,5	264,3	0	600,2	0,1	-581,7	-96,9
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	0,0	-30,8	-30,8	100	0	-2 243,1	-0,3	- 2 212,3	-98,6

В отчетном периоде в целом отмечается рост показателей первоначального прогноза по безвозмездным поступлениям на 168 350,9 тыс. рублей, или на 18,3%.

Корректировка плановых показателей по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществлялась в соответствии с принятыми в ходе исполнения бюджета Законами Кировской области о внесении изменений в Закон Кировской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и постановлениями Правительства Кировской области.

В 2021 году по сравнению с 2020 годом объем безвозмездных поступлений в целом увеличился на 189 418,8 тыс. рублей или на 22,2 % в основном за счет роста поступлений иных межбюджетных трансфертов на 132,6%, субвенций на 7,5%, безвозмездных поступлений от негосударственных организаций в 8,3 раза.

При этом в 2021 году по сравнению с 2020 годом отмечается сокращение фактического поступления дотаций на 57,6%, субсидий на 27%, прочих безвозмездных поступлений на 33,8%.

В структуре доходов бюджета муниципального образования по итогам 2021 года безвозмездные поступления занимают 57,8%, их объем составил 1 040 949,2 тыс. рублей. Исполнение уточненного прогноза составляет 95,7%.

Исполнение плана по безвозмездным поступлениям составило:

безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1 024 571,5 тыс. рублей, или 95,6% прогнозных назначений, из них дотации - 100%, субсидии – 78,1%, субвенции - 99,3%, иные межбюджетные трансферты – 97,3%;

безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 840,9 тыс. рублей, или 100%;

прочие безвозмездные поступления – 15 549,1 тыс. рублей или 100,6%;

доходы бюджетов от возврата остатков организациями остатков субсидий прошлых лет – 18,5 тыс. рублей.

Объем остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 30,8 тыс. рублей.

В отчетном году в целях пополнения бюджета администрацией проводились мероприятия по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов, а также по сокращению недоимки в бюджет на основании плана мероприятий, утвержденного постановлением администрации от 01.02.2019 № 176.

Согласно пояснительной записке к годовому отчету об исполнении бюджета по результатам проведенной работы в 2021 году привлечено в бюджет муниципального образования налоговых и неналоговых платежей в общей сумме 68 552,1 тыс. рублей, что почти в 3 раза больше, чем за 2020 год.

Несмотря на мероприятия, проведенные в соответствии с Планом мероприятий по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов, а также по сокращению недоимки, отмечается рост недоимки по налоговым платежам на 1 833,0 тыс. рублей или на 10,4%, из них в основном за счет роста задолженности по налогу на доходы физических лиц, налогу на имущество организаций, земельному налогу.

В целом при снижении недоимки по неналоговым доходам на 7 221,0 тыс. рублей или на 10% в сравнении с 2020 годом, отмечается ее рост по доходам от платы за наем муниципального жилищного фонда на 595,0 тыс. рублей или на 9,2% и доходам от реализации имущества на сумму 636,0 тыс. рублей или на 20%.

Рост недоимки по налоговым доходам и отдельным видам неналоговых доходов свидетельствует о недостаточно проводимой администраторами работе по сокращению задолженности в бюджет муниципального образования.

4. Исполнение бюджета муниципального образования по расходам

Первоначальный годовой план по расходам утвержден Решением о бюджете в размере 1 657 562,0 тыс. рублей. Вносимыми в течение года изменениями в бюджет муниципального образования плановый объем расходов увеличен на 200 073,5 тыс. рублей или на 12,1% от первоначального плана и составил 1 857 635,5 тыс. рублей. По сравнению с уточненным планом 2020 года плановые расходы бюджета муниципального образования на 2021 год увеличились на 276 431,6 тыс. рублей или на 17,5%.

В ходе исполнения бюджета муниципального образования в 2021 году расходы бюджета составили 1 794 145,9 тыс. рублей или 96,6% от уточненного годового плана. По сравнению с 2020 годом кассовые расходы бюджета муниципального образования увеличились на 256 627,7 тыс. рублей или на 16,7%.

