



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД АРМАВИР

29 апреля 2022 года

г. Армавир

**Заключение №16
на отчет об исполнении местного бюджета за 2021 год**

1. Общие положения

Заключение контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир (далее - Контрольно-счетная палата) на отчет об исполнении местного бюджета за 2021 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее-БК РФ), Порядком осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Армавир, утвержденного решением Армавирской городской Думы от 22 мая 2014 года №617 (в редакции от 14 февраля 2017 года №217) (далее – Порядок внешней проверки) и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Армавир, утвержденным решением Армавирской городской Думы от 28 ноября 2013 года №524 в редакции от 19 февраля 2021 года №74 (далее - Положение о бюджетном процессе), Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СФК КСП -1 «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Армавир», утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир от 15 февраля 2017 года №4, на основании пункта 1.5 плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир на 2022 год, распоряжения председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир от 28 марта 2022 года №5-р «О проведении внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета за 2021 год и подготовке заключения контрольно-счётной палаты муниципального образования город Армавир на отчёт об исполнении местного бюджета за 2021 год».

Предмет внешней проверки:

годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2021 год;

проект решения Армавирской городской Думы «Об исполнении местного бюджета за 2021 год»;

годовая бюджетная отчетность главных администраторов средств местного бюджета (далее - ГАБС);

документы и материалы, представленные одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, а также полученные Контрольно-счетной палатой в ходе внешней проверки.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС проводилась выборочно в форме контрольных мероприятий методом проверки (камеральная). Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета осуществлялась в форме экспертно-аналитического мероприятия с использованием методов обследования и анализа.

Цель проведения внешней проверки - контроль достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению бюджета в отчетном финансовом году, с учетом имеющихся ограничений.

Задачи внешней проверки:

контроль своевременности, достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности ГАБС;

установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета;
оценка соответствия бюджета принципам открытости, гласности и социальной направленности;

сравнение фактических показателей бюджета с показателями, утвержденными бюджетом, на текущий финансовый год;

определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета;

оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных решением Армавирской городской Думы о местном бюджете;

оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) бюджета;

оценка полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее;

определение направлений совершенствования исполнения бюджета, использования имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

Информационная основа проведения внешней проверки:

решение Армавирской городской Думы от 1 декабря 2020 года №32 «О местном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» с изменениями;

проект решения Армавирской городской Думы «Об исполнении местного бюджета за 2021 год»;

годовая бюджетная отчетность ГАБС за 2021 год;

годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2021 год;

отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда;

отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда;

отчет о состоянии муниципального долга на начало и конец отчетного финансового года, а также объема расходов на обслуживание муниципального долга в отчетном финансовом году;

информация о выполнении муниципальных программ, ведомственных целевых программ;

заключения Контрольно-счетной палаты на отчеты об исполнении бюджета за иные отчетные годы;

иная информация, полученная Контрольно-счетной палатой в установленном порядке, и документы, характеризующие исполнение бюджета, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения бюджета за отчетный период.

Отчет об исполнении местного бюджета за 2021 год направлен в Контрольно-счетную палату главой муниципального образования город Армавир с соблюдением срока и процедуры предоставления отчета, установленных пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ, пунктом 4 раздела V Положения о бюджетном процессе, Порядком внешней проверки.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении местного бюджета в Контрольно-счетную палату предоставлены документы в соответствии с перечнем, утвержденным Порядком внешней проверки.

Проектом решения об исполнении местного бюджета предлагается утвердить отчет об исполнении местного бюджета, в том числе исполнение:

1) доходов местного бюджета по кодам классификации доходов бюджета за 2021 год (приложение №1),

2) расходов местного бюджета по ведомственной структуре расходов местного бюджета за 2021 год (приложение №2),

3) расходов местного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 2021 год (приложение №3),

4) источников финансирования дефицита местного бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицита местного бюджета за 2021 год (приложение №4),

5) расходов местного бюджета на исполнение муниципальных программ и ведомственных целевых программ за 2021 год (приложение №5).

Проект решения об исполнении местного бюджета соответствует требованиям статьи 264.6 БК РФ, части 4 статьи 30 Положения о бюджетном процессе.

Бюджетная отчетность за 2021 год представлена в соответствии с приказом Минфина РФ № 191н от 28.12.2010 «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» с изменениями (далее — Инструкция № 191н) и сформирована по формам, предусмотренным пунктом 11.2 Инструкции №191н.

В соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н годовая бюджетная отчетность представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом с одновременным представлением электронной копии бюджетной отчетности путем передачи по телекоммуникационным каналам связи.

Все формы годовой бюджетной отчетности подписаны заместителем главы муниципального образования город Армавир, начальником финансового управления администрации муниципального образования город Армавир М.А. Шуваевой, начальником отдела учета и отчетности финансового управления администрации муниципального образования город Армавир Е.И. Сопкаловой, а формы, содержащие плановые и аналитические показатели, подписаны, в том числе, заместителем начальника финансового управления, начальником бюджетного отдела Е.А. Кардаш.

Контрольные соотношения показателей в формах «Баланс исполнения бюджета» (ф.0503120), «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110), «Отчет об исполнении бюджета» (ф.0503117), «Отчет о финансовых результатах деятельности» (ф.0503121), «Отчет о движении денежных средств» (ф.0503123), Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств» (ф.0503124) соответствуют узвам годовой бюджетной отчетности.

В форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» показатели дебиторской и кредиторской задолженности соответствуют аналогичным показателям ф.0503120 «Баланс исполнения бюджета». Показатели в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» соответствуют аналогичным показателям формы 0503120 на начало и на конец отчетного года.

Плановые назначения в различных формах отчетности соответствуют плановым показателям, утвержденным решением о бюджете с последующими изменениями.

Пояснительная записка содержит подробную информацию обо всех аспектах деятельности за 2021 год и позволяет сформировать информацию обо всех составляющих исполнения бюджета.

При проверке форм годового отчета нарушений, которые повлияли на достоверность и сбалансированность годовой бюджетной отчетности за 2021 год, не выявлено.

2. Общая характеристика исполнения местного бюджета за 2021 год

В соответствии с требованиями статьи 187 БК РФ, Положения о бюджетном процессе бюджет муниципального образования город Армавир на 2021 год (далее-местный бюджет) утвержден до начала финансового года решением Армавирской городской Думы от 1 декабря 2020 года №32 «О местном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее-решение о бюджете).

Решением о бюджете (в редакции от 29 декабря 2021 года №219) утверждены:
общий объем доходов в сумме 4 000 925,2 тыс.рублей,
общий объем расходов в сумме 4 138 213,1 тыс.рублей,
дефицит в сумме 137 287,9 тыс.рублей,
верхний предел муниципального долга на 1 января 2022 года в сумме 5 456,1 тыс.рублей.

Основные показатели, характеризующие исполнение местного бюджета за 2021 год,

представлены в таблице №1:

Таблица №1, тыс.руб.

Наименование показателей	Первоначальный бюджет	Уточненный бюджет / сводная бюджетная роспись	Изменение показателей		Исполнение 2021 год		
			%	Отклонение +,-	Факт исполнения	отклонение по отношению к уточненной росписи	
						%	+,-
Общий объем доходов всего:	3 378 118,6	4 000 925,2	118,4	+622 806,6	4 080 838,5	102,0	+79 913,3
в том числе							
налоговые и неналоговые доходы	1 611 767,3	1 637 940,4	101,6	+26 173,1	1 744 768,8	106,5	+106 828,4
безвозмездные поступления	1 766 351,3	2 362 984,8	133,8	+596 633,5	2 336 069,7	98,9	-26 915,1
Общий объем расходов	3 374 481,2	4 138 213,1	122,6	+763 731,9	3 888 744,2	94,0	-249 468,9
Дефицит -, профицит +	+3 637,4	-137 287,9	*	-140 925,3	192 094,2	*	+329 382,2
Верхний предел муниципального долга на 01.01.2022	175 956,1	5 456,1	3,1	-170 500,0	5 456,1	100,0	0,0

В течение отчетного финансового года в решение о бюджете неоднократно вносились изменения в связи с изменением основных характеристик местного бюджета.

В результате утвержденные на 2021 год доходы местного бюджета в течение отчетного финансового года увеличены на 622 806,6 тыс.рублей с темпом роста 118,4%, что в большей части обусловлено увеличением объема межбюджетных трансфертов на 596 633,5 тыс.рублей или на 33,8 процентных пункта от первоначально утвержденного объема.

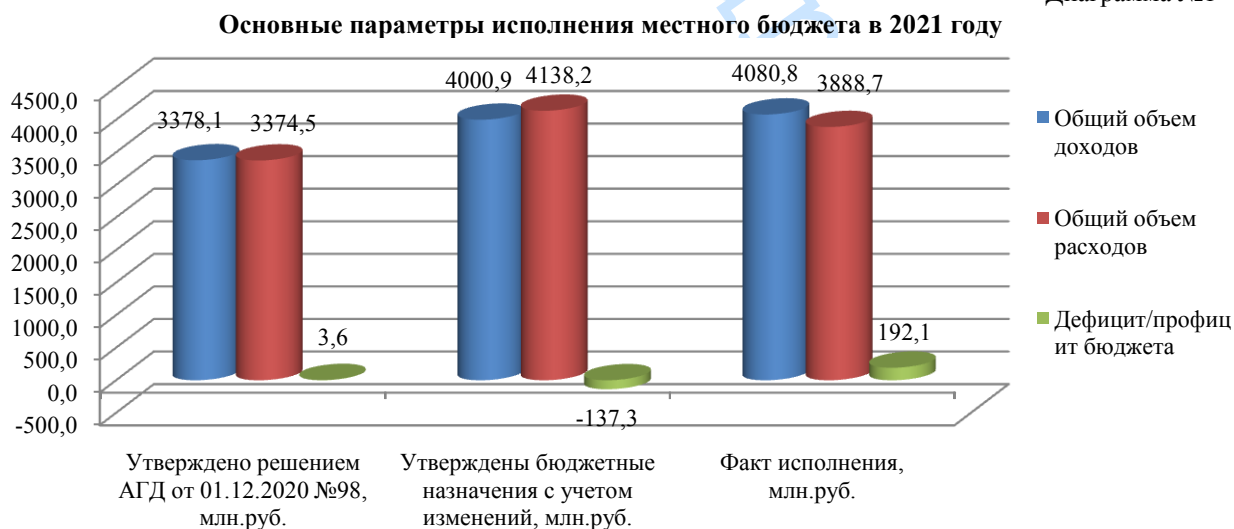
Фактическое исполнение доходной части местного бюджета составило 4 080 838,5 тыс.рублей или 102% (+79 913,3 тыс.рублей) от утвержденных бюджетных назначений.

Плановые расходы местного бюджета утверждены в первоначальном бюджете в общей сумме 3 374 481,2 тыс.рублей и в течение отчетного финансового года увеличены на 763 731,9 тыс.рублей с темпом роста 122,6%. Фактическое исполнение расходной части местного бюджета составило 3 888 744,2 тыс.рублей или 94% от плановых бюджетных назначений.

В связи с превышением доходов над расходами бюджет исполнен с профицитом в сумме 192 094,2 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга на 1 января 2022 года утвержден в сумме 175 956,1 тыс. рублей. Фактически, согласно данным годовой бюджетной отчетности, объем муниципального долга на 1 января 2022 года составил 5 456,1 тыс. рублей и не превышает утвержденный решением о бюджете верхний предел.

Диаграмма №1



Основные характеристики местного бюджета по итогам отчетного финансового года соответствуют требованиям БК РФ.

