Контрольно – счетная комиссия Удомельского городского округа

ул. Попова, 22, г. Удомля, Тверская область, 171841
Тел. (факс): (48255) 5-40-31
E-mail: udom_revkom@mail.ru

Исх. № 01-07/13 от « 21 » апреля 2022 г.
На № _____ от «_____»_____ 2022 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам экспертно – аналитического мероприятия по внешней проверке годового отчёта об исполнении бюджета Удомельского городского округа за 2021 год

В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 3 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 39 Положения о бюджетном процессе в Удомельском городском округе (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденного Решением Удомельской городской Думы от 17.11.2016 года № 109, Положением «О Контрольно-счетной комиссии Удомельского городского округа» (далее – Положение о КСК), утвержденным Решением Удомельской городской Думы от 17.02.2022 № 45, Планом работы Контрольно – счетной комиссии Удомельского городского округа на I полугодие 2022 года Контрольно – счетной комиссией Удомельского городского округа (далее – Контрольно – счетная комиссия, КСК) подготовлено заключение по внешней проверке годового отчёта об исполнении бюджета Удомельского городского округа за 2021 год.

В ходе подготовки заключения были проведена внешняя проверка:

- отчета об исполнении бюджета Удомельского городского округа за 2021 год (далее – Отчет, Отчет об исполнении бюджета);
- годовых отчетов главных администраторов бюджетных средств.

Проверка Отчета об исполнении бюджета осуществлялась по следующим критериям:

- соответствие отчетности главных администраторов бюджетных средств и Отчета об исполнении бюджета требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной с приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее по тексту - Инструкция 191н);
- правильность формирования отчетности главными администраторами бюджетных средств, своевременность представления отчетности;
- соответствие показателей исполнения бюджета плановым показателям.

При подготовке Заключения использованы следующие данные:

− проект Решения «Об исполнении бюджета Удомельского городского округа за 2021 год» с приложениями;

− пояснительная записка к Отчету об исполнении бюджета;

− годовой отчет Финансового Управления Администрации Удомельского городского округа об исполнении бюджета Удомельского городского округа за 2021 год;

− годовая бюджетная отчётность 6 главных распорядителей бюджетных средств за 2021 год;

− сводный годовой доклад о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальных программ муниципального образования Удомельский городской округ за 2021 год, утвержденный Постановлением Администрации Удомельского городского округа от 30.03.2022 № 419-па (далее - Сводный годовой доклад о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальных программ);

− сведения об изменениях, внесенных в Реестр муниципального имущества Удомельского городского округа за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 года;

− сводная выписка из муниципальной долговой книги на 01.01.2022 года;

− сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.01.2022 года;

− доклад об исполнении основных показателей прогноза социально – экономического развития Удомельского городского округа за 2021 год;

− отчеты о результатах деятельности муниципальных унитарных предприятий Удомельского городского округа;

− отчет о расходовании средств резервного фонда Удомельского городского округа за 2021 год.

В соответствии со ст. 264.4 БК РФ, ст. 38 Положения о бюджетном процессе Отчёт об исполнении бюджета за 2021 год представлен в утвержденные сроки, со всеми необходимыми документами и материалами.

В соответствии с п.3 ст. 39 Положения о бюджетном процессе, материалы необходимо было до 01 апреля предоставить в Контрольно – счетную комиссию для проведения внешней проверки, а не в Удомельскую городскую Думу.

Итоги проверки годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2021 год

Внешняя проверка годового отчета проводилась с применением принципа существенности и включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, данных Финансового Управления Администрации Удомельского городского округа и других материалов.

Согласно Реестру муниципальных учреждений Удомельского городского округа, являющихся получателями средств бюджета, за отчетный период, по сводному реестру организаций обозначены 34 учреждения, в том числе: 24 бюджетных, 4 казенных учреждений и 6 органов власти. Отмечаем, что Контрольно – счетная комиссия существовала и на начало 2021 года.

Количество муниципальных унитарных предприятий по состоянию на 01.01.2022 года составляет 5 единиц.

КСК проведена проверка годовой бюджетной отчетности шести главных администраторов, в результате которой проверено:

− соблюдение требований приказа Финансового Управления Администрации Удомельского городского округа от 30.12.2021 № 84 «О сроках представления годовой отчетности об исполнении бюджета муниципального образования Удомельский городской округ и сводной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений за 2021 год, месячной и квартальной отчетности в 2022 году»;

− полнота представленной главными администраторами бюджетных средств бюджетной отчетности за 2021 год, ее соответствие требованиям Инструкции № 191н;

− соответствие бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Решению Удомельской городской Думы от 22.12.2020 № 514 «О бюджете Удомельского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с учетом изменений), а также сводной бюджетной росписи;

− соблюдение контрольных соотношений взаимосвязанных показателей бюджетной отчетности.

Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных администраторами бюджетных средств, обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам.

Таким образом, в ходе внешней проверки анализ и оценка осуществлялась в отношении следующих форм бюджетной отчетности:

баланс главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503130);

справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503127);

отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

пояснительная записка (ф. 0503160) со всеми необходимыми приложениями.

По результатам внешней проверки годовой отчётности главных администраторов бюджетных средств:

Удомельской городской Думы,

Администрации Удомельского городского округа,

Финансового Управления Администрации Удомельского городского округа,

Управления образования Администрации Удомельского городского округа,

Управления культуры, спорта и молодежной политики Администрации Удомельского городского округа,

Контрольно – счетной комиссии Удомельского городского округа

фактов нарушения требований Инструкции 191н по составу отчетности не установлено.

Проведен анализ соответствия контрольных соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств.

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчётность главных администраторов отражает их финансовое положение на 01.01.2022 и финансовые результаты их деятельности за период с 01.01.2021 по 31.12.2021г.

Наиболее информативная форма бюджетной отчетности - Пояснительная записка **(ф.0503160)**.

В текстовой части пояснительной записки раскрывается информация об отсутствии на 01.01.2022 задолженности по исполнительным документам одновременно с отражением данных в **ф. 0503296** Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам.

Форма **0503169** показывает, что **по состоянию на 01.01.2022 просроченная кредиторская задолженность муниципальных бюджетных и казенных учреждений Удомельского городского округа отсутствует**.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 составляет **21 875,1 тыс. руб.**

Расшифровка задолженности, указанная в пояснительной записке, дана по следующим КБК доходов:

- **1 11 05074 04 0000 120 120521000** Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) в сумме **787,2 тыс. руб.**;

- **1 11 05012 04 0000 120 120523000** Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме **9 501,5 тыс. руб.**;

- **1 11 05024 04 0000 120 120523000** Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в сумме **1 224 ,0 тыс. руб.**

По состоянию на 01.01.2021 округ имел муниципальный долг по бюджетному кредиту в сумме 34,2 млн. руб. со сроком оплаты 24.12.2021, в течение года **кредит оплачен досрочно в полном объеме.**

Изменение плановых показателей бюджета Удомельского городского округа за 2021 год

Решением Удомельской городской Думы от 22.12.2020 года № 514 «О бюджете Удомельского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Решение о бюджете) первоначальные бюджетные назначения на 2021 год были утверждены со следующими основными характеристиками:

- общий объем доходов в сумме 996 610,3 тыс. руб.;
- общий объем расходов в сумме 1 005 669,4 тыс. руб.;

- дефицит бюджета 9 059,1 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджет корректировался 11 раз. Основной причиной вносимых изменений стало изменение прогнозных показателей по доходам: налоговые и неналоговые доходы увеличились на 8 480,1 тыс. руб. или на 2%, безвозмездные поступления на 131 570,0 тыс. руб. или на 23,2%. С учетом изменений бюджетные назначения составили:

- общий объем доходов в сумме 1 136 660,4 тыс. руб.;
- общий объем расходов в сумме 1 189 214,5 тыс. руб.;
- дефицит бюджета утвержден в размере 52 554,1 тыс. руб.

В конце отчетного периода, в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ, без внесения изменений в Решение о бюджете были внесены изменения в сводную бюджетную роспись расходов бюджета Удомельского городского округа 29.12.2021, а именно: увеличены бюджетные ассигнования по расходам бюджета Удомельского городского округа и лимиты бюджетных обязательств по **разделу 01 Общегосударственные вопросы** на сумму 2 232,9 тыс. руб.

Фактические плановые показатели исполнения бюджета за 2021 год согласно данным отчетности составили:

- доходы бюджета – 1 136 660,4 тыс. руб.;
- расходы бюджета – 1 191 520,6 тыс. руб., что выше утвержденных уточненных расходов на 2 306,1 тыс. руб.

По отношению к показателям бюджета на 2021 год, которые планировались и утверждались первоначально, фактически сложившиеся показатели составили:

- по доходам – 114,0 % от утвержденных на начало года, или выше плановых – на 140 050,1 тыс. руб.;
- по расходам – 118,5 % от утвержденных на начало года или выше плановых – на 185 851,2 тыс. руб.