Отраслевая структура расходов бюджета муниципального образования в 2021 году:

Наименование показателя	План, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Исполнение, %	Доля в общем объеме расходов, %	Справочно:	
					Исполнено в 2020 году, тыс. рублей	Отклонение 2021/2020, тыс. рублей
Всего расходов	1 857 635,5	1 794 145,9	96,6	100,0	1 537 518,2	256 627,7
Общегосударственные вопросы	138 357,3	134 778,2	97,4	7,5	126 653,4	8 124,8
Национальная	14 909,8	14 691,5	98,5	0,8	12 867,3	1 824,2

безопасность и правоохранительная деятельность						
Национальная экономика	361 106,4	343 872,8	95,2	19,2	276 649,0	67 223,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	181 893,2	177 564,5	97,6	9,9	62 851,9	114 712,6
Охрана окружающей среды	446,4	446,1	99,9	0,0	406,2	39,9
Образование	1 027 804,4	992 111,0	96,5	55,3	920 854,0	71 257,0
Культура, кинематография	41 038,6	40 627,2	99,0	2,3	39 138,4	1 488,8
Здравоохранение	-	-	-	-	727,9	-727,9
Социальная политика	38 487,3	36 466,2	94,7	2,0	41 596,3	-5 130,1
Физическая культура и спорт	51 855,6	51 851,9	100,0	2,9	53 093,1	-1 241,2
Обслуживание государственного (муниципального) долга	1 736,5	1 736,5	100,0	0,1	2 680,7	-944,2

В общем объеме расходов бюджета муниципального образования основную долю занимали расходы социальной направленности, в том числе на образование направлено 55,3% общего объема расходов.

Значительный удельный вес в объеме произведенных затрат занимают расходы на национальную экономику – 19,2%, на жилищно-коммунальное хозяйство – 9,9%, на решение общегосударственных вопросов – 7,5%.

По итогам 2021 года уровень исполнения бюджета муниципального образования по расходам составил 96,6%, что ниже исполнения 2020 года (97,2%) на 0,6 процентных пункта. Объем неисполненных бюджетных ассигнований увеличился по сравнению с 2020 годом на 19 803,9 тыс. рублей и составил 63 489,6 тыс. рублей, или 3,4% от общего объема расходов 2021 года.

Наибольший объем неисполненных расходов сложился по разделам «Образование» - 35 693,4 тыс. рублей, «Национальная экономика» - 17 233,6 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4 328,7 тыс. рублей.

Исполнение бюджета муниципального образования в 2021 году осуществлялось в рамках 12 муниципальных программ. Объем расходов бюджета муниципального образования, включенный в муниципальные программы, составил 1 840 861,4 тыс. рублей или 99,1% от общей суммы расходов бюджета муниципального образования. Исполнение бюджета в рамках муниципальных программ составило 1 777 464,1 тыс. рублей (96,6% от годового плана).

Вне программ осуществлялись расходы бюджета муниципального образования на обеспечение деятельности главы муниципального образования, представительного органа муниципального образования и КСК. Данные расходы составили 9 979,2 тыс. рублей или 0,6% от общей суммы расходов бюджета муниципального образования. Кроме того, вне программ осуществлялись расходы на:

- проведение выборов в Кирово-Чепецкую городскую Думу – 3 509,0 тыс. рублей;
- доплаты к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности муниципального

образования, и выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы – 2 113,7 тыс. рублей;

- меры социальной поддержки – 912,3 тыс. рублей;

- другие вопросы органов местного самоуправления – 167,6 тыс. рублей.