3. Анализ исполнения доходной части местного бюджета

В 2021 году доходная часть бюджета исполнена на сумму 4 080 838,5 тыс.рублей или 102% (+79 913,3 тыс.рублей) от утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

налоговые и неналоговые доходы исполнены в объеме 1 744 768,8 тыс. рублей, что составляет 106,5% от плана (+106 828,4тыс.рублей);

безвозмездные поступления исполнены в объеме 2 336 069,7 тыс.рублей и составили 98,9% от плановых значений (-26 915,1тыс.рублей).

Для объективной оценки показателей исполнения бюджета за 2021 год данные годового отчета сопоставлялись с показателями исполнения местного бюджета за два года, предшествующих отчетному финансовому году.

Динамика исполнения бюджета по доходам, расходам и дефициту (профициту) с учетом динамики прошлых лет представлена в таблице №2.

Таблица №2

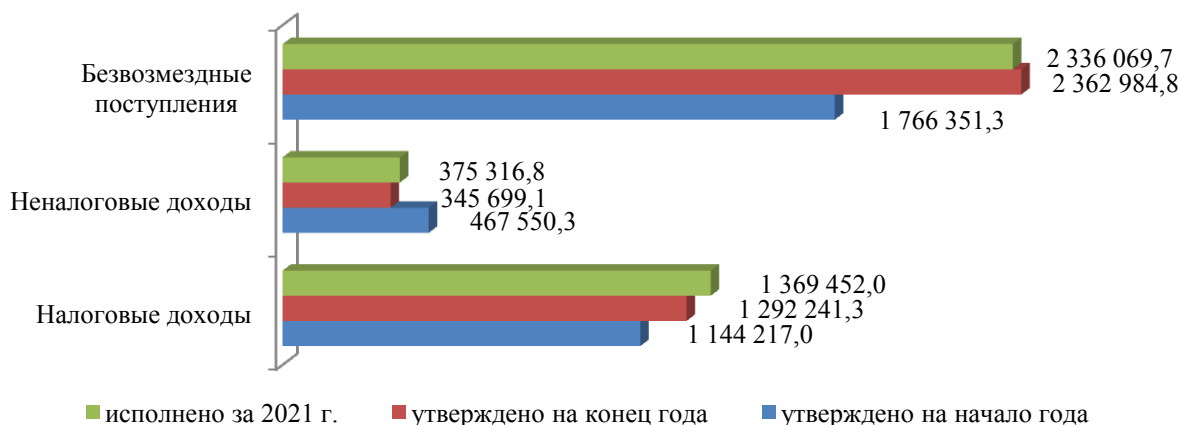
Наименование показателей	Исполнение в 2019 году		Исполнение в 2020 году		Исполнение в 2021 году		Исполнение 2021 года к уровню			
	тыс.руб.	%*	тыс.руб.	%*	тыс.руб.	%*	2019 года		2020 года	
							+/- тыс.р	%	+/- тыс.р	%
Общий объем доходов всего, в том числе	3 746 022,4	100,2	4 258 972,2	99,3	4 080 838,5	102,0	+334 816,1	108,9	-178 133,7	95,8
налоговые и неналоговые доходы	1 408 511,0	101,5	1 478 270,0	105,4	1 744 768,8	106,5	+336 257,8	123,9	+266 498,8	118,0
безвозмездные поступления	2 337 511,4	99,3	2 780 702,2	96,3	2 336 069,7	98,9	-1 441,7	99,9	-444 632,5	84,0
Общий объем расходов	3 734 788,5	98,2	4 024 927,9	93,7	3 888 744,2	94,0	+153 955,7	104,1	-136 183,7	96,6
Дефицит(-), профицит(+)	11 233,9	*	234 044,3	*	192 094,2	*	+180 860,3	*	-41 950,1	82,1
Верхний предел муниципального долга	179 593,4	51,0	109 593,4	100,0	5 456,1	100,0	-174 137,3	3,0	-104 137,3	5,0

* % исполнения по отношению к утвержденным бюджетным назначениям с учетом изменений

В сравнении с показателями исполнения доходов в 2020 году доходная часть местного бюджета уменьшилась на 178 133,7 тыс. рублей с темпом роста 95,8% за счет снижения объема безвозмездных поступлений (-444 632,5 тыс.рублей, темп роста 84%) и увеличением налоговых и неналоговых поступлений (+266 498,8 тыс.рублей, темп роста 118%).

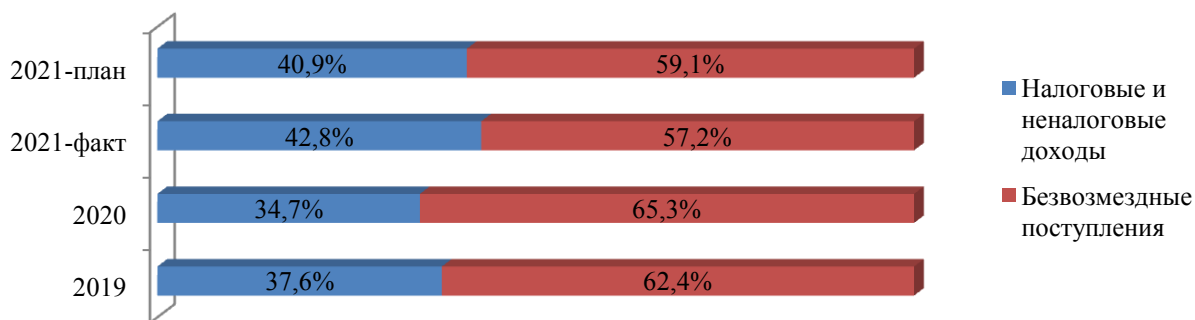
При этом к уровню 2019 года отмечается рост общего объема доходов местного бюджета на 334 816,1 тыс.рублей с темпом роста 108,9% за счет налоговых и неналоговых источников.

Диаграмма №2



Исполнение доходной части бюджета за 2021 год в разрезе основных групп доходов представлено в диаграмме №3.

Диаграмма №3 (тыс.руб.)



3.1. Исполнение местного бюджета по налоговым доходам

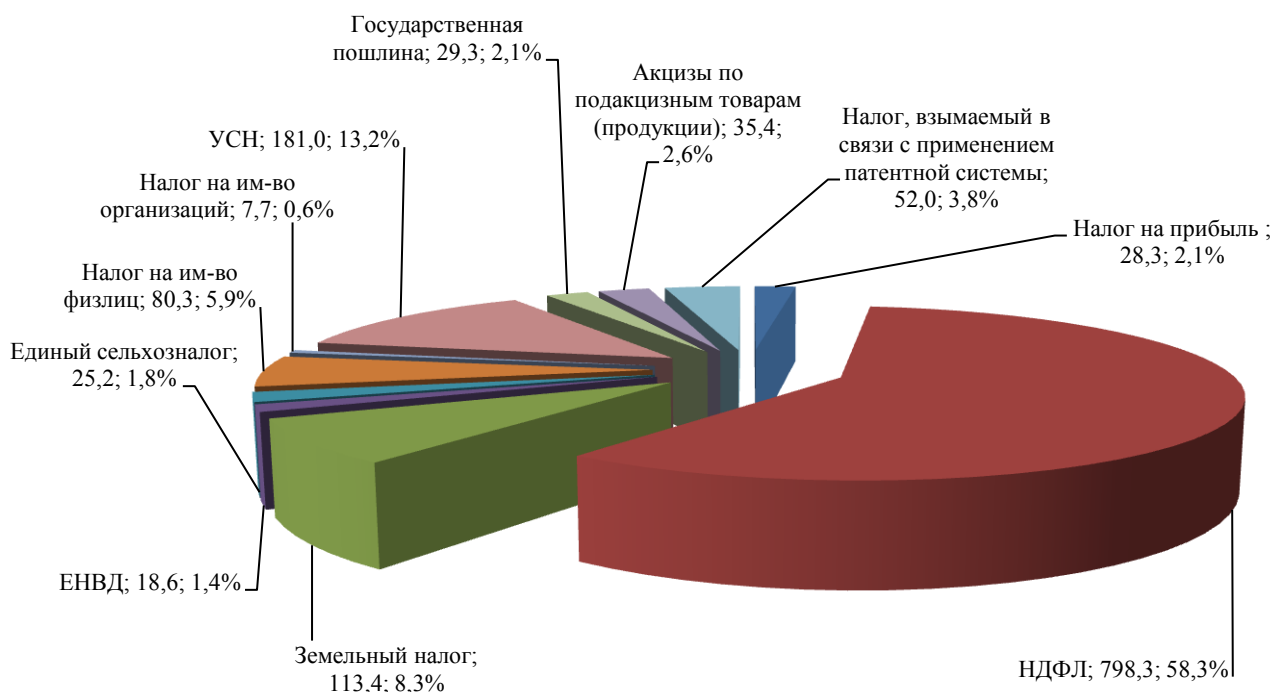
Объем поступивших в местный бюджет в 2021 году налоговых доходов составил 1 369 452,0 тыс. рублей или 106% к уточненным бюджетным назначениям.

Сальдированный результат исполнения плановых назначений по налоговым доходам составил плюс 77 210,7 тыс. рублей, достигнутый преимущественно за счет перевыполнения плановых назначений по НДФЛ (+40 493,2 тыс. рублей), налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (+12 223,1 тыс. рублей) и земельному налогу (+8 891,6 тыс. рублей).

Удельный вес налоговых доходов местного бюджета в структуре видов доходов составил 33,6% и имеет положительную динамику (в 2020 году -27%, в 2019 году -30,4%).

Структура налоговых доходов представлена следующей диаграммой:

Диаграмма №4



Бюджетообразующим налогом по итогам 2021 года по-прежнему остается налог на доходы физических лиц, на долю которого приходится 58,3% общего объема налоговых доходов. Поступление налога составило 798 260,0 тыс.рублей или 105,3% от бюджетных назначений и в сравнении с 2020 годом увеличилось на 99 229,2 тыс.рублей с темпом роста 114,2%, к уровню 2019 года на 138 382,8 тыс.рублей с темпом роста 121%.

Данные по исполнению бюджетных ассигнований по налоговым доходам в 2021 году приведены в таблице №4:

Таблица №4
(тыс.руб.)

Наименование доходов	Первоначальный план	Уточненный план	Исполнено за 2021 год	Отклонение по отношению к уточненному плану		Удельный вес в структуре налоговых доходов %	Исполнено за 2020 год	Исполнение 2021 г. к 2020 г.	
				+/-	%			%	отклонение
Налоговые доходы, в т.ч.	1 144 217,0	1 292 241,3	1 369 452,0	+77 210,7	106,0	100,0	1 148 545,3	119,2	+220 906,7
Налог на прибыль организаций	19 475,0	26 500,0	28 319,1	+1 819,1	106,9	2,1	27 977,1	101,2	+342,0
Налог на доходы физических лиц	766 530,8	757 766,8	798 260,0	+40 493,2	105,3	58,3	699 030,8	114,2	+99 229,2
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	34 011,2	34 011,2	35 399,9	+1 388,7	104,1	2,6	30 614,3	115,6	+4 785,6
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	100 000,0	174 623,3	180 952,6	+6 329,3	103,6	13,2	85 076,5	212,7	+95 876,1
Единый сельскохозяйственный налог*	11 800,0	24 850,0	25 182,9	+332,9	101,3	1,8	13 933,5	180,7	+11 249,4
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	800,0	39 800,0	52 023,1	+12 223,1	130,7	3,8	799,5	6 507,0	+51 223,6
Налог на имущество физических лиц	70 500,0	76 400,0	80 300,3	+3 900,3	105,1	5,9	73 310,6	109,5	+6 989,7
Налог на имущество организаций	6 100,0	7 490,0	7 663,7	+173,7	102,3	0,6	6 668,5	114,9	+995,2
Земельный налог	100 000,0	104 500,0	113 391,6	+8 891,6	108,5	8,3	99 368,4	114,1	+14 023,2
Государственная пошлина	35 000,0	28 000,0	29 347,0	+1 347,0	104,8	2,1	33 927,0	86,5	-4 580,0
Задолженность по отменным налогам	0,0	0,0	-12,8	-12,8	*	0,0	0,6	*	-13,4
ЕНВД	0,0	18 300,0	18 624,6	+324,6	101,8	1,4	77 838,5	23,9	-59 213,9

В целом, в 2021 году в местном бюджете обеспечен значительный рост поступлений налоговых доходов к уровню 2020 года на 19,2% (+220 906,7 тыс.рублей).