Исполнение основных характеристик бюджета за 2021 год по Отчету об исполнении бюджета, представлено в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателей	**Утверждено решением от 22.12.2020 № 514 (первоначально)**	**Утверждено решением с учетом изменений (в ред. от 27.12.2021 № 40)**	**Исполнено по данным отчета об исполнении бюджета**	**% исполнения к уточненным плановым назначениям**
Доходы	996 610,3	1 136 660,4	1 124 529,0	98,9
Расходы	1 005 669,4	1 189 214,5	1 142 382,2	96,1
Дефицит (-) Профицит (+)	-9 059,1	-52 554,1	-17 853,2	x

На 01.01.2022 остатки собственных средств на счете бюджета Удомельского городского округа составили 44 672,0 тыс. руб., из них:

- 22 738,6 тыс. руб. – средства филиала АО «Концерн «Росэнергоатом» «Калининская атомная станция»;
- 21 933,4 тыс. руб. – доходы местного бюджета.

Исполнение бюджета по доходам

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ в бюджет Удомельского городского округа зачисляются налоговые доходы от федеральных налогов и сборов и региональных налогов по нормативам отчислений, установленным Бюджетным кодексом РФ и органами государственной власти субъектов РФ, неналоговые доходы и безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Бюджет Удомельского городского округа за 2021 год исполнен по доходам в объеме 1 124 529,0 тыс. руб. или 98,9 % к уточненным бюджетным показателям (1 136 660,4 тыс. руб.), в том числе:

- по собственным доходам – 436 203,3 тыс. руб., что составило 99,7 % к уточнённым бюджетным показателям (437 341,2 тыс. руб.);
- по безвозмездным поступлениям – 688 325,7 тыс. руб., что составило 98 % к уточнённым бюджетным показателям (699 319,2 тыс. руб.).

Объём доходов бюджета Удомельского городского округа по сравнению с 2020 годом уменьшился на 10 737,3 тыс. руб., при этом собственные доходы уменьшились на 5,1% или на 23 517,3 тыс. руб., безвозмездные поступления увеличились на 1,9 % или на 12 780,0 тыс. руб. (Приложение 1).

Структура доходов бюджета Удомельского городского округа в 2019-2021 гг.

тыс. руб.

Показатели бюджета	**2019 год**	% от общей суммы доходов	**2020 год**	% от общей суммы доходов	**2021 год**	% от общей суммы доходов	Отклонение 2021 к 2019 (гр. 6-гр.2)	Отклонение 2021 к 2020 (гр. 6-гр.4)
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**
ДОХОДЫ	**1 015 203,7**	**100%**	**1 135 266,3**	**100%**	**1 124 529,0**	**100,0%**	**109 325,3**	**- 10 737,3**
Налоговые доходы	299 719,0	29,5	435 363,8	38,4	407 070,6	36,2	107 351,6	-28 293,2
Неналоговые доходы	20 104,6	2	24 356,8	2,1	29 132,7	2,6	9 028,1	4 775,9
Безвозмездные поступления	695 380,1	68,5	675 545,7	59,5	688 325,7	61,2	-7 054,4	12 780,0

Основными источниками доходов в 2021 году являются налоговые доходы и безвозмездные поступления, доля которых в общем объеме доходов бюджета составила 36,2% и 61,2% соответственно.

Доля безвозмездных поступлений от общей суммы доходов бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в 2021 году увеличилась до 61,2% или на 1,7% к 2020 году и уменьшилась на 7,3 % к 2019 году.

Собственные доходы в доходах бюджета Удомельского городского округа за 2021 год составили – 38,8%, (40,5 % в 2020 году и 31,5 % в 2019 году).

Налоговых доходов в 2021 году в бюджет Удомельского городского округа поступило на 28 293,2 тыс. руб. меньше чем в 2020 году и на 107 351,6 тыс. руб. больше чем в 2019 году.

Удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета составил: в 2021 году – 36,2%, в 2020 году – 38,4%, в 2019 году – 29,5%.

Неналоговых доходов по отношению к прошлому году поступило на 4 775,9 тыс. руб. больше и на 9 028,1 тыс. руб. больше уровня 2019 года. Удельный вес

неналоговых доходов в доходной части местного бюджета составил: в 2021 году – 2,6 %, в 2020 году – 2,1 %, в 2019 году – 2,0%.

