

УТВЕРЖДАЮ

Председатель

Контрольно-счетной палаты

городского округа Воскресенск

Московской области

 Ю.С. Безрукова

«13» апреля 2022 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск Московской области на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2021 год

г. Воскресенск

13 апреля 2022 года

1. Общие положения

1.1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск Московской области на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2021 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, а также:

- положением о бюджетном процессе в городском округе Воскресенск Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области от 18.09.2019 № 12/1 (с изменениями от 25.06.2020 № 239/22, от 10.12.2021 № 458/58);

- стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Последующий контроль за исполнением бюджета городского округа Воскресенск Московской области», утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск от 06.02.2020 № 26;

- стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск от 14.01.2020 № 12 (с изменениями от 18.06.2021 № 30);

- пунктом 1.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск Московской области на 2022 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск от 27.12.2021 № 48 (с изменениями от 25.02.2022 № 7).

1.2. Цель проведения экспертно-аналитического мероприятия:

определение соответствия фактических показателей исполнения бюджета городского округа Воскресенск показателям, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области 18.12.2020 № 306/31 «О бюджете городского округа Воскресенск Московской области на 2021 год и на

плановый период 2022 и 2023 годов», полноты и своевременности исполнения показателей бюджета городского округа Воскресенск, установление законности исполнения бюджета городского округа Воскресенск.

1.3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области и иные документы и материалы, представляемые одновременно с ним.

1.4. Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

Администрация городского округа Воскресенск Московской области (далее – Администрация);

Главные администраторы бюджетных средств.

1.5. Проверяемый период: 2021 год.

1.6. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 14.03.2022 г. по 13.04.2022 г.

1.7. Правовые основы проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Воскресенск.

При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области Контрольно-счетная палата городского округа Воскресенск Московской области (далее – Контрольно-счетная палата) руководствовалась следующими нормативными правовыми актами Российской Федерации и иными документами:

Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ);

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ);

Законом Московской области от 04.12.2020 № 251/2020-ОЗ «О бюджете Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в ред. законов Московской области от 13.04.2021 № 50/2021-ОЗ, от 01.07.2021 № 130/2021-ОЗ, от 05.08.2021 № 156/2021-ОЗ, от 14.09.2021 № 164/2021-ОЗ, от 30.11.2021 № 239/2021-ОЗ);

решением Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области от 18.12.2020 № 306/31 «О бюджете городского округа Воскресенск Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями от 25.01.2021 № 324/34, 15.03.2021 № 343/37, 19.04.2021 № 361/41, 28.06.2021 № 384/45, 06.07.2021 № 399/48, 19.11.2021 № 437/54, 27.12.2021 № 478/60);

иными нормативными правовыми актами, регулиющими бюджетные правоотношения;

инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н);

Регламентом Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск Московской области, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты от 09.01.2020 № 3 (в редакции от 17.02.2022 № 5);

Планом работы Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск на 2022 год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты от 27.12.2021 № 48 (с изменениями от 25.02.2022 № 7);

Положением о бюджетном процессе в городском округе Воскресенск Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Воскресенск от 18.09.2019 № 12/1 (с изменениями от 25.06.2020 № 239/22, от 10.12.2021 № 458/58) (далее – Положение о бюджетном процессе);

иными федеральными законами и принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами о бухгалтерском учете;

иными федеральными нормативными правовыми актами и нормативными правовыми актами Московской области, регулирующими бюджетные правоотношения.

2. Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Воскресенск

В соответствии с требованиями части 1 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Орган внешнего государственного (муниципального) финансового контроля готовит заключение на отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Согласно части 15.3 статьи 15 Положения о бюджетном процессе Администрация городского округа Воскресенск представляет отчет об исполнении бюджета городского округа Воскресенск в Контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки его не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным.

Отчет об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2021 год представлен в Контрольно-счетную палату письмом от 11.03.2022 № 1.1.16/106-01Исх-1575 в соответствии со сроками, установленными частью 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ и частью 15.3 статьи 15 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с частью 3 статьи 264.1. Бюджетного кодекса РФ, бюджетная отчетность включает в себя:

- отчет об исполнении бюджета;
- баланс исполнения бюджета;
- отчет о финансовых результатах деятельности;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснительную записку.

Согласно требованиям статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, бюджетная отчетность представлена в адрес Контрольно-счетной палаты в полном объеме, включая годовую отчетность главных администраторов бюджетных средств.

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета городского округа Воскресенск на 1 января 2022 г. (ф. 0503117) представлена иная бюджетная отчетность об исполнении бюджета городского округа Воскресенск за 2021 год:

баланс исполнения бюджета со справкой о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503120);

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);

отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);

справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);

пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета городского округа Воскресенск (ф. 0503160), включающая следующие приложения:

- сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
- сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);
- сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);
- сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172);
- сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);
- сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);
- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);
- сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190);
- сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф. 0503296).

Формы бюджетной отчетности: ф. 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах»; ф. 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале»; ф. 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателей бюджетных средств по бюджетной деятельности»; ф. 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета» не имеющие числовых значений показателей и не содержащие пояснений не представлены. Данные факты отражены в текстовой части в пункте 5.10 раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки (ф. 0503160) в соответствии с требованиями Инструкции № 191н (пункты 8, 152).

В бюджетную отчетность об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области, в соответствии с Инструкцией № 191н, включена

бюджетная отчетность по операциям администрирования поступлений налоговых доходов в бюджет городского округа Воскресенск от УФНС России по Московской области, УМВД России по городскому округу Воскресенск, Комитета по архитектуре и градостроительству Московской области, Госадмтехнадзора Московской области, Управления по обеспечению деятельности мировых судей Московской области, Комитета лесного хозяйства Московской области, Главного контрольного управления Московской области.

При составлении бюджетной отчетности соблюдены следующие требования Инструкции № 191н:

- бюджетная отчетность представлена на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением и сопроводительным письмом (пункт 4 Инструкции №191 н);
- показатель, имеющий отрицательное значение, отражается со знаком «минус» (пункт 8 Инструкции № 191н);
- бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года (пункт 9 Инструкции № 191н);
- числовые показатели выражаются в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой (часть 7 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункт 9 Инструкции № 191н);
- бюджетная отчетность составлена в соответствии со структурой и перечнем кодов бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области от 18.12.2020 № 306/31 «О бюджете городского округа Воскресенск Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» и его исполнении.

В ходе выборочной проверки правильности заполнения форм бюджетной отчетности в части соблюдения контрольных соотношений, разработанных Федеральным казначейством установлено следующее.

Контрольные соотношения между основными показателями годовой бюджетной отчетности и иных форм отчетности, предоставляемых одновременно с ней, соблюдены.

Бюджетная отчетность по составу, содержанию и представлению в целом соответствует требованиям, установленным законодательством и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности, фактов неинформативности (полноты/раскрываемости) показателей бюджетной отчетности не выявлено.

3. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Воскресенск

Бюджет городского округа Воскресенск Московской области на 2021 год утвержден решением Совета депутатов городского округа Воскресенск 18.12.2020 № 306/31 «О бюджете городского округа Воскресенск Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Решение о бюджете, первоначальный план) со следующими основными характеристиками:

- общий объем доходов в сумме 6 316 899,9 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 6 462 006,5 тыс. рублей;
- дефицит бюджета городского округа Воскресенск в сумме 145 106,6 тыс. рублей.

В течение 2021 года изменения и дополнения в бюджет по основным характеристикам бюджета вносились решениями Совета депутатов городского округа Воскресенск 7 раз и представлены в таблице.

тыс. рублей			
Наименование	Доходы	Расходы	(-) Дефицит (+) Профицит
Первоначальная редакция			
Решение о бюджете от 18.12.2020 № 306/31	6 316 899,9	6 462 006,5	-145 106,6
Внесение изменений			
Решение о бюджете в ред. от 25.01.2021 № 324/34	6 316 899,8	6 698 400,1	-381 500,3
Решение о бюджете в ред. от 15.03.2021 № 343/37	6 438 013,2	6 851 877,5	-413 864,3
Решение о бюджете в ред. от 19.04.2021 № 361/41	6 453 983,5	6 946 818,7	-492 835,2
Решение о бюджете в ред. от 28.06.2021 № 384/45	6 655 497,4	7 148 332,6	-492 835,2
Решение о бюджете в ред. от 06.07.2021 № 399/48	6 655 497,4	7 148 332,6	-492 835,2
Решение о бюджете в ред. от 19.11.2021 № 437/54	6 398 128,4	6 876 856,9	-487 728,5
Решение о бюджете в ред. от 27.12.2021 № 478/60	6 220 470,7	6 538 179,9	-317 709,2
Уточненная редакция к первоначальной редакции (в тыс. рублей)	-96 429,2	+76 173,4	X
Уточненная редакция к первоначальной редакции (в %)	98,5	101,2	X

Уточненные основные характеристики бюджета на 2021 год имеют следующие значения:

- общий объем доходов в сумме 6 220 470,7 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 6 538 179,9 тыс. рублей;
- дефицит бюджета городского округа Воскресенск в сумме 317 709,2 тыс. рублей.

В результате внесенных изменений и дополнений в бюджет доходная часть бюджета городского округа Воскресенск по сравнению с первоначальными значениями уменьшились на 96 429,2 тыс. рублей, расходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 76 173,4 тыс. рублей.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области на 1 января 2022 г. (ф. 0503117) доходы бюджета составили 6 074 056 948,79 рублей или на 97,6 % к утвержденным бюджетным назначениям, расходная часть бюджета городского округа Воскресенск исполнена в сумме 6 286 945 531,91 рублей или на 96,2 % к утвержденным бюджетным назначениям. Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 212 888 583,12 рублей.

3.1. Проверка и анализ исполнения доходов бюджета городского округа Воскресенск

Уточненный план по доходам бюджета городского округа Воскресенск в 2021 году исполнен на 97,6 % в сумме 6 074 057,0 тыс. рублей, в том числе:

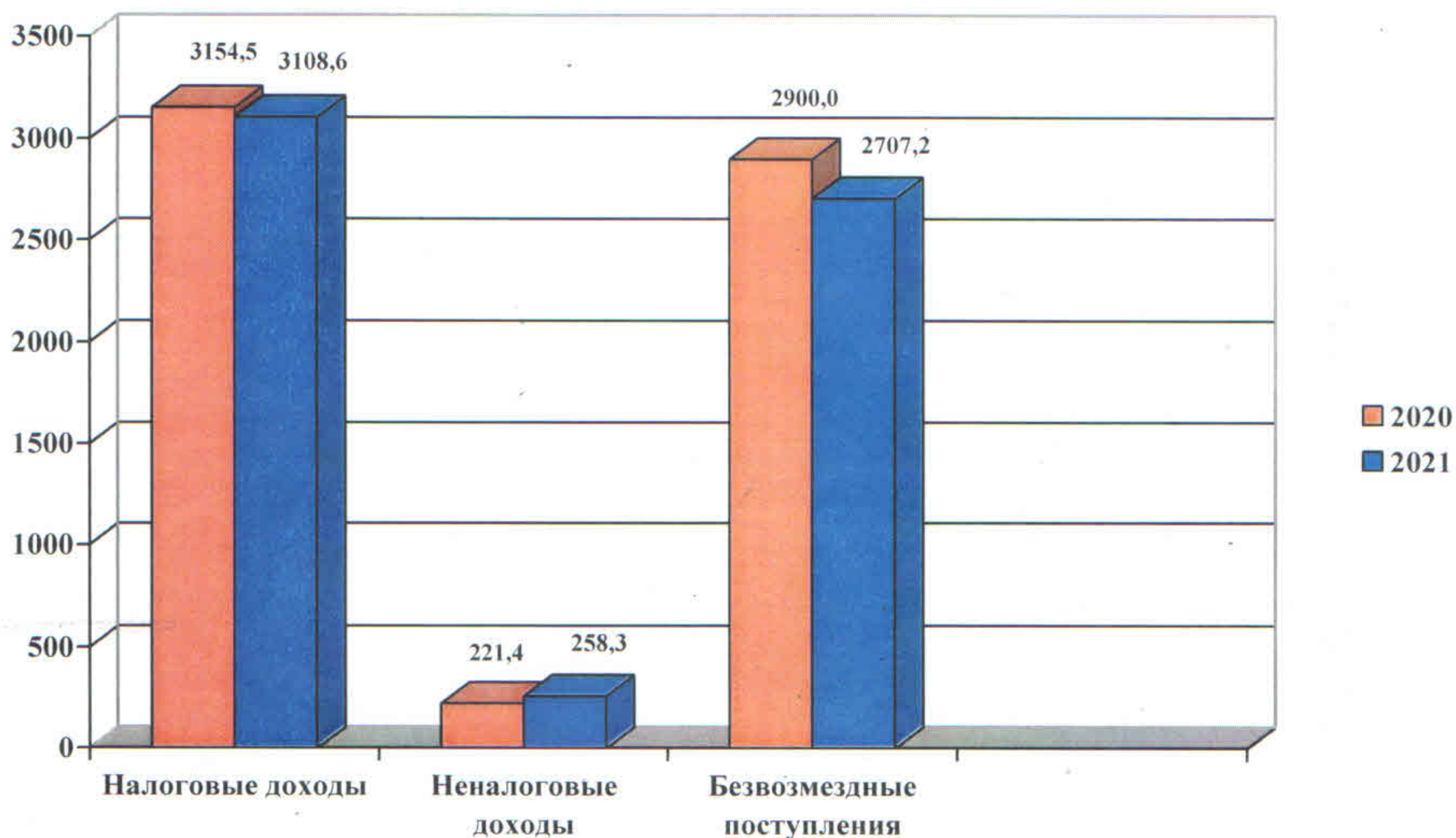
- по налоговым и неналоговым доходам – 3 366 828,6 тыс. рублей или на 100,5 %;

- по безвозмездным поступлениям – 2 707 228,4 тыс. рублей или на 94,4 %.

Доля собственных доходов (налоговых и неналоговых) в составе доходных источников бюджета составила 55,4 %, безвозмездных поступлений – 44,6 %.

Наибольшую долю поступлений в структуре доходов бюджета за 2021 год имеют собственные доходы, в сравнении с исполнением 2020 года они снизились на 9 090,8 тыс. рублей или на 0,3 %.

Структура доходов бюджета городского округа Воскресенск за 2020-2021 годы, млн. рублей



Анализ исполнения бюджета городского округа Воскресенск по доходам

тыс. рублей

Наименование доходных источников	Исполнение 2020 года	Первоначальный план 2021 года (решение Совета депутатов от 18.12.2020 № 306/31)	Уточненный план 2021 года (решение Совета депутатов от 27.12.2021 № 478/60)	Исполнение 2021 года	% исполнения		
					к показа телям 2020 года	к первоначаль ному плану	к уточне нному плану
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые доходы, из них:	3 154 499,9	3 339 206,9	3 100 841,8	3 108 575,1	98,5	93,1	100,2
Налог на доходы физических лиц	2 502 039,4	2 564 982,9	2 360 979,9	2 355 242,6	94,1	91,8	99,8
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	47 804,0	60 433,0	60 433,0	61 595,9	128,9	101,9	101,9
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	150 066,7	226 096,0	218 500,0	222 676,5	148,4	98,5	101,9
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	50 583,8	13 779,0	13 900,0	13 971,4	27,6	101,4	100,5
Единый сельскохозяйственный налог	247,4	0,0	213,9	213,9	86,5	-	100,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	21 480,2	50 780,0	46 700,0	50 786,5	236,4 рост в 2,4 раза	100,0	108,8
Налог на имущество физических лиц	88 670,7	104 119,0	91 000,0	91 386,3	103,1	87,8	100,4
Земельный налог	269 870,5	296 767,0	282 000,0	284 929,9	105,6	96,0	101,0
Государственная пошлина	23 727,9	22 250,0	27 115,0	27 769,2	117,0	124,8	102,4
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	9,3	-	0,0	2,9	31,2	-	-
Неналоговые доходы, из них:	221 419,5	261 950,7	250 458,2	258 253,5	116,6	98,6	103,1
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	65 766,3	78 621,0	71 600,0	74 711,2	113,6	95,0	104,3
Доходы от сдачи в	99,1	-	1 555,5	1 555,6	рост	-	100,0

аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)					в 15,7 раз		
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	6,1	-	-	-	-	-	-
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	47,0	-	-	-	-	-	-
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	15 829,1	24 502,0	12 900,0	13 091,0	82,7	53,4	101,5
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	60 164,2	56 763,7	59 512,1	60 016,6	99,8	105,7	100,8
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта,		10 200,0	9 800,0	9 864,8	-	96,7	100,7

установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена							
Платежи при пользовании природными ресурсами	11 359,7	227,0	29 400,0	29 439,5	рост в 2,6 раз	рост в 129,7 раз	100,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	14 910,0	12 000,0	10 156,9	10 369,9	69,5	86,4	102,1
Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности	1 248,9	808,0	2 504,2	2 524,8	202,2	рост в 3,1 раза	100,8
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	8 937,2	21 839,0	9 717,0	10 300,4	115,3	47,2	106,0
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	10 354,0	22 101,0	22 760,0	23 671,0	228,6 или рост в 2,3 раза	107,1	104,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 839,5	3 809,0	10 795,4	12 740,2	218,2 или рост в 2,2 раза	344,5 или рост в 3,4 раза	118,0
Прочие неналоговые доходы	26 858,4	31 080,0	9 757,1	9 968,5	37,1	32,1	102,2
Итого собственные доходы	3 375 919,4	3 601 157,6	3 351 300,0	3 366 828,6	99,7	93,5	100,5
Безвозмездные поступления, из них:	2 900 011,5	2 715 742,3	2 869 170,7	2 707 228,4	93,4	99,7	94,4
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	457,0	2 791,0	6 057,3	6 057,3	рост в 13,3 раза	217,0	100,0

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	644 514,6	545 386,3	690 836,0	551 816,2	85,6	101,2	79,9
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 222 975,3	2 166 565,0	2 167 144,0	2 152 457,5	96,8	99,3	99,3
Иные межбюджетные трансферты	42 650,9	1 000,0	5 133,4	5 133,4	12,0 или снижение в 8,3 раза	513,3 или рост в 5,1 раза	100,0
Прочие безвозмездные поступления	524,0	-	-	-	-	-	-
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	828,2	-	0,0	129,7	15,7 или снижение в 6,4 раза	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 11 938,5	-	0,0	-8 365,7	снижение в 1,4 раза	-	-
Всего доходов	6 275 930,9	6 316 899,9	6 220 470,7	6 074 057,0	96,8	96,2	97,6

Таким образом, по сравнению с первоначальным планом доходная часть бюджета городского округа Воскресенск в 2021 году выполнена на 97,6 %, а по сравнению с уточненным планом - на 96,2 %, с исполнением 2020 года – на 96,8 %.

