

## **Заключение**

### **Контрольно-счетной палаты города Фокино на отчет об исполнении бюджета городского округа город Фокино Брянской области за 2021 год**

4 апреля 2022 г.

г. Фокино

Заключение Контрольно-счетной палаты города Фокино на отчет об исполнении бюджета городского округа город Фокино Брянской области за 2021 год (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, обращением представительного органа и положением о Контрольно-счетной палате городского округа города Фокино Брянской области, утвержденным решением Совета народных депутатов от 29.12.2021 г. № 6-764

Бюджетная отчетность составлена в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 г. №191н (в ред. от 16.12. 2020 №176н).

Одновременно представлена сводная бухгалтерская отчетность муниципальных бюджетных учреждений, в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 года № 33н (в редакции от 30.11.2020).

Для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2021 год в Контрольно-счетную палату города Фокино были представлены следующие формы отчетности, обязательные как для финансового органа:

Отчет об исполнении консолидируемого Бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317);

Баланс исполнения бюджета (ф.0503320);

Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730);

Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности на 1 января 2020 года (ф. 0503321);

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503721);

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503323);

Пояснительная записка (ф.0503760).

Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737)

Сведение о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения(ф0503769)

Сведение о движении не финансовых активов консолидированного бюджета (ф0503368)

Годовой отчет не сформирован согласно приказа Минфина России от 28.12.2010 №191-н пункт 4 пронумерованном виде.

### **Анализ доходной части бюджета поселения**

Формирование доходной части бюджета городского округа город Фокино Брянской области на 2021 год осуществлялось в рамках Налогового и Бюджетного кодексов Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ (в редакции от 29.12.2020г.) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Первоначально бюджет городского округа был утвержден решением Совета народных депутатов от 14.12.2020года № 6-434 по доходам сумме 262692,7тыс. рублей. В течение года в бюджет городского округа города Фокино Брянской области 7 раз вносились изменения в установленном порядке.

Уточненный бюджет городского округа в анализируемом периоде утвержден по доходам в объеме 295285,6 тыс. рублей. В результате проведенных уточнений первоначально утвержденные параметры городского бюджета увеличение по доходам на сумму 32592,9 тыс. рублей, или 12,4%.

В целом изменение объема доходов городского округа по налоговым и неналоговым доходам (далее – собственным доходам) произведено на 10217,6 тыс. рублей в сторону уменьшения, или на 10,5% .

Доходная часть бюджета городского округа исполнена в сумме 286376,4 тыс. рублей, что составило 97,0% от уточненного плана

Динамика исполнения доходной части бюджета за 2018-2020 годы представлена в таблице:



	2019 год		2020год		2021год	
	тыс. руб.	темп роста, %	тыс. руб.	темп роста, %	тыс. руб.	темп роста, %
<b>Доходы всего, в том числе:</b>	<b>239231,8</b>	<b>-6,5</b>	<b>261689,1</b>	<b>9,3</b>	<b>286376,4</b>	<b>9,4</b>
Собственные доходы, из них	88475,4	4,66	89664,2	1,3	83730,7	-6,6
- налоговые доходы	81762,9	21,7	82237,1	0,6	79614,2	-3,2
- неналоговые доходы	6712,5	-38,01	7427,1	10,6	4116,5	-44,6
Безвозмездные поступления	150756,5	-11,7	172024,9	14,1	202645,7	17,8

Данные таблицы свидетельствуют, что по сравнению с предыдущим отчетным периодом поступление доходов в городской бюджет за 2021год наблюдается увеличение на 9,4 процента. Увеличение доходной части обусловлено увеличением безвозмездных поступлений на 17,8%, так например:

- по КБК 000 2 02 15001 04 0000 Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности в бюджете утверждено поступление доходов в сумме 29569000,00 руб., фактически поступили доходы в сумме 29569000,00 руб. (100%);

- по КБК 000 2 02 15002 04 0000 150 Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в бюджете утверждено поступление доходов в сумме 21180470,20 руб., фактически поступили доходы в сумме 21180470,20 руб. (100%);

- по КБК 000 2 02 25527 04 0000 150 (Субсидии бюджетам городских округов на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства в субъектах Российской Федерации) в бюджете утверждены поступления в сумме 3206016,54 руб., фактически поступили доходы в сумме 3206016,54 руб. (100%);

- по КБК 000 2 02 25555 04 0000 150 (Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды) в бюджете утверждены поступления в сумме 10075572,4руб., фактически поступили доходы в сумме 10075572,4 руб. (100%);

Динамика структуры доходов бюджета за 2019-2021годы приведена в таблице:

(%)

	2019год	2020год	2021год
--	---------	---------	---------

Доходы всего, в том числе:	100,0	100,0	100,0
Собственные доходы, из них	37,0	34,3	29,2
налоговые доходы	34,2	31,4	27,8
неналоговые доходы	2,8	2,8	1,4
Безвозмездные поступления	63,0	65,70	70,8

Данные таблицы свидетельствуют о том, что структура исполнения доходов в 2021 году примерно соответствует структуре 2020года. Анализ структуры доходов показал, что удельный вес собственных доходов в 2021году составил 29,2%, что на 5,1% процентных пункта ниже уровня 2020года. Удельный вес безвозмездных поступлений в 2021году составил 70,8%, что на 5,1процентных пункта выше аналогичного показателя 2020года.

Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа в разрезе налоговых, неналоговых доходов, безвозмездных поступлений и структуры представлен в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование доходов	Исполнение 2020года	Утверждено уточн. бюджетом на 2021год	Исполнено за 2021год	Выпол- нение к уточн., %	Структу- ра за 2020год, %	Структура за 2021 год, %
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	89664,2	86654,1	83730,6	97,0	34,3	29,2
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	82236,9	78773,8	77692,9	98,6	34,1	27,1
<b>НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ</b>	51964,9	58036,4	61287,9	105,6	19,8	21,4
Налог на доходы физических лиц	51690,3	58036,4	61287,9	105,6	19,7	21,4
<b>НАЛОГИ НА ТОВАРЫ, РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ</b>	1705,1	1943,3	1980,6	101,92	0,6	0,7
<b>НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b>	2405,9	2727,0	1296,6	47,55	0,9	0,5
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности		562,0	528,7	94,98		
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения		2165,0	767,9	35,4		
<b>ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ</b>	5972,4	6570,0	5745,7	87,45	2,5	2,0
<b>Платежи при пользовании природными ресурсами</b>	243,3	521,2	-1921,2		0,1	0



ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	6,6	0	22,8	0	0	0
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	351,8	259,0	221,7	85,61	0	0,01
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	131,7	375,1	293,1	78,13	0	0,1
Прочие не налоговые поступления		85,0	63,1	74,25		
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	150756,5	208631,6	202645,7	97,13	65,7	70,8
Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	25406,2	106851,9	103791,9	97,14	0	0
дотации	40376,6	50749,5	50749,5	100	13,8	17,7
субсидии		45573,2	43031,8	94,42	13,7	15,0
Прочие безвозмездные поступления		135,2	135,2	100	0	0,1
субвенции	84790,9	0	-380,6		35,5	0
Иные межбюджетные трансферты	182,9	5321,7	5317,9	99,9	0	1,8
ИТОГО ДОХОДОВ	239231,8	295285,6	286376,4	96,98	100	100
ИТОГО СОБСТВЕННЫХ ДОХОДОВ*	82236,9	78773,8	77692,9	98,6	34,3	27,1

\* собственные доходы взяты без учета безвозмездных поступлений

Удельный вес собственных доходов без учета безвозмездных поступлений в 2021 году составил 29,2% и по сравнению с предыдущим годом наблюдается снижение на 6,6процента

В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 27,1 %, неналоговые доходы составляют 7,3 % собственных доходов местного бюджета.

В 2021году объем поступивших налоговых платежей в городской бюджет составил 77692,9 тыс. рублей, или 98,6% уточненного годового плана. К уровню 2020года снижение налоговых доходов составил 4544,0 тыс. рублей, или 5,5 процента.

Основными налогами, которыми в 2021 году обеспечено формирование собственных доходов муниципального образования являются земельный налог и налог на доходы физических лиц.

На долю вышеназванных источников доходов бюджета приходится 90,8% налоговых доходов или 70609,4 тыс. рублей.

Выполнение плановых показателей по группе налоговых доходов сложилось следующих образом:

- налог на доходы физических лиц – 105,6 %;
- акцизы по подакцизным товарам – 101,92%;
- единый налог на вмененный доход – 94,98%;
- налог на имущество физических лиц – 87,45%;
- земельный налог – 98,14%.

Из выше изложенного видно, что плановые показатели исполнения бюджета были практически полностью выполнены.

За 2021 год объем поступивших неналоговых доходов бюджета составил 6037,71 тыс. рублей, или 76,6% к уточненному годовому плану. На долю неналоговых поступлений в структуре доходов приходится 2,1% от общего объема собственных доходов бюджета, что на 18,7 процентных пункта ниже уровня 2020 года.

Основными источниками неналоговых доходов (2,0%) являются платежи полученные с аренды и от штрафов (4,8%). В 2020 году в бюджет городского округа поступило 293,0 тысяч рублей за штрафы, санкции и 6679,3 тыс. рублей доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. Плановые показатели исполнены на 100,0 процентов и 106,1%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 2020 год поступили в сумме 221,7 тыс. рублей, что составляет 85,61 % уточненного годового плана. Основным источником данного вида доходов являются средства от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности.

Безвозмездные поступления в 2021 году были запланированы в доходной части бюджета городского округа в объеме 208631,6 тыс. рублей, исполнены в объеме – 202645,7 тыс. рублей, или 97,13% к плановому показателю. По сравнению с 2020 годом общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 51889,1 тыс. рублей или на 34,4%.