Изменения утвержденных показателей доходов бюджета по основным источникам поступлений представлены в таблице:

Таблица 1

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете на 2021 год в первоначальной редакции, тыс. руб.	Утверждено Решением о бюджете на 2021 год в окончательной редакции, тыс. руб.	Отклонение		Удельный вес к общему объ му доходов, %		Утверждено Решением о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	Темп прироста (+), снижения (-), тыс. руб.
			тыс. руб. (гр.3-гр.2)	%	по гр. 2	по гр. 3		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы	**996 610,3**	**1 136 660,4**	**140 050,1**	**14,0**	**100,0**	**100,0**	**1 109 796,2**	**+ 26 864,2**
Налоговые и неналоговые доходы	**428 861,1**	**437 341,2**	**8 480,1**	**2,0**	**43,0**	**38,5**	**434 788,0**	**+ 2 553,2**
Безвозмездные поступления, в том числе:	**567 749,2**	**699 319,2**	**131 570,0**	**23,2**	**57,0**	**61,5**	**675 008,2**	**+24 311,0**
Дотации	50 116,0	81 592,2	31 476,2	62,8	5,0	7,2	48 602,0	+32 990,2
Субсидии, субвенции, прочие межбюджетные трансферты и безвозмездные поступления	517 633,2	617 727,0	100 093,8	19,3	52,0	54,3	626 406,2	-8 679,2

Основной бюджетообразующий налог – налог на доходы физических лиц зачислен в бюджет в объеме 311 362,7 тыс. руб., что составляет 95% уточненных плановых назначений. Удельный вес НДФЛ в собственных доходных источниках составил 71,4% в сравнении с 73,4% в 2020 году. По сравнению с 2020 годом поступление налога уменьшилось на 26 125,9 тыс. руб.

По отдельным доходным источникам реалистичность прогноза не была достигнута, что подтверждается недовыполнением прогнозных назначений:

налог на доходы физических лиц – на 16 344,3 тыс. руб.;

налог на имущество физических лиц – на 744,4 тыс. руб.,

доход, получаемый в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды на земли, находящиеся в собственности городских округов - на 817,8 тыс. руб.

Исполнение бюджета по расходам

Расходы бюджета Удомельского городского округа утверждены решением Удомельской городской Думы от 22.12.2020 № 514 в первоначальной редакции в объеме **996 610,3 тыс. руб.**

В результате вносимых изменений уточненные бюджетные ассигнования на 2021 год составили **1 189 214,5 тыс. руб.** и увеличились по отношению к первоначально утвержденным на **192 604,2 тыс. руб.** или на **19,3%.**

В соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью бюджета Удомельского городского округа на 2021 год бюджетные ассигнования по расходам бюджета утверждены в сумме **1 191 520,6 тыс. руб.,** отклонения показателей сводной бюджетной росписи от объемов ассигнований, утвержденных Решением о бюджете в окончательной редакции на 0,2%.

Расхождение решения о бюджете со сводной бюджетной росписью составили **2 306,1 тыс. руб.** (п.3 ст. 217 БК РФ).

Расходы бюджета исполнены в объеме **1 142 382,2 тыс. руб.**, что на **46 832,3 руб.** или на **4,1 %** меньше назначений, утвержденных Решением о бюджете в окончательной редакции.

Структура и сравнительный анализ исполнения расходной части бюджета за 2019 – 2021 годы представлены в таблице.

Раздел	**Наименование раздела**	**Исполнено, тыс. руб.**			**Удельный вес в общем объеме исполнения расходов, %**		
		2019	***2020***	***2021***	***2019***	***2020***	***2021***
01	Общегосударственные вопросы	93645,6	122681,0	113113,1	9,6	11,2	9,9
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7358,7	8120,7	7585,4	0,8	0,7	0,6
04	Национальная экономика	119157,5	153876,4	181593,7	12,2	14,1	15,8
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	125209,6	205252,0	126089,8	12,8	18,9	11,0
07	Образование	535963,6	501535,4	613523,8	54,8	46,1	53,9
08	Культура, кинематография	58584,7	59310,0	63399,8	6,0	5,4	5,5
10	Социальная политика	33387,7	36493,1	32650,5	3,4	3,3	2,9
11	Физическая культура и спорт	830,8	304,1	907,0	0,1	0,02	0,09
12	Средства массовой информации	3120,0	3044,0	3512,1	0,3	0,3	0,3
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	39,1	34,3	7,0	0,0	0,003	0,0
	Всего расходов	**977297,3**	**1090651,0**	**1142382,2**	**100**	**100**	**100**

В динамике исполнения расходной части бюджета за 2019 – 2021 годы наибольшую долю в общем объеме расходов занимают расходные обязательства по разделу «Образование», исполнение за 2021 год сложилось выше на 7,8 %.

Доля расходных обязательств, исполненных в 2021 году, ниже 1,0 % сложилась по разделам «Национальная безопасность», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации».