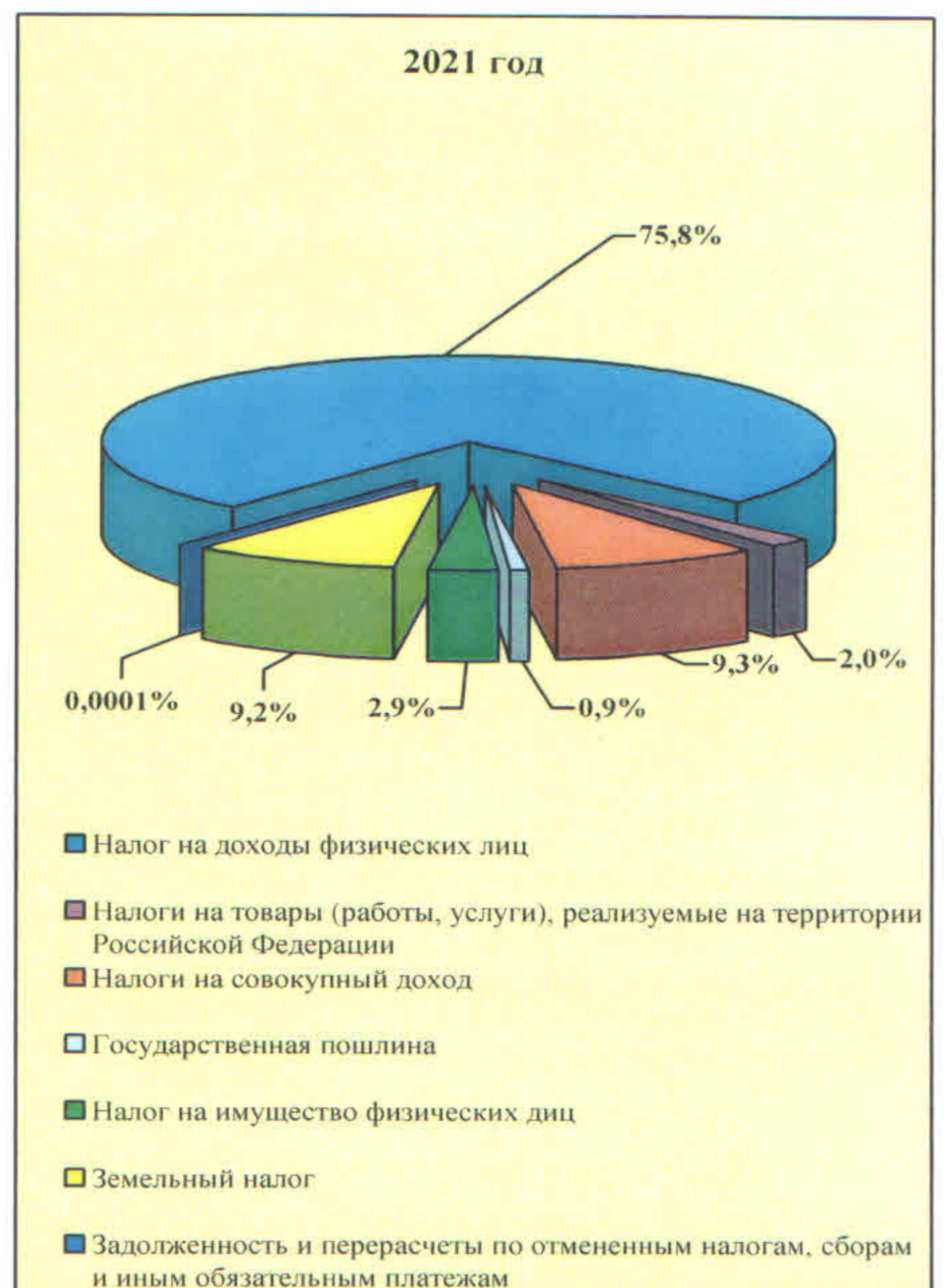
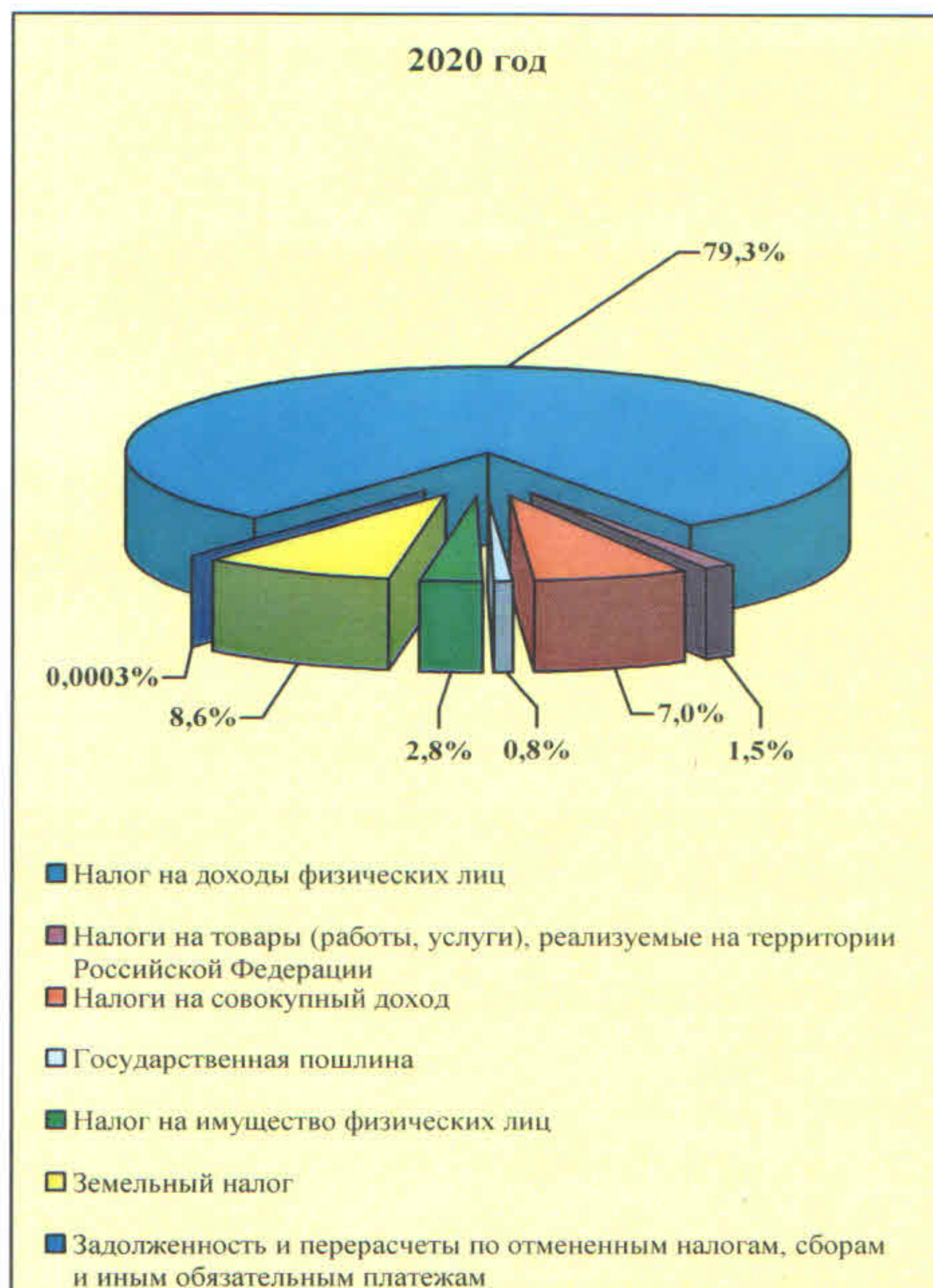
3.1.1. Налоговые доходы

Исполнение по налоговым доходам составило 3 108 575,1 тыс. рублей или 100,2 % к уточненному плану и 93,1 % к первоначальному плану.

По сравнению с исполнением 2020 года налоговые доходы уменьшились на 45 924,8 тыс. рублей или на 1,5 %.

В составе собственных доходов бюджета городского округа Воскресенск за 2021 год налоговые поступления составили 92,3 %.

Структура исполнения налоговых доходов бюджета городского округа Воскресенск за 2020-2021 годы



В общей структуре исполнения доходов бюджета округа за 2021 год налог на доходы физических лиц составляет 38,8 %, а в структуре налоговых и неналоговых доходов – 70,0 %.

Наибольший удельный вес в общей сумме налоговых доходов имеет **налог на доходы физических лиц** (75,8 % от общего объема налоговых доходов), который при уточненном плане 2 360 979,9 тыс. рублей, выполнен в сумме 2 355 242,6 тыс. рублей или на 99,8 %.

В сравнении с показателями 2020 года поступления налога на доходы физических лиц уменьшились на 146 796,8 тыс. рублей или на 5,9 %.

Основными причинами изменения объема указанных доходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года явились:

изменения дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц, подлежащих зачислению в бюджет городского округа Воскресенск в соответствии с законодательством Российской Федерации, взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

при планировании налога учитывался рост фонда оплаты труда в соответствии с прогнозными показателями плана социально-экономического развития, фактические показатели оказались ниже запланированных;

поступление недоимки прошлых лет и поступление разовых платежей по результатам контрольной ревизионной работы налоговых органов, по актам камеральных проверок.

Кроме того, на выполнение плановых показателей повлиял размер фиксированного авансового платежа – 1 200,0 рублей.

Первоначально Решением о бюджете была утверждена сумма доходов по данной статье 2 564 982,9 тыс. рублей, исполнение составило 91,8 %.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации при уточненном плане 60 433,0 тыс. рублей, выполнены в сумме 61 595,9 тыс. рублей или на 101,9 %. Удельный вес составил 2,0 % от общего объема налоговых доходов.

В сравнении с показателями 2020 года поступления налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации увеличились на 13 791,9 тыс. рублей или на 28,9 %.

Исполнение по доходам от уплаты акцизов на дизельное топливо составило 28 436,3 тыс. рублей или 102,5 % к уточненному плану и 102,5 % к первоначальному плану.

Исполнение по доходам от уплаты акцизов на моторные масла составило 200,0 тыс. рублей или 126,6 % к уточненному плану и 126,6 % к первоначальному плану.

Исполнение по доходам от уплаты акцизов на автомобильный бензин составило 37 808,7 тыс. рублей или 103,6 % к уточненному плану и 103,6 % к первоначальному плану.

По доходам от уплаты акцизов на прямогонный бензин исполнение составило в сумме (-4 849,1) тыс. рублей при уточненном плане в сумме (-3 976,0) тыс. рублей.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты поступали в бюджет городского округа Воскресенск в соответствии с дифференцированными нормативами отчислений от доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, установленных Законом Московской области от 04.12.2020 № 251/2020-ОЗ «О бюджете Московской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Удельный вес **налогов на совокупный доход** составил 9,3 % от общего объема налоговых доходов. В 2021 году поступило в бюджет 287 648,3 тыс. рублей или 103,0 % от уточненного плана (279 313,9 тыс. рублей).

Так, *по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения*, установлено увеличение поступлений в бюджет городского округа Воскресенск по сравнению с поступлениями 2020 года на 72 609,8 тыс. рублей или на 48,4 %, в связи с дополнительным переходом налогоплательщиков на упрощенную систему налогообложения (с 01.01.2021 отмена единого налога на вмененный доход), а также с увеличением числа зарегистрированных предпринимателей.

При формировании бюджета Московской области на 2021 год учтена передача в бюджет городского округа налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения по единому нормативу отчислений 50 процентов.

Исполнение составило 222 676,5 тыс. рублей или 101,9 % к уточненному плану и 98,5 % к первоначальному плану. Удельный вес налога в структуре налоговых доходов составляет 7,2 %.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности при уточненном плане 13 900,0 тыс. рублей, выполнен в сумме 13 971,4 тыс. рублей или на 100,5 %.

В сравнении с показателями 2020 года поступление единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности снизилось на 36 612,4 тыс. рублей или на 72,4 % в связи с изменением законодательства (с 01.01.2021 года положения главы 26.3 Налогового кодекса РФ не применяются). С отменой единого налога на вмененный доход организации и индивидуальные предприниматели вправе перейти на упрощенную систему налогообложения, а индивидуальные предприниматели - на патентную систему налогообложения. Уровень исполнения прогнозного показателя по налогу обусловлен уплатой отдельными налогоплательщиками сумм налога за 4 квартал 2020 года, а также поступлением задолженности за предыдущие налоговые периоды.

Исполнение *единого сельскохозяйственного налога* в 2021 году составило 213,9 тыс. рублей или 100,0 % к уточненному плану. В сравнении с показателями 2020 года поступление единого сельскохозяйственного налога снизилось на 33,5 тыс. рублей или на 13,5 %, в связи с применением налоговой ставки 0 % для всех категорий налогоплательщиков единого сельскохозяйственного налога с 01.01.2019 по 31.12.2021 г.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения при уточненном плане 46 700,0 тыс. рублей, выполнен в сумме 50 786,5 тыс. рублей или на 108,8 %. Удельный вес налога в структуре налоговых доходов составляет 1,6 %.

В сравнении с показателями 2020 года поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системой налогообложения, увеличилось на 29 306,3 тыс. рублей, или на 136,4 %. Одной из основных причин положительной динамики поступлении налога является увеличение количества налогоплательщиков применяющих патентную систему налогообложения (в том числе переход части субъектов предпринимательства с единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на уплату патента) и, как следствие, увеличение налогооблагаемой базы.

С 01.01.2021 года вступили в силу изменения, предусмотренные Федеральным законом от 23.11.2020 № 373-ФЗ:

- плательщикам патентной системы налогообложения также, как и плательщикам единого налога на вмененный доход, предоставлено право уменьшать сумму налога, исчисленную за налоговый период, на страховые взносы;

- расширен перечень видов деятельности, в отношении которых может применяться патентная системы налогообложения, в том числе теми, которые применялись в рамках единого налога на вмененный доход: деятельность автостоянок, ремонт, техническое обслуживание и мойка автотранспортных средств;

- увеличены ограничения по площади в отношении розничной торговли и оказания услуг общественного питания с 50 до 150 кв. м.

Налог на имущество физических лиц при уточненном плане 91 000,0 тыс. рублей, выполнен в сумме 91 386,3 тыс. рублей или на 100,4 %.

Удельный вес налога в структуре налоговых доходов составляет 2,9 %.