Положительная динамика достигнута по 9 из 11 доходных источников.

Высокий темп роста достигнут по поступлениям от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения (6 507 %, плюс 51 223,6 тыс.рублей,), налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (212,7%, плюс 95 876,1 тыс.рублей), ЕСН (180,7%, плюс 11 249,4 тыс.рублей).

Высокий темп роста по вышеуказанным налоговым источникам и снижение поступлений по ЕНВД обусловлены изменением налогового законодательства с 1 января 2021 года (отменой ЕНВД, переход организаций и индивидуальных предпринимателей на

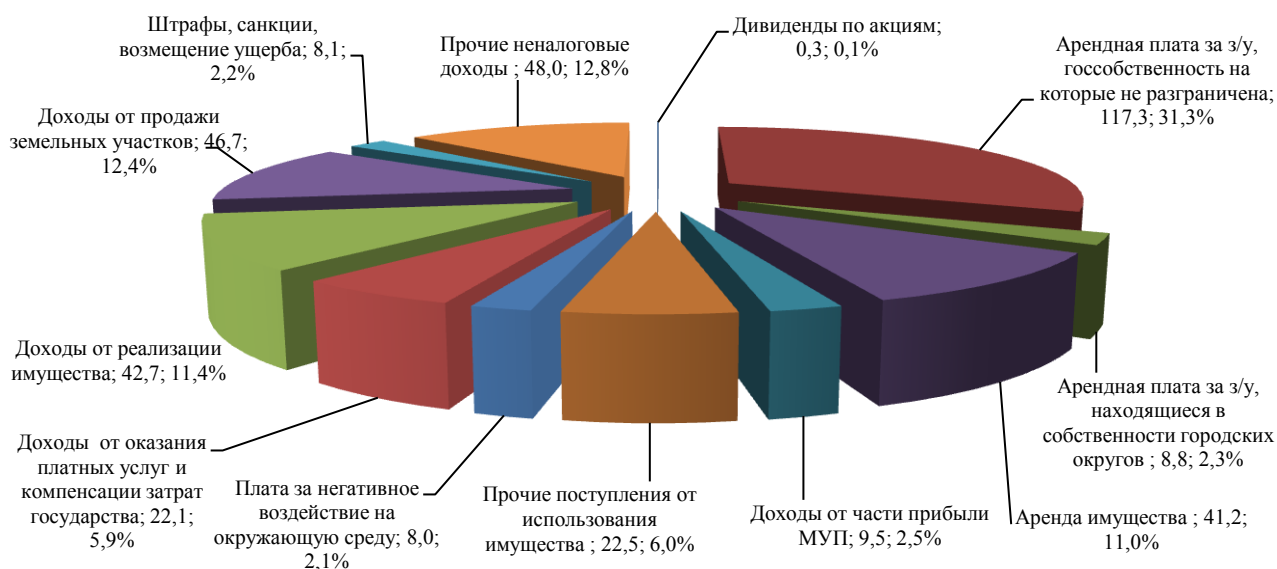
упрощенную систему налогообложения, индивидуальных предпринимателей на патентную систему налогообложения или на уплату налога на профессиональный доход).

3.2. Исполнение местного бюджета по неналоговым доходам

В отчетном финансовом году в местный бюджет поступило неналоговых доходов в сумме 375 316,8 тыс. рублей или 108,6% (+29 617,7 тыс. рублей) к уточненным бюджетным назначениям. Удельный вес неналоговых доходов в 2021 году в структуре видов доходов составил 9,2% (в 2020 году-7,7 %, в 2019 году-7,2%).

Структура неналоговых доходов представлена в следующей диаграмме:

Диаграмма №5



Основными источниками неналоговых доходов в 2021 году являлись:

доходы в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена в сумме 117 335,2 тыс.рублей, доля которых в неналоговых доходах бюджета составила 31,3%;

прочие неналоговые доходы - 48 002,4 тыс.рублей с долей в 12,8%;

доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности -46 678,7 тыс.рублей с долей в 12,4%;

доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов - 42 694,1 тыс.рублей с долей в 11,4%;

доходы от сдачи в аренду муниципального имущества - 41 223,1 тыс.рублей с долей в 11%.

Данные по исполнению уточненных бюджетных ассигнований по неналоговым доходам в 2021 году приведены в таблице №5:

Таблица №5 (тыс.руб.)

Наименование доходов	Первоначальный план	Уточненный план	Исполнено за 2021 год	Отклонение по отношению к уточненному плану		Удельный вес в структуре доходов %	Исполнено за 2020 год	Исполнение 2021 г к 2020 г.	
				%	+/-			%	отклонение
Неналоговые доходы	467 550,3	345 699,1	375 316,8	108,6	+29 617,7	100,0	332 111,3	113,0	+43 205,5
Дивиденды по акциям	350,0	303,4	303,4	100,0	0,0	0,1	419,4	72,3	-116,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение	134 000,0	111 900,0	117 335,2	104,9	+5 435,2	31,3	120 093,3	97,7	-2 758,1

Наименование доходов	Первоначальный план	Уточненный план	Исполнено за 2021 год	Отклонение по отношению к уточненному плану		Удельный вес в структуре доходов %	Исполнено за 2020 год	Исполнение 2021 г к 2020 г.	
				%	+/-			%	отклонение
договоров аренды указанных земельных участков									
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 автономных учреждений)	6 000,0	8 700,0	8 771,0	100,8	+71,0	2,3	5 288,3	165,9	+3 482,7
Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества	20 000,0	35 000,0	41 223,1	117,8	+6 223,1	11,0	46 685,8	88,3	-5 462,7
Доходы от перечисления части прибыли МУП	1 750,0	9 520,0	9 522,6	100,0	+2,6	2,5	13 923,5	68,4	-4 400,9
Прочие поступления от использования муниципального имущества	19 600,0	21 480,0	22 518,4	104,8	+1 038,4	6,0	38 608,0	58,3	-16 089,6
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	10 000,0	8 000,0	8 023,5	100,3	+23,5	2,1	8 564,7	93,7	-541,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	7 450,0	13 285,7	22 131,3	166,6	+8 845,6	5,9	10 730,9	206,2	+11 400,4
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов	8 000,0	36 260,0	42 694,1	117,7	+6 434,1	11,4	38 775,2	110,1	+3 918,9
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности*	8 000,0	45 250,0	46 678,7	103,2	+1 428,7	12,4	33 897,0	137,7	+12 781,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 500,0	8 000,0	8 110,7	101,4	+110,7	2,2	10 352,6	78,3	-2 241,9
Прочие неналоговые доходы	247 900,3	48 000,0	48 002,4	100,0	+2,4	12,8	2 386,3	2011,6	+45 616,1
Плата по соглашениям об установлении сервитутов в отношении земельных участков	0,0	0,0	2,4	*	+2,4	0,0	2 386,3	0,1	-2 383,9

По неналоговым доходам исполнение уточненных бюджетных назначений находилось в диапазоне от 100% (дивиденды по акциям) до 166,6% (доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства), т.е. плановые назначения достигнуты по всем неналоговым источникам, перевыполнены по 7 источникам.

В отчетном году поступления неналоговых доходов возросло на 13 процентных пункта к уровню 2020 года (плюс 43 205,5 тыс. рублей) за счет роста доходов по 5 доходным источникам, в том числе: по прочим неналоговым доходам (+45 616,1 тыс. рублей, темп роста 2011,6%), доходам от оказания платных услуг (+11 400,4 тыс. рублей, темп роста 206,2%).

Согласно пояснительной записке финансового управления рост доходов от оказания платных услуг обусловлен возвратом дебиторской задолженности прошлых лет, причины значительного темпа роста по прочим неналоговым доходам не пояснены.

В сравнении с 2019 годом увеличение объема неналоговых доходов составило плюс 105 486,1 тыс.руб., темп роста 139% преимущественно за счет увеличения доходов от продажи муниципального имущества (плюс 29 28,4 тыс.рублей, темп роста 538%) и земельных участков (плюс 36 108,3 тыс.рублей, темп роста 495%).

Следует отметить, что неналоговые доходы, несмотря на меньшую по сравнению с налогами долю, являются необходимой частью бюджетных доходов, позволяющей минимизировать потери муниципального образования в случае снижения поступлений от налоговых источников, в связи с чем главным администраторам бюджетных средств необходимо активизировать работу по мобилизации внутренних резервов роста поступлений неналоговых доходов муниципального образования.

Одной из возможных мер по мобилизации неналоговых доходов в бюджет муниципального образования город Армавир, по мнению контрольно-счетной палаты, является сокращение количества договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в безвозмездное пользование различным организациям передано объекта недвижимого имущества общей площадью 12 853,25 кв.м. (в 2020 году-13 552,8 кв.м.) по 79 договорам (в 2020 году -82 действующих договоров безвозмездного пользования).

Объем выпадающих неналоговых доходов местного бюджета за отчетный год по данным сделкам сократился в сравнении в двумя предшествующими финансовыми годами и составил 26 890,4 тыс.рублей (в 2020 году 31 165,1 тыс.рублей, в 2019 году - 30 774,8 тыс.рублей), т.е. наметилась тенденция снижения объема выпадающих доходов от использования муниципального имущества.

Из 79 договоров безвозмездного пользования муниципальными нежилыми помещениями 38 договоров на помещения общей площадью 7 634,2 кв.м. или 56,3% от совокупной площади помещений, переданных в безвозмездное пользование, заключены с организациями, финансируемыми из средств федерального и краевого бюджетов для обеспечения их деятельности. Объем выпадающих неналоговых доходов бюджета в год по данным сделкам составляет 15 705,2 тыс.руб. или 58,4% от их общего объема.

В сравнении с 2020 годом количество договоров безвозмездного пользования с государственными органами и организациями увеличилось на 2 шт., при этом объем выпадающих доходов снизился на 2 462,3 тыс.рублей с связи с сокращением занимаемых площадей на 218,5 кв.м.

Контрольно-счетная палата отмечает, что согласно ст.65,69.1 БК РФ обеспечение выполнения функций федеральных и государственных органов и учреждений является расходным обязательством федерального и краевого бюджетов.

В силу требований ст.50 Федерального закона №131-ФЗ предоставление муниципального имущества во временное владение и пользование, не используемое для решения вопросов местного значения, должно осуществляться на возмездной основе в целях достижения результата: получение бюджетом доходов при одновременном сокращении расходов на содержание этого имущества (ст.34 БК РФ).

3.3. Исполнение доходов по безвозмездным поступлениям

Согласно решению о местном бюджете, безвозмездные поступления на 2021 год (с учетом изменений) утверждены в сумме 2 362 984,8 тыс. рублей.

Фактически безвозмездные поступления за 2021 год составили 2 336 069,7 тыс.рублей или 98,9% (-26 915,1 тыс.рублей) уточненного бюджетного назначения, темп роста к уровню 2020 года – 84% (-444 632,4 тыс.рублей), к уровню 2019 года –99,9% (-1 441,8 тыс. рублей).