5. Анализ реализации муниципальных программ

В первоначальном Решении о бюджете был предусмотрен объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации 12 МП в размере 1 644 220,2 тыс. рублей или 99,2% от общей суммы расходов бюджета муниципального образования. В результате внесенных в течение 2021 года изменений в Решение о бюджете, плановые показатели бюджетных ассигнований на реализацию МП составили 1 840 861,4 тыс. рублей или 99,1% от общей суммы расходов бюджета муниципального образования. По сравнению с первоначальным планом объем бюджетных ассигнований, планируемый на реализацию МП, увеличился на 196 641,2 тыс. рублей или на 12%. Планируемый объем бюджетных ассигнований на реализацию МП в 2021 году выше показателей 2020 года на 17,3% или на 272 124,1 тыс. рублей (планируемый объем 2020 года составлял 1 568 737,3 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования на реализацию МП в 2021 году исполнены в сумме 1 777 464,1 тыс. рублей или на 96,6% от плановых показателей. По сравнению с показателями 2020 года процент исполнения увеличился на 0,1 процентных пункта (в 2020 году процент исполнения МП составлял 96,5%).

Расходы бюджета муниципального образования в 2021 году в разрезе МП представлены в таблице:

Наименование программы	Первоначальный план, тыс. руб.	Уточненный план		Исполнено		Не исполнено, тыс. руб.
		Сумма, тыс. руб.	Уд. Вес, %	Сумма, тыс. руб.	Процент исполнения, %	
МП «Развитие образования»	956 037,5	1 027 988,6	55,8	990 869,9	96,4	37 118,7
МП «Развитие физической культуры и спорта»	47 359,7	49 728,9	2,7	49 723,8	100,0	5,1
МП «Развитие культуры и реализация молодежной политики»	38 922,8	42 774,3	2,3	42 274,5	98,8	499,8
МП «Развитие гражданского общества»	33 820,6	33 439,8	1,8	33 296,1	99,6	143,7
МП «Развитие муниципального управления»	102 180,5	99 413,0	5,4	97 032,2	97,6	2 380,8
МП «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения»	14 731,6	15 639,6	0,9	14 921,3	95,4	718,3
МП «Управление муниципальным имуществом»	32 398,5	36 195,2	2,0	35 531,8	98,2	663,4
МП «Обеспечение комфортным жильем и коммунальными услугами»	14 289,6	7 517,5	0,4	7 068,7	94,0	448,8
МП «Развитие	231 206,1	346 149,4	18,8	329 305,1	95,1	16 844,3

транспортной системы»						
МП «Благоустройство и охрана окружающей среды»	50 696,0	52 256,8	2,8	50 874,4	97,4	1 382,4
МП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства»	85,3	30,0	0,0	30,0	100,0	0,0
МП «Формирование современной городской среды»	122 492,0	129 728,3	7,1	126 536,3	97,5	3 192,0
ВСЕГО	1 644 220,2	1 840 861,4	100,0	1 777 464,1	96,6	63 397,3

По итогам 2021 года в полном объеме (99,6%-100,0%) исполнены расходы по 3 муниципальным программам; на уровне 95,0%-98,8% произведены расходы по 8 муниципальным программам; на низком уровне (менее 95,0%) исполнены расходы по муниципальной программе «Обеспечение комфортным жильем и коммунальными услугами».

Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований в рамках муниципальных программ в 2021 году составил 63 397,3 тыс. рублей, или 3,4% от уточненного плана.

Наибольший объем неиспользованных бюджетных ассигнований (в суммовом выражении) сложился по следующим муниципальным программам:

«Развитие образования» - 37 118,7 тыс. рублей (58,5% от общего объема неисполненных бюджетных ассигнований);

«Развитие транспортной системы» - 16 844,3 тыс. рублей (26,6%);

«Формирование современной городской среды» - 3 192,0 тыс. рублей (5,0%).

В 2021 году муниципальное образование участвовало в реализации 2 национальных проектов: «Жилье и городская среда», «Безопасные качественные дороги», расходы на реализацию которых составили 337 439,4 тыс. рублей при годовом плане 347 683,1 тыс. рублей (исполнение составило 97,1% годового плана).

Расходы на реализацию федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» составили 122 203,0 тыс. рублей, или 100,0% от выделенных бюджетных ассигнований (благоустройство дворовых и общественных территорий муниципального образования; начата реализация проекта победителя Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях «Река времени. Реновация сквера по улице Первомайская»).