В сравнении с показателями 2020 года поступление налога на имущество физических лиц увеличилось на 2 715,6 тыс. рублей или на 3,1 %. На данное увеличение повлияли следующие факторы:

налог на объекты недвижимости физических лиц (дома, квартиры, комнаты, иные здания, строения, сооружения) рассчитывался исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения (увеличение кадастровой стоимости);

вовлечение в налоговый оборот дополнительных объектов собственности;

погашение задолженности за прошлые налоговые периоды.

Земельный налог при уточненном плане 282 000,0 тыс. рублей, выполнен в сумме 284 929,9 тыс. рублей или на 101,0 %.

Удельный вес налога в структуре налоговых доходов составляет 9,2 %.

В сравнении с показателями 2020 года поступление земельного налога увеличилось на 15 059,4 тыс. рублей или на 5,6 %. На динамику поступления земельного налога оказало влияние изменение кадастровой стоимости земельных участков (распоряжение Министерства имущественных отношений Московской области от 27.11.2018 г. № 15ВР-1633 «Об утверждении результатов государственной кадастровой оценки»), вступившее в силу с 01.01.2019 г., а также дополнительные поступления по результатам контрольной работы налоговых органов по взысканию задолженности по уплате налога прошлых периодов.

Незначительную часть доходов бюджета городского округа Воскресенск составила **государственная пошлина** – 27 769,2 тыс. рублей или 0,9 % от суммы налоговых доходов. Исполнение составило 102,4 % к уточненному плану и 124,8 % к первоначальному плану. В сравнении с показателями 2020 года поступления увеличились на 4 041,3 тыс. рублей или на 17,0 %. Данный вид дохода носит заявительный характер. Рост поступлений связан с увеличением количества обращений граждан и юридических лиц по оформлению юридически значимых действий.

Сумма поступлений **по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** в 2021 году составила 2,9 тыс. рублей. По данному доходному источнику поступления на начало года не планировались. В сравнении с показателями 2020 года задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам снизились в 3,2 раза.

В результате проведенных контрольных мероприятий налоговыми органами, уточнений расчетов, а также поступлений недоимки прошлых лет поступило:

налога на прибыль организаций (по обязательствам, возникшим до 1 января 2005 года) в сумме 6,3 тыс. рублей;

земельный налог (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года), мобилизуемый на территориях городских округов в сумме (-3,4) тыс. рублей.

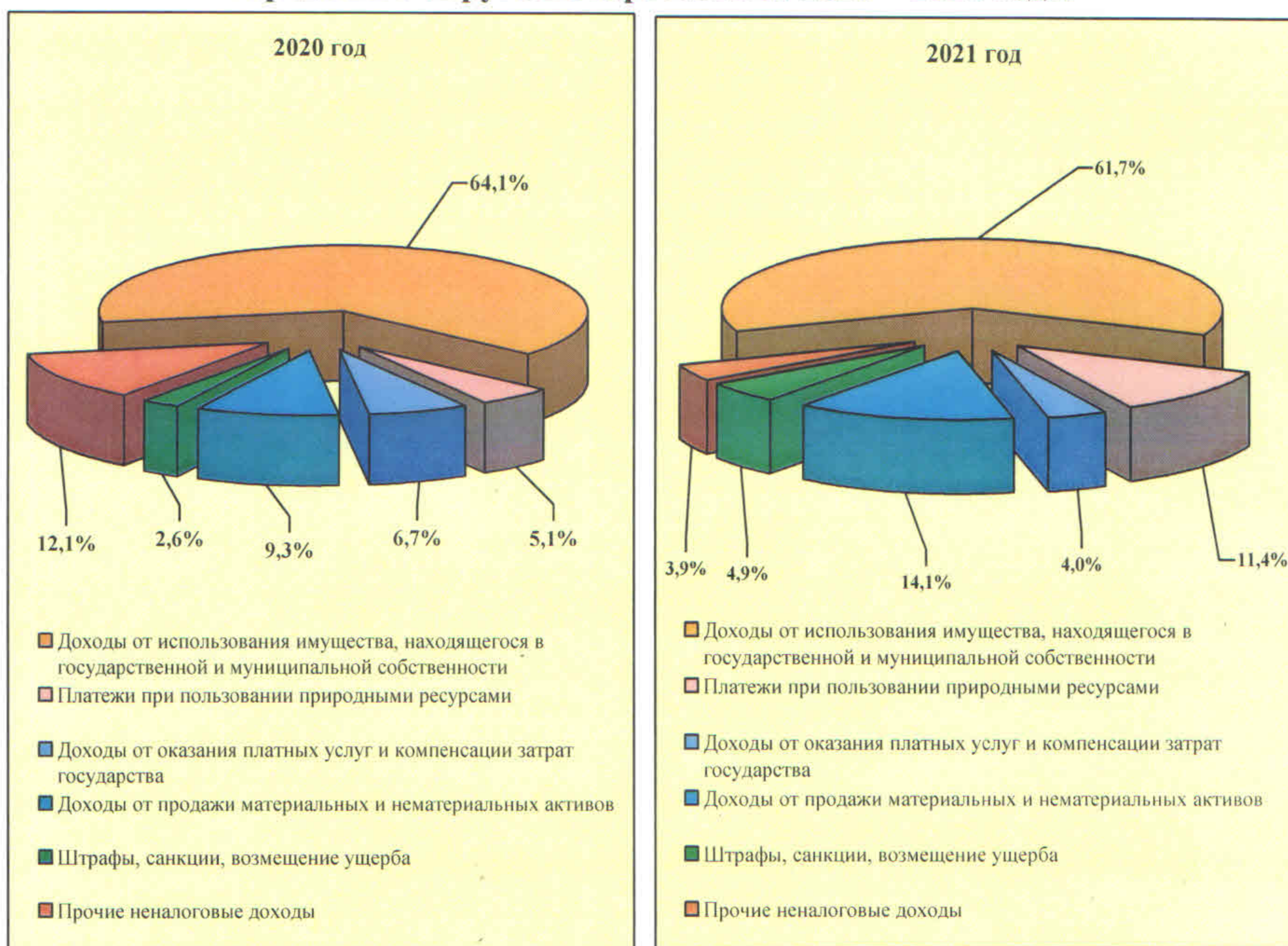
3.1.2. Неналоговые доходы

Исполнение по неналоговым доходам составило 258 253,5 тыс. рублей или 103,1 % к уточненному плану и 98,6 % к первоначальному плану.

По сравнению с исполнением 2020 года неналоговые доходы увеличились на 36 834,0 тыс. рублей или на 16,6 %.

В составе собственных доходов бюджета городского округа Воскресенск за 2021 год неналоговые поступления составили 7,7 %.

Структура исполнения неналоговых доходов бюджета городского округа Воскресенск за 2020 – 2021 годы



Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 159 239,2 тыс. рублей или 102,5 % к уточненному плану и 93,6 % к первоначальному плану. В сравнении с исполнением 2020 года доходы увеличились на 17 327,4 тыс. рублей или на 12,2 %. Удельный вес в структуре неналоговых доходов составляет 61,7 %.

Наибольший удельный вес в общей сумме неналоговых доходов занимают *доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена* – 28,9 %.

Исполнение по данному виду поступлений составило 74 711,2 тыс. рублей или 104,3 % от уточненного плана и 95,0 % от первоначального плана.

Доходы от проведения аукционов по продаже права на заключение договоров аренды земельных участков для целей жилищного строительства в части доходов бюджета округа к поступлению в 2021 году не прогнозировались.

Выполнение плановых назначений в 2021 году обусловлено поступлением арендных платежей по договорам, на которые в течение 2020 года предоставлялась отсрочка по уплате арендной платы за пользование земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, а также поступлением сумм задолженности по арендной плате.

Задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена арендаторов-организаций и индивидуальных предпринимателей на 01.01.2022 года в бюджет городского округа Воскресенск составила 148 108,4 тыс. рублей, в том числе 100 020,6 тыс. рублей безнадежная к взысканию (задолженность по арендным платежам: ООО «БронИнвестСтрой», ЗАО «Аквасток», ООО «Строймонтажгарант», Марталов С.А., ЗАО «Воскресенский завод железобетонных изделий», ООО «Воскресенск-Инвест», ООО «Воскресенский торг», ЗАО «Ормос-Полимер», ООО «Торговая промышленная компания РАДА и другие).

В течение 2021 года отсрочки по уплате арендной платы за пользование земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена в 2021 году не предоставлялись.

Списание задолженности по арендной плате и неустойки за пользование земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена в 2021 году проведено на сумму 14 979,0 тыс. рублей.

Администрацией проводилась работа с арендаторами по арендной плате: осуществлялась сверка по платежам, велась разъяснительная работа с арендаторами, направлялись письма должникам о погашении задолженности.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) составили 1 555,6 тыс. рублей или 100,0 % к уточненному плану, первоначальным планом доходы не запланированы. По сравнению с исполнением 2020 года доходы увеличились на 1 456,5 тыс. рублей или в 15,7 раз.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) составили 13 091,0 тыс. рублей или 101,5 % к уточненному плану и 53,4 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2020 года доходы снизились на 2 738,1 тыс. рублей или на 17,3 %.

Причина снижения поступлений арендных платежей по сравнению с 2020 годом обусловлена уменьшением количества действующих договоров аренды имущества:

досрочное расторжение договоров аренды недвижимого имущества — имущество передано в оперативное управление МБУ «Воскресенская недвижимость», МАУ «Радость», отдельные помещения освобождены;

не исполнение договорных обязательств в соответствии с заключенными договорами аренды имущества;

сокращение количества объектов муниципальной собственности, сдаваемых в аренду в связи с выкупом.

Задолженность по доходам от сдачи в аренду имущества по состоянию на 01.01.2022 года в бюджет городского округа Воскресенск составила 57 619,7 тыс. рублей, безнадежная к взысканию отсутствует.

В связи с несвоевременной уплатой арендных платежей, за арендованное муниципальное имущество, имеется задолженность по доходам от сдачи в аренду имущества. Основной причиной образования задолженности является низкая платежная дисциплина арендаторов муниципального имущества.

Задолженность в 2021 году по доходам от сдачи в аренду имущества (аренда инженерных сетей) объясняется неисполнением договорных обязательств ЗАО «Аквасток», МУП «Белоозерское ЖКХ», ЗАО «Управляющая компания «Дом Сервис», АО «Воскресенские тепловые сети» и другими арендаторами в соответствии с заключенными договорами аренды муниципального имущества.

В рамках работы по администрированию доходов бюджета городского округа Воскресенск:

до налогоплательщиков в обязательном порядке через средства массовой информации доводились реквизиты местного бюджета для перечисления арендных платежей;

проводилась работа консультационного характера по заполнению плательщиками реквизитов в платежных документах;

должникам направлялись уведомления о задолженности.

По результатам проведенных мероприятий отдельными арендаторами погашена задолженность за прошлые периоды.

Доходы от прочих поступлений от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности, составили 69 881,4 тыс. рублей или 100,8 % к уточненному плану и 104,4 % к первоначальному плану. Удельный вес в структуре неналоговых доходов составил 27,1 %. В сравнении с исполнением 2020 года поступления уменьшились на 147,6 тыс. рублей или на 0,2 %.

По указанному доходному источнику в 2021 году в бюджет городского округа Воскресенск поступила плата:

- за коммерческий наем жилых помещений, находящихся в собственности городского округа Воскресенск;

- за установку и размещение рекламных конструкций на территории городского округа Воскресенск;

- от использования жилого помещения по договорам социального найма жилья,

- плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта.

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 29 439,5 тыс. рублей и превысили в 2,6 раза поступления 2020 года (11 359,7 тыс. рублей). Процент исполнения составил 100,1 % к уточненному плану. Удельный вес в структуре неналоговых доходов составил 11,4 %.

В бюджете городского округа Воскресенск плата за негативное воздействие на окружающую среду на 2021 год утверждены на основе данных, представленных администратором доходов бюджета – Департаментом Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Центральному федеральному округу. Расчет поступлений, плановые назначения и корректировка производилась администратором доходов. Поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду соответствует запланированной динамике поступлений.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили 10 369,9 тыс. рублей или 102,1 % к уточненному плану и 86,4 % к первоначальному плану. В сравнении с исполнением 2020 года доходы снизились на 4 540,2 тыс. рублей или на 30,5 %. Удельный вес в структуре неналоговых доходов составил 4,0 %.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в объеме 36 496,2 тыс. рублей или 104,3 % к уточненному плану (34 891,2 тыс. рублей), в том числе:

доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме 2 524,8 тыс. рублей;

доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена в сумме 10 300,4 тыс. рублей;

плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов в сумме 23 671,0 тыс. рублей.

Удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов в структуре неналоговых доходов составил 14,1 %. В сравнении с показателями 2020 года поступления увеличились на 15 956,1 тыс. рублей или на 77,7 %.

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности поступили в сумме 2 524,8 тыс. рублей, в том числе:

1) доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городского округа Воскресенск в части реализации основных средств по указанному имуществу поступили в бюджет городского округа в сумме 1 770,9 тыс. рублей;

2) доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городского округа Воскресенск, в части реализации материальных запасов по указанному имуществу в сумме 753,9 тыс. рублей, в том числе:

- 115,0 тыс. рублей – удержание за спецодежду при увольнении сотрудников в соответствии с внутренним приказом МКУ «Благоустройство и озеленение» об удержании из заработной платы (ссылка на статью 137, 138 Трудового кодекса Российской Федерации);

- 638,9 тыс. рублей – реализация металлолома (лом и отходы черных металлов).

Доходы от продажи земельных участков поступили в сумме 10 300,4 тыс. рублей или 106,0 % от уточненного плана. Удельный вес в структуре неналоговых доходов составляет 4,0 %. В сравнении с исполнением 2020 года доходы увеличились на 1 363,2 тыс. рублей или на 15,3 % в связи с увеличением количества

обращений юридических и физических лиц в 2021 году для приобретения права собственности на земельные участки. Данный вид платежа носит заявительный характер.

Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов составила 23 671,0 тыс. рублей или 104,0 % к уточненному плану и 107,1 % к первоначальному плану. В сравнении с 2020 годом плата увеличилась на 13 317,0 тыс. рублей или на 128,6 % в связи с увеличением количества обращений юридических и физических лиц в 2021 году. Данный вид платежа носит заявительный характер.

Удельный вес в структуре неналоговых доходов составляет 9,2 %.

Перераспределение земель и (или) земельных участков, находящихся в частной собственности, осуществлялось на основании соглашения между уполномоченными органами и собственниками земельных участков.

Увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель и (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, осуществляется за плату, размер которой определяется в соответствии с Порядком определения размера платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате их перераспределения с земельными участками, находящимися в собственности Московской области или государственная собственность на которые не разграничена, утвержденным постановлением Правительства Московской области от 20.05.2015 г. № 364/19.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 12 740,2 тыс. рублей или 118,0 % к уточненному плану (10 795,4 тыс. рублей). В сравнении с исполнением 2020 года указанный доход увеличился на 6 900,7 тыс. рублей или на 118,2 %. Удельный вес в структуре неналоговых доходов составляет 4,9 %.

Поступление указанных доходов в бюджет городского округа Воскресенск в 2021 году осуществлялось по результатам контрольной работы органов власти всех уровней и как следствие привлечение к административной ответственности граждан и уплата штрафов. Платежи не носят систематический характер и зависят от эффективности работы административных органов.

В 2021 году поступили в бюджет городского округа Воскресенск следующие штрафы и платежи в целях возмещения ущерба:

- административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях в сумме 3 306,8 тыс. рублей;
- штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации в сумме 7 180,2 тыс. рублей;

- платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытка) в сумме 1 837,5 тыс. рублей;

- платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда в сумме 415,7 тыс. рублей.

Основное влияние на уровень исполнения бюджета по указанным доходам оказали поступления штрафов, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа в сумме 7 180,2 тыс. рублей.

Прочие неналоговые доходы поступили в бюджет городского округа Воскресенск в сумме 9 968,5 тыс. рублей или 102,2 % к уточненному плану и 32,1 % к первоначальному плану. Удельный вес в структуре неналоговых налогов составляет 3,9 %.

Указанные доходы поступили, в том числе:

прочие неналоговые доходы в сумме 759,5 тыс. рублей - плата за выдачу разрешений на размещение объектов на землях или земельных участках, находящихся в муниципальной собственности или государственная собственность на которые не разграничена прочие неналоговые доходы – оплата по договору за размещение нестационарного торгового объекта по договорам в сумме 4,8 тыс. рублей;

прочие неналоговые доходы в сумме 7 626,03 тыс. рублей - оплата компенсации за вырубку зеленых насаждений в соответствии с утвержденными проектами;

прочие неналоговые доходы – возврат уставного фонда МУП «Энергоснабжение» Учредителю в денежном выражении в сумме 85,0 тыс. рублей при ликвидации;

прочие неналоговые доходы – перечисление остатка денежных средств на расчетном счете МУП «Энергоснабжение» Учредителю в сумме 1 287,1 тыс. рублей при ликвидации;

прочие неналоговые доходы в сумме 205,8 тыс. рублей - перечисление денежных средств инициаторов в доход бюджета по проекту инициативного бюджетирования.