Анализ исполнения доходов по безвозмездным поступлениям

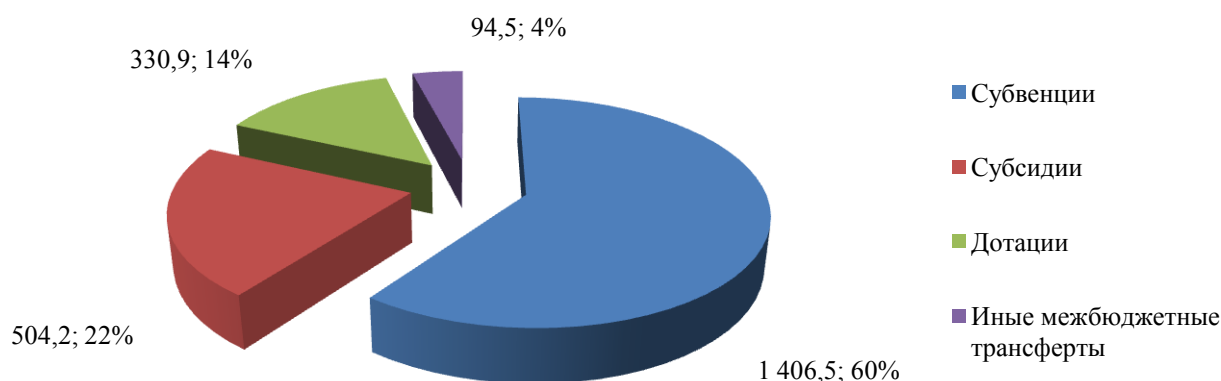
Наименование доходов	Уточненный план	Исполнено за 2021 год	Отклонение к уточненному плану		Удельный вес в структуре доходов в %	Исполнено за 2020 год	Исполнено за 2019 год	Исполнение 2021 г. к			
			+/-	%				2020 г.		2019 г.	
								+/-	%	+/-	%
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	330 912,4	330 912,4	0,0	100,0	14,2	404 202,3	272 477,6	-73 289,9	81,9	+58 434,8	121,4
Субсидии бюджетам муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	520 979,6	504 185,8	-16 793,8	96,8	21,6	1 024 433,4	804 548,5	-520 247,6	49,2	-300 362,7	62,7
Субвенции бюджетам муниципальных образований	1 415 290,9	1 406 528,0	-8 762,9	99,4	60,2	1 312 065,8	1 265 940,7	+94 462,2	107,2	+140 587,3	111,1
Иные межбюджетные трансферты	95 801,9	95 801,9	0,0	100,0	4,1	39 288,1	0,0	+56 513,8	243,8	+95 801,9	-
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет	0,0	13 491,3	+13 491,3	-	0,6	3 989,1	606,4	+9 502,2	338,2	+12 884,9	2 224,8
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	0,0	-14 849,7	-14 849,7	-	-0,6	-3 276,6	-6 061,7	-11 573,1	453,2	-8 788,0	245,0
Всего	2 362 984,8	2 336 069,7	-26 915,1	98,9	100,0	2 780 702,1	2 337 511,5	-444 632,4	84,0	-1 441,8	99,9

Удельный вес безвозмездных поступлений в общих бюджетных доходах в отчетном году составил 57,2% (в 2020 году-65,3%).

В структуре безвозмездных поступлений наибольшую долю занимают субвенции на выполнение государственных полномочий – 60,2% от общего объема безвозмездных поступлений (в 2020 году-47,2%).

Диаграмма №6

Структура безвозмездных поступлений в 2021 году (млн.руб.)



В отчетном году объем предоставленных муниципальному образованию город Армавир субвенций составил 1 406 528,0 тыс.рублей, что на 94 462,2 тыс.рублей или на 7,2 процентных пункта больше, чем в 2020 году, и на 140 587,3 тыс.рублей или на 11,1 процентных пункта больше, чем в 2019 году.

Плановые назначения по субвенциям из краевого бюджета исполнены на 99,4% (-8 762,9 тыс.рублей).

Субсидии местному бюджету предоставлены в общей сумме 504 185,8 тыс. рублей, что на 520 247,6 тыс.рублей или на 50,8 процентных пункта меньше, чем в 2020 году и на 300 362,7 тыс. рублей или на 37,3 процентных пункта меньше, чем в 2019 году. **Пояснения относительно существенного снижения объема субсидии в сравнении с предшествующими финансовыми годами финансовым органом не предоставлены.**

Удельный вес межбюджетных субсидий в отчетном году составил 21,6 % от общего объема безвозмездных поступлений (в 2020 году данный показатель составлял 36,8%, в 2019 году-34,4%).

Межбюджетные субсидии предоставлены и использовались на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, переселение граждан из аварийного жилья, осуществление капитального ремонта зданий и сооружений общеобразовательных организаций, обеспечение горячим питанием школьников начальных классов, строительство, реконструкцию и капитальный ремонт автомобильных дорог местного значения, оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием, поддержку отрасли культура и на решение других вопросов местного значения.

Плановые назначения по межбюджетным субсидиям исполнены на 96,8% (-16 793,8 тыс.рублей). Основное неисполнение плановых назначений отмечается по субсидии на переселение граждан из аварийного жилья -12 333,0 тыс.рублей.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности исполнены на сумму 330 912,4 тыс. рублей, что составляет 14,2% от общей суммы безвозмездных поступлений.

В сравнении с 2020 годом объем дотаций уменьшился на 73 289,9 тыс.рублей с темпом роста 81,9%, к уровню 2019 года увеличился на 58 434,8 тыс.рублей с темпом роста 121,4%.

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

4. Анализ исполнения расходной части местного бюджета

Согласно уточненной редакции решения о местном бюджете, уточненной бюджетной росписи расходная часть местного бюджета на 2021 год утверждена в общей сумме 4 138 213,1 тыс. руб.

Формирование расходов бюджета на 2021 год в соответствии со статьей 87 БК РФ производилось на основании реестра расходных обязательств местного бюджета. Порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования город Армавир утвержден постановлением администрации муниципального образования город Армавир от 23 апреля 2014 года №999.

Фактические расходы местного бюджета за 2021 год составили 3 888 744,2 тыс. рублей или 94% (минус 249 468,9 тыс.рублей) от установленных решением о бюджете и сводной бюджетной росписью бюджетных назначений.

Таблица №8
(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование раздела расходов	Рз	Первоначальный бюджет	Уточненная сводная бюджетная роспись 2021 год	Исполнено за 2021 год	% исполнения	Отклонение (фактическое исполнение с показателями сводной бюджетной росписи), +/-
	Всего расходов		3 374 481,2	4 138 213,1	3 888 744,2	94,0	-249 468,9
1.	Общегосударственные вопросы	01	278 786,6	369 246,2	293 791,3	79,6	-75 454,9
2.	Национальная экономика, оборона, безопасность и правоохранительная деятельность		377 342,9	481 847,5	435 732,0	90,4	-46 115,5
	Национальная оборона	02	200,0	561,0	171,3	30,5	-389,7

№ п/п	Наименование раздела расходов	Рз	Первоначальный бюджет	Уточненная сводная бюджетная роспись 2021 год	Исполнено за 2021 год	% исполнения	Отклонение (фактическое исполнение с показателями сводной бюджетной росписи), +/-
	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	32 000,0	40 235,3	37 094,2	92,2	-3 141,1
	Национальная экономика	04	345 142,9	441 051,2	398 466,5	90,3	-42 584,7
3.	Жилищно-коммунальное хозяйство	05	280 000,0	552 363,3	468 897,5	84,9	-83 465,8
4.	Социальная сфера		2 423 046,7	2 718 941,3	2 679 975,3	98,6	-38 966,0
	Образование	07	1 920 179,1	2 052 852,5	2 038 688,6	99,3	-14 163,9
	Культура и кинематография	08	191 639,8	195 249,4	195 129,6	99,9	-119,8
	Социальная политика	10	216 866,5	287 985,5	281 994,8	97,9	-5 990,7
	Физическая культура и спорт	11	94 361,3	182 853,9	164 162,3	89,8	-18 691,6
5.	Средства массовой информации	12	3 323,4	3 833,2	3 833,2	100,0	0,0
6.	Обслуживание муниципального долга	13	11 981,6	11 981,6	6 514,9	54,4	-5 466,7

Исполнение местного бюджета осуществлялось по 11-ти разделам классификации расходов бюджетов, в том числе по 5-ти разделам расходов, направленных на социальную сферу.

Диаграмма №7

Структура расходов местного бюджета за 2021 год



4.1. Анализ исполнения расходной части местного бюджета по разделам за 2021 год в сравнении с уточненными плановыми показателями и показателями сводной бюджетной росписи

Из диаграммы №7 видно, что в целом доля расходов, направленных на социальную сферу, составляет 68,9% или 2 679 975,3 тыс.рублей суммарных расходов местного бюджета, в том числе:

- 52,4% (2 038 688,6 тыс. рублей) направлено по разделу «Образование»,
- 5,0% (195 129,6 тыс. рублей) направлено по разделу «Культура и кинематография»,
- 7,3% (281 994,8 тыс. рублей) направлено по разделу «Социальная политика»;
- 4,2% (164 162,3 тыс. рублей) направлено по разделу «Физическая культура и спорт».

Наибольший объем расходов местного бюджета в социальной сфере (более 1/2 от общего объема расходов) традиционно направлено на цели образования.

Второе место по объему расходов занимает раздел 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» -12,1% (468 897,5 тыс.рублей).

Уровень исполнения расходной части местного бюджета по разделам классификации расходов бюджета сложился в диапазоне от 30,5% (раздел «Национальная оборона» минус 389,7 тыс.рублей) до 100% (раздел «Средства массовой информации»).

Неполное освоение бюджетных средств отмечается по 10 из 11 разделов бюджетной классификации, общий объем неосвоенных бюджетных средств составил 249 468,9 тыс.рублей (в 2020 году - 273 621,3 тыс.рублей, в 2019 году - 67 201,4 тыс.рублей), в том числе:

по разделу «Общегосударственные вопросы» на сумму 75 454,9 тыс.рублей (экономия фонда оплаты труда в связи с наличием вакантных должностей, неиспользование средств резервного фонда, непрограммные расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению и др.);

по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 83 465,8 тыс.рублей (не освоение средств на выполнение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилья и сносу аварийного жилья в рамках муниципальной программы «Жилище» и др.);

по разделу «Национальная экономика» на сумму 42 584,7 тыс.рублей (не освоение средств на капитальный ремонт, ремонт и обустройство автомобильных дорог автомобильных дорог муниципального значения и др.);

по 4 разделам социальной сферы на сумму 38 966,0 тыс.рублей, в том числе по разделам «Физкультура и спорт» на сумму 18 691,6 тыс.рублей и «Образование» на сумму 14 163,9 тыс.рублей).

Анализ расходов на содержание органов местного самоуправления, органов местной администрации муниципального образования город Армавир показал, что в 2021 году на указанные цели были израсходованы бюджетные средства в общей сумме 182 922,7 тыс.рублей (в 2020 году-163 135,8 тыс.рублей, в 2019 году-155 699,1 тыс.рублей).

В соответствии с п.2 ст.136 БК РФ норматив формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления, установленный на 2021 год постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 9 декабря 2019 года №841 в размере 456 442,0 тыс.рублей, не превышен.

Для объективной оценки показателей исполнения расходной части местного бюджета по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов за 2021 год, данные годового отчета сопоставлялись с показателями исполнения бюджета муниципального образования город Армавир за 2020 и 2019 годы.

4.2. Анализ динамики исполнения расходов местного бюджета в 2021 году по разделам и подразделам

Таблица №9
(тыс.руб.)