Решением о бюджете поступление субсидий утверждено в объеме 45573,1 тыс. рублей, фактически поступило 94,42 % (43031,8 тысяч рублей) плановых назначений. Удельный вес субсидий в безвозмездных поступлениях составляет 21,2 процента.

Поступление субвенций сложилось в объеме 103791,9 тыс. рублей, или 97,14% к плановым показателям, в связи с неисполнением плановых назначений по субвенции на выплаты единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семьи, так как по факту оказалось заявок меньше.



Удельный вес субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составляет – 51,2%

В 2021 году дотации на выравнивания бюджетной обеспеченности были запланированы в объеме 50749,5 тыс. рублей, исполнение составило 100,0% плановых назначений. В структуре безвозмездных поступлений на данный вид доходов приходится 25,0%.

### Анализ расходной части бюджета городского округа

Решением Совета народных депутатов города Фокино от 14 декабря 2020 года №6-434 «О бюджете городского округа город Фокино Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утверждены следующие основные характеристики городского бюджета на 2021 год:

первоначально бюджетные расходы были утверждены в сумме 275431,7 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджет корректировался 7 раз. В окончательной редакции бюджетные ассигнования по расходам утверждены в сумме 299562,3 тыс. рублей, то есть первоначально утвержденные расходы были увеличены на 24130,6 тыс. рублей или на 8,7 процента.

Бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью расходов бюджета городского округа, соответствуют расходам, утвержденным решением городского Совета народных депутатов.

Расходы бюджета фактически исполнены в объеме 289879,8 тыс. рублей, или на 96,8% к утвержденным бюджетным назначениям.

Информация об исполнении расходов бюджета городского округа по разделам классификации расходов представлена в таблице:

Наименование раздела функциональной классификации расходов	Исполнено в 2020 году, тыс.руб.	Уточненный план 2021года, тыс.руб.	Исполнено в 2021г., тыс.руб.	% исполнения, 2021г.	Темп роста 2021г. к 2020г., %	Структура 2021 г., %
1	2	3	4	5	6	7
01 «Общегосударственные вопросы»	23627,0	26050,8	25389,7	97,46	107,5	8,7
02 «Национальная оборона»	444,4	454,7	454,7	100	102,3	0,2

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	2453,7	2686,7	2633,6	98,02	107,3	0,9
04 «Национальная экономика»	17970,6	12297,4	12191,2	99,14	67,8	4,2
05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	23625,8	26259,4	23183,4	88,29	98,1	8,0
07 «Образование»	155161,4	188302,5	185516,8	98,52	119,6	64,0
08 «Культура, кинематография»	11845,8	12538,3	12502,4	99,71	105,5	4,3
10 «Социальная политика»	8388,7	13247,0	10284,8	77,64	121,4	3,5
11 «Физическая культура и спорт»	15332,6	15969,1	15968,6	100	104,1	5,5
12 «средства массовой информации»	631,1	476,8	475,1	99,63	75,3	0,0
13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	1683,3	1279,4	1279,4	100	76,0	0,44
<b>Итого:</b>	<b>261684,1</b>	<b>299562,3</b>	<b>289879,7</b>	<b>96,77</b>	<b>110,8</b>	<b>110,8</b>

Кассовое исполнение расходов составило 289879,7 тыс. рублей или 96,8 % от уточненных бюджетных назначений. В разрезе направлений бюджетной классификации невыполнение варьирует в пределах от 0,1 до 22,4 процента. К уровню 2020 года темп роста кассовых расходов составил 110,8 процента. Финансирование производилось по 11 разделам.

Наибольший удельный вес в структуре бюджетных расходов приходится на раздел: 07 «Образование» - 185516,8 тыс. рублей, или 64,0 %, что на 15966,5 тыс. рублей выше соответствующего периода 2020 года и раздел 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство» - 23183,4 тыс. рублей, или 8,0%, что на 12,2 процента выше уровня прошлого года, 01 «Общегосударственные вопросы» 25389,7 тыс. рублей, где прослеживается снижение 3,8% или на -995,2 тыс. рублей. На 100% к уточненному плану исполнены расходы по 2 разделам бюджетной классификации.



По разделу 01 «Общегосударственные расходы» использовано средств бюджета городского округа в сумме 25389,7тыс. рублей, что составляет 97,46% к плановым показателям.

В данном разделе нашли отражение расходы по обслуживанию и содержанию центрального аппарата Совета народных депутатов города Фокино, финансовое управление, обеспечение проведение выборов и референдумов, комитета по управлению имуществом, расходы исковых требований, расходы административной комиссии

По разделу 02 «Национальная оборона» использовано средств бюджета городского округа в сумме 454,7тыс. рублей, что составляет 100% к плановым показателям.