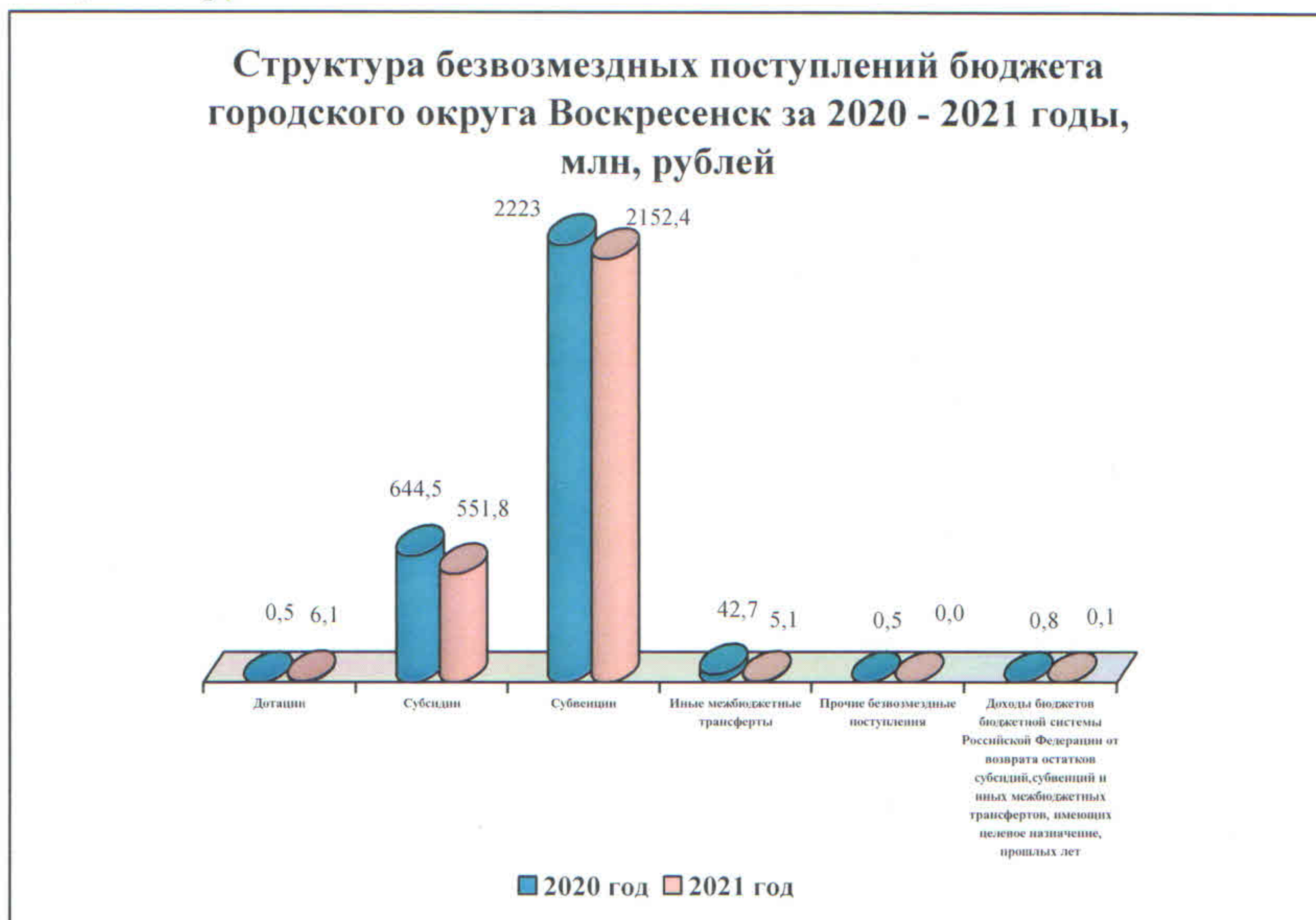
В сравнении с исполнением 2020 года доходы снизились на 16 889,9 тыс. рублей или в 2,7 раз (снижение поступлений доходов от компенсации за вырубку зеленых насаждений в соответствии с утвержденными проектами).

3.1.3. Безвозмездные поступления

Предоставление межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области бюджету городского округа Воскресенск осуществлялось в соответствии с Законом Московской области от 04.12.2020 № 251/2020-ОЗ «О бюджете Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», иными нормативными правовыми актами, определяющими порядок и объем предоставления межбюджетных трансфертов.

Решением о бюджете безвозмездные поступления в бюджет городского округа Воскресенск были утверждены в объеме 2 715 742,3 тыс. рублей.

В течение 2021 года объем безвозмездных поступлений увеличился на 153 428,4 тыс. рублей или на 5,6 % и на конец отчетного периода составил 2 869 170,7 тыс. рублей.



Безвозмездные поступления в 2021 году составили 2 707 228,4 тыс. рублей или 94,4 % к уточненному плану и 99,7 % к первоначальному плану. В сравнении с исполнением 2020 года безвозмездные поступления снизились на 192 783,1 тыс. рублей или на 6,6 % в следствие завершения проектов, которые начаты на территории городского округа в предыдущие годы (строительство Дома культуры в поселении им. Цюрупы, благоустройство объекта культурного наследия федерального значения «Усадьба Кривякино», капитальный ремонт в общеобразовательных учреждениях «Средняя общеобразовательная школа № 4», «Средняя общеобразовательная школа № 5» и т.д.).

Основную долю безвозмездных поступлений составляют субвенции – 79,5 %, субсидии – 20,4 %, иные межбюджетные трансферты – 0,2 % и дотации – 0,2 %.

Сумма поступивших **субвенций** бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составила 2 152 457,5 тыс. рублей или 99,3 % к уточненному плану и 99,3 % к первоначальному плану.

Причины исполнения не в полном объеме межбюджетных трансфертов, от утвержденных бюджетных назначений в 2021 году: плановые назначения

исполнены в сумме фактически поступивших денежных средств в соответствии с заявленной потребностью, не востребованностью средств.

Сумма поступивших **субсидий** бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составила 551 816,2 тыс. рублей или 79,9 % к уточненному плану и 101,2 % к первоначальному плану.

Причины исполнения не в полном объеме межбюджетных трансфертов, от утвержденных бюджетных назначений в 2021 году: плановые назначения исполнены в сумме фактически поступивших денежных средств в соответствии с заявленной потребностью.

Сумма поступивших **иных межбюджетных трансфертов** составила 5 133,4 тыс. рублей или 100,0 % к уточненному плану и 513,3 % от первоначального плана. В сравнении с исполнением 2020 года иные межбюджетные трансферты снизились на 37 517,5 тыс. рублей или на 88,0 %.

Указанные доходы поступили, в том числе:

в сумме 133,4 тыс. рублей на поддержку лучших работников сельских учреждений культуры;

в сумме 1 000,0 тыс. рублей на создание центров образования естественно-научной и технологической направленности;

в сумме 4 000,0 тыс. рублей на реализацию отдельных мероприятий муниципальных программ.

Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации поступили в размере 6 057,3 тыс. рублей или 100,0 % к уточненному плану и 217,0 % первоначальному плану.

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет поступили в сумме 129,7 тыс. рублей (возврат бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет – муниципальное учреждение «Управление образование Администрации городского округа Воскресенск Московской области»).

В процессе исполнения бюджета городского округа Воскресенск в отчетном году осуществлены **возвраты остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** в сумме (- 8 365,7) тыс. рублей:

субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на обеспечение подвоза обучающихся к месту обучения в муниципальные общеобразовательные организации в Московской области, расположенные в сельских населенных пунктах в сумме 30,9 тыс. рублей;

субсидии на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях в сумме 4,9 тыс. рублей;

субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на софинансирование расходов на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам в сумме 1 655,9 тыс. рублей;

субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на реализацию проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования в сумме 161,8 тыс. рублей;

субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 82,0 тыс. рублей;

субвенции на обеспечение переданных государственных полномочий по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 52,9 тыс. рублей;

субвенции бюджетам городских округов Московской области для осуществления государственных полномочий Московской области в области земельных отношений в сумме 60,4 тыс. рублей;

субвенции бюджетам муниципальных образований Московской области на создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства в сумме 2,5 тыс. рублей;

субвенции бюджетам городских округов Московской области на осуществление переданных полномочий Московской области по оформлению сибиреязвенных скотомогильников в собственность Московской области, обустройству и содержанию сибиреязвенных скотомогильников в сумме 678,5 тыс. рублей;

субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования в сумме 2 110,8 тыс. рублей;

субвенции на осуществление переданных полномочий по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных в сумме 826,0 тыс. рублей;

субвенции бюджетам муниципальных образований Московской области на осуществление переданных полномочий Московской области по транспортировке в морг, включая погрузо-разгрузочные работы, с мест обнаружения или происшествия умерших для производства судебно-медицинской экспертизы в сумме 191,2 тыс. рублей;

субвенции бюджетам городских округов Московской области на осуществление переданных полномочий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах в сумме 21,4 тыс. рублей;

субвенции бюджетам городских округов Московской области для осуществления отдельных государственных полномочий в части присвоения адресов объектам адресации, изменения и аннулирования адресов, присвоения

наименований элементам улично-дорожной сети (за исключением автомобильных дорог федерального значения, автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения, местного значения муниципального района), наименований элементам планировочной структуры, изменения, аннулирования таких наименований, согласования переустройства и перепланировки помещений в многоквартирном доме в сумме 0,2 тыс. рублей;

субвенции на финансирование компенсации расходов на проезд к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся по очной форме обучения в муниципальных общеобразовательных учреждениях в сумме 2,2 тыс. рублей;

субвенции из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 2 444,3 тыс. рублей;

субвенции на частичную компенсацию стоимости питания отдельным категориям, обучающимся в муниципальных общеобразовательных организациях и частных общеобразовательных организаций, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, обучающимся по очной форме обучения сумме 39,8 тыс. рублей.

3.2. Проверка и анализ исполнения расходов бюджета городского округа Воскресенск

Плановые назначения по расходам бюджета городского округа Воскресенск на 2021 год были утверждены Решением о бюджете в сумме 6 462 006,5 тыс. рублей. В течение 2021 года в расходную часть бюджета городского округа Воскресенск изменения вносились 7 раз, в результате которых расходы бюджета были увеличены на 76 173,4 тыс. рублей и составили 6 538 179,9 тыс. рублей.

В ходе проверки выявлены расхождения между утвержденными бюджетными назначениями по расходам в отчете об исполнении бюджета городского округа Воскресенск на 1 января 2022 г. (ф. 0503117) и решением Совета депутатов городского округа Воскресенск от 18.12.2020 № 306/31 «О бюджете городского округа Воскресенск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (с изменениями от 25.01.2021 № 324/34, 15.03.2021 № 343/37, 19.04.2021 № 361/41, 28.06.2021, № 384/45, 06.07.2021 № 399/48, 19.11.2021 № 437/54, 27.12.2021 № 478/60).

В сводную бюджетную роспись городского округа Воскресенск Московской области на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов были внесены изменения, утвержденные 30.12.2021 г. начальником финансового управления Администрации городского округа Воскресенск, в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ и Положением о бюджетном процессе (на основании предложений главных распорядителей средств бюджета городского округа Воскресенск внесены изменения в бюджетные росписи в пределах выделенных им средств в части уточнения расходов по кодам бюджетной

классификации без изменения итоговой суммы расходной части). Бюджетные ассигнования по расходам бюджета городского округа Воскресенск Московской области на 01.01.2022 г. не изменились.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета городского округа Воскресенск на 1 января 2022 года (ф. 0503117) расходы бюджета за 2021 год исполнены в сумме 6 286 945 531,91 рубль или 96,2 % к утвержденным бюджетным назначениям.

3.2.1. Проверка и анализ исполнения расходов бюджета городского округа Воскресенск по разделам бюджетной классификации расходов

Анализ исполнения расходной части бюджета городского округа Воскресенск Московской области по разделам бюджетной классификации за 2020 – 2021 годы представлен в таблице.

тыс. рублей

Раздел/ подраздел	Наименование	Исполнение 2020 года	Первоначаль ный план 2021 года (решение Совета депутатов от 18.12.2020 № 306/31)	Уточненный план 2021 года (решение Совета депутатов от 27.12.2021 № 478/60)	Уточненный план 2021 года (сводная бюджетная роспись от 30.12.2021 г.)	Исполнение 2021 года	% исполнения		
							к показател ям 2020 года	к первоначаль ному плану	к уточнен ному плану (СБР)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
0100	Общегосударственные вопросы	785 270,1	835 724,5	898 569,5	898 569,5	886 581,6	112,9	106,1	98,7
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	3 775,9	3 984,7	4 229,0	4 229,0	4 228,6	112,0	106,1	100,0
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	2 799,4	4 229,4	3 962,8	3 962,8	3 940,6	140,8	93,2	99,4

0104	Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов в государственной власти субъектов РФ, местных администраций	247 838,5	244 845,2	278 873,1	278 873,1	273 832,9	110,5	111,8	98,2
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	33 649,9	37 865,0	37 001,9	37 033,9	36 947,4	109,8	97,6	99,8
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	2 520,0	-	-	-	-	-	-	-
0111	Резервные фонды	-	2 200,0	0,0	0,0	-	-	-	-
0113	Другие общегосударственные вопросы	494 686,4	542 600,2	574 502,6	574 470,6	567 632,1	114,7	104,6	98,8
0200	Национальная оборона	77,7	28,6	12,9	12,9	12,9	16,6	45,1	100,0
0204	Мобилизационная подготовка экономики	77,7	28,6	12,9	12,9	12,9	16,6	45,1	100,0
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	54 444,7	74 118,1	77 931,4	77 931,4	64 859,5	119,1	87,5	83,2
0309	Гражданская оборона	43 478,9	2 659,4	2 687,8	2 687,8	2 675,6	6,2	100,6	99,5
0310	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	-	45 615,8	46 627,5	46 627,5	46 307,0	-	101,5	99,3
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	10 965,8	25 842,9	28 616,1	28 616,1	15 876,9	144,8	61,4	55,5
0400	Национальная экономика	437 860,9	368 165,3	609 770,3	609 770,3	505 357,5	115,4	137,3	82,9