Вид расх.	Подв ид расх.	Наименование	Исполнено за 2021 год	Исполнено за 2020 год	Отклонение		Исполнено за 2019 год	Отклонение	
					%	+/-		%	+/-
		Всего расходов	3 888 744,2	4 024 927,9	96,6	-136 183,7	3 734 788,5	104,1	+153 955,7
01	00	Общегосударственные вопросы	293 791,3	268 853,2	109,3	+24 938,1	261 271,0	112,4	+32 520,3
01	02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 262,6	2 049,8	110,4	+212,8	1 892,0	119,6	+370,6
01	03	Функционирование представительных органов муниципальных образований	9 658,0	8 136,6	118,7	+1 521,4	8 063,1	119,8	+1 594,9
01	04	Функционирование местных администраций	144 728,1	128 744,2	112,4	+15 983,9	123 941,3	116,8	+20 786,8
01	05	Судебная система	26,3	24,4	107,8	+1,9	19,1	137,7	+7,2
01	06	Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	26 273,9	24 205,2	108,5	+2 068,7	21 802,7	120,5	+4 471,2
01	07	Обеспечение проведения выборов и референдумов	0,0	5 502,6	-	-5 502,6	0,0	-	0,0
01	11	Резервные фонды	0,0	0,0	-	-	0,0	-	-
01	13	Другие общегосударственные вопросы	110 842,3	100 190,4	110,6	+10 651,9	105 552,8	105,0	+5 289,5
02	00	Национальная оборона	171,3	98,9	173,2	+72,4	236,6	72,4	-65,3
03	00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	37 094,2	32 469,9	114,2	+4 624,3	27 879,1	133,1	+9 215,1

Вид расх.	Подв ид расх.	Наименование	Исполнено за 2021 год	Исполнено за 2020 год	Отклонение		Исполнено за 2019 год	Отклонение	
					%	+/-		%	+/-
		Всего расходов	3 888 744,2	4 024 927,9	96,6	-136 183,7	3 734 788,5	104,1	+153 955,7
03	09	Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, гражданская оборона	37 079,2	32 439,9	114,3	+4 639,3	27 754,4	133,6	+9 324,8
03	14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	15,0	30,0	50,0	-15,0	124,7	12,0	-109,7
04	00	Национальная экономика	398 466,5	288 190,0	138,3	+110 276,5	266 815,1	149,3	+131 651,4
04	05	Сельское хозяйство и рыболовство	6 879,4	3 648,2	188,6	+3 231,2	3 663,3	187,8	+3 216,1
04	06	Водное хозяйство	3 944,1	389,0	1013	+3 555,1	6 840,4	57,7	-2 896,3
04	08	Транспорт	14 421,3	14 176,9	101,7	+244,4	9 042,7	159,5	+5 378,6
04	09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	358 868,1	252 577,9	142,1	+106 290,2	236 908,5	151,5	+121 959,6
04	10	Связь и информатика	4 078,5	3 293,8	123,8	+784,7	1 654,0	246,6	+2 424,5
04	12	Другие вопросы в области национальной экономики	10 275,1	14 104,2	72,9	-3 829,1	8 706,2	118,0	+1 568,9
05	00	Жилищно-коммунальное хозяйство	468 897,5	470 121,3	99,7	-1 223,8	419 996,1	111,6	+48 901,4
05	01	Жилищное хозяйство	48 431,0	10 682,9	453,4	+37 748,1	7 697,0	629,2	+40 734,0
05	02	Коммунальное хозяйство	65 876,5	78 189,9	84,3	-12 313,4	50 131,6	131,4	+15 744,9
05	03	Благоустройство	326 887,8	356 801,4	91,6	-29 913,6	337 753,3	96,8	-10 865,5
05	05	Другие вопросы в области ЖКХ	27 702,1	24 447,1	113,3	+3 255,0	24 414,3	113,5	+3 287,8
07	00	Образование	2 038 688,6	2 485 437,9	82,0	-446 749,3	2 164 293,9	94,2	-125 605,3
07	01	Дошкольное образование	700 093,3	647 689,9	108,1	+52 403,4	702 212,1	99,7	-2 118,8
07	02	Общее образование	1 012 582,1	1 519 242,9	66,7	-506 660,8	1 118 737,8	90,5	-106 155,7
07	03	Дополнительное образование детей	189 973,3	206 583,1	92,0	-16 609,8	228 162,2	83,3	-38 188,9
07	05	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-	0,0
07	07	Молодежная политика и оздоровление детей	38 116,1	18 066,0	211,0	+20 050,1	25 510,1	149,4	+12 606,0
07	09	Другие вопросы в области образования	97 923,8	93 856,0	104,3	+4 067,8	89 671,8	109,2	+8 252,0
08	00	Культура и кинематография	195 129,6	183 324,7	106,4	+11 804,9	235 243,6	82,9	-40 114,0
10	00	Социальная политика	281 994,8	192 447,9	146,5	+89 546,9	204 865,4	137,6	+77 129,4
10	01	Пенсионное обеспечение	16 991,8	15 738,9	108,0	+1 252,9	14 497,5	117,2	+2 494,3
10	03	Социальное обеспечение населения	8 867,8	12 013,1	73,8	-3 145,3	20 930,4	42,4	-12 062,6
10	04	Охрана семьи и детства	243 500,1	152 183,3	160,0	+91 316,8	159 000,1	153,1	+84 500,0
10	06	Другие вопросы в области социальной политики	12 635,1	12 512,6	101,0	+122,5	10 437,3	121,1	+2 197,8
11	00	Физическая культура и спорт	164 162,3	88 827,0	184,8	+75 335,3	130 114,9	126,2	+34 047,4
11	01	Физическая культура	147 510,9	84 425,0	174,7	+63 085,9	119 324,2	123,6	+28 186,7
11	02	Массовый спорт	13 368,9	1 341,3	996,7	+12 027,6	8 076,1	165,5	+5 292,8
11	05	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	3 282,5	3 060,7	107,2	+221,8	2 714,6	120,9	+567,9
12	00	Средства массовой информации	3 833,2	3 147,1	121,8	+686,1	1 428,9	-	+2 404,3
13	00	Обслуживание муниципального долга	6 514,9	12 010,0	54,2	-5 495,1	22 643,9	28,8	-16 129,0

Анализ показал, что по сравнению с 2020 годом объем расходов местного бюджета уменьшился на 3,4 процентных пункта, что в абсолютной величине составляет минус 136 183,7 тыс.рублей, по отношению к 2019 году отмечается рост расходов на 4,1 процентных пункта или плюс 153 955,7 тыс.рублей.

В сравнении с 2020 годом в отчетном финансовом году отмечается значительный рост расходов по разделам:

«Национальная экономика» на 110 276,5 тыс.рублей с темпом роста 138,3% преимущественно по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» плюс 106 290,2 тыс.рублей или на 42,1 процентный пункт в целях строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог местного значения;

«Социальная политика» на 89 546,9 тыс.рублей с темпом роста 146,5% преимущественно по подразделу «Охрана семьи и детства» плюс 91 316,8 тыс.рублей или на 60 процентных пункта в связи с приобретением 76 квартир для детей-сирот;

«Физкультура и спорт» на 75 335,3 тыс.рублей с темпом роста 184,8% преимущественно по подразделу «Физическая культура» плюс 63 085,9 тыс.рублей или на 74,7 процентных пункта в связи с осуществлением капитальных вложений в строительство и реконструкцию объектов спортивной инфраструктуры (центр единоборств, малобюджетного спортивного комплекса по ул. Азовская, 114, плавательный и прыжковый бассейн МАУ СШ «Альбатрос»).

Основное сокращение расходов произошло по разделам «Образование» (минус 446 749,3 тыс.рублей, темп роста 82%, в связи с завершением строительства школы в Северном жилом районе и по разделу «Обслуживание муниципального долга» (минус 5 495,1 тыс.рублей, темп роста 54,2%) в связи со снижением процентных ставок по кредитам и объема муниципального долга.

4.3. Исполнение расходной части местного бюджета главными распорядителями бюджетных средств

Исполнение расходов местного бюджета в 2021 году осуществляло 13 главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС). Структура расходов местного бюджета в разрезе ГРБС выглядит следующим образом:

Таблица №10

Код	Наименование ГРБС	Бюджетная роспись, тыс.руб.	Исполнено расходов, тыс.руб.	% исполне ния	Доля расходов ГРБС к общему объему расходов %		
					2021	2020	2019
901	Армавирская городская Дума	9 999,5	9 716,5	97,2	0,2	0,2	0,2
902	Администрация МО г.Армавир	675 959,5	607 102,6	89,8	15,6	26,1	20,8
905	Финансовое управление	65 126,5	20 666,0	31,7	0,5	0,5	0,6
910	Контрольно-счетная палата	3 969,6	3 910,4	98,5	0,1	0,1	0,1
917	Управление архитектуры и градостроительства	14 540,0	13 837,4	95,2	0,4	0,3	0,3
921	Управление имущественных отношений	11 969,0	11 465,3	95,8	0,3	0,3	0,2
923	Управление ЖКХ	792 478,7	695 744,9	87,8	17,9	16,0	15,3
925	Управление образования	2 008 187,8	1 988 673,3	99,0	51,1	45,2	47,4
926	Отдел культуры	255 093,1	254 973,4	100,0	6,6	6,0	8,0
929	Отдел физкультуры и спорта	156 339,2	141 368,6	90,4	3,6	2,2	3,5
934	Отдел по делам молодежи	43 133,5	42 612,8	98,8	1,1	0,7	0,8
953	Управление по вопросам семьи и детства	101 416,7	98 673,0	97,3	2,5	2,5	2,7
	Всего:	4 138 213,1	3 888 744,2	94,0	100,0		

Исполнение бюджетных назначений в разрезе ГРБС находится в диапазоне от 31,7% (финансовое управление) в связи со снижением процентных ставок по обслуживанию кредитных обязательств и объема муниципального долга, отсутствием исполнения по расходам резервного фонда в сумме 5 002,8 тыс.рублей, до 100% (отдел культуры).

Наибольшая доля расходов бюджета приходится на ГРБС - управление образования (51,1%) и управление жилищно-коммунального хозяйства (17,9%).

В сравнении с 2020 годом доля расходов управления образования и управления ЖКХ в расходной части местного бюджета возросла на 5,9% и 1,9% соответственно, при этом доля расходов, осуществляемых администрацией города, уменьшилась с 26,1% до 15,6%.

4.4. Анализ исполнения расходной части местного бюджета в разрезе видов расходов

Наибольшую долю в объеме осуществленных в отчетном финансовом году расходов составили следующие виды расходов:

субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (57,3% или 2 227 893,9 тыс.рублей);

закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (17,7% или 687 353,1 тыс.рублей);

капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (10% или 390 731,5 тыс.рублей).

Исполнение видов расходов к назначениям, установленным сводной бюджетной росписью находится в диапазоне от 48,2% (иные бюджетные ассигнования) до 98,9% (предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям).

По сравнению с 2020 годом в отчетном году возросли следующие виды расходов:

предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям плюс 183 600,0 тыс.рублей с темпом роста 109%;

иные бюджетные ассигнования плюс 34 651,2 тыс.рублей с темпом роста 253,8 %.

Снижение расходов отмечается по таким видам расходов как капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (минус 325 236,4 тыс.рублей, темп роста 54,6%), закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (минус 53 448,3 тыс.рублей, темп роста 92,8%), обслуживание муниципального долга (минус 5 495,1 тыс.рублей, темп роста 54,2%).

Таблица №11, тыс.руб.