В данном разделе предусмотрены расходы :

«Мобилизационная и вневойсковая подготовка» предусмотрены по плану и фактически исполнены расходы в сумме 454677,00 рублей (исполнение 100%), израсходованы средства федерального бюджета на содержание и обеспечение деятельности специалистов, осуществляющих первичный воинский учет на территории, где отсутствуют военные комиссариаты.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2021 году составили 2633,6 тыс. рублей, или 98,0 % к плановым назначениям, в том числе по разделам подразделам:

По подразделу 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» предусмотрены расходы

на обеспечение деятельности МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба города Фокино» в сумме 2542,4тысяч рублей, кассовое исполнение составило 2489,7тысяч рублей (97,0% исполнение);

на оповещение населения об опасностях, возникающих при ведении военных действий и возникновении чрезвычайных ситуаций в сумме 143903,52 рублей (99,7% исполнение)

Плановые расходы по разделу 04 «Национальная экономика» исполнены на 99,14 %, расходы составили 12191,2 тыс. рублей или 4,2% в общем объеме расходов.

По подразделу 0401 «Общэкономические вопросы» предусмотрены расходы в сумме 35,5 тысяч рублей, исполнены в сумме 35,5тысяч рублей осуществление государственных полномочий в области содействия занятости населения, включая расходы по осуществлению этих полномочий (временное трудоустройство несовершеннолетних граждан).

По подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» отражены расходы в сумме 99,6 тысяч рублей (исполнены на 100%) на осуществления отдельных государственных полномочий Брянской области по организации проведения на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защиты населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных на территории Брянской области

По подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» освоено средств на сумму 11562,2 тыс. рублей, или 99,28 % плановых назначений. По данному подразделу средства направлены на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, ремонт дворовых территорий и повышение уровня безопасности дорожного движения, на оплату административных штрафов за несоблюдение требований по обеспечению безопасности дорожного движения при содержании улично-дорожной сети предусмотрено и направлено.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2020 год расходные обязательства предусматривались с учетом внесенных изменений в объеме 27471,7 тыс. рублей, исполнение составило 87,5% или 24049,8 тыс. рублей

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» в 2021 году в соответствии с уточнённой бюджетной росписью назначены расходы в размере 3928,1 тысяча рублей, исполнены в размере 1792,8 рублей или 45,64% Из них:

- 1) на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту муниципального имущества в МКД на основании соглашения с НО «Региональный фонд капитального ремонта МКД Брянской области» запланировано 821 800,00 рублей и исполнено 753 877,27 рублей. (исполнение 91,73 %)
- 2) на проведение капитального ремонта МКД по ул.Гагарина 14-а (общеежитие) запланировано 2 066 096,91 рублей и направлено 0,00 рублей.
- 3) на оплату за выполнение работ по техническому присоединению МКД по ул.Гагарина д.14-а запланировано и исполнено 28 716,86 рублей. (исполнение 100 %)
- 4) на проведение работ по техническому обследованию МКД по ул.Луначарского д.3 предусмотрено и израсходовано 30 000,00 рублей.
- 5) на оплату коммунальных услуг помещений, находящихся в муниципальной собственности запланировано 110 704,00 рублей и направлено 109 433,93 рублей.
- 6) на приобретение квартир для обеспечения устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда (за счет средств государственной корпорации "Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства" предусмотрено и исполнено 853 471,08 рублей, за счёт средств



областного бюджета запланировано и направлено 8 620,92 рублей, за счет средств местного бюджета 8 708,00 рублей.

По подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» в 2021 году в соответствии с уточнённой бюджетной росписью назначены и исполнены расходы в размере 3024,7 тысячи рублей, из них:

- на финансирование расходов по содержанию городской бани предусмотрено и израсходовано 1300,0 тыс. рублей
- на разработку проектно-сметных документаций по объектам капитального ремонта для подготовки к зиме предусмотрено и исполнено 293,9 тысяч рублей.
- на приобретение труб для проведения ремонта тепловых сетей запланировано и направлено 686 442,39 рублей;
- на разработку проектно-сметной документации по объекту «Реконструкция водопроводной сети по ул. Куйбышева, ул. Кирова в г. Фокино Брянской области» предусмотрено и исполнено 179,0 тысяч рублей (исполнение 100 %)
- на проведение работ по строительному контролю объекта Реконструкция водопроводной сети по ул. Куйбышева, ул. Кирова в г. Фокино Брянской области запланировано и направлено 55 000,00 рублей;
- на выполнение работ по Реконструкции водопроводной сети по ул. Куйбышева, ул. Кирова в г. Фокино Брянской области предусмотрено и направлено 3 374 754,25 рублей. Из них: из средств областного бюджета направлено 3 206 016,54 рублей, из средств местного бюджета 168 737,71 рублей.

По подразделу 05 03 «Благоустройство» расходы за 2021 год предусмотрены в сумме 16621,1 тысяч рублей и исполнены в сумме 15680,4 тысяч рублей (исполнение 94,34 %).