Расходы осуществлялись в рамках реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды».

Расходы на реализацию федерального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» в рамках национального проекта «Безопасные качественные дороги» составили 215 236,4 тыс. рублей, или 95,5% от выделенных бюджетных ассигнований (капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения).

Расходы осуществлялись в рамках реализации муниципальной программы «Развитие транспортной системы».

Согласно информации о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 2021 год, представленной главе муниципального образования администрацией, по итогам оценки реализации муниципальных программ отмечено следующее.

В 5 из 12 муниципальных программ установлено наличие невыполненных или выполненных в неполном объеме мероприятий, а именно:

- по МП «Развитие образования» не в полном объеме выполнены общестроительные работы в общеобразовательной организации МКОУ СОШ с УИОП №7 в связи с переносом сроков выполнения работ на 2022 год (расторгнут контракт с ООО «Дагстройсервис» и заключен контракт с ООО «Градстрой»);

- по МП «Развитие муниципального управления» не в полном объеме выполнено мероприятие по внесению изменений в утвержденную градостроительную документацию в связи с расторжением контракта с ООО «ИТП Восход» по причине невыполнения условий контракта;

- по МП «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения» не использован резервный фонд в связи с отсутствием потребности;

- по МП «Благоустройство и охрана окружающей среды» не в полном объеме выполнены мероприятия по отлову животных (отловлено 9 животных из 65 запланированных), а также по организации технологического присоединения к электрическим сетям в связи с переносом срока на 2022 год;

- по МП «Формирование современной городской среды» не в полном объеме выполнено мероприятие по реализации проекта победителя Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях «Река времени. Реновация сквера по улице Первомайская» в связи с переносом сроков выполнения работ на 2022 год.

Кроме того, по 7 из 12 муниципальных программ установлено недостижение значений целевых показателей (из 100 показателей эффективности выполнены 93 показателя), а именно:

- по МП «Развитие культуры и реализация молодежной политики» не в полном объеме выполнен показатель «доля населения, вовлеченная в культурную деятельность в рамках поддержки и реализации творческих инициатив» в связи с эпидемиологической ситуацией;

- по МП «Развитие гражданского общества» не выполнен в полном объеме показатель «увеличение доли детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, устроенных в замещающие семьи» (из 13 детей в замещающие семьи устроены 9 детей);

- по МП «Развитие муниципального управления» не выполнен показатель «уточнение утвержденных плановых значений по налоговым и неналоговым доходам» (в 2021 году приняты 4 поправки вместо 3 плановых);

- по МП «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения» не выполнен показатель «темп роста преступлений, связанных с коррупционными проявлениями, в сравнении с предыдущим годом» в связи с увеличением выявленных преступлений на 15%;

- по МП «Управление муниципальным имуществом» не выполнен показатель «количество муниципальных жилых помещений, требующих ремонта и не предоставленных в установленном порядке»;

- по МП «Благоустройство и охрана окружающей среды» не выполнен показатель по количеству отловленных животных без владельцев (отловлено 9 животных из 65 – 13,8%);

- по МП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства» не в полном объеме выполнен показатель «доля занятого населения в секторе малого и среднего предпринимательства в общей численности занятого населения» в связи с уменьшением количества предприятий малого бизнеса.

Отмечено наличие недостигнутых целевых показателей и не выполненных в полном объеме мероприятий при высоком уровне освоения средств, свидетельствует о

необходимости повышения качества планирования реализации муниципальных программ, исполнительской дисциплины, а также о необходимости разработки и применения инструментов для достижения целевых показателей муниципальных программ.

6. Публичные нормативные обязательства

Первоначальный объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение ПНО, на 2021 год запланирован в сумме 20 281,3 тыс. рублей.