Наименование показателя	Исполнено за 2020 год	Уточненные бюджетные назначения (бюджетная роспись) за 2021 год	Исполнено за 2021 год	Удельный вес, %	Отклонение от исполнения за 2021 г.к уточненным назначениям		Отклонение исполнения за 2021 г. от исполнения за 2020 год	
					%	+/-	+/-	%
Всего расходов, в том числе	4 024 927,9	4 138 213,1	3 888 744,2	100,0	94,0	-249 468,9	-136 183,7	96,6
Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами и казенными учреждениями (100)	355 943,7	392 590,8	383 990,8	9,9	97,8	-8 600,0	+28 047,1	107,9
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (200)	740 801,4	793 607,7	687 353,1	17,7	86,6	-106 254,6	-53 448,3	92,8
Социальное обеспечение и иные выплаты населению (300)	133 374,2	140 154,6	135 072,0	3,5	96,4	-5 082,6	+1 697,8	101,3
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (400)	715 967,9	428 672,2	390 731,5	10,0	91,1	-37 940,7	-325 236,4	54,6
Межбюджетные трансферты	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (600)	2 044 293,9	2 252 520,4	2 227 893,9	57,3	98,9	-24 626,5	+183 600,0	109,0
Обслуживание государственного (муниципального) долга (700)	12 010,0	11 981,6	6 514,9	0,2	54,4	-5 466,7	-5 495,1	54,2
Иные бюджетные ассигнования (800)	22 536,8	118 685,8	57 188,0	1,5	48,2	-61 497,8	+34 651,2	253,8

4.5. Использование средств резервного фонда администрации муниципального образования город Армавир

Согласно п.4 ст.81 БК РФ, средства резервного фонда направляются на финансирование непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций. Размер резервного фонда не может превышать 3,0% утвержденного решением о бюджете общего объема расходов. Порядок использования средств резервного фонда устанавливается местной администрацией.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования город Армавир утвержден постановлением администрации муниципального образования город Армавир от 2 октября 2009 года №3154.

Резервный фонд администрации муниципального образования город Армавир утвержден решением о бюджете (с учетом изменений) на 2021 год в сумме 8000,0 тыс.руб., что составило 0,2% от общего объема расходов и не превышает норматива, установленного п.3 ст.81 БК РФ.

Из средств резервного фонда администрации муниципального образования город Армавир 2 997,2 тыс.рублей направлено для софинансирования неотложных аварийно-восстановительных работ по объекту «Капитальный ремонт. Замена аварийного участка канализационного коллектора d 800 мм, протяженностью 198 м.п., расположенного по ул.Шоссейная в г.Армавир (от ж/д №181 по направлению к ОСК)».

Кассовое исполнение расходов за счет средств резервного фонда в 2021 году составило 2 997,2 тыс.рублей.

4.6. Использование средств дорожного фонда муниципального образования город Армавир

Согласно ст. 179.4 БК РФ, в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в

отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов создаются дорожные фонды.

В соответствии с п.5 ст.179.4 БК РФ, решением Армавирской городской Думы от 28.11.2013 №526 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования город Армавир и утверждения Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования город Армавир» утвержден порядок формирования дорожного фонда и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда (далее - Порядок).

Решением о местном бюджете в первоначальной редакции утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования город Армавир на 2021 год в сумме 307 195,3 тыс. рублей.

В уточненной редакции решения о местном бюджете бюджетные ассигнования дорожного фонда определены в размере 396 190,8 тыс.руб. или 129,0% от первоначального запланированного объема средств в связи с поступлением в течение финансового года межбюджетных субсидий из краевого бюджета.

Источники формирования бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2021 году приведены в таблице №12.

Таблица №12 (тыс.руб.)

Наименование источников доходов для формирования дорожного фонда	Утверждено с учетом изменений	Исполнено (фактически поступило)	Отклонение исполнения к уточненным назначениям		Удельный вес %	Исполнение 2020 г.	Исполнение 2021 г. к уровню 2020 г. %
			+/-	%			
Всего, в том числе:	396 190,8	396 107,1	-83,7	100,0	100,0	256 294,0	154,6
Акцизы	34 011,2	35 399,9	+1 388,7	104,1	8,9	30 614,2	115,6
Не менее 17% от суммы доходов, получаемых 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	89 095,1	87 706,4	-1 388,7	98,4	22,1	32 070,7	273,5
Поступления в виде субсидий и иных межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы РФ	269 368,5	269 284,8	-83,7	100,0	68,0	189 708,3	141,9
Остаток 2020 года	3 716,0	3 716,0	0,0	100,0	0,9	3 900,8	95,3

Фактически запланированные источники доходов местного бюджета для формирования дорожного фонда на 2021 год поступили в сумме 396 107,1 тыс.рублей или 100 % от запланированных показателей.

Основным источником формирования дорожного фонда в 2021 году являлись, как и в предшествующие финансовые годы, межбюджетные трансферты в виде субсидий, предоставленные на условиях софинансирования в рамках государственной программы Краснодарского края «Развитие сети автомобильных дорог Краснодарского края» в сумме 269 284,8 тыс.рублей, удельный вес в структуре доходов источников дорожного фонда-68%.

В сравнении с 2020 годом доходные источники дорожного фонда увеличились на 139 813,1 тыс.рублей, темп роста 154,6% преимущественно за счет увеличения объема безвозмездных поступлений из средств вышестоящих бюджетов (плюс 79 576,5 тыс.рублей, темп роста 141,9%) и средств от арендной платы за неразграниченные земельные участки, (плюс 55 635,7 тыс.рублей, темп роста 273,5%).

Исполнение бюджетных ассигнований дорожного фонда составило 358 868,1 тыс. рублей или 90,6% от плановых назначений (в 2020 году -252 578,0 тыс. рублей или 98,2% от плановых назначений, в 2019 году -236 908,5 тыс.рублей или 98,8%).

Средства дорожного фонда расходовались в рамках муниципальной программы «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети» и

непрограммных направлений расходов (исполнение расходных обязательств прошлых лет) на:

строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 190 484,7 тыс.рублей или 89,4% от утвержденных бюджетных назначений;
капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог, включая изготовление ПСД, в сумме 108 198,7 тыс.рублей или 98% от утвержденных бюджетных назначений;

содержание автомобильных дорог в сумме 38 755,2 тыс.рублей или 99,6% от утвержденных бюджетных назначений;

обустройство автомобильных дорог в целях безопасности дорожного движения в сумме 16 186 тыс.рублей или 58,9% от утвержденных бюджетных назначений;

проектирование автомобильных дорог в сумме 4 911,9 тыс.рублей или 80,7% от утвержденных бюджетных назначений;

оплата кредиторской задолженности прошлых лет в сумме 331,6 тыс.рублей (100% от плана)

Направления расходования средств дорожного фонда соответствуют п.3 Порядка.

4.7. Исполнение публичных нормативных обязательств

Согласно п. 3 ст. 184.1 БК РФ общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, утверждается решением о бюджете.

В соответствии с п. 2 ст. 74.1 БК РФ бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусматриваются отдельно по каждому виду таких обязательств в виде пенсий, пособий, компенсаций и других социальных выплат, а также осуществления мер социальной поддержки населения.

Решением о бюджете на 2021 год (в уточненной редакции) общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств утвержден в общей сумме 127 052,2 тыс. рублей.

Согласно данным годового отчета об исполнении бюджета по ведомственной структуре расходов исполнение публичных нормативных обязательств составило 122 264,5 тыс.рублей или 96,2% от уточненных плановых назначений.

Исполнение публичных нормативных обязательств за 2021 год представлено в таблице №13.

Таблица №13, тыс.руб.

Назначение выплаты	Исполнение за 2019 год	Исполнение за 2020 год	Уточненный бюджет на 2021 год	Исполнение за 2021 год	Отклонение уточненного плана к исполнению	
					%	+/-
ВСЕГО	86 737,0	121 431,7	127 052,2	122 264,5	96,2	-4 787,7
Выплаты дополнительного материального обеспечения, доплаты к пенсии	14 497,5	15 738,9	16 992,7	16 991,8	100,0	-0,9
Предоставление ежемесячной денежной выплаты лицам, которым присвоено звание "Почетный гражданин города Армавира"	441,5	417,8	520,7	427,6	82,1	-93,1
Социальная поддержка учащихся дневного обучения общеобразовательных школ, учреждений высшего, среднего и начального профессионального образования, расположенных на территории муниципального образования город Армавир	1 437,5	0,0	0,0	0,0	-	-
Осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению ежемесячных денежных выплат на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством) или переданных на воспитание в приемные семьи	50 693,1	49 272,4	49 178,2	47 636,7	96,9	-1 541,5
Осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению ежемесячных денежных выплат на содержание детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, переданных на патронатное воспитание	44,3	153,8	79,0	54,3	68,7	-24,7
Обеспечение выплаты компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, иных образовательных	19 617,9	11 875,7	19 467,7	17 356,7	89,2	-2 111,0

Назначение выплаты	Исполнение за 2019 год	Исполнение за 2020 год	Уточненный бюджет на 2021 год	Исполнение за 2021 год	Отклонение уточненного плана к исполнению	
					%	+/-
организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования						
Осуществление отдельных государственных полномочий по выплате единовременного пособия детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, и лицам из их числа на государственную регистрацию права собственности (права пожизненного наследуемого владения), в том числе на оплату услуг, необходимых для ее осуществления, за исключением жилых помещений, приобретенных за счет средств краевого бюджета	5,2	5,2	5,2	5,2	100,0	0,0
Осуществление отдельных государственных полномочий по выплате ежемесячного вознаграждения приемным родителям за оказание услуг по воспитанию приемных детей	-	37 804,7	38 807,3	37 813,4	97,4	-993,9
Оказание материальной помощи гражданам, попавшим в трудную жизненную ситуацию	-	5 990,0	1 895,0	1 895,0	100,0	0,0
Осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению выплаты ежемесячного вознаграждения патронатным воспитателям за оказание услуг патронатного воспитания...	-	173,2	106,4	83,8	78,8	-22,6

Основную долю расходов на финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств в 2021 году составили ежемесячные денежные выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством) или переданных на воспитание в приемные семьи в рамках осуществления переданных государственных полномочий (39% или 47 636,7 тыс.рублей) и осуществление отдельных государственных полномочий по выплате ежемесячного вознаграждения приемным родителям за оказание услуг по воспитанию приемных детей (30,9% или 37 813,4 тыс.рублей).

4.8. Исполнение муниципальных программ

В целях повышения эффективности бюджетных расходов при формировании местного бюджета используется программно-целевой метод планирования, нацеленный на достижение конкретных целей (результатов). Инструментом реализации этого метода является распределение бюджетных ассигнований на выполнение муниципальных программ.

Удельный вес «программных» расходов к объему всех расходов бюджета составил 92,5% (в 2020 году-93,3%, в 2019 году- 92,7%).

Постановлением администрации муниципального образования город Армавир от 13 июля 2018 года № 1271 (в редакции постановлений администрации муниципального образования город Армавир от 11 октября 2018 года №1879, от 14 декабря 2018 года №2275) утвержден Перечень муниципальных программ муниципального образования город Армавир, включающий на 2021 год 22-е муниципальные программы.

Решением о бюджете (в первоначальной редакции) предусмотрено финансирование 21 муниципальной программы в объеме 3 115 499,6 тыс.рублей (не запланировано финансирование МП «Доступная среда»).

С учетом внесенных в течение 2021 года изменений и дополнений, утвержденные бюджетные назначения по финансированию муниципальных программ (с учетом бюджетной росписи) составили 3 770 310,2 тыс.рублей, что на 654 810,6 тыс.рублей или 21 процентных пункта больше первоначально запланированного в расходной части бюджета.

Увеличение объема финансирования произошло по 19 муниципальным программам преимущественно за счет поступления межбюджетных трансфертов.

4.8.1. Анализ исполнения муниципальных программ

Исполнение муниципальных программ за 2021 год составило 3 596 869,0 тыс.рублей или 95,4% к росписи, в том числе за счет средств:

федерального бюджета – 125 300,3 тыс.рублей (100% плановых назначений);

краевого бюджета - 1 858 061,1 тыс.рублей (98,8% плановых назначений);

местного бюджета - 1 613 507,7 тыс.рублей (91,5% плановых назначений).