*Из них:*

- 1) на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды запланировано и направлено 10 312 597,07 рублей. (исполнение 100 %). Денежные средства израсходованы на благоустройство 12 дворовых территорий. Из них: средства федерального бюджета 9 974 816,66 рублей, средства областного бюджета 100 755,74 рублей, средства местного бюджета 101 773,46 рублей и средства заинтересованных лиц 135 251,21 рублей.
- 2) на расходы по уличному освещению (коммунальные услуги) предусмотрено 2 740 000,00 рублей и направлено 2 521 091,29 рублей;
- 3) на выполнение работ по монтажу и установке уличных светильников предусмотрено 150 000,00 рублей и направлено 149 545,19 рублей.
- 4) на приобретение зажимов и материалов электротехнического назначения для уличного освещения предусмотрено и направлено 23 778,00 рублей;
- 5) на организацию и содержание городских кладбищ запланировано и направлено 300 000,00 рублей;

6) на выполнение работ по проверке сметной стоимости и на осуществление функций строительного контроля для объектов благоустройства по программе формирования современной городской среды запланировано 255 040,00 рублей. и направлено 177 354,67 рублей.

7) на мероприятия по решению вопросов местного значения в рамках проекта «Решаем вместе» предусмотрено средств областного бюджета 339 685,46 рублей и исполнено 339 685,46 рублей. Денежные средства израсходованы на благоустройство площади Ленина в городе Фокино;

8) на реализацию инициативных проектов - Благоустройство дорожки к МАУ УСЦ "Триумф" предусмотрено 2 500 000,00 рублей и направлено 1 856 360,79 рублей. Из них: средства областного бюджета предусмотрены в сумме 2 245 950,00 рублей и израсходованы в размере 1 667 717,41 рублей, средства местного бюджета предусмотрены в сумме 169 050,00 рублей и израсходованы в размере 125 527,11 рублей и средства жителей предусмотрены в сумме 85 000,00 рублей и израсходованы в размере 63 116,27 рублей.

Расходы по **разделу 07 «Образование»** исполнены в объеме 185516,8 тыс. рублей, или на 98,5% к утвержденным назначениям. Расходы сложились за счет субсидий на выполнение муниципального задания предусмотрено в бюджете (исполнение 98,5%)

из них

- на реализацию мероприятий по комплексной безопасности муниципальных учреждений;
- на капитальный ремонт кровель муниципальных образовательных организаций Брянской области;
- на замену оконных блоков муниципальных образовательных организаций Брянской обл.

В городе заработная плата работникам учреждений дошкольного образования приведена в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012г. № 597, от 01.06.2012г. № 761, от 28.12.2012г. № 1688 и по итогам 2020 года составила – 24 769,00 рублей

Расходы по **разделу 08 «Культура, кинематография»** сложились в сумме в сумме 12502,4тысяч рублей, что составляет 99,7% к утвержденным значениям. Удельный вес расходов по данному разделу составил 4,3% в структуре расходов бюджета. Основным объемом расходов данного раздела, а именно 10610,0 тыс. рублей, или 100,0% приходится на содержание МАУК «КДЦ г.Фокино (8481,7тыс. рублей) и МБОУ «Библиотека г. Фокино ( 2060,5 тыс. рублей)



Расходы раздела 10 «Социальная политика» исполнены в отчетном году в объеме 10284,8 тыс. рублей. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 3,5 процента.

Расходы в объеме 959,6 тыс. рублей по подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение» направлены на ежемесячные доплаты к пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы.

Расходы по подразделу 10 03 "Социальное обеспечение населения" исполнены в объеме 3,0 тыс. рублей, в том числе по обеспечению сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми- сиротами и детьми , оставшимися без попечения родителей.

Расходы в объеме 8250,7тыс. рублей исполнены по охране семьи и детства , которые направлены обеспечением жильем детей сирот.

На мероприятия в области физической культуры и спорта по **разделу 11 «Физическая культура и спорт»** израсходовано 15968,6 тыс. рублей, что составляет 5,5% в структуре расходной части бюджета Основной объем расходов данного раздела, а именно 15701,3 тыс. рублей, или 98,3% приходится на содержание МАУ УСЦ «Триумф».

#### **Раздел 12 00 «Средства массовой информации»**

В бюджете на раздел «Средства массовой информации» по плану предусмотрены расходы в сумме 476,8,0тысяч рублей, кассовое исполнение составило 475,1тысяч рублей (исполнение 99,6%), в том числе по подразделам:

По подразделу 12 02 «Периодическая печать и издательства»

субсидии бюджетному учреждению (МБУ "Редакция газеты "Фокинский вестник") на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания для оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)по плану предусмотрены расходы в сумме 476888,0рублей, кассовое исполнение составило 475109,76 рублей (99,6% исполнение).

**Раздел 13 00 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** по плану предусмотрены в сумме 1279,4тысяч рублей, фактически исполнены расходы в сумме 1279,4тысяч рублей (100%исполнение).