Исполнение расходной части бюджета по разделам функциональной классификации расходов бюджетов в 2021 году представлено в таблице:

Наименование	**Код раздела**	**Утверждено Решением о бюджете в окончательной редакции, тыс. руб.**	**Исполнено**		**Неисполненные бюджетные назначения, тыс. руб.**
			сумма, тыс. руб.	%	
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	0100	116007,6	113113,1	97,5	2894,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	7784,2	7585,4	97,4	198,8
Национальная экономика	0400	188792,7	181593,7	96,2	7199,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	141913,4	126089,8	88,8	15823,6
Образование	0700	622350,2	613523,8	98,6	8826,4
Культура, кинематография	0800	63708,3	63399,8	99,5	308,5
Социальная политика	1000	44170,5	32650,5	73,9	11520,0
Физическая культура и спорт	1100	918,7	907,0	98,7	11,7
Средства массовой информации	1200	3561,9	3512,1	98,6	49,8
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	7,0	7,0	100,0	0,00
Всего		**1189214,5**	**1142382,2**	**96,1**	**46832,3**

В 2021 году все отрасли профинансированы ниже плановых назначений.

Ниже показателя исполнения (97%) исполнены расходы по разделам:

- «Социальная политика» на 73,9 %;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 88,8 %;
- «Национальная экономика» на 96,2 %.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета, утвержденной Решением о бюджете Удомельского городского округа в окончательной редакции в 2021 году исполнение бюджетных обязательств осуществляли 6 главных распорядителей средств бюджета.

Исполнение расходной части бюджета главными распорядителями средств бюджета в разрезе разделов представлено в таблице.

Наименование показателя	**Код раздела**	**Утверждено Решением о бюджете в окончательной редакции, тыс. руб.**	**Исполнено**		**Неисполненные назначения**	
			сумма, тыс. руб.	**%**	**сумма, тыс. руб.**	**%**
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
Удомельская городская Дума		**3877,9**	**3736,7**	**96,4**	141,2	3,6
Общегосударственные вопросы	0100	3877,9	3736,7	96,4	141,2	3,6
Контрольно – счетная комиссия Удомельского городского округа		**1421,1**	**1389,3**	97,8	31,8	2,2
Общегосударственные вопросы	0100	1421,1	1389,3	97,8	31,8	2,2
Администрация Удомельского городского округа		**474683,9**	**440499,8**	**92,8**	34184,1	7,2
Общегосударственные вопросы	0100	101489,4	98723,8	97,3	2765,6	2,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	7784,2	7585,4	97,4	198,8	2,5
Национальная экономика	0400	188305,9	181107,1	96,2	7198,8	3,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	141913,4	126089,8	88,8	15823,6	11,1
Социальная политика	1000	31629,1	23481,6	74,2	8147,5	25,7
Средства массовой информации	1200	3561,9	3512,1	98,6	49,8	1,4
Управление образования Администрации Удомельского городского округа		**611754,8**	**599708,6**	**98,0**	12046,2	2,0
Образование	0700	599213,4	590539,7	98,6	8673,7	1,4
Социальная политика	1000	12541,4	9168,9	73,1	3372,5	26,8
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации Удомельского городского округа	0800	**88250,6**	**87777,5**	**99,5**	473,1	0,5
Национальная экономика	0400	486,8	486,6	100,0	0,00	0,0
Образование	0700	23136,8	22984,1	99,3	152,7	0,6
Культура и кинематография	0800	63708,3	63399,8	99,5	308,5	0,5
Физическая культура и спорт	1100	918,7	907,0	98,7	11,7	1,2
Финансовое Управление Администрации Удомельского городского округа		**9226,2**	**9270,3**	**100,5**	-44,1	-0,4
Общегосударственные вопросы	0100	9219,2	9263,3	100,5	-44,1	-0,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	7,0	7,0	700,0	0,00	0,0
Всего расходов		**1189214,5**	**1142382,2**	**96,1**	46832,3	3,9

Анализ исполнения средств резервного фонда Удомельского городского округа

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Удомельской городской Думы от 22.12.2020г. № 514 «О бюджете Удомельского городского округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» установлен размер резервного фонда на 2021 год в сумме 250,0 тыс. руб., что

составляет 0,02% от общего объема расходов бюджета Удомельского городского округа.

При внесении окончательных изменений в бюджет на 2021 год решением Удомельской городской Думы от 21.12.2021г. № 29 размер резервного фонда утвержден в размере **100,0 тыс. руб.**

Расходы по резервному фонду исполнены в сумме **100,0 тыс. руб.**, 100% от плана и отражены по подразделу 10 03 «Социальная политика».

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда по состоянию на 01.01.2022 года, принято 2 распоряжения Администрации Удомельского городского округа о выделении денежных средств из резервного фонда на единовременную денежную выплату гражданам, попавшим в трудную жизненную ситуацию.