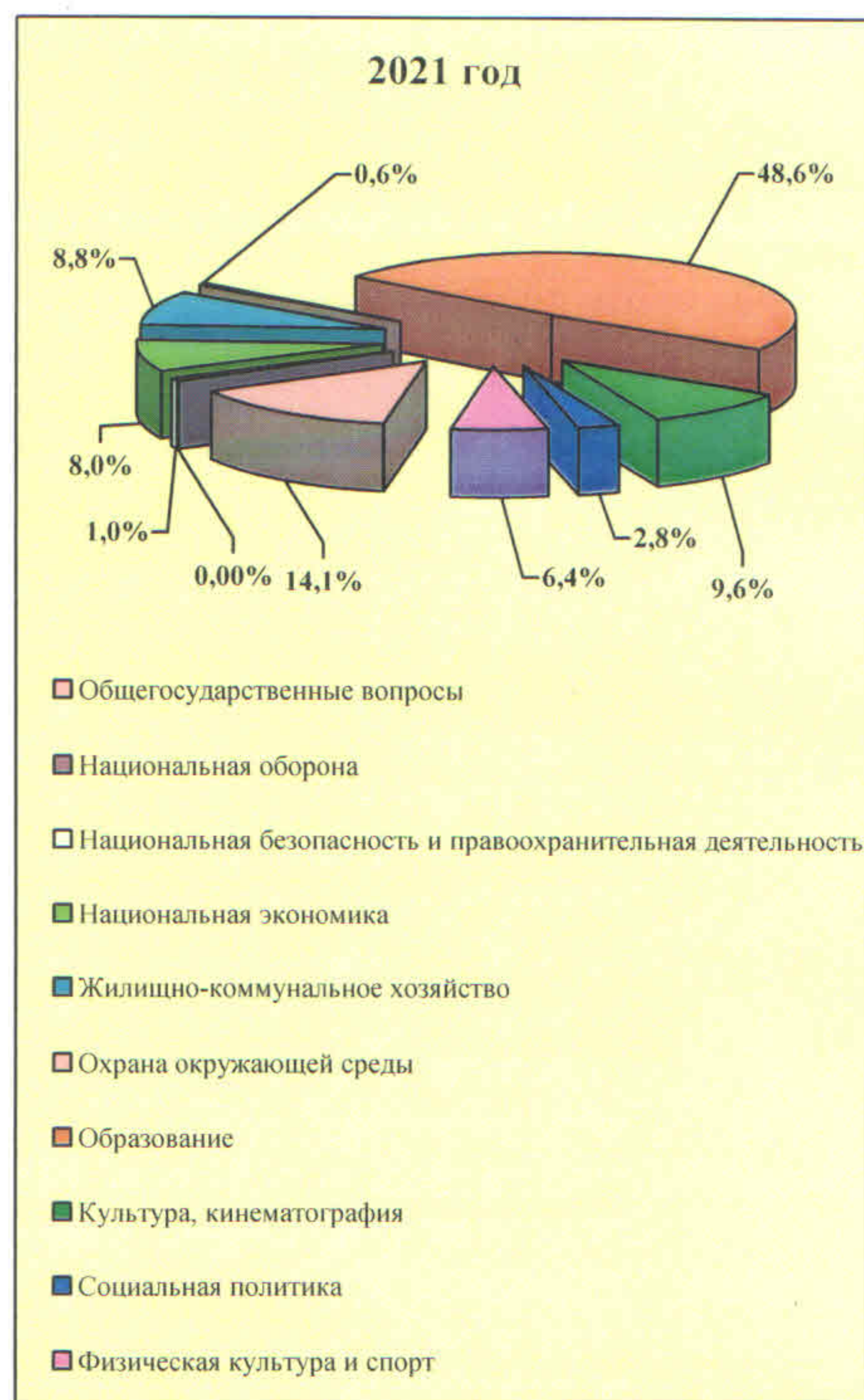
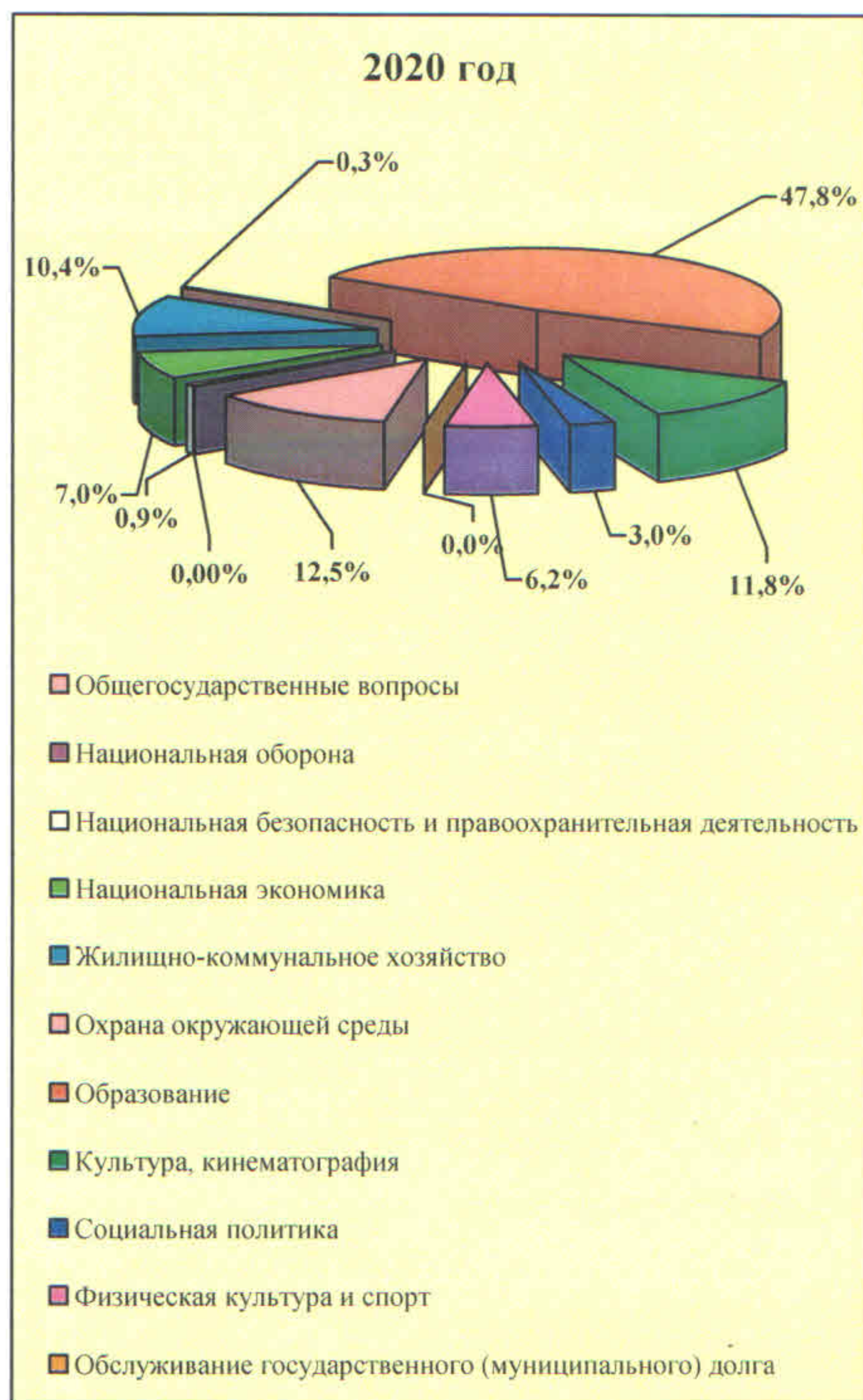
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	3 946,7	3 796,0	9 007,0	9 007,0	6 211,2	157,4	163,6	69,0
0406	Водное хозяйство	-	-	1 886,9	1 886,9	1 886,9	-	-	100,0
0408	Транспорт	52 806,7	46 194,3	45 294,4	45 294,4	40 918,8	77,5	88,6	90,3
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	375 474,5	312 232,0	551 212,8	551 212,8	454 107,4	120,9	145,4	82,4
0410	Связь и информатика	4 715,0	-	-	-	-	-	-	-
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	918,0	5 943,0	2 369,2	2 369,2	2 233,2	243,3 или рост в 2,4 раза	37,6	94,3
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	653 990,9	874 971,6	624 148,1	624 148,1	553 890,1	84,7	63,3	88,7
0501	Жилищное хозяйство	198 243,8	102 299,3	85 116,6	85 116,6	61 680,5	31,1	60,3	72,5
0502	Коммунальное хозяйство	92 275,9	88 599,0	81 418,9	81 418,9	57 829,9	62,7	65,3	71,0
0503	Благоустройство	294 979,8	349 140,6	419 193,9	419 193,9	397 924,4	134,9	114,0	94,9
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	68 491,4	334 932,7	38 418,7	38 418,7	36 455,2	53,2	10,9	94,9
0600	Охрана окружающей среды	21 653,8	12 266,0	39 589,0	39 589,0	39 588,9	182,8	322,6 или рост в 3,2 раза	100,0
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	21 653,8	12 266,0	39 589,0	39 589,0	39 588,9	182,8	322,8 или рост в 3,2 раза	100,0
0700	Образование	3 005 950,1	3 105 677,3	3 082 552,1	3 082 552,1	3 054 128,6	101,6	98,3	99,1
0701	Дошкольное образование	779 253,7	387 532,1	378 194,2	378 194,2	377 871,5	48,5 или снижение в 2,1 раза	97,5	99,9
0702	Общее образование	1 918 287,9	2 318 421,0	2 294 040,5	2 294 040,5	2 270 515,4	118,4	97,9	99,0
0703	Дополнительное образование детей	220 738,9	268 278,0	267 019,6	267 019,6	266 785,7	120,9	99,4	99,9
0707	Молодежная политика	34 827,2	39 660,8	42 896,9	42 896,9	40 965,7	117,6	103,3	95,5
0709	Другие вопросы в области образования	52 842,4	91 785,4	100 400,9	100 400,9	97 990,2	185,4	106,8	97,6
0800	Культура, кинематография	743 781,7	591 456,4	605 151,9	605 151,9	601 123,8	80,8	101,6	99,3
0801	Культура	731 126,7	577 275,9	590 082,9	590 082,9	586 272,4	80,2	101,6	99,4
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	12 655,0	14 180,5	15 069,0	15 069,0	14 851,4	117,4	104,7	98,6

1000	Социальная политика	190 290,6	194 147,4	193 705,4	193 705,4	177 651,7	93,4	91,5	91,7
1001	Пенсионное обеспечение	18 818,9	18 384,0	18 224,0	18 224,0	18 200,1	96,7	99,0	99,9
1003	Социальное обеспечение населения	83 341,4	90 146,3	91 945,3	91 945,3	82 174,8	98,6	91,2	89,4
1004	Охрана семьи и детства	83 906,2	85 617,1	83 536,1	83 536,1	77 276,8	92,1	90,3	92,5
1006	Другие вопросы в области социальной политики	4 224,1	-	-	-	-	-	-	-
1100	Физическая культура и спорт	388 515,5	395 451,3	406 749,3	406 749,3	403 750,9	103,9	102,1	99,3
1101	Физическая культура	248 197,3	245 274,8	255 911,9	255 911,9	254 441,2	102,5	103,7	99,4
1102	Массовый спорт	1 053,3	4 792,7	3 632,3	3 632,3	2 514,0	238,7 или рост в 2,4 раза	52,5	69,2
1103	Спорт высших достижений	127 184,4	131 606,2	133 226,9	133 226,9	133 019,6	104,6	101,1	99,8
1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	12 080,5	13 777,6	13 978,2	13 978,2	13 776,1	114,0	100,0	98,6
1300	Обслуживание государственного (муниципального) долга	667,0	10 000,0	0,0	0,0	-	-	-	-
1301	Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	667,0	10 000,0	0,0	0,0	-	-	-	-
ИТОГО:		6 282 503,0	6 462 006,5	6 538 179,9	6 538 180,0	6 286 945,5	100,1	97,3	96,2

Анализ исполнения расходов в разрезе разделов бюджетной классификации показывает, что в анализируемом периоде уровень исполнения расходной части бюджета городского округа Воскресенск за 2021 год в целом составляет 96,2 %.

Плановые назначения в полном объеме исполнены по разделам «Национальная оборона», «Охрана окружающей среды». По остальным разделам исполнение бюджетных назначений обеспечено в диапазоне от 82,9 % до 99,3 %.

Структура расходов бюджета городского округа Воскресенск за 2020 - 2021 годы



Наибольший удельный вес расходов бюджета по разделам классификации в структуре расходов бюджета 2021 года занимают расходы на:

- образование – 48,6 % (в 2020 году – 47,8 %);
- общегосударственные вопросы – 14,1 % (в 2020 году – 12,5 %);
- культуру, кинематографию – 9,6 % (в 2020 году – 11,8 %);
- жилищно-коммунальное хозяйство – 8,8 % (в 2020 году – 10,4 %).

Исполнение по разделам и подразделам классификации расходов городского округа Воскресенск за 2021 год следующее.

Раздел «Общегосударственные вопросы» (0100)

Расходы произведены в сумме 886 581,6 тыс. рублей или 98,7 % к уточненному плану (898 569,5 тыс. рублей) и составляют 14,1 % от общей суммы расходной части бюджета. Увеличение расходов по данному разделу в сравнении с показателями 2020 года составило 101 311,5 тыс. рублей или на 12,9 %.

Исполнение расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в разрезе подразделов:

0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» - в сумме 4 228,6 тыс. рублей или 100,0 % к уточненному плану и 106,1 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2020 года расходы увеличились на 452,7 тыс. рублей или на 12,0 %.

0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» - в сумме 3 940,6 тыс. рублей или 99,4 % к уточненному плану и 93,2 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2020 года расходы увеличились на 1 141,2 тыс. рублей или на 40,8 %.

0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - в сумме 273 832,9 тыс. рублей или 98,2 % к уточненному плану и 111,8 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2020 года расходы увеличились на 25 994,4 тыс. рублей или на 10,5 %.

Отклонение от плановых назначений связано с тем, что не состоялись закупки на приобретение оргтехники на общую сумму 499,4 тыс. рублей.

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - в сумме 36 947,4 тыс. рублей или 99,8 % к уточненному плану и 97,6 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2020 года расходы увеличились на 3 297,5 тыс. рублей или на 9,8 %.

0113 «Другие общегосударственные вопросы» - в сумме 567 632,1 тыс. рублей или 98,8 % к уточненному плану и 104,6 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2020 года расходы увеличились на 72 945,7 тыс. рублей или на 14,7 %.

Отклонение от плановых назначений:

- связано с отсутствием потребности расходов по целевой статье расходов «Составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации» - исполнение 0 %;

- по целевой статье расходов «Проведение Всероссийской переписи населения 2020 года» исполнение составило 52,1 % - фактические расходы на проведение переписи населения ниже запланированных в связи с большим числом участников, воспользовавшихся электронным форматом участия;

- по целевой статье расходов «Утверждение схемы размещения рекламных конструкций, выдача разрешения на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, выдача предписания о демонтаже самовольно установленных рекламных конструкций» исполнение составило 85,0 % - оплата по факту выполненных работ;

- по целевой статье расходов «Дооснащение материально-техническими средствами – приобретение программно-технических комплексов для оформления паспортов гражданина Российской Федерации, удостоверяющих личность гражданина Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг, а также их техническая поддержка» исполнение составило

77,7 % - кредиторская задолженность за обслуживание программно-технических комплексов за декабрь 2021 года (подлежит оплате в 2022 году);

- по целевой статье расходов «Иные расходы (административные правонарушения иные сборы и платежи)» исполнение составило 91,1 % - оплата административных штрафов по мере их назначения.

Раздел «Национальная оборона» (0200)

Расходы произведены в сумме 12,9 тыс. рублей или 100,0 % к уточненному плану и составляют 0,0002 % от общей суммы расходной части бюджета. Снижение расходов по данному разделу в сравнении с показателями 2020 года составило 64,8 тыс. рублей.

По данному разделу в 2020 году осуществлялись расходы в рамках подраздела 0204 «Мобилизационная подготовка экономики».

Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (0300)

Расходы произведены в сумме 64 859,5 тыс. рублей или 83,2 % к уточненному плану (77 931,4 тыс. рублей) и составляют 1,0 % от общей суммы расходной части бюджета. Увеличение расходов по данному разделу в сравнении с показателями 2020 года составило 10 414,8 тыс. рублей или на 19,1 %.

Исполнение расходов по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в разрезе подразделов:

0309 «Гражданская оборона» - в сумме 2 675,6 тыс. рублей или 99,5 % к уточненному плану и 100,6 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2020 года расходы снизились на 40 803,3 тыс. рублей или в 16,3 раза.

0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» - в сумме 46 307,0 тыс. рублей или 99,3 % к уточненному плану и 101,5 % к первоначальному плану. В 2020 году данные расходы не осуществлялись.

Отклонение от плановых назначений связано с экономией по результатам выполнения работ по целевой статье «Содержание и развитие муниципальных экстренных оперативных служб».

0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - в сумме 15 876,9 тыс. рублей или 55,5 % к уточненному плану и 61,4 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2020 года расходы увеличились на 4 911,1 тыс. рублей или на 44,8 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось:

- по целевой статье расходов «Участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в границах городского округа» исполнение составило 0,0 % - приобретение агитационных материалов не производилось;

- по целевой статье расходов «Организация охраны общественного порядка на территории городского округа» исполнение составило 87,2 % - услуги по информированию населения оказаны в меньшем объеме, чем были запланированы;

- по целевой статье расходов «Оказание поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в охране окружающего порядка, создание условий для деятельности народных дружин» исполнение составило 27,8 % - выплаты

стимулирующего характера народным дружинам произведены в соответствии с представленными документами;

- по целевой статье расходов «Реализация мероприятий по обеспечению общественного порядка и общественной безопасности» исполнение составило 93,6 % - финансирование осуществлялось под фактические потребности;

- по целевой статье расходов «Проведение капитального ремонта зданий (помещений), занимаемых территориальными подразделениями Управления Федеральной службы безопасности Российской Федерации по городу Москве и Московской области, осуществляющими деятельность по охране общественного порядка и обеспечению общественной безопасности, противодействию терроризму и экстремизму, находящихся в собственности муниципальных образований Московской области» исполнение составило 78,4 % - работы выполнены в полном объеме под фактические потребности;

- по целевой статье расходов «Осуществление мероприятий по обеспечению в сфере профилактики правонарушений» исполнение составило 42,9 % - оплата произведена за фактически выполненные работы;

- по целевой статье расходов «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах городского округа» исполнение составило 16,6 % - оплата произведена за фактически выполненные работы;

- по целевой статье расходов «Проведение работ для возведения пожарного депо из быстровозводимых модульных конструкций полной заводской готовности (проектно-изыскательские работы, возведение фундамента, техническое присоединение инженерно-техническим сетям, благоустройство территории)» исполнение составило 1,1 % - поздние сроки проведения аукциона, оплата технических присоединений произведена по факту выполненных работ.