Уточненный объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение ПНО, на 2021 год в сравнении с первоначальным планом сократился на 1,0 тыс. рублей и составил 20 280,3 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, направленные на исполнение ПНО, исполнены в сумме 20 232,7 тыс. рублей, или 99,8% годового плана, из них за счет межбюджетных трансфертов в сумме 12 565,5 тыс. рублей, или 62,1% в общем объеме бюджетных ассигнований, направленных на исполнение ПНО в 2021 году.

В общем объеме расходов бюджета муниципального образования за 2021 год расходы на исполнение ПНО составили 1,1%.

Не исполнено ПНО на сумму 47,6 тыс. рублей, из них:

39,6 тыс. рублей – по мере социальной поддержки в виде ежемесячной выплаты семьям, имеющим детей в возрасте от четырех месяцев до двух лет;

8,0 тыс. рублей – по назначению и выплате ежемесячных денежных выплат на детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством), в приемной семье.

7. Муниципальный дорожный фонд

Первоначальной редакцией Решения о бюджете в пределах общего объема расходов бюджета муниципального образования были утверждены бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда в размере 228 901,9 тыс. рублей.

В результате внесенных в течение 2021 года изменений в Решение о бюджете, плановые показатели бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда были увеличены на 113 953,6 тыс. рублей, или на 49,8%, и составили 342 855,5 тыс. рублей.

По сравнению с 2020 годом размер бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в 2021 году увеличился на 56 546,4 тыс. рублей.

В отчетном году использование средств муниципального дорожного фонда по направлениям расходования сложилось следующим образом:

Направления расходования муниципального дорожного фонда	План (тыс. рублей)	Кассовые расходы (тыс. рублей)	% исполнения
капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов	235 326,6	223 091,4	94,8
содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения	46 469,6	42 614,7	91,7
обеспечение деятельности МКУ ДЭС	19 001,4	18 493,1	97,3
строительство и реконструкция автомобильных дорог	42 057,9	42 052,6	100,0

общего пользования местного значения			
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	342 855,5	326 251,8	95,2

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда в 2021 году были использованы в сумме 326 251,8 тыс. рублей, что составляет 95,2% от уточненного плана (% исполнения в 2020 году составлял 88,7%, в 2019 году – 96,5%).

Использование ассигнований муниципального дорожного фонда в 2021 году производилось в рамках трех муниципальных программ – «Развитие гражданского общества», «Развитие транспортной системы» и «Формирование современной городской среды».

Наибольший объем финансирования мероприятий за счет средств дорожного фонда осуществлен в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы» - 312 187,3 тыс. рублей, или 95,7% общего объема расходов дорожного фонда. Выполнены работы на 8 автомобильных дорогах общей протяженностью 8,4 км, установлены три пары Г-образных опор на пр. Мира, а также обеспечена деятельность МКУ «ДЭС», осуществляющего дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения.

В рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды» осуществлены расходы в сумме 11 409,3 тыс. рублей на выполнение работ по ремонту дворовых территорий многоквартирных домов.

В рамках муниципальной программы «Развитие гражданского общества» осуществлены расходы в сумме 2 655,2 тыс. рублей на устройство гостевой стоянки в рамках проекта поддержки местных инициатив, а также устройство тротуара по ул.Сосновой в рамках проекта «Народный бюджет».

8. Резервный фонд администрации муниципального образования

Согласно пункту 1 статьи 81 БК РФ в расходной части бюджета муниципального образования предусматривается создание резервного фонда администрации (**далее - резервный фонд**).

Решением о бюджете размер резервного фонда на 2021 год был установлен в сумме 500,0 тыс. рублей и соответствовал размеру резервного фонда 2020 года.

Бюджетные ассигнования резервного фонда в 2021 году не использованы, в связи с отсутствием потребности.

9. Дефицит (профицит) бюджета муниципального образования

Бюджет муниципального образования первоначально был утвержден с дефицитом в объеме 35 029,1 тыс. рублей, с учетом внесенных в течение года изменений, утвержденный плановый объем дефицита бюджета составил 31 293,0 тыс. рублей, что не превышает предельный размер, установленный пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Фактически бюджет муниципального образования на 1 января 2022 года исполнен с профицитом в размере 6 474,9 тыс. рублей. Исполнение бюджета муниципального образования за 1 квартал 2021 года складывалось с дефицитом в размере 44 530,5 тыс. рублей, за 6 месяцев с дефицитом 40 543,4 тыс. рублей, за 9 месяцев с дефицитом 38 748,9 тыс. рублей.