Общая сумма не освоенных бюджетных средств по муниципальным программам составила 173 441,2 тыс.рублей, в том числе средства краевого бюджета – 22 884,4 тыс.рублей, средства местного бюджета – 150 556,7 тыс.рублей.

Таблица №14

Наименование муниципальной программы	Объем финансирования по паспорту	Уточненный бюджет	Уточненная бюджетная роспись	Исполнение	Исполнение к росписи	
					%	тыс.р.
«Развитие образования в муниципальном образовании город Армавир»	2 000 396,3	2 000 396,3	2 000 396,3	1 980 956,4	99,0	-19 439,9
«Культура Армавира»	246 870,4	246 870,4	246 870,4	246 750,7	100,0	-119,7
«Молодежь Армавира»	42 242,6	42 240,9	42 240,9	41 786,5	98,9	-454,4
«Дети Армавира»	240 663,2	240 663,2	240 663,2	237 782,5	98,8	-2 880,7
«Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Армавир»	156 179,4	156 179,4	156 179,4	141 238,4	90,4	-14 941,0
«Социальная поддержка отдельных категорий граждан, проживающих на территории муниципального образования город Армавир»	26 623,4	26 623,4	26 623,4	25 699,6	96,5	-923,8
«Развитие гражданского общества на территории муниципального образования город Армавир»	6 522,4	6 522,4	6 522,4	6 058,8	92,9	-463,6
«Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Армавир»	5 735,0	5 735,0	5 735,0	4 774,5	83,3	-960,5
«Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети»	411 318,4	396 190,8	396 190,8	358 868,1	90,6	-37 322,7
«Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание коммунальной инфраструктуры муниципального образования город Армавир»	73 078,3	58 379,6	58 379,6	47 564,5	81,5	-10 815,1
«Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание объектов внешнего благоустройства муниципального образования город Армавир»	255 339,6	247 148,9	247 148,9	206 360,9	83,5	-40 788,0
«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Армавир»	117 394,6	117 381,9	117 381,9	110 205,0	93,9	-7 176,9
«Защита населения и территории муниципального образования город Армавир от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	43 975,3	43 975,3	43 975,3	40 421,4	91,9	-3 553,9
«Формирование современной городской среды муниципального образования город Армавир»	3 500,0	3 500,0	3 500,0	2 701,0	77,2	-799,0
«Информационное обеспечение и сопровождение на территории муниципального образования город Армавир»	8 800,0	8 800,0	8 800,0	8 767,0	99,6	-33,0
«Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования город Армавир в сфере архитектуры и градостроительства»	38 676,6	38 190,5	38 190,5	37 032,1	97,0	-1 158,4
«Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом»	33 267,0	33 267,0	33 267,0	26 747,4	80,4	-6 519,6
«Информатизация администрации муниципального образования город Армавир»	4 900,0	4 900,0	4 900,0	4 442,7	90,7	-457,3
«Жилище»	71 082,9	71 082,9	71 082,9	48 431,0	68,1	-22 651,9
«Развитие экономики и инвестиционной привлекательности муниципального образования город Армавир»	7 273,3	7 273,3	7 273,3	7 068,0	97,2	-205,3
«Управление муниципальным имуществом»	15 494,0	14 989,0	14 989,0	13 212,5	88,1	-1 776,5
Всего: 21 программа	3 809 332,7	3 770 310,2	3 770 310,2	3 596 869,0	95,4	-173 441,2

Следует отметить, что исполнение программных расходов в 2021 году находится практически на уровне 2020 года (95,2%), когда работа осуществлялась в сложных условиях, связанных с распространением коронавирусной инфекции. К уровню 2019 года исполнение программ снизилось на 3,3 процентных пункта (минус 128 871 тыс.рублей).

Исполнение плановых назначений по муниципальным программам находится в диапазоне от 68,1% (МП «Жилище») до 100% (МП «Культура Армавира»).

Наибольший объем неосвоенных бюджетных средств (в абсолютном значении) отмечается по муниципальным программам:

«Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание объектов внешнего благоустройства муниципального образования город Армавир» - 40 788,0 тыс.рублей (мероприятия по капитальному ремонту тротуаров, санитарной очистке территории, озеленению, отлов и содержание безнадзорных животных, по выполнению работ по прочему благоустройству);

«Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети» - 37 322,7 тыс.рублей (мероприятия по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог муниципального значения, по обустройству автомобильных дорог муниципального значения в целях повышения безопасности дорожного движения, по строительству подъездной дороги к школе на 1100 мест в Северном жилом районе);

«Жилище» - 22 651,9 тыс.рублей (мероприятия по выкупу жилых помещений у собственников квартир, находящихся в аварийном жилищном фонде, покупке квартир для предоставления по договору социального найма семьям, проживающим в помещениях непригодных для проживания, по сносу аварийного жилья);

«Развитие образования» - 19 439,9 тыс.рублей (предоставление субсидий подведомственным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципального задания и на иные цели, остаток средств, сложившийся в результате фактически произведенных выплат компенсации части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных организациях дошкольного образования и др.)

При планировании и исполнении местного бюджета не в полной мере реализуется программно - целевой метод бюджетирования, призванный увязку расходов местного бюджета с конкретными программными мероприятиями и целевыми показателями, а также обеспечить возможность оценки достижения целей, задач и запланированных результатов реализации муниципальных программ.

Так, по ряду программ при необеспеченности мероприятий бюджетными ассигнованиями в полном объеме, наличии неосвоенных бюджетных средств, отмечается 100% исполнение целевых показателей: МП «Жилище» (объем неосвоенных средств по мероприятиям программы составляет 31,9% от плана), МП «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание коммунальной инфраструктуры муниципального образования город Армавир» (объем неосвоенных средств 18,5%).

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

Для сбалансированности местного бюджета в 2021 году решением о бюджете (с учетом изменений) планировалось использовать источники финансирования дефицита местного бюджета в общей сумме 137 287,9 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 96 БК РФ источниками внутреннего финансирования дефицита местного бюджета включена разница между полученными и погашенными кредитами в сумме 104 137,4 тыс.рублей и изменение остатков средств на счетах по учету средств в сумме 241 425,3 тыс.руб.

Источники финансирования дефицита бюджета «Кредиты кредитных организаций», исполнен со значением 104 137,4 тыс. рублей, а «Изменение остатков средств на счетах по учету средств» исполнены с отрицательной величиной минус 87 956,8 тыс.рублей.

Таким образом, общая сумма источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета составила отрицательную величину минус 192 094,2 тыс.рублей.

В связи с чем, фактически, за 2021 год местный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами бюджетных средств (профицит бюджета) в общей сумме 192 094,2 тыс.рублей.

5.1. Исполнение программы муниципальных заимствований муниципального образования Армавир за 2021 год

Таблица №15
(тыс.руб.)

Наименование	Утверждено решением АГД	Исполнено за 2021 год	% исполнения	Отклонение от плана +,-
Получение бюджетных кредитов	-3637,4	-3637,4	100	-
Погашение бюджетных кредитов	3637,4	3637,4	100	-
Получение кредитов кредитных организаций	-100 500,0	-100 500,0	100	
Погашение кредитов, полученных от кредитных организаций по кредитным договорам	100 500,0	100 500,0	100	-

За отчетный период программа муниципальных заимствований по полученным кредитам была исполнена на 100%.

Программа муниципальных заимствований по погашению кредитов полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и кредитов от кредитных организаций выполнена на 100 % .

6. Состояние муниципального долга и расходов на его обслуживание

Согласно данным годовой бюджетной отчетности, муниципальный долг на 1 января 2022 года составил 5 456,0 тыс. рублей или 100% от верхнего предела муниципального долга, установленного решением о местном бюджете (с учетом изменений), что соответствует требованиям п.5 ст. 107 БК РФ.

К уровню 2020 года размер муниципального долга сократился в 20 раз (минус 104 137,4 тыс.рублей), а к уровню 2019 года более чем в 30 раз (минус 174 137,4 тыс.рублей).

В состав муниципального долга по состоянию на 1 января 2022 года входят бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 5 456,0 тыс. рублей.

Сумма бюджетных средств, направленных на обслуживание муниципального долга в 2021 году, составила 6 514,9 тыс.рублей, что на 5495,1 тыс.рублей меньше, чем в 2020 году и на 16 129 тыс.рублей меньше, чем в 2019 году.

В структуре муниципального долга просроченная (неурегулированная) задолженность по возврату кредитов отсутствует.

Доля расходов на обслуживание муниципального долга к общей сумме расходов местного бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, составила 0,3% и не превысила норматив, установленный п.3 ст. 111 БК РФ (15 %).

7. Общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета

В соответствии с решением о местном бюджете главными администраторами средств местного бюджета в 2021 году являлись 3 органа местного самоуправления (Армавирская городская Дума, администрация муниципального образования город Армавир, контрольно-счетная палата муниципального образования город Армавир) и 9 отраслевых (функциональных) органов администрации муниципального образования город Армавир.

В соответствии Положением «О контрольно-счетной палате муниципального образования город Армавир», Порядком осуществления внешней проверки, на основании плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир на 2018 год и распоряжения председателя контрольно-счетной палаты муниципального

образования город Армавир от 1 марта 2018 года №3 проведена выборочная внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета за 2021 год.

В рамках вышеуказанного контрольного мероприятия были проведены проверки годовой бюджетной отчетности 3-х главных администраторов бюджетных средств:

отдела культуры администрации муниципального образования город Армавир, управления имущественных отношений администрации муниципального образования город Армавир;

отдел молодежи администрации муниципального образования город Армавир.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета на основании данных консолидированной отчетности и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2021 год показала, что в целом работа главных администраторов средств местного бюджета по бюджетному учету и составлению отчетности велась в соответствии с требованиями действующего законодательства, на основе приказов, положений, инструкций и рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации и Министерства финансов Краснодарского края.

Годовые отчеты главных администраторов средств местного бюджета отражают фактические операции с бюджетными средствами и результаты их финансовой деятельности за 2021 год. Данные, представленные в отчете об исполнении бюджета за 2021 год, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности ГАБС.

Классификация доходов и расходов местного бюджета соответствует статьям 20 и 21 Бюджетного кодекса РФ. В соответствии со статьей 217.1 БК РФ кассовый план поступлений в бюджет и выплат из бюджета имеется.

Вместе с тем, отдельными главными администраторами бюджетных средств, в отношении которых были проведены контрольные мероприятия, при составлении годовой отчетности за 2021 год не в полном объеме выполнялись требования БК РФ, Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкций № 191н, №157н.

Установленные нарушения и недостатки в работе были отражены в актах контрольных мероприятий, большая часть из которых устранена в ходе проверки.

Выводы и предложения

1. Годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2021 год для проведения внешней проверки своевременно представлен администрацией муниципального образования город Армавир в контрольно-счетную палату в виде консолидированной бюджетной отчетности муниципального образования город Армавир, составленной финансовым управлением администрации муниципального образования город Армавир на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в соответствии с установленными требованиями.

2. Годовая бюджетная отчетность в целом соответствует установленным формам, структура и состав показателей годового отчета об исполнении бюджета соответствуют требованиям, установленным ст. 264.1 БК РФ, Инструкцией № 191н. Документы и материалы, характеризующие исполнение бюджета и представленные одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, соответствуют требованиям Порядка внешней проверки.

3. При проверке форм годового отчета нарушений, которые повлияли на достоверность и сбалансированность годовой бюджетной отчетности за 2021 год, не выявлено.

4. По итогам исполнения местного бюджета в доход бюджета поступило 4 080 838,5 тыс.рублей, исполнение составило 102% от плановых бюджетных ассигнований (отклонение плюс 79 913,3 тыс.рублей).

Основу доходной части местного бюджета по-прежнему составляют безвозмездные поступления, удельный вес которых в структуре доходов равен 57,2% или 2 336 069,6 тыс.рублей.