Раздел «Национальная экономика» (0400)

Расходы произведены в сумме 505 357,5 тыс. рублей или 82,9 % к уточненному плану (609 770,3 тыс. рублей) и составляют 8,0 % от общей суммы расходной части бюджета. Увеличение расходов по данному разделу в сравнении с показателями 2020 года составило 67 496,6 тыс. рублей или на 15,4 %.

Исполнение расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» в разрезе подразделов:

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» - в сумме 6 211,2 тыс. рублей или 69,0 % к уточненному плану и 163,6 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2020 года расходы увеличились на 2 264,5 тыс. рублей или на 57,4 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось по целевой статье расходов «Осуществление переданных полномочий Московской области по оформлению сибиреязвенных скотомогильников в собственность Московской области, обустройству и содержанию сибиреязвенных скотомогильников» исполнение составило 9,8 % - в связи с невыполнением мероприятий по оформлению сибиреязвенных скотомогильников в собственность произошло недовыполнение на 2 579,0 тыс. рублей, оплата произведена за фактически выполненные работы.

0406 «Водное хозяйство» - в сумме 1 886,9 тыс. рублей или 100,0 %. Первоначальным планом данные расходы не были предусмотрены. В 2020 году данные расходы не осуществлялись.

0408 «Транспорт» - в сумме 40 918,8 тыс. рублей или 90,3 % к уточненному плану и 88,6 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2020 года расходы снизились на 11 887,9 тыс. рублей или на 22,5 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось по целевой статье расходов «Софинансирование расходов на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам» исполнение составило 90,2 % - кредиторская задолженность за декабрь 2021 года в сумме 991,7 тыс. рублей (подлежит оплате в 2022 году).

0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - в сумме 454 107,4 тыс. рублей или 82,4 % к уточненному плану и 145,4 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2020 года расходы увеличились на 78 632,9 тыс. рублей или на 20,9 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось:

- по целевой статье расходов «Софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения» исполнение составило 59,8 % - образовалась кредиторская задолженность по ремонту автомобильных дорог в сумме 35 145,4 тыс. рублей (подлежит оплате в 2022 году);

- по целевой статье расходов «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере дорожного хозяйства» исполнение составило 94,5 % - оплата за фактически выполненные работы;

- по целевой статье расходов «Ремонт дворовых территорий» исполнение составило 92,3 % - при заключении муниципальных контрактов на ремонт дворовых территорий сложилась экономия, финансирование по фактическим потребностям.

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - в сумме 2 233,2 тыс. рублей или 94,3 % к уточненному плану и 37,6 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2020 года расходы увеличились на 1 315,2 тыс. рублей или в 2,4 раза.

Отклонение от плановых назначений сложилось:

- по целевой статье расходов «Осуществление переданных полномочий Московской области по транспортировке в морг, включая погрузо-разгрузочные работы, с мест обнаружения или происхождения умерших для производства судебно-медицинской экспертизы» исполнение составило 94,8 % - экономия, сложившаяся по результатам выполнения работ в связи с расторжением договора в декабре 2021 года;

- по целевой статье расходов «Осуществление государственных полномочий Московской области в области земельных отношений за счет средств местного бюджета», исполнение составило 61,4 % - оплата произведена за фактически выполненные работы.

Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0500)

Расходы произведены в сумме 553 890,1 тыс. рублей или 88,7 % к уточненному плану (624 148,1 тыс. рублей) и составляют 8,8 % от общей суммы расходной части бюджета. Снижение расходов по данному разделу в сравнении с показателями 2020 года составило 100 100,8 тыс. рублей или на 15,3 %.

Исполнение расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в разрезе подразделов:

0501 «Жилищное хозяйство» - в сумме 61 680,5 тыс. рублей или 72,5 % к уточненному плану и 60,3 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2020 года расходы уменьшились на 136 563,3 тыс. рублей или на 68,9 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось:

- по целевой статье расходов «Владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа» исполнение составило 92,6 % - заключены муниципальные контракты по ремонту квартир детям-сиротам, работы выполнены в полном объеме под фактические потребности;

- по целевой статье расходов «Ремонт подъездов в многоквартирных домах» исполнение составило 33,7 % - расходы носят заявительный характер (оплата произведена согласно поданным заявкам).

0502 «Коммунальное хозяйство» - в сумме 57 829,9 тыс. рублей или 71,0 % к уточненному плану и 65,3 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2020 года расходы снизились на 34 446,0 тыс. рублей или на 37,3 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось:

- по целевой статье расходов «Строительство и реконструкция объектов инженерной инфраструктуры для заводов по термическому обезвреживанию отходов на территории» исполнение составило 0,4 % (отклонена заявка Министерством ЖКХ МО на перечисление межбюджетных трансфертов, неполная подготовка Исполнителем проектно-сметной документации, повторная сдача на госэкспертизу в Мособлэкспертизу проектно-сметной документации);

- по целевой статье расходов «Капитальный ремонт, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов коммунальной инфраструктуры за счет средств местного бюджета» исполнение составило 1,6 % - длительность проведения конкурсных процедур для заключения муниципального контракта по холодному водоснабжению д. Городище.

0503 «Благоустройство» - в сумме 397 924,4 тыс. рублей или 94,9 % к уточненному плану и 114,0 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2020 года расходы увеличились на 102 944,6 тыс. рублей или на 34,9 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось:

- по целевой статье расходов «Проведение мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского», исполнение составило 39,6 % - работы выполнены в полном объеме под фактические потребности;

- по целевой статье расходов «Содержание мест захоронения», исполнение составило 65,2 % - экономия по результатам выполнения работ по содержанию мест захоронения;

- по целевой статье расходов «Комплексное благоустройство территорий муниципальных образований Московской области за счет средств местного бюджета», исполнение составило 91,8 % - оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ;

- по целевой статье расходов «Организация благоустройства территории городского округа», исполнение составило 92,4 % - денежные средства заявлены в объеме фактически произведенных расходов.

0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - в сумме 36 455,2 тыс. рублей или 94,9 % к уточненному плану и 10,9 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2020 года расходы снизились на 32 036,2 тыс. рублей или на 46,8 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось по целевой статье расходов «Иные расходы (исполнение муниципальных гарантий)», исполнение составило 0,0 % - муниципальные гарантии платятся самостоятельно организацией. Потребности оплаты по гарантиям не возникало.

Раздел «Охрана окружающей среды» (0600)

Расходы произведены в сумме 39 588,9 тыс. рублей или 100,0 % к уточненному плану и составляют 0,6 % от общей суммы расходной части бюджета. Увеличение расходов по данному разделу в сравнении с показателями 2020 года составило 17 935,1 тыс. рублей или на 82,8 %.

По данному разделу в 2021 году осуществлялись расходы в рамках подраздела 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» в сумме 39 588,9 тыс. рублей.

Раздел «Образование» (0700)

Расходы произведены в сумме 3 054 128,6 тыс. рублей или 99,1 % к уточненному плану (3 082 552,1 тыс. рублей) и составляют 48,6 % от общей суммы расходной части бюджета. Расходы на образование имеют наибольшую долю в структуре расходов и являются приоритетными в расходной части бюджета. Увеличение расходов по данному разделу в сравнении с показателями 2020 года составило 48 178,5 тыс. рублей или на 1,6 %.

Исполнение расходов по разделу 0700 «Образование» в разрезе подразделов:

0701 «Дошкольное образование» - в сумме 377 871,5 тыс. рублей или 99,9 % к уточненному плану и 97,5 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2020 года расходы снизились на 401 059,5 тыс. рублей или в 2,1 раза.

Отклонение от плановых назначений сложилось по целевой статье расходов «Организация в границах городского округа электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом», исполнение составило 90,5 % - финансирование осуществлялось под фактические потребности учреждения.

0702 «Общее образование» - в сумме 2 270 515,4 тыс. рублей или 99,0 % к уточненному плану и 97,9 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2020 года расходы увеличились на 352 227,5 тыс. рублей или на 18,4 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось:

- по целевой статье расходов «Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций (Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования

в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)», исполнение составило 94,9 % - финансирование осуществлялось под фактические потребности учреждения;

- по целевой статье расходов «Оплата расходов, связанных с компенсацией проезда к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся по очной форме обучения муниципальных общеобразовательных организаций в Московской области», исполнение составило 77,9 % - заявительный характер выплаты пособий и компенсаций;

- по целевой статье расходов «Организация питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области за счет средств местного бюджета», исполнение составило 8,3 % - все заключенные контракты оплачены по фактически выполненному объему;

- по целевой статье расходов «Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях», исполнение составило 84,7 % - все заключенные контракты оплачены по фактически выполненному объему;

- по целевой статье расходов «Обеспечение подвоза обучающихся к месту обучения в муниципальные общеобразовательные организации в Московской области, расположенные в сельских населенных пунктах», исполнение составило 93,2 % - финансирование осуществлялось под фактические потребности учреждения;

- по целевой статье расходов «Реализация проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования (Проведение капитального ремонта ступеней крыльца двух центральных входов в здание муниципального общеобразовательного учреждения «Москворецкая гимназия» по адресу Московская область, г. Воскресенск, ул. Толстого, зд. 1)», исполнение составило 84,6 % - сложилась экономия по результатам проведения конкурсных процедур;

- по целевой статье расходов «Реализация проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования (Приобретение мебели для муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 26)», исполнение составило 85,5 % - сложилась экономия по результатам проведения конкурсных процедур;

- по целевой статье расходов «Реализация проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования (Приобретение и установка спортивного оборудования для проведения реорганизации инфраструктуры пришкольного стадиона муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 9)», исполнение составило 74,4 % - сложилась экономия по результатам проведения конкурсных процедур;

- по целевой статье расходов «Реализация проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования (Приобретение мебели для музея боевой и трудовой славы муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 9»)), исполнение составило 83,3 % - сложилась экономия по результатам проведения конкурсных процедур;

- по целевой статье расходов «Реализация проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования (Приобретение школьной мебели для муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа имени Героя России летчика-испытателя Сергея Рыбникова»)), исполнение составило 79,4 % - сложилась экономия по результатам проведения конкурсных процедур.

0703 «Дополнительное образование детей» - в сумме 266 785,7 тыс. рублей или 99,9 % к уточненному плану и 99,4 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2020 года расходы увеличились на 46 046,8 тыс. рублей или на 20,9 %.

0707 «Молодежная политика» - в сумме 40 965,7 тыс. рублей или 95,5 % к уточненному плану и 103,3 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2020 года расходы увеличились на 6 138,5 тыс. рублей или на 17,6 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось:

- по целевой статье расходов «Осуществление мероприятий в сфере профилактики правонарушений», исполнение составило 0,0 % - контракт не был исполнен в связи с отменой мероприятия из-за карантинных мер на территории Московской области;

- по целевой статье расходов «Организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в городском округе», исполнение составило 62,1 % - часть мероприятий не была проведена в связи с введением карантинных мер на территории Московской области.

0709 «Другие вопросы в области образования» - в сумме 97 990,2 тыс. рублей или 97,6 % к уточненному плану и 106,8 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2020 года расходы увеличились на 45 147,8 тыс. рублей или на 85,4 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось:

- по целевой статье расходов «Мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время», исполнение составило 84,2 % - все заключенные контракты оплачены по фактически выполненному объему;

- по целевой статье расходов «Организация мероприятий по охране окружающей среды в границах городского округа», исполнение составило 82,8 % - все заключенные контракты оплачены по фактически выполненному объему;

- по целевой статье расходов «Развитие информационной инфраструктуры», исполнение составило 89,7 % - все заключенные контракты оплачены по фактически выполненному объему.

Раздел «Культура, кинематография» (0800)

Расходы произведены в сумме 601 123,8 тыс. рублей или 99,3 % к уточненному плану (605 151,9 тыс. рублей) и составляют 9,6 % от общей суммы расходной части бюджета. Снижение расходов по данному разделу в сравнении с показателями 2020 года составило 142 657,9 тыс. рублей или на 19,2 %.

Исполнение расходов по разделу 0800 «Культура, кинематография» в разрезе подразделов:

0801 «Культура» расходы исполнены в сумме 586 272,4 тыс. рублей или 99,4 % к уточненному плану и 101,6 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2020 года расходы снизились на 144 854,3 тыс. рублей или на 19,8 %.

- по целевой статье расходов «Мероприятия по сохранению объектов культурного наследия, находящихся в собственности муниципальных образований Московской области», исполнение составило 92,3 % - проведение работ по сохранению объектов культурного наследия МУ «КЦ «Усадьба Кривякино» оплата за фактически выполненные работы;

- по целевой статье расходов «Реализация проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования (Капитальный ремонт покрытия кровли здания структурного подразделения «Дом культуры «Красный холм» муниципального учреждения «Дом культуры «Гармония»)), исполнение составило 83,5 % - экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур.

0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы исполнены в сумме 14 851,4 тыс. рублей или 98,6 % к уточненному плану и 104,7 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2020 года расходы увеличились на 2 196,4 тыс. рублей или на 17,4 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось:

- по целевой статье расходов «Развитие информационной инфраструктуры», исполнение составило 83,4 % - экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур;

- по целевой статье расходов «Информационная безопасность», исполнение составило 72,9 % - экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур.

Раздел «Социальная политика» (1000)

Расходы произведены в сумме 177 651,7 тыс. рублей или 91,7 % к уточненному плану (193 705,4 тыс. рублей) и составляют 2,9 % от общей суммы расходной части бюджета. Снижение расходов по данному разделу в сравнении с показателями 2020 года составило 12 638,9 тыс. рублей или на 6,6 %.

Исполнение расходов по разделу 1000 «Социальная политика» в разрезе подразделов:

1001 «Пенсионное обеспечение» - в сумме 18 200,1 тыс. рублей или 99,9 % к уточненному плану и 99,0 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2020 года расходы снизились на 618,8 тыс. рублей или на 3,3 %.

1003 «Социальное обеспечение населения» - в сумме 82 174,8 тыс. рублей или 89,4 % к уточненному плану и 91,2 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2020 года расходы снизились на 1 166,6 тыс. рублей или на 1,4 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось:

- по целевой статье расходов «Предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг», исполнение составило 88,7 % - перечисление денежных средств по фактически поданным заявкам;

- по целевой статье расходов «Обеспечение комплексного развития сельских территорий (Улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских

территориях)», исполнение составило 0,0 % - заявки на перечисление денежных средств не были направлены в связи с отсутствием потребности.

1004 «Охрана семьи и детства» - в сумме 77 276,8 тыс. рублей или 92,5 % к уточненному плану и 90,3 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2020 года расходы снизились на 6 629,4 тыс. рублей или на 7,9 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось по целевой статье расходов «Выплата компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность», исполнение составило 84,2 % - уменьшение дней посещения детьми детских дошкольных учреждений в связи с заболеваемостью, закрытием групп на карантин и в связи с отпусками в летний период.

Раздел «Физическая культура и спорт» (1100)

Расходы произведены в сумме 403 750,9 тыс. рублей или 99,3 % к уточненному плану (406 749,3 тыс. рублей) и составляют 6,4 % от общей суммы расходной части бюджета. Увеличение расходов по данному разделу в сравнении с показателями 2020 года составило 15 235,4 тыс. рублей или на 3,9 %.

Исполнение расходов по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в разрезе подразделов:

1101 «Физическая культура» - в сумме 254 441,2 тыс. рублей или 99,4 % к уточненному плану и 103,7 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2020 года расходы увеличились на 6 243,9 тыс. рублей или на 2,5 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось по целевой статье расходов «Осуществление мероприятий в сфере профилактики правонарушений», исполнение составило 92,7 % - экономия сложилась в связи с отменой мероприятия из-за карантинных мер на территории Московской области.

1102 «Массовый спорт» - в сумме 2 514,0 тыс. рублей или 69,2 % к уточненному плану и 52,5 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2020 года расходы увеличились на 1 460,5 тыс. рублей или в 2,4 раза.

Отклонение от плановых назначений сложилось по целевой статье расходов «Организация и проведение официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий», исполнение составило 69,2 % - часть мероприятий не была проведена в связи с введением карантинных мер на территории Московской области.

1103 «Спорт высших достижений» - в сумме 133 019,6 тыс. рублей или 99,8 % к уточненному плану и 101,1 % к первоначальному плану.