Анализ сведений об изменениях, внесенных в Реестр муниципального имущества Удомельского городского округа за 2021 год

В Реестре муниципального имущества содержатся сведения о 32 муниципальных учреждениях, 5 предприятиях, 2 хозяйственных обществах, акции и доли в уставных капиталах которых принадлежат муниципальному образованию.

По состоянию на 01.01.2022 года в Реестре муниципального имущества учтено 3715 единиц имущества.

За 2021 год внесены изменения в Реестр муниципального имущества:

Принято в муниципальную собственность 784 ед. имущества. Передано муниципальным предприятиям и учреждениям Удомельского городского округа 703 ед. имущества. Списано муниципального имущества, учитываемого на балансе казны Удомельского городского округа, в количестве 13 единиц. Исключено из Реестра муниципального имущества в результате приватизации 25 объектов. Передано в федеральную собственность 4 помещения, занимаемые почтовыми отделениями.

Анализ исполнения муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности

В 2021 году расходы на исполнение муниципальных программ и мероприятий составили **1 030 965,0 тыс. руб.**, при утвержденных бюджетных назначениях в сумме **1 077 528,1 тыс. руб.** или **90,2%.**

Решением о бюджете в первоначальной редакции предусмотрена реализация 15 муниципальных программ с объемом финансирования в размере **899 871,3 тыс. руб.**

В результате вносимых изменений в Решение о бюджете объем расходов на реализацию муниципальных программ увеличен на **131 093,7 тыс. руб.** и составил **1 030 965,0 тыс. руб.** или **90,2 %** в общем объеме расходов бюджета.



Исполнение муниципальных программ в 2021 году осуществлялось с учетом необходимости достижения аналогичных с государственными программами Тверской области целей и конечных результатов.

Объем утвержденных расходов бюджета на реализацию муниципальных программ приведен в таблице.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утверждено решением о бюджете на 2020 год	Кассовое исполнение за 2020 год	Утверждено решением о бюджете на 2021 год	Кассовое исполнение за 2021 год	Процент исполнения в 2021 году, %
1	«Управление имуществом и земельными ресурсами Удомельского городского округа» на 2019-2023 годы	14890,4	12899,8	16818,6	14173,3	84,3
2	«Создание условий для экономического развития Удомельского городского округа» на 2019-2023 годы	9770,2	9759,3	22948,8	22608,1	98,5
3	«Улучшение экологической обстановки Удомельского городского округа» на 2019-2023 годы	70,6	70,6	376,0	376,0	100,0

4	«Комплекс мероприятий по содержанию коммунального и газового хозяйства Удомельского городского округа» на 2019-2023годы	62967,6	55104,8	44877,1	43453,8	96,8
5	«Разработка документов по территориальному планированию Удомельского городского округа» на 2019-2023 годы	1023,0	813,0	440,0	440,0	100,0
6	«Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства на территории Удомельского городского округа» на 2019-2023 годы	154120,8	141270,7	150362,2	143717,2	95,6
7	«Профилактика правонарушений на территории Удомельского городского округа» на 2019-2023 годы	11,0	11,0	87,4	87,4	100,0
8	«Содержание и благоустройство территории Удомельского городского округа» на 2019-2023 годы	50501,9	35558,7	67121,2	62153,2	92,6
9	«Управление жилищным фондом Удомельского городского округа» на 2019-2023 годы	21821,8	21310,9	6692,8	6600,6	98,6
10	«Социальная политика, поддержка и защита населения Удомельского городского округа» на 2019-2023 годы	27228,6	26831,1	30590,2	22678,1	74,1
11	«Развитие образования Удомельского городского округа» на 2019-2023 годы	503243,3	488886,3	611454,8	599408,6	98,0
12	«Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Удомельского городского округа» на 2019-2023 годы	1700,0	1596,3	1644,4	1565,2	95,2
13	«Развитие культуры, спорта и молодежной политики Удомельского городского округа» на 2019-2023 годы	79857,2	79103,7	87900,6	87427,5	99,5
14	«Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в Удомельском городском округе» на 2019-2023 годы	-	-	-	-	-
15	«Формирование комфортной городской среды на территории Удомельского городского округа» на 2018-2024 годы	104554,5	91236,8	28927,4	19091,2	66,0
16	«Повышение безопасности дорожного движения на территории Удомельского городского округа» на 2019-2021 годы	6240,2	5878,8	7286,6	7184,8	98,6
	ИТОГО	**1038001,1**	**970331,8**	**1077528,1**	**1030965,0**	**95,7**

Как видно из таблицы процент исполнения варьируется по муниципальным программам от 66,0 % до 100,0 %.