#### **Сведения о результатах деятельности по целевым программам**

С 2013года бюджет городского округа планируется на основе программно-целевого принципа. Программно-целевой метод бюджетного планирования заключается в системном планировании выделения бюджетных средств на реализацию утвержденных нормативным актом целевых муниципальных программ. Муниципальная программа включает в себя подпрограммы, содержащие, в том числе отдельные мероприятия органов исполнительной власти. Подпрограммы направлены на решение конкретных задач в рамках

муниципальной программы. Деление муниципальной программы на подпрограммы осуществляется исходя из масштабности и сложности задач, решаемых в рамках муниципальной программы.

Муниципальным образованием «городской округ «город Фокино» в 2021 году реализовывалась 5 муниципальная программа:

- «Формирование современной городской среды город Фокино на 2018-2024г» кассовое исполнения составляет 10075,5 тысяч рублей или 100%

- «Реализация полномочий исполнительного органа власти городского округа город Фокино Брянской области (2020-2022годы)» с утвержденным объемом финансирования на 2020 год 21232,3 тыс. рублей. Кассовое исполнение сложилось в объеме 20584,7 тыс. рублей, или 96,95%.

- «управление муниципальными финансами городского округа город Фокино Брянской области (2021-2023)», исполнение составило 5963,9тысяч рублей или 99,66%

- «управление муниципальной собственностью городского округа город Фокино Брянской области исполнено на 2611,4 тысяч рублей или 98,72%

- « переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории городского округа город Фокино Брянской области (2019-2024г)» исполнение составило 870,8тысяч рублей или 100,0%

В составе представленных материалов для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа город Фокино Брянской области за 2021год представлен сводный годовой доклад о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальных программ, реализуемых в рамках бюджета городского округа. По результатам оценки сделан вывод об эффективности муниципальной программы выше плановой.

#### **Дефицит (профицит) бюджета городского округа, источники внутреннего финансирования дефицита, муниципальный долг**

При принятии решения о бюджете на 2021год бюджет городского округа был утвержден бездефицитным. В течение года размер дефицита законодательно был изменен и утвержден в сумме 3503,4 рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета в отчетном году являлись изменения остатка средств на счете бюджета городского округа



## Использование средств резервного фонда городской администрации город Фокино

Решением городского Совета народных депутатов от 14 декабря 2021 года № 6-434 «О бюджете муниципального образования городской округ город Фокино Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утвержден объем резервного фонда администрации города Фокино, утвержденного в бюджете городского округа на 2021 год, в сумме 192,5 тыс. рублей, что не противоречит требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В течение 2020 года размер резервного фонда не изменялся. Согласно отчету о расходовании средств резервного фонда кассовое исполнение составило 192,5 тыс. рублей, уточненных назначений.

### Анализ движения нефинансовых активов

Формы 0503320 «Баланс исполнения бюджета» нефинансовые активы включают в себя стоимость основных средств и материальных запасов. Стоимость основных средств на начало 2021 года составляла 12071,4 тыс. рублей, поступление основных средств в течение 2020 года составило 3081,5 тысяч рублей, выбытие - 2776,0 тысяч рублей следовательно, стоимость основных средств на 01.01.2022 года изменена и составила 12508,1 тыс. рублей. Амортизация основных средств составила 11402,5 тысяч рублей или 91,1%.

Стоимость материальных запасов на начало 2021 года составила 1162,4 тыс. рублей, поступление составило 1472,3 тыс. рублей, выбытие – 0 тыс. рублей, наличие материальных запасов на конец отчетного года составило 1775,6 тыс. рублей.

### Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно данным «Баланса исполнения бюджета» (ф. 0503320) и «Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503769) по состоянию на 01.01.2022 года дебиторская задолженность сложилась в объеме 15305,6 тысяч рублей причиной образования задолженности является то что авансы по контрактам и заработной плате .

Дебиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками сложилась в объеме 4500,0 рублей (авансовые платежи в соответствии с условиями заключенных контрактов), 2971,3 рублей переплата по заработной плате при увольнении работника (уволен 30.12.2019г) **что характеризуется как неэффективное использование бюджетных средств, 7 834,30 руб.** -не оплачено родителями за обучение в музыкальной школе. Кредиторская задолженность на 01.01.2022года сложилась в сумме 1591,9 тыс. рублей. Анализ показал, что большой объем задолженности сложился по счету 20531 переплата родителей за содержание детей ДДУ, услуги связи, за продукты питания, по счету 20302 за тепло, вода, энерго снабжение.

### **Анализ годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных учреждений**

Согласно форме годовой бюджетной отчетности «Сведения о количестве подведомственных учреждений» (ф.0503760) в ведении Администрации городского округа «город Фокино» находится 11 бюджетное и автономных учреждение, которому предоставляется субсидия на выполнение муниципального задания

Муниципальные бюджетные учреждения, которым предоставляются субсидии из бюджета городского округа, представляют годовую, квартальную бухгалтерскую отчетность, составленную в соответствии с положениями Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (в редакции от 14.11.2017 №189н).