5. Исполнение доходов бюджета в отчетном году в сравнении с предшествующими двумя финансовыми годами характеризуется:

1) уменьшением объема доходов к уровню 2020 года на 178 133,7 тыс. рублей или на 4,2 процентных пункта за счет снижения объема безвозмездных поступлений (-444 632,5 тыс.рублей, темп роста 84%) и увеличением налоговых и неналоговых поступлений (+266 498,8 тыс.рублей, темп роста 118%). При этом к уровню 2019 года отмечается рост общего объема доходов местного бюджета на 334 816,1 тыс.рублей или на 8,9 процентных пункта за счет налоговых и неналоговых источников.

2) высоким темпом роста по поступлениям налоговых доходов к уровню 2020 года на 19,2% (+220 906,7 тыс.рублей) преимущественно за счет поступлений от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения (6 507%, плюс 51 223,6 тыс.рублей.), налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (212,7%, плюс 95 876,1тыс.рублей), ЕСН (180,7%, плюс 11 249,4 тыс.рублей).

Положительная динамика достигнута по 9 из 11 доходных источников;

3) изменением структуры налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в связи с ростом удельного веса налоговых доходов местного бюджета - 33,6% (в 2020 году - 27%, в 2019 году -30,4%, в 2018 году-29,5%), преимущественно за счет увеличения поступлений от НДФЛ, налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения;

4) увеличением объема доходов из неналоговых источников к уровню 2020 года на 13 процентных пункта (плюс 43 205,5 тыс. рублей) за счет роста доходов по 5 доходным источникам, в том числе: по прочим неналоговым доходам (+45 616,1 тыс.рублей, темп роста 2011,6%), доходам от оказания платных услуг (+11 400,4 тыс.рублей, темп роста 206,2%).

В сравнении с 2019 годом увеличение объема неналоговых доходов составило 39 процентных пункта, плюс 105 486,1 тыс.рублей преимущественно за счет увеличения доходов от продажи муниципального имущества (плюс 29 28,4 тыс.рублей, темп роста 538%) и земельных участков (плюс 36 108,3 тыс.рублей, темп роста 495%).

5) уменьшением безвозмездных поступлений к уровню 2020 года на 16 процентных пунктов (минус 444 632,4 тыс.рублей) за счет снижения объема субсидий на решение вопросов местного значения на 50,8 процентных пунктов (минус 520 247,6 тыс.рублей) и дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на 18 процентных пункта (минус 73 289,9 тыс.рублей). В сравнении с 2019 годом объем безвозмездных поступлений практически не изменился (темп роста 99,9% , минус 1 441,8 тыс.рублей);

б) сокращением объема выпадающих неналоговых доходов местного бюджета от сделок по безвозмездной передаче муниципального имущества в пользование третьим лицам на 13,7 процентных пункта (минус 4 274,7 тыс.рублей) к уровню 2020 года, на 12,6 процентных пункта (минус 3884,4 тыс.рублей) к уровню 2019 года, что является результатом проводимой администрацией города работы по сокращению площади муниципальных помещений, передаваемых в безвозмездное пользование.

6. Фактическое исполнение расходной части местного бюджета составило 3 888 744,2 тыс. рублей или 94% (минус 249 468,9 тыс.рублей) от установленных решением о бюджете и сводной бюджетной росписью бюджетных назначений.

Основным направлением расходов остается социальная сфера (68,9% или 2 679 975,3 тыс.рублей), из которых 52,4% (2 038 688,6 тыс.рублей) направлено по разделу «Образование».

7. Исполнение расходной части бюджета в отчетном году в сравнении с

предшествующими двумя финансовыми годами характеризуется:

1) уменьшением общего объема расходов бюджета к уровню 2020 года на 136 183,7 тыс.рублей или на 3,4 процентных пункта, по отношению к 2019 году отмечается рост расходов на 153 955,7 тыс.рублей или на 4,1 процентных пункта;

2) существенным ростом расходов по разделам:

«Национальная экономика» на 110 276,5 тыс.рублей с темпом роста 138,3%;

«Социальная политика» на 89 546,9 тыс.рублей с темпом роста 146,5%;

«Физкультура и спорт» на 75 335,3 тыс.рублей с темпом роста 184,8%

и сокращением расходов по разделам «Образование» (минус 446 749,3 тыс.рублей, темп роста 82%) и «Обслуживание муниципального долга» (минус 5 495,1 тыс.рублей, темп роста 54,2%).

3) сокращением объема неосвоенных бюджетных средств к уровню 2020 года на 8,8 процентных пункта;

4) сокращением расходов на обслуживание муниципального долга: к уровню 2020 года на 45,8 процентных пункта (минус 5 495,1 тыс.рублей), к уровню 2019 года на 71,2 процентных пункта (минус 16 129,0 тыс.рублей) в связи со снижением процентных ставок по кредитам и ежегодным снижением объема муниципального долга;

5) незначительное сокращение удельного веса расходов, осуществляемых в рамках муниципальных программ с 93,3% в 2020 году до 92,5% в 2021 году.

Бюджет исполнен с профицитом в сумме 192 094,2 тыс. рублей.

8. Резервный фонд администрации муниципального образования город Армавир утвержден решением о бюджете (с учетом изменений) на 2021 год в сумме 8 000,0 тыс.рублей. что составило 0,2% от общего объема расходов и не превышает норматива, установленного п.3 ст.81 БК РФ.

Средства резервного фонда расходовались на софинансирование неотложных аварийно-восстановительных работ по объекту «Капитальный ремонт. Замена аварийного участка канализационного коллектора d 800 мм, протяженностью 198 м.п., расположенного по ул.Шоссейная в г.Армавир (от ж/д №181 по направлению к ОСК)» в общей сумме 2 997,2 тыс.рублей.

9. Исполнение бюджетных ассигнований дорожного фонда составило 358 868,1 тыс.руб. или 90,6% от плановых назначений, что на 106 290,1 тыс.рублей (+42,1%) больше аналогичного показателя 2020 года и на 121 959,6 тыс.рублей (+51,5%) больше показателя 2019 года.

Средства дорожного фонда расходовались в рамках муниципальной программы «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети» и непрограммных направлений расходов (исполнение расходных обязательств прошлых лет) на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог, содержание и обустройство автомобильных дорог в целях безопасности дорожного движения, проектирование автомобильных дорог и оплату кредиторской задолженности прошлых лет.

10. Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составили 122 264,5 тыс.рублей или 96,2% от уточненных плановых назначений.

Основную долю бюджетных ассигнований по публичным нормативным обязательствам составляли ежемесячные денежные выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством) или переданных на воспитание в приемные семьи (39% или 47 636,7 тыс.рублей) и осуществление отдельных государственных полномочий по выплате ежемесячного вознаграждения приемным родителям за оказание услуг по воспитанию приемных детей (30,9% или 37 813,4 тыс.рублей).

11. Исполнение муниципальных программ за 2021 год составило 3 596 869,0

тыс.рублей или 95,4% к росписи.

Наибольший объем неосвоенных бюджетных средств (в абсолютном значении) отмечается по муниципальным программам «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание объектов внешнего благоустройства муниципального образования город Армавир» - 40 788,0 тыс.рублей, «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети» - 37 322,7 тыс.рублей, «Жилище» - 22 651,9 тыс.рублей, «Развитие образования» - 19 439,9 тыс.рублей, что свидетельствует о ненадлежащем осуществлении администрацией города, управлением жилищно-коммунального хозяйства, управлением образования бюджетных полномочий по обеспечению результативности использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными им бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств (пп.1 п.1 ст.158 БК РФ).

При планировании и исполнении местного бюджета не в полной мере реализуется программно - целевой метод бюджетирования, призванный обеспечить увязку расходов местного бюджета с конкретными программными мероприятиями и целевыми показателями, а также обеспечить возможность оценки достижения целей, задач и запланированных результатов реализации муниципальных программ.

Так, по МП «Жилище», МП «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание коммунальной инфраструктуры муниципального образования город Армавир» при необеспеченности мероприятий бюджетными ассигнованиями в полном объеме, наличии неосвоенных бюджетных средств, отмечается 100% исполнение целевых показателей.

12. Муниципальный долг на 1 января 2022 года составил 5 465,0 тыс.рублей или 100% от верхнего предела муниципального долга, установленного решением о местном бюджете (с учетом изменений), что соответствует требованиям п.5 ст.107 БК РФ.

К уровню 2020 года размер муниципального долга сократился в 20 раз (минус 104 137,4 тыс.рублей), а к уровню 2019 года – более чем в 30 раз (минус 174 137,4 тыс.рублей).

В структуре муниципального долга просроченная (неурегулированная) задолженность по возврату кредитов отсутствует.

13. Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета на основании данных консолидированной отчетности и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2021 год показала, что в целом работа главных администраторов средств местного бюджета по бюджетному учету и составлению отчетности велась в соответствии с требованиями действующего законодательства, на основе приказов, положений, инструкций и рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации и Министерства финансов Краснодарского края.

Вместе с тем, отдельными главными администраторами бюджетных средств, в отношении которых были проведены контрольные мероприятия, при составлении годовой отчетности за 2021 год, исполнении полномочий главного администратора бюджетных средств не в полном объеме выполнялись требования Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона №402-ФЗ, Инструкций № 191н, №157н.

Установленные нарушения и недостатки в работе были отражены в актах контрольных мероприятий, сводном акте проверки, большая часть из которых устранена.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования город Армавир контрольно-счетная палата предлагает:

1. Армавирской городской Думе утвердить годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2021 год.

2. Финансовому управлению администрации муниципального образования город Армавир:

1) Обеспечить повышение эффективности управления муниципальными финансам, качества планирования местного бюджета, не допускать утверждение плановых показателей, не подтвержденных прогнозными расчетами.

2) Взять под контроль внесение изменений главными администраторами доходов местного бюджета в методики прогнозирования поступлений доходов в местный бюджет и обеспечить их согласование финансовым управлением в соответствии с постановлением Правительства РФ от 14 сентября 2021 г. №1557.

3) Организовать осуществление внутреннего финансового аудита главными распорядителями бюджетных средств.

4) Повысить качество казначейского контроля при санкционировании оплаты денежных обязательств, возникших при расходовании бюджетных средств на осуществление капитальных вложений.

5) Обеспечить формирование и ведение реестра расходных обязательств муниципального образования город Армавир в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

3. Главным администраторам бюджетных средств, муниципальным заказчикам:

1) Принять меры по своевременному исполнению расходов на реализацию муниципальных программ ответственными исполнителями и участниками в целях своевременного и качественного освоения бюджетных средств.

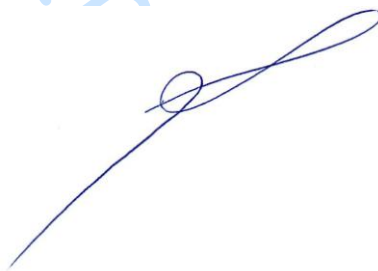
2) Усилить контроль за своевременным проведением торгов в сфере закупок, надлежащим исполнением поставщиками (подрядчиками) условий муниципальных контрактов и других мероприятий, обеспечивающих 100% освоение средств бюджета муниципального образования город Армавир.

3) Организовать и обеспечить осуществление контроля в сфере закупок в отношении подведомственных муниципальных учреждений.

4) Обеспечить соблюдение порядка составления отчетности в соответствии с действующим законодательством, усилить контроль за качеством бюджетной (бухгалтерской) отчетности, в том числе подведомственных учреждений.

5) Обеспечить качественное выполнение всех предусмотренных ст.158, 160.2, 160.2-1, 162 Бюджетного кодекса РФ бюджетных полномочий.

Председатель



Е.В. Клешнева