Источниками погашения дефицита бюджета муниципального образования являлись разница между привлеченными и погашенными кредитами кредитных организаций и бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ, а также изменение

остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального образования.

Состав источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования соответствует нормам статьи 96 БК РФ.

10. Долговая политика муниципального образования

В соответствии с пунктом 1 статьи 13 Решения о бюджете первоначально верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2022 утвержден в сумме 105 000,0 тыс. рублей, уточненный его объем составляет 40 000,0 тыс. рублей. По результатам исполнения бюджета муниципального образования превышения размера верхнего предела муниципального внутреннего долга, установленного статьей 13 Решения о бюджете, не установлено.

По состоянию на 01.01.2022 долговые обязательства муниципального образования составили 30 000,0 тыс. рублей. В отчетном периоде долговые обязательства муниципального образования состояли из кредитов, полученных от кредитных организаций и бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Так в течение 2021 года было привлечено 150 000,0 тыс. рублей кредитных средств, из них 60 000,0 тыс. рублей составили средства бюджетного кредита. В отчетном периоде бюджетный кредит в размере 60 000,0 тыс. рублей погашен в полном объеме. Погашение кредитов кредитных организаций в течение 2021 года составило 100 000,0 тыс. рублей.

По итогам аукциона в течение 2021 года открыты кредитные линии:

- в АО «СМП Банк» на 50 000,0 тыс. рублей под процентную ставку 5,95% (привлечен кредит в сумме 50 000,0 тыс. рублей, погашен в полном объеме);

- в АО «СМП Банк» на 70 000,0 тыс. рублей под процентную ставку 9,5% (привлечен кредит в сумме 40 000,0 тыс. рублей, погашен в сумме 10 000,0 тыс. рублей).

Общий объем муниципальных заимствований в 2021 году снизился по сравнению с уточненным планом на 20 000,0 тыс. рублей, или на 11,8%, за счет снижения объема привлечения кредитов от кредитных организаций.

Состояние муниципального долга на начало и конец 2021 года представлено в таблице:

Наименование показателя	Факт, тыс. руб.		Отклонение, тыс. руб.
	на 01.01.2021	на 01.01.2022	
Кредиты, полученные от кредитных организаций	40 000,0	30 000,0	-10 000,0
Бюджетные кредиты, привлеченные из других бюджетов бюджетной системы	0,0	0,0	0,0
Муниципальные гарантии	0,0	0,0	0,0
Муниципальные ценные бумаги	0,0	0,0	0,0
Муниципальный долг, всего	40 000,0	30 000,0	-10 000,0

По состоянию на 01.01.2022 муниципальный долг снизился по сравнению с началом года на 10 000,0 тыс. рублей, или на 25%, за счет снижения задолженности по кредитам, полученным от кредитных организаций. В структуре муниципального долга в 2021 году, как и в 2020 году, доля кредитов, полученных от кредитных организаций, составляет 100,0%.

По состоянию на 01.01.2022 муниципальные гарантии не предоставлялись. В течение 2021 года для покрытия кассового разрыва было произведено заимствование остатков средств

со счетов бюджетных и автономных учреждений на сумму 22 000,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2022 данная сумма восстановлена.

В соответствии с пунктом 2 статьи 13 Решения о бюджете первоначально объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга на 2021 год планировался в сумме 4 090,1 тыс. рублей. В течение года бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга сократились на 2 353,6 тыс. рублей и составили 1 736,5 тыс. рублей. Кассовые расходы по обслуживанию муниципального долга в отчетном периоде составили 1 736,5 тыс. рублей или 100,0% годового плана. Расходы на обслуживание муниципального долга составили 0,3% от фактического объема расходов бюджета муниципального образования за 2021 год, за исключением объема расходов, которые осуществлялись за счет субвенций, что не превышает предельно допустимый объем, установленный ст. 111 БК РФ в размере не более 15%.