Из 15 муниципальных программ наименьший процент исполнения сложился по 4 муниципальным программам (менее 95,0 %).

Отчеты о реализации муниципальных программ в разрезе мероприятий каждой программы оценить не представляется возможным, так как администраторами программ отчеты о реализации муниципальных программ в адрес КСК не предоставлены.

На основании Сводного годового доклада о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальных программ установлено, что с оценкой «неэффективно» реализовано 2 Программы.

Реализация Программы «Социальная политика, поддержка и защита населения Удомельского городского округа на 2019-2023 годы» в 2021 году оценивается как неэффективная в связи с низким освоением бюджетных средств, выделенных на реализацию Программы в отчетном периоде.

Мероприятие Программы «Приобретение жилых помещений для детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей» исполнено в объеме 1 957,5 тыс. руб., или 28,6% от плановых бюджетных назначений (6 851,4 тыс. руб.), приобретено 2 жилых помещения;

Мероприятие Программы «Приобретение жилых помещений для детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей» за счет средств областного бюджета исполнено в объеме 0,0 тыс. руб., или 0,0% от плановых бюджетных назначений (2 936,3 тыс. руб.), не приобретены жилые помещения.

Реализация Программы «Формирование комфортной городской среды на территории Удомельского городского округа на 2018-2024 годы» в 2021 году оценивается как неэффективная в связи с низким освоением бюджетных средств, выделенных на реализацию Программы в отчетном периоде.

Мероприятие Программы «Благоустройство парковой зоны ул. Венецианова» исполнено в объеме 3 200,0 тыс. руб., или 25% от плановых бюджетных назначений (12 851,2 тыс. руб.).

В рамках данного мероприятия:

- выполнены работы по благоустройству парковой зоны по ул. Венецианова (приобретение, установка 2-х урн, реконструкция смотровых колодцев) на сумму 119,5 тыс. руб.;

- выполнены работы по благоустройству территории амфитеатра, расположенного в парковой зоне по ул. Венецианова (устройство тротуаров из брусчатки, устройство освещения, устройство водоотведения) на сумму 3 080,5 тыс. руб.

Низкий уровень исполнения мероприятия обусловлен нарушением сроков исполнения подрядчиком обязательств по контракту.

Реализация Программы «Содержание и благоустройство территорий Удомельского городского округа на 2019 – 2023 гг.» исполнена на 92,6 %.

По мероприятиям «Содержание и благоустройство видовых и памятных мест города Удомля» процент исполнения составил 75,6 %, по сельским территориям 86,5%.

Реализация проекта «Праздник нашего двора» составила 83,3 %.

Степень достижения целей Программ оценивается через достижение плановых значений показателей целей Программ.

По итогам реализации Программ за 2021 год полностью выполнены показатели целей по 11 Программам.

По 4 Программам не выполнено от 1 до 6 показателей цели:

- Создание условий для экономического развития Удомельского городского округа на 2019 - 2023 годы;
- Разработка документов по территориальному планированию Удомельского городского округа на 2019-2023 годы;
- Содержание и благоустройство территории Удомельского городского округа на 2019-2023 годы;
- Социальная политика, поддержка и защита населения Удомельского городского округа на 2019 - 2023 годы.

Основной проблемой является низкое качество планирования системы целевых показателей.

Вышеперечисленные факты свидетельствуют о следующих проблемах:

- главными администраторами Программ не проводятся работы по корректировке показателей, в том числе с учетом изменений объемов ресурсного обеспечения Программ;
- занижении/завышении прогнозных оценок;
- несвоевременности приведения плановых значений целевых показателей в соответствие с фактически сложившейся динамикой.

Главным администраторам Программ необходимо провести работу по совершенствованию системы планирования целевых показателей Программы в целях установления значений показателей, максимально полно характеризующих достижение целей, решение задач и выполнение мероприятий Программ и реально достижимых с учетом влияния всех возможных позитивных и негативных факторов.

В большинстве программ, несмотря на корректировку объемов финансирования фактически утвержденных показателей, показатели остаются неизменными, что свидетельствует об отсутствии непосредственной взаимосвязи между финансовой потребностью, объемами финансирования и ожидаемыми результатами.

КСК неоднократно обращала внимание и рекомендовала усилить контроль на стадии планирования бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ.

Решением о бюджете предусмотрена реализация непрограммных направлений деятельности. Решением о бюджете **в первоначальной редакции** предусмотрено финансирование на реализацию непрограммных направлений деятельности в размере **105 798,1** тыс. руб. или 10,5 % в общем объеме расходов бюджета. В результате вносимых изменений в Решение о бюджете в первоначальной редакции, утвержденный объем расходов на реализацию непрограммных направлений деятельности увеличен на **5 888,3 тыс. руб.** и составил **111 686,4 тыс. руб.** или 9,4 % в общем объеме расходов бюджета.