Согласно данным годовой бухгалтерской отчетности «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф. 0503737), на выполнение муниципального задания с целью оказания муниципальных услуг бюджетному учреждению на 2021 год утвержден объем бюджетных ассигнований в виде субсидий в сумме 179812,3 тыс. рублей. Фактически доведено 179178,9 тыс. рублей, что на 633,4 тыс. рублей выше уровня 2020года, или на 2,6%. Расходы произведены в этом же объеме, или 100,0% плановых назначений.

Доход полученный от собственной деятельности составил 12837,7тысячи рублей.

Информация об исполнении расходов по всем кодам финансового обеспечения бюджетным учреждением в 2021году в зависимости от их экономического содержания представлена в таблице.



Код КОСГУ	Исполнено в 2020 году, тыс. руб.	Исполнено в 2021 году, тыс. руб.	Темп роста 2021 г. к 2020 г., %	Удельный вес в 2021 г., %
211 «Заработная плата»	129351,7	118190,3	91,4	53,7
212 «Прочие выплаты»	0	0		0
213 «Начисления на выплаты по оплате труда»	38444,9	35341,1	91,9	16,1
221 «Услуги связи»	972,4	378,9	38,9	0,2
222 «Транспортные услуги»	0	16,0	0	0
223 «Коммунальные услуги»	18726,8	21905,5	116,9	9,9
225 «Услуги по содержанию имущества»	31083,3		0	0
225 «Работы, услуги по содержанию имущества»		13329,4	0	6,1
224 «Арендная плата»		0,6	0	0
226 «Прочие работы, услуги»	20774,5	10215,1	49,2	4,6
227 «Страхование»		0,9	0	0
245 «Безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство»	1813,3		0	0
231 «Обслуживание внутреннего долга»	1683,3		0	0
262,264,266 «Социальные выплаты»	5112,9	652,0	12,7	0,3
242 «Безвозмездные перечисления финансовым организациям государственного сектора на производство»	3000,0	0	0	0
290 «Прочие расходы»	2855,2		0	0
272 «Расходование материальных запасов»		10395,2	0	4,7
310 «Увеличение стоимости основных средств»	3383,3		0	0
340 «Увеличение стоимости материальных запасов»	4482,5		0	0
<b>ВСЕГО:</b>	<b>261689,1</b>	<b>220018,1</b>	<b>84,1</b>	<b>100,0</b>

Основная доля расходов бюджетного учреждения по всем видам финансового обеспечения в 2021 году приходится на финансирование расходов по оплате труда с начислениями, а именно 69,7%, или 153531,4 тыс. рублей.

Значительный удельный вес в расходах бюджетных учреждений приходится на оплату «Коммунальные услуги» (9,9%). Остальные расходы имеют незначительный удельный вес. Остатка денежных средств по внебюджетной деятельности на конец отчетного периода - нет.

По данным **формы 0503730** «Баланс государственного (муниципального) учреждения», **формы 0503768** «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» нефинансовые активы учреждения включают в себя стоимость основных средств и материальных запасов.

Стоимость основных средств на начало 2021 года составляла 13582,2 тыс. рублей, из них:

недвижимое имущество учреждения 6912,9 тыс. рублей, или 50,9% общей стоимости основных средств

За 2021 год поступление основных средств составило 804,9 тыс. рублей, выбытие – 412,7 тыс. рублей, стоимость основных средств на конец отчетного периода составила 13582,2 тыс. рублей.

Стоимость материальных запасов на начало 2021 года составляла 4413,5 тыс. рублей, поступление 4796,9 тыс. рублей, выбытие – 4796,4 тыс. рублей. Стоимость материальных запасов на конец отчетного года практически не изменилась составила 4413,9 тыс. рублей.

Согласно данным баланса (**ф.0503730**) и сведений по задолженности (**ф.0503769**) дебиторская задолженность на 01.01.2022 года сложилась по учреждениям в объеме 12,3 тыс. рублей (авансовый за электроэнергию и переплата заработной платы).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года составляет 4366,2 тысяч рублей (недоплата родителей за обучение детей в ДДУ и за услуги выставленные в конце декабря за декабрь 2021г)

Все обязательства приняты в пределах доведенных ассигнований.

### **Выводы:**

1. Доходная часть бюджета городского округа одновременно с проектом исполнена в сумме 286376,4 тыс. рублей, что составило 97,0% от уточненного плана В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 95,1%, неналоговые доходы составляют 4,9 % собственных доходов местного бюджета.



2. Расходы бюджета фактически исполнены в объеме 289879,7 тыс. рублей, или 96,8% к утвержденным бюджетным назначениям. К уровню 2020 года расходы увеличились на 10,8 процента.

3. Основными налогами, которыми в 2021 году обеспечено формирование собственных доходов муниципального образования являются налог на доходы физических лиц.

На долю вышеназванных источников доходов бюджета приходится 92,8% налоговых доходов или 77692,9 тыс. рублей.