Отклонение от плановых назначений сложилось:

- по целевой статье расходов «Реализация проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования (Выполнение работ по текущему ремонту цоколя и отмостки здания Муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа олимпийского резерва «Химик»)), исполнение составило 87,6 % - экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур;

- по целевой статье расходов «Реализация проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования (Выполнение работ по замене части периметрального ограждения и устройство контейнерной площадки на

территории Муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа олимпийского резерва «Химик»)), исполнение составило 84,5 % - экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур.

1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» - в сумме 13 776,1 тыс. рублей или 98,6 % к уточненному плану и 100,0 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2020 года расходы увеличились на 1 695,6 тыс. рублей или на 14,0 %.

Раздел «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (1300)

Расходы по данному разделу в 2021 году не осуществлялись.

3.2.2. Проверка и анализ исполнения бюджета городского округа Воскресенск по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа Воскресенск

Ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Воскресенск Московской области на 2021 год бюджетные назначения предусмотрены 7-ми главным распорядителям средств бюджета.

В 2021 году решением Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области от 27.12.2020 № 478/60 «О бюджете городского округа Воскресенск Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями) и сводной бюджетной росписью, утвержденной начальником финансового управления Администрации городского округа 30.12.2021 года, предусмотрены расходы 7-ми главным распорядителям бюджетных средств городского округа Воскресенск на общую сумму 6 538 180,0 тыс. рублей.

Наименование	Код главы	Первоначальный план 2021 года	Уточненный план 2021 года (согласно сводной бюджетной росписи от 30.12.2021 г.)	Исполнено в 2021 году		Структура (удельный вес, %)
				тыс. рублей	%	
1	2	3	4	5	6	7
Совет депутатов городского округа Воскресенск Московской области	901	4 229,4	3 962,8	3 940,6	99,4	0,1
Управление образования Администрации городского округа Воскресенск Московской области	902	2 843 146,8	2 813 543,9	2 787 260,9	99,1	44,3
Управление культуры Администрации городского округа Воскресенск Московской области	903	714 982,9	731 382,6	728 104,4	99,6	11,6
Финансовое управление Администрации городского округа Воскресенск Московской области	904	29 891,1	28 863,3	28 779,0	99,7	0,5

Администрация городского округа Воскресенск Московской области	905	2 448 892,0	2 525 231,2	2 308 547,1	91,4	36,7
Управление по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации городского округа Воскресенск Московской области	906	412 890,4	427 025,5	422 145,2	98,9	6,7
Контрольно-счетная палата городского округа Воскресенск Московской области	907	7 973,9	8 170,6	8 168,3	100,0	0,1
Итого	X	6 462 006,5	6 538 180,0	6 286 945,5	96,2	100,0

В разрезе ведомственной структуры исполнение бюджета городского округа Воскресенск характеризуется следующими данными:

- Совет депутатов городского округа Воскресенск Московской области: первоначальным планом на 2021 год были предусмотрены расходы в сумме 4 229,4 тыс. рублей, в течение года плановые назначения уменьшились на 266,6 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 3 962,8 тыс. рублей. Фактическое исполнение за 2021 год составило 3 940,6 тыс. рублей или 99,4 % к уточненному плану. Удельный вес расходов в общих расходах бюджета городского округа Воскресенск составил 0,1 %;

- Управление образования Администрации городского округа Воскресенск Московской области: первоначальным планом на 2021 год были предусмотрены расходы в сумме 2 843 146,8 тыс. рублей, в течение года плановые назначения снизились на 29 602,9 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 2 813 543,9 тыс. рублей. Исполнение за 2021 год - 2 787 260,9 тыс. рублей или 99,1 % к уточненному плану. Удельный вес расходов в общих расходах бюджета городского округа Воскресенск составил 44,3 % (отмечен наибольший удельный вес);

- Управление культуры Администрации городского округа Воскресенск Московской области: первоначальным планом на 2021 год были предусмотрены расходы в сумме 714 982,9 тыс. рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 16 399,7 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 731 382,6 тыс. рублей. Исполнение за 2021 год - 728 104,4 тыс. рублей или 99,6 % к уточненному плану. Удельный вес расходов в общих расходах бюджета городского округа Воскресенск составил 11,6 %;

- Финансовое управление Администрации городского округа Воскресенск Московской области: первоначальным планом на 2021 год были предусмотрены расходы в сумме 29 891,1 тыс. рублей, в течение года плановые назначения снизились на 1 027,8 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 28 863,3 тыс. рублей. Исполнение за 2021 год - 28 779,0 тыс. рублей или 99,7 % к уточненному плану. Удельный вес расходов в общих расходах бюджета городского округа Воскресенск - 0,5 %;

- Администрация городского округа Воскресенск Московской области: первоначальным планом на 2021 год были предусмотрены расходы в сумме 2 448 892,0 тыс. рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 76 339,2 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 2 525 231,2 тыс. рублей. Исполнение за 2021 год - 2 308 547,1 тыс. рублей или 91,4 % к уточненному плану. Удельный вес расходов в общих расходах бюджета городского округа Воскресенск составил 36,7 %;

- Управление по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации городского округа Воскресенск Московской области: первоначальным планом на 2021 год были предусмотрены расходы в сумме 412 890,4 тыс. рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 14 135,1 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 422 145,2 тыс. рублей. Исполнение за 2021 год – 422 145,2 тыс. рублей или 98,9 % к уточненному плану. Удельный вес расходов в общих расходах бюджета городского округа Воскресенск составил 6,7 %;

- Контрольно-счетная палата городского округа Воскресенск Московской области: первоначальным планом на 2021 год были предусмотрены расходы в сумме 7 973,9 тыс. рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 196,7 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 8 170,6 тыс. рублей. Исполнение за 2021 год – 8 168,3 тыс. рублей или 100,0 % к уточненному плану. Удельный вес расходов в общих расходах бюджета городского округа Воскресенск составил 0,1 %.

3.2.3. Проверка и анализ исполнения бюджета городского округа Воскресенск по муниципальным программам городского округа Воскресенск и по непрограммным направлениям деятельности бюджета городского округа Воскресенск

В соответствии с частью 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ Решением о бюджете утверждено распределение бюджетных ассигнований расходов бюджета по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Воскресенск и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (Приложение 5 к решению).

На 2021 год утверждены расходы бюджета городского округа Воскресенск в сумме 6 462 006,5 тыс. рублей. Уточнениями, принятыми в 2021 году, утверждены расходы бюджета городского округа Воскресенск на 2021 год в сумме 6 538 179,9 тыс. рублей.

Исполнение бюджета городского округа Воскресенск осуществлялось в рамках 18 муниципальных программ, а также по непрограммным направлениям деятельности.

Постановлениями Администрации городского округа Воскресенск (далее – постановление Администрации) было утверждено 20 муниципальных программ (далее – МП), а именно:

МП «Жилище» (постановление Администрации от 22.11.2019 № 12);

МП «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» (постановление Администрации от 22.11.2019 № 13);

МП «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» (постановление Администрации от 22.11.2019 № 14);

МП «Формирование современной комфортной городской среды» (постановление Администрации от 27.11.2019 № 16);

МП «Экология и окружающая среда» (постановление Администрации от 27.11.2019 № 17);

МП «Строительство объектов социальной инфраструктуры» (постановление Администрации от 27.11.2019 № 18);

МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» (постановление Администрации от 27.11.2019 № 19);

МП «Архитектура и градостроительство» (постановление Администрации от 27.11.2019 № 20);

МП «Развитие сельского хозяйства» (постановление Администрации от 27.11.2019 № 21);

МП «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» (постановление Администрации от 27.11.2019 № 22).

МП «Управление имуществом и муниципальными финансами» (постановление Администрации от 27.11.2019 № 23);

МП «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» (постановление Администрации от 27.11.2019 № 24);

МП «Социальная защита населения» (постановление Администрации от 27.11.2019 № 25);

МП «Предпринимательство» (постановление Администрации от 27.11.2019 № 26);

МП «Здравоохранение» (постановление Администрации от 28.11.2019 № 27);

МП «Цифровое муниципальное образование» (постановление Администрации от 28.11.2019 № 28);

МП «Спорт» (постановление Администрации от 29.11.2019 № 29);

МП «Образование» (постановление Администрации от 29.11.2019 № 30);

МП «Культура» (постановление Администрации от 03.12.2019 № 31);

МП «Укрепление общественного здоровья до 2024 года» (постановление Администрации от 10.03.2021 № 862).

Следует отметить, что в указанные постановления Администрации, утверждающие муниципальные программы, в отчетном периоде вносились изменения.

Анализ исполнения плановых значений программных расходов представлен в таблице.

тыс. рублей							
№ п/п	Наименование муниципальной программы	Первоначальный план (решение Совета депутатов от 18.12.2020 № 306/31)	Уточненный план (решение Совета депутатов от 27.12.2021 № 478/60)	Уточненный план (с учетом изменений сводной бюджетной росписи)	Исполнено	% исполнения от первоначал ьного плана	% исполне ния от уточнен ного плана (СБР)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	МП «Культура»	753 559,7	771 721,4	771 721,4	768 794,2	102,0	99,6
2	МП «Образование»	2 838 860,6	2 788 486,4	2 788 486,4	2 757 577,7	97,1	98,9
3	МП «Социальная защита населения»	126 103,8	127 769,4	127 769,4	116 876,5	92,7	91,5
4	МП «Спорт»	393 822,1	395 249,0	395 249,0	392 473,6	99,7	99,3
5	МП «Развитие сельского хозяйства»	8 520,6	12 831,7	12 831,7	8 768,0	102,9	68,3
6	МП «Экология и окружающая среда»	44 145,6	62 710,3	62 710,3	41 742,1	94,6	66,6
7	МП «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения	156 234,0	144 685,5	144 685,5	127 104,5	81,4	87,8
8	МП «Жилище»	47 473,1	51 157,1	51 157,1	51 075,7	107,6	99,8
9	МП «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	59 540,0	61 704,8	61 704,8	59 002,8	99,1	95,6
10	МП «Предпринимательство»	2 589,5	2 000,0	2 000,0	2 000,0	77,2	100,0
11	МП «Управление имуществом и муниципальными финансами»	679 251,8	727 212,1	727 212,1	718 114,7	105,7	98,7
12	МП «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	79 300,3	103 236,4	103 236,4	98 220,8	123,9	95,1
13	МП «Развитие и функционирование дорожно- транспортного комплекса»	332 677,9	504 692,8	504 692,8	404 295,8	121,5	80,1
14	МП «Цифровое муниципальное образование»	154 783,8	144 500,7	144 500,7	142 123,2	91,8	98,4
15	МП «Архитектура и градостроительство»	2 867,0	2 867,0	2 867,0	2 736,5	95,5	95,4
16	МП «Формирование современной комфортной городской среды»	418 437,7	575 392,6	575 392,6	536 544,7	128,2	93,2
17	МП «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	4 000,0	8 000,0	8 000,0	8 000,0	200,0	100,0

18	МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	29 267,6	3 028,6	3 028,6	3 028,6	10,4	100,0
19	МП «Здравоохранение»	-	-	-	-	-	-
20	МП «Укрепление общественного здоровья до 2024 года»	-	-	-	-	-	-
Итого программные расходы		6 131 435,2	6 487 245,8	6 487 245,8	6 238 479,4	101,8	96,2

Общая сумма расходов за счет средств бюджета городского округа Воскресенск, предусмотренная муниципальными программами, согласно первоначальному плану, составила 6 131 435,2 тыс. рублей. В целом, в 2021 году по муниципальным программам с учетом изменений, вносимых в программные мероприятия, запланировано 6 487 245,8 тыс. рублей или 99,2 % от уточненного плана.

Фактически профинансировано 18 муниципальных программ на общую сумму 6 238 479,4 тыс. рублей или 96,2 % от уточненного плана на муниципальные программы. Доля затрат на муниципальные программы составила 99,2 % от всей суммы расходов, осуществленных в 2021 году.

В 2021 году финансирование муниципальных программ «Здравоохранение» и «Укрепление общественного здоровья до 2024 года» не было предусмотрено.

Высокое исполнение бюджетных назначений осуществлено по следующим муниципальным программам:

- «Предпринимательство» - 100,0 %;
- «Строительство объектов социальной инфраструктуры» - 100,0 %;
- «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» - 100,0 %;
- «Жилище» – 99,8 %
- «Культура» - 99,6 %;
- «Спорт» - 99,3 %.

Наиболее низкое исполнение сложилось по муниципальной программе «Экология и окружающая среда» - 66,6 % или 41 742,1 тыс. рублей при уточненном плане 62 710,3 тыс. рублей (невыполнение мероприятия по строительству и реконструкции объектов инженерной инфраструктуры для заводов по термическому обезвреживанию отходов на территории).

По муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства» исполнение составило 68,3 % или 8 768,0 тыс. рублей при уточненном плане 12 831,7 тыс. рублей (невыполнение мероприятия по оформлению сибиреязвенных скотомогильников в собственность – 2 579,0 тыс. рублей и мероприятия по борьбе с борщевиком Сосновского (экономия по итогам конкурсных процедур) в сумме 1 272,6 тыс. рублей).

По муниципальной программе «Социальная защита населения» исполнение составило 91,5 % или 116 876,5 тыс. рублей при уточненном плане 127 769,4 тыс. рублей (перечисление денежных средств по фактически поданным заявкам на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг).

По муниципальной программе «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» исполнение составило 87,8 % или 127 104,5 тыс. рублей при уточненном плане 144 685,5 тыс. рублей (невыполнение подрядчиком обязательств по муниципальному контракту на обустройство подъездов к площадкам с твердым покрытием для остановки пожарных автомобилей (планируется расторжение контракта в одностороннем порядке), не объявлены процедуры: на оказание услуг по предоставлению видеоинформации для системы технологического обеспечения региональной общественной безопасности и оперативного управления «Безопасный регион» в сумме 902,6 тыс. рублей, на услуги по обслуживанию, модернизации системы «Безопасный регион» в сумме 1 453,4 тыс. рублей, в меньшем объеме произведены расходы по стимулированию народных дружин на сумму 460,5 тыс. рублей, в меньшем объеме произведена закупка листовок, брошюр (буклетов) по терроризму, экстремизму и пожарной безопасности).

По муниципальной программе «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» снижение выполнения плана произошло за счет сложившейся кредиторской задолженности за организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулярным тарифам за декабрь 2021 года (подлежит оплате в 2022 году); кредиторской задолженности по муниципальным контрактам на ремонт автомобильных дорог в сумме 35 145,4 тыс. рублей, по экспертизе и техническому надзору в сумме 1 248,5 тыс. рублей; не объявлено процедур по ремонту дорог на сумму 31 602,9 тыс. рублей.

По муниципальной программе «Формирование современной комфортной городской среды» исполнение составило 93,2 % или 536 544,7 тыс. рублей при уточненном плане 575 392,6 тыс. рублей (кредиторская задолженность за услуги по оплате уличного освещения за декабрь 2021 года (подлежит оплате в 2022 году) и экономия по результатам проведения конкурсных процедур).

В общей структуре расходной части бюджета городского округа Воскресенск утверждены уточненным планом (с учетом сводной бюджетной росписи) расходы на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления (ЦСР 9500000000) в сумме 12 133,4 тыс. рублей и непрограммные расходы (ЦСР 9900000000) в сумме 38 800,7 тыс. рублей. Исполнение плановых показателей составило 12 108,9 тыс. рублей или 99,8 % (руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления) и 36 357,2 тыс. рублей или 93,7 % (непрограммные расходы).

Анализом исполнения бюджета городского округа Воскресенск за 2021 год по расходам на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления (ЦСР 9500000000) и непрограммным расходам (ЦСР 9900000000) выявлены расхождения значений уточненного плана (решение Совета депутатов от 27.12.2021 № 478/60) с данными отчета об исполнении бюджета на сумму 32,0 тыс. рублей, в связи с внесением изменений в сводную бюджетную роспись бюджетных ассигнований по расходам.

Исполнение бюджета по расходам в рамках реализации национальных проектов

Городской округ Воскресенск принимал участие в реализации 4 национальных проектах.