В 2021 году по сравнению с 2020 годом отмечается снижение расходов бюджета муниципального образования на обслуживание муниципального долга на 944,2 тыс. рублей, или на 35,2%. Обязательства по обслуживанию муниципального долга произведены своевременно и в полном объеме.

11. Анализ бюджетной отчетности муниципального образования

В соответствии с пунктом 2 части 2 и частью 3 статьи 13 Положения о бюджетном процессе одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета в КСК представлена бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального образования, предусмотренная частью 3 статьи 11 Положения о бюджетном процессе.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования за 2021 год, а также представленные одновременно с ним иные формы бюджетной отчетности по составу форм соответствует требованиям бюджетного законодательства. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования за 2021 год в целом соответствует установленным требованиям по содержанию и полноте отражения информации.

Контрольные соотношения между показателями форм годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 2021 год и показателями иных форм бюджетной отчетности, представленных одновременно с ним, соблюдены.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования за 2021 год составлен в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения о бюджете муниципального образования на 2021 год.

В соответствии с БК РФ КСК проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2021 год у 8 главных администраторов бюджетных средств, а также проведены проверки бюджетной отчетности у 7 получателей бюджетных средств.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности установлены нарушения методологии формирования бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации в стандартах и Инструкции № 191:

- в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160) не раскрыта в полном объеме необходимая информация (Администрация, Департамент образования, Департамент финансов, МКУ «ЦБО», МКУ «Двуречье», МКУ «Техцентр», МКУ «КЧГУ ГЗ», МКУ «Центр закупок», МКУК «МАЦ», МКОУ СОШ с УИОП № 4, Роспотребнадзор, УМВД, УФНС);

- несоответствие представленных форм годовой отчетности унифицированным формам (Департамент финансов, Роспотребнадзор, УМВД);

- нарушение требований по заполнению форм бюджетной отчетности (Администрация, Департамент образования, Департамент финансов, МКУ «ЦБО», МКУ «Двуречье», МКУ «Техцентр», МКУ «КЧГУ ГЗ», МКУ «Центр закупок», МКУК «МАЦ», МКОУ СОШ с УИОП № 4, Роспотребнадзор, УМВД, УФНС).

В рамках проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности КСК произведена выборочная сверка показателей по счетам бухгалтерского учета, отраженным в главной книге за 2021 год с данными годовой отчетности в МКОУ СОШ с УИОП №4, МКУ «ЦБО», МКУ «Двуречье», МКУ «Техцентр», МКУ «КЧГУ ГЗ», МКУ «Центр закупок», МКУК «МАЦ», расхождений при сверке не выявлено.

Выявленные недостатки и нарушения не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, получателей бюджетных средств и соответственно сводной годовой бюджетной отчетности муниципального образования.

Во время внешней проверки годовой бюджетной отчетности был проведен анализ дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей по итогам работы за 2021 год.

Согласно ф. 0503169, входящей в состав бюджетной отчетности муниципального образования за 2021 год, дебиторская задолженность на 01.01.2022 составила 1 875 103,8 тыс. рублей, что на 44 303,4 тыс. рублей, или на 2,3% меньше по сравнению с данными на 01.01.2021. Основную долю дебиторской задолженности 1 537 386,2 тыс. рублей (82,0%) составляет задолженность по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, возникшей по причине отражения их в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов доходов от безвозмездных поступлений в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н.

Просроченная задолженность на 01.01.2022 снизилась в сравнении с данными на 01.01.2021 на 14 107,2 тыс. рублей, или на 14,9% и составила 80 750,0 тыс. рублей. Просроченная задолженность сократилась в связи со списанием с баланса безнадежной к взысканию задолженности и сомнительной задолженности.