4. Наибольший удельный вес в структуре бюджетных расходов приходится на два раздела: 07 «Образование» - 185516,8 тыс. рублей, или 64 %, что на 15966,5 тыс. рублей больше соответствующего периода 2020 года и раздел 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство» - 23183,4 тыс. рублей, или 8,0%, что на 1,9% ниже уровня прошлого год. Исполнено 100% к уточненному плану расходы по 2 разделам бюджетной классификации.

5. Муниципальным образованием городской округ город Фокино Брянской области в 2025 году реализовывалась 5 муниципальных программ. Кассовое исполнение колеблется в пределах 100%.

В составе представленных материалов для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа город Фокино Брянской области за 2021 год представлен сводный годовой доклад о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальных программ, реализуемых в рамках бюджет городского округа. По результатам оценки сделан вывод об эффективности муниципальной программы выше плановой.

6. При принятии решения о бюджете на 2021 год бюджет городского округа был утвержден бездефицитным, то есть сбалансированным по доходам и расходам. В течение года размер дефицита законодательно был изменен и утвержден в сумме 3503,4 рублей. Источниками финансирования профицита бюджета в отчетном году являлись изменения остатка средств на счете бюджета городского округа.

7. Решением городского Совета народных депутатов от 14.12.2020 года №6-434 «О бюджете городского округа город Фокино Брянской области на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов» утвержден объем резервного фонда на 2021 год, в сумме 192,5 тыс. рублей, что не противоречит требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Согласно отчету о расходовании средств резервного фонда кассовое исполнение составило 192,5 тыс. рублей

8. По отчетности, сформированной органами власти, дебиторская задолженность составила 15305,7 рублей, в том числе дебиторская задолженность 4500,0 рублей (авансовые платежи в соответствии с условиями заключенных контрактов), 2971,3 рублей переплата по заработной плате при

увольнении работника (уволен 30.12.2019г), 7 834,30 руб. -не оплачено родителями за обучение в музыкальной школе. Кредиторская задолженность на 01.01.2022года сложилась в сумме 1591,9 тыс. рублей. Анализ показал, что большой объем задолженности сложился по счету 20531 переплата родителей за содержание детей ДДУ, услуги связи, за продукты питания, по счету 20302 за тепло, вода, энерго снабжение.

По состоянию на 01.01.2022 года объем кредиторской задолженности составлял 1591,9 тыс. рублей. Отмечено, что общее снижение задолженности составило 2217,2 тыс. рублей, или 41,8%. При этом обращено внимание на следующее.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года – отсутствует.

*По данным формы 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» подведомственными учреждениями произведена переплата по заработной плате работника при увольнении на сумму 2971,3 рублей, что характеризуется как неэффективное использование бюджетных средств.*

9. На выполнение муниципального задания с целью оказания муниципальных услуг бюджетным и автономным учреждениям на 2021 год утвержден и исполнен объем бюджетных ассигнований в виде субсидий, субвенций в сумме 146823,7 тыс. рублей, что практически выше уровня на 29,7 % к 2020г.

Собственные доходы в 2021 году составили 83730,6 тыс. рублей или 97,0% к утвержденным назначениям.

Остаток денежных средств по внебюджетной деятельности на конец отчетного периода отсутствует.

10. Основная доля расходов бюджетного учреждения по всем видам финансового обеспечения в 2021году приходится на финансирование расходов по оплате труда с начислениями, а именно 53,7%, или 118190,3 тыс. рублей.

Значительный удельный вес в расходах бюджетных учреждений приходится на оплату коммунальных услуг (9,9%) Остальные расходы имеют незначительный удельный вес.

Все обязательства приняты в пределах доведенных ассигнований.



### Предложения:

1. Обеспечить контроль за эффективным управлением дебиторской и кредиторской задолженностью по уплате налогов, формирующим доходную часть.

2. Внести изменения в решение Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования городской округ город Фокино Брянской области на 2022год и на плановый период 2023и 2024годов» по уточнению источников финансирования дефицита бюджета – остатка средств на счете на начало 2021года.

3 Контрольно-счетная палата города Фокино, рекомендует вынести на рассмотрение Советом народных депутатов проект решения «Об исполнении бюджета муниципального образования городского округа город Фокино Брянской области за 2021год».

4.Главным администраторам доходов городского бюджета в целях увеличения поступлений доходов в бюджет принять меры по повышению качества администрирования доходных источников.

5. Главным распорядителям средств городского бюджета:

- по обеспечению эффективного и своевременного использования средств, предусмотренных в расходах бюджета
- обеспечить контроль за эффективным управлением дебиторской и кредиторской задолженностью;
- исключить случаи переплаты по заработной платы;
- обеспечить качество предоставляемой бюджетной отчетности

Председатель Контрольно-счетной палаты

Города Фокино



В.Н.Шкуркова

*С заключением на годовой отчет об исполнении бюджета* муниципального образования городского округа город Фокино Брянской области за 2021 год *ознакомлены:*

Глава администрации

Города Фокино

Н.С Гришина