В ходе проведенных тематических контрольных мероприятий в отчетном периоде установлены следующие нарушения:

Главным администратором бюджетных средств Управлением культуры, спорта и молодежной политики Администрации Удомельского городского округа **неверно отнесены** расходы на статью (подстатью) кодов классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) при исполнении муниципальных контрактов.

Допущены искажения данных бухучета и бухгалтерской (бюджетной) отчетности, что влечет за собой нарушения Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 14.09.2020) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н), Приказа Минфина России от 06.12.2010 N 162н (ред. от 28.10.2020) «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее - Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н).

В рамках исполнения муниципального контракта по реставрации Стеллы в д. Аграфенино при реализации мероприятия «Популяризация и пропаганда деятельности по сохранению объектов культурного наследия» на сумму 200 000,00 руб. муниципальной программы «Развитие культуры, спорта и молодежной политики Удомельского городского округа» на 2019-2023 годы, работы на момент подписания документов о выполнении работ, произведены не были, но оплачены.

Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.14. Нецелевое использование бюджетных средств «Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 06.03.2022) (далее – КоАП РФ).

Выводы

Отчет об исполнении бюджета Удомельского городского округа за 2021 год представлен в соответствии с требованиями, установленными п. 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и с соблюдением требований статьи 38 Положения о бюджетном процессе.

По результатам внешней проверки годовой отчётности главных администраторов бюджетных средств:

Удомельской городской Думы,

Администрации Удомельского городского округа,

Финансового Управления Администрации Удомельского городского округа,

Управления образования Администрации Удомельского городского округа,

Управления культуры, спорта и молодежной политики Администрации Удомельского городского округа,

Контрольно – счетной комиссии Удомельского городского округа

фактов нарушения требований Инструкции 191н по составу отчетности не установлено.

По состоянию на 01.01.2022 просроченная кредиторская задолженность муниципальных бюджетных и казенных учреждений Удомельского городского округа отсутствует.

По состоянию на 01.01.2021 округ имел муниципальный долг по бюджетному кредиту в сумме 34,2 млн. руб. со сроком оплаты 24.12.2021, в течение года кредит оплачен досрочно в полном объеме.

В ходе исполнения бюджет корректировался 11 раз. Основной причиной вносимых изменений стало изменение прогнозных показателей по доходам:

налоговые и неналоговые доходы увеличились на 8 480,1 тыс. руб. или на 2%, безвозмездные поступления на 131 570,0 тыс. руб. или на 23,2%. С учетом изменений бюджетные назначения составили:

- общий объем доходов в сумме 1 136 660,4 тыс. руб.;
- общий объем расходов в сумме 1 189 214,5 тыс. руб.;
- дефицит бюджета утвержден в размере 52 554,1 тыс. руб.

По отдельным доходным источникам реалистичность прогноза не была достигнута, что подтверждается недовыполнением прогнозных назначений:

налог на доходы физических лиц – на 16 344,3 тыс. руб.;

налог на имущество физических лиц – на 744,4 тыс. руб.,

доход, получаемый в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды на земли, находящиеся в собственности городских округов - на 817,8 тыс. руб.

В соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью бюджета Удомельского городского округа на 2021 год бюджетные ассигнования по расходам бюджета утверждены в сумме 1 191 520,6 тыс. руб., отклонения показателей сводной бюджетной росписи от объемов ассигнований, утвержденных Решением о бюджете в окончательной редакции на 0,2%.

Расхождение решения о бюджете со сводной бюджетной росписью составили 2 306,1 тыс. руб. (п.3 ст. 217 БК РФ).

Из 15 муниципальных программ наименьший процент исполнения сложился по 4 муниципальным программам.

Главным администраторам Программ необходимо провести работу по совершенствованию системы планирования целевых показателей Программы в целях установления значений показателей, максимально полно характеризующих достижение целей, решение задач и выполнение мероприятий Программ и реально достижимых с учетом влияния всех возможных позитивных и негативных факторов.

В большинстве программ, несмотря на корректировку объемов финансирования фактически утвержденных показателей, показатели остаются неизменными, что свидетельствует об отсутствии непосредственной взаимосвязи между финансовой потребностью, объемами финансирования и ожидаемыми результатами.

Отчёт об исполнении бюджета Удомельского городского округа за 2021 год Контрольно – счетная комиссия рекомендует рассмотреть в соответствии с положениями статьи 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в Удомельском городском округе.

Председатель Контрольно – счетной комиссии
Удомельского городского округа Н.Е. Журавлева