В общей сумме просроченной задолженности:

- 11 077,3 тыс. рублей – задолженность по налоговым платежам;
- 11 223,0 тыс. рублей – задолженность по аренде имущества, по оплате за наем муниципального жилищного фонда;
- 47 975,2 тыс. рублей – задолженность по аренде земли;
- 3 644,1 тыс. рублей – задолженность от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства;
- 1 484,0 тыс. рублей – задолженность по доходам от сумм принудительного взыскания;
- 4 285,5 тыс. рублей – задолженность по доходам от реализации имущества;
- 410,4 тыс. рублей – задолженность за размещение нестационарных торговых объектов.

Сомнительная задолженность неплатежеспособных дебиторов на забалансовом счете 04 по состоянию на 01.01.2022 составляет 11 388,6 тыс. рублей. За 2021 год задолженность увеличилась на 7 791,0 тыс. рублей, или в 3 раза.

Кредиторская задолженность согласно данным отчета ф. 0503169 по муниципальному образованию на 01.01.2022 составила 59 861,0 тыс. рублей, что на 8 112,5 тыс. рублей, или на 11,9% меньше в сравнении с данными на 01.01.2021.

Наибольший объем задолженности в общей сумме кредиторской задолженности составили:

задолженность по расчетам по доходам в сумме 23 016,0 тыс. рублей, или 38,4%;

задолженность по заработной плате за декабрь 2021 года и начислениям на оплату труда в сумме 18 759,3 тыс. рублей, или 31,3%;

задолженность по коммунальным услугам в сумме 6 845,9 тыс. рублей, или 11,4%.

По данным годовой отчетности просроченная кредиторская задолженность в муниципальном образовании отсутствует.

12. Выводы и предложения:

1. Проект решения подготовлен в соответствии с положениями БК РФ и Положением о бюджетном процессе.

2. Текстовые статьи проекта решения соответствуют цифровым значениям, отраженным в приложениях к нему.

3. Показатели исполнения бюджета муниципального образования, предусмотренные проектом решения, соответствуют отчету об исполнении бюджета на 01.01.2022, представленному в КСК.

4. Исполнение бюджета составило: по доходам в сумме 1 800 620,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 794 145,9 тыс. рублей. Профицит бюджета муниципального образования сложился в сумме 6 474,9 тыс. рублей.

5. Департаментом финансов обеспечено своевременное и в полном объеме погашение всех долговых обязательств, а также сохранение умеренной долговой нагрузки на бюджет муниципального образования.

6. Расходы на обслуживание муниципального долга по итогам исполнения бюджета муниципального образования за 2021 год не превышают ограничения, установленные БК РФ.

7. Отмечено наличие недостигнутых целевых показателей и не выполненных в полном объеме мероприятий муниципальных программ.

8. Отмечен рост недоимки по налоговым доходам и отдельным видам неналоговых доходов.

9. В информации о результатах приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования за 2021 год, предоставленной администрацией для рассмотрения на заседании Кирово-Чепецкой городской Думы представлена не вся информация, согласно Порядку управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования, утвержденному Решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 28.05.2021 № 6/29.

10. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования за 2021 год в целом соответствует бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и требованиям бюджетного законодательства.

Вместе с тем по результатам внешней проверки годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств установлены нарушения методологии формирования бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации в стандартах и Инструкции № 191.

По результатам проведенной экспертизы исполнения бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 2021 год КСК предлагает обеспечить:

- сокращение недоимки и просроченной задолженности по платежам в бюджет;
- принятие мер, направленных на повышение качества планирования и реализации программных мероприятий, а также финансовой и исполнительской дисциплиной исполнителей мероприятий муниципальных программ;
- составление бюджетной отчетности в соответствии с действующим законодательством;
- надлежащее осуществление полномочий по внутреннему финансовому аудиту за составлением отчетности;
- обеспечить предоставление информации о результатах приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования, в соответствии с Порядком управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования, утвержденным Решением Кирово-Чепецкой городской Думой от 28.05.2021 № 6/29.

КСК считает возможным принятие проекта решения «Об исполнении бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 2021 год».