тыс. рублей

Наименование	Уточненный план	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
Национальный проект «Культура»	41 503,4	41 503,4	100,0
Региональный проект «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры» («Культурная среда»)	41 370,0	41 370,0	100,0
Приобретение музыкальных инструментов для муниципальных организаций дополнительного образования Московской области, осуществляющих деятельность в сфере культуры	41 370,0	41 370,0	100,0
Федеральный проект «Создание условий для реализации творческого потенциала нации» («Творческие люди»)	133,4	133,4	100,0
Государственная поддержка отрасли культуры (в части поддержки лучших работников сельских учреждений культуры, лучших сельских учреждений культуры)	133,4	133,4	100,0
Национальный проект «Образование»	29 144,9	28 842,6	98,9
Региональный проект «Современная школа»	5 062,2	5 062,2	99,9
Создание центров образования естественно-научной и технологической направленностей	2 000,0	2 000,0	100,0
Создание и обеспечение функционирования центров образования естественно-научной и технологической направленностей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах	3 062,2	3 062,0	99,9
Региональный проект «Цифровая образовательная среда»	24 082,7	23 780,6	98,7
Государственная поддержка образовательных организаций в целях оснащения (обновления) их компьютерным, мультимедийным,	24 082,7	23 780,6	98,7

презентационным оборудованием и программным обеспечением в рамках эксперимента по модернизации начального общего, основного общего и среднего общего образования			
Национальный проект «Жилье и городская среда»	95 127,1	94 300,1	99,1
Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	95 127,1	94 300,1	99,1
Реализация программ формирования современной городской среды в части благоустройства общественных территорий	54 446,5	54 446,5	100,0
Обустройство и установка детских игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области	29 899,0	29 899,0	100,0
Ремонт дворовых территорий	10 781,6	9 954,6	92,3
Национальный проект «Демография»	8 000,0	8 000,0	100,0
Региональный проект «Спорт-норма жизни»	8 000,0	8 000,0	100,0
Капитальные вложения в муниципальные объекты физической культуры и спорта	8 000,0	8 000,0	0,0
Итого	173 775,4	172 646,1	99,3

Объем средств, предусмотренных на реализацию национальных проектов в 2021 году составил 173 775,4 тыс. рублей. Освоение бюджетных средств составило 172 646,1 тыс. рублей или 99,3 % к уточненному плану.

Бюджетные учреждения городского округа Воскресенск в 2021 году принимали участие в реализации региональных проектов, разработанных в целях реализации национальных проектов. По состоянию на 01 января 2022 года сумма утвержденных плановых назначений в части реализации национальных проектов бюджетными учреждениями городского округа Воскресенск составила 103 949,9 тыс. рублей, освоено 103 949,9 тыс. рублей или 100,0 %.

3.2.4. Проверка и анализ исполнения бюджета городского округа Воскресенск по расходам, осуществляемым за счет средств резервных фондов

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ Решением о бюджете установлен размер резервного фонда Администрации городского округа Воскресенск на непредвиденные расходы на 2021 год в объеме 200,0 тыс. рублей и резервного фонда Администрации городского округа Воскресенск на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на 2021 год в объеме 2 000,0 тыс. рублей. В течение 2021 года вносились изменения объема средств резервного фонда, в результате которых финансирование

резервного фонда Администрации городского округа Воскресенск на 2021 год и резервного фонда Администрации городского округа Воскресенск на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на 2021 год не предусмотрено.

Согласно анализу отчета об исполнении бюджета городского округа Воскресенск (ф. 0503117) бюджетные ассигнования на создание резервного фонда в расходной части бюджета городского округа Воскресенск на 2021 год не предусматривались и не исполнялись.

3.2.5. Проверка и анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно данным отчетной формы 0503169 дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 г. отражена в размере 616 842,3 тыс. рублей, с начала года увеличилась на 71 911,4 тыс. рублей и на 01.01.2022 г. составила 688 753,7 тыс. рублей, в том числе:

- по счету 020500000 «Расчеты по доходам» – 651 978,2 тыс. рублей, из них:
 - по счету 020511000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» – 139 731,5 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность – 139 093,2 тыс. рублей и долгосрочная задолженность – 179,3 тыс. рублей;
 - по счету 020512000 «Расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов» – 0,02 рублей;
 - по счету 020521000 «Расчеты по доходам от операционной аренды» - 80 045,7 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность – 40 386,1 тыс. рублей;
 - по счету 0205231000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» – 148 222,8 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность – 100 020,6 тыс. рублей;
 - по счету 020529000 «Расчеты по иным доходам от собственности» – 19 518,3 тыс. рублей;
 - по счету 020531000 «Расчеты с плательщиками по доходам от оказания платных услуг (работ)» – 9 229,7 тыс. рублей;
 - по счету 020535000 «Расчеты по доходам по условным арендным платежам» – 68,9 тыс. рублей;
 - по счету 020541000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках» – 91,0 тыс. рублей;
 - по счету 020545000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» – 12 872,5 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность – 3 893,5 тыс. рублей и долгосрочная задолженность – 1 053,0 тыс. рублей;
 - по счету 020551000 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» – 242 109,0 тыс. рублей;
 - по счету 020553000 «Расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений» – 88,8 тыс. рублей;
- по счету 020600000 «Расчеты по выданным авансам» – 700,8 тыс. рублей, из них:
 - авансовые платежи за услуги связи в сумме 264,1 тыс. рублей;

авансовые платежи по коммунальным услугам в сумме 33,2 тыс. рублей;
 авансовые платежи по работам, услугам по содержанию имущества в сумме 4,8 тыс. рублей;

авансовые платежи по прочим работам, услугам в сумме 214,9 тыс. рублей;
 авансовые платежи по услугам, работам для целей капитальных вложений в сумме 78,8 тыс. рублей;

авансовые платежи по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме в сумме 105,0 тыс. рублей;

- по счету 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» – 15 083,8 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность – 70,2 тыс. рублей;

- по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» – 20 990,9 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность – 29,5 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2022 г. составила 283 493,1 тыс. рублей, из нее:

139,3 тыс. рублей – задолженность УФНС России по Московской области;

100 020,6 тыс. рублей – по доходам, получаемым 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 (задолженность: Коммандитное товарищество «Социальная инициатива и компания», ЗАО «ВЖБИ», ОАО «Комбинат Красный строитель», ООО «Специализированный застройщик «Бронинвестстрой», НК «Поиск-Московия», ООО «Строймонтажгарант», ООО «Рязаньпиво»);

39 869,8 тыс. рублей – задолженность по арендной плате ЗАО «Аквасток»;

3 655,4 тыс. рублей – суммы принудительного изъятия с физических лиц;

504,6 тыс. рублей – задолженность МУП «Белоозерское ЖКХ»;

46,0 тыс. рублей – ООО «ГАЗПРОМ ТЕПЛОЭНЕРГО МО»;

29,5 тыс. рублей – ИФНС РФ по г. Воскресенску;

11,7 тыс. рублей – ООО «Покрофф-Восток»;

24,2 тыс. рублей – АО «Воскресенские тепловые сети».

Увеличение просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 01 января 2022 года на 24 152,1 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом прошлого финансового года произошло по следующим счетам бюджетного учета:

1 205 00000 - на 24 073,8 тыс. рублей;

1 209 00000 - на 48,8 тыс. рублей;

1 303 00000 - на 29,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2022 г. в бюджете городского округа Воскресенск имеется долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 1 232,3 тыс. рублей.

Согласно данным отчетной формы 0503169 сумма кредиторской задолженности на 01.01.2022 г. составила 218 939,6 тыс. рублей, что на 6 358,1 тыс. рублей меньше суммы по состоянию на 01.01.2021 г. (225 297,7 тыс. рублей).

Сумма кредиторской задолженности на 01.01.2022 г. включала:

- по счету 020500000 «Расчеты по доходам» – 134 552,7 тыс. рублей;

- по счету 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» – 60 279,8 тыс. рублей;

- по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» – 24 104,2 тыс. рублей;

- по счету 030400000 «Прочие расчеты с кредиторами» – 2,9 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в объеме задолженности составляет кредиторская задолженность учреждений отрасли «несоциальная сфера» 16 104,3 тыс. рублей или 26,6 % и задолженность Администрации городского округа Воскресенск 42 427,7 тыс. рублей или 70,0 %.

Из общей суммы кредиторской задолженности 63,1 % или в суммарном выражении 38 232,6 тыс. рублей – задолженность по оплате работ, услуг по содержанию имущества.

Уменьшение общей суммы кредиторской задолженности составило 6 358,1 тыс. рублей или 2,9 %.

Просроченная кредиторская задолженность по бюджету городского округа Воскресенск на 01.01.2022 года отсутствует.

Остаток по счету 040140000 «Доходы будущих периодов» по состоянию на 01.01.2022 г. составляет 431 760,5 тыс. рублей, по счету 040160000 «Резервы предстоящих расходов» - 46 684,8 тыс. рублей.

3.3. Проверка и анализ исполнения бюджета Дорожного фонда городского округа Воскресенск

Решением о бюджете утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда городского округа Воскресенск на 2021 год в сумме 312 232,0 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования Дорожного фонда городского округа Воскресенск предусматриваются Администрации городского округа Воскресенск на реализацию мероприятий в рамках муниципальных программ «Социальная защита населения», «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса», «Формирование современной комфортной городской среды». В течение года в указанное решение вносились изменения, в результате которых объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда городского округа Воскресенск на 2021 год увеличился на 238 980,8 тыс. рублей и составил 551 212,8 тыс. рублей. Исполнение за 2021 год составило 454 107,4 тыс. рублей или 82,4 %, в связи с оплатой за фактически выполненные работы, кредиторской задолженностью по ремонту автомобильных дорог и экономией при заключении муниципальных контрактов на ремонт дворовых территорий.

Расходы осуществлялись в рамках следующих муниципальных программ:

- «Социальная защита населения» - 165,9 тыс. рублей или 100,0 % от уточненного плана;

- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» – 364 057,4 тыс. рублей или 79,1 % от уточненного плана;

- «Формирование современной комфортной городской среды» - 89 884,1 тыс. рублей или 98,8 % от уточненного плана.

3.4. Проверка и анализ исполнения бюджета городского округа Воскресенск по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа Воскресенск

Решением о бюджете первоначально было установлено исполнение бюджета городского округа Воскресенск с дефицитом в размере 145 106,6 тыс. рублей.

Размер дефицита бюджета городского округа Воскресенск принят в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ. По своему составу источники финансирования дефицита бюджета соответствуют требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

Уточнениями, принятыми в 2021 году, установлено исполнение бюджета с дефицитом в размере 317 709,2 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета городского округа Воскресенск на 01 января 2022 г. (ф. 0503117) бюджет городского округа Воскресенск исполнен с дефицитом 212 888 583,12 рублей или 67,0 % от плановых назначений и не превысил предельного значения, установленного федеральным законодательством.

На погашение дефицита бюджета направлены остатки средств, сложившееся на начало отчетного периода.

3.5. Выполнение Программы муниципальных заимствований городского округа Воскресенск

Решением о бюджете утверждена программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Воскресенск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (пункт 27 решения, Приложение 8 к решению), в которой объем привлеченных заимствований в виде кредитных договоров и соглашений, заключенных от имени городского округа Воскресенск определен на 2021 год в сумме 215 106,6 тыс. рублей, а объем средств, направленных на погашение основной суммы долга определен на 2021 год в сумме 70 000,0 тыс. рублей. Пунктом 18 указанного решения установлен предельный объем заимствований городского округа Воскресенск в течение 2021 года в сумме 215 106,6 тыс. рублей.

Уточнениями, принятыми в 2021 году, установлен объем привлечения средств на 2021 год в сумме 140 000,0 тыс. рублей, а объем средств, направленных на погашение основной суммы долга на 2021 год - 0,0 тыс. рублей.

Объем заимствований коммерческого кредита в 2021 году составил 0,0 рублей. В 2021 году заимствования не осуществлялись ввиду отсутствия потребности в привлечении кредитных ресурсов.

3.6. Выполнение Программы предоставления муниципальных гарантий городского округа Воскресенск

Решением о бюджете предусмотрена программа муниципальных гарантий городского округа Воскресенск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (пункт 27 решения, Приложение 10 к решению), в которой на исполнение обязательств муниципальным унитарным предприятиям городского округа

Воскресенск (принципал) без права регрессивного требования гаранта к принципалу на 2021 год определен предельный объем гарантий в сумме 261 000,00 тыс. рублей (основной долг) и 39 000,0 тыс. рублей (проценты по обслуживанию основного долга и комиссия за ведение счета). Также, был определен общий объем бюджетных ассигнований на исполнение гарантий по возможным гарантийным случаям на 2021 год в общей сумме 300 000,0 тыс. рублей за счет расходов бюджета городского округа Воскресенск и утвержден объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий без права регрессивного требования гаранта к принципалу или уступки гаранту прав требования бенефициара к принципалу на 2021 год (пункт 23 решения) в сумме 300 000,0 тыс. рублей.

В течение года в указанное решение вносились изменения, в результате которых:

- на исполнение обязательств МУП «Белоозерское жилищно-коммунальное хозяйство» городского округа Воскресенск Московской области (принципал) по оплате задолженности по договору факторинга без права регрессного требования гаранта к принципалу на 2021 год предельный объем гарантий снизился на 11 000,0 тыс. рублей (основной долг) и составил 250 000,0 тыс. рублей, проценты по обслуживанию основного долга и комиссия за ведение счета не изменились;

- на исполнение обязательств МУП «Служба Единого Заказчика-Белоозерский» городского округа Воскресенск Московской области (принципал) по оплате задолженности по договору факторинга без права регрессного требования гаранта к принципалу на 2021 год предельный объем гарантий установлен в сумме 30 000,0 тыс. рублей (основной долг), проценты по обслуживанию основного долга и комиссия за ведение счета - в сумме 6 000,0 тыс. рублей;

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий городского округа Воскресенск по возможным гарантийным случаям в 2021 году снизился на 148 500,0 тыс. рублей и составил 151 500,0 тыс. рублей за счет расходов бюджета городского округа Воскресенск. Объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий без права регрессивного требования гаранта к принципалу или уступки гаранту прав требования бенефициара к принципалу на 2021 год увеличился на 1 000,0 тыс. рублей и составил 1 300 000,0 тыс. рублей.

Согласно данным ф. 0503172 на 01.01.2022 г. сумма государственных (муниципальных) гарантий составляет 172 582 178,75 рублей, в том числе:

29 667 560,16 рублей - МУП «СЕЗ-Белоозерский»;

142 914 618,59 рублей - МУП «Белоозерское ЖКХ».

Исполнение муниципальных гарантий за счет расходов бюджета городского округа Воскресенск составило 0,0 рублей. Погашение обязательств по муниципальным гарантиям производилось принципалами (МУП «СЕЗ-Белоозерский» и МУП «Белоозерское ЖКХ») в соответствии с договорами о предоставлении муниципальной гарантии.

3.7. Проверка состояния муниципального долга городского округа Воскресенск

Решением о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2022 года в размере 305 106,6 тыс. рублей, в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям городского округа Воскресенск – 0,0 тыс. рублей (пункт 17 решения). В течение года в указанное решение вносились изменения, в результате которых верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2022 года увеличился на 8 393,4 тыс. рублей и составил 313 500,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям городского округа Воскресенск – 173 500,0 тыс. рублей. Пунктом 19 указанного решения установлен предельный объем бюджетных ассигнований в бюджете городского округа Воскресенск на обслуживание муниципального долга городского округа Воскресенск на 2021 год в размере 10 000,0 тыс. рублей. В течение года в указанное решение вносились изменения, в результате которых предельный объем бюджетных ассигнований в бюджете городского округа Воскресенск на обслуживание муниципального долга городского округа Воскресенск на 2021 год не установлен.

Согласно данным ф. 0503172 на 01.01.2022 г. объем муниципального долга бюджета городского округа Воскресенск по состоянию на 01.01.2022 года составил 172 582 178,75 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 172 582 178,75 рублей. Фактический объем муниципального долга городского округа Воскресенск по состоянию на 01.01.2022 г. не превышает установленный решением о бюджете верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Воскресенск.

4. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа Воскресенск

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа Воскресенск Контрольно-счетной палатой проведены следующие экспертно-аналитические мероприятия:

«Внешняя проверка бюджетной отчетности Администрации городского округа Воскресенск Московской области за 2021 год»;

«Внешняя проверка бюджетной отчетности Управления образования Администрации городского округа Воскресенск Московской области за 2021 год»;

«Внешняя проверка бюджетной отчетности Управления культуры Администрации городского округа Воскресенск Московской области за 2021 год»;

«Внешняя проверка бюджетной отчетности Управления по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации городского округа Воскресенск Московской области за 2021 год»;

«Внешняя проверка бюджетной отчетности Финансового управления Администрации городского округа Воскресенск Московской области за 2021 год»;

«Внешняя проверка бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск Московской области за 2021 год»;

«Внешняя проверка бюджетной отчетности Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области за 2021 год».

Контрольно-счетной палатой был проведен анализ предоставленной к проверке отчетности на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе, Инструкции № 191н, Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н.

Общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств:

1. Администрация городского округа Воскресенск Московской области.

Бюджетная отчетность Администрации за 2021 год представлена в Контрольно-счетную палату на бумажном носителе в установленный законодательством срок.

Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкции № 191н.

Контрольные соотношения между показателями годовой бюджетной отчетности Администрации и иных форм годовой бюджетной отчетности, предоставляемых одновременно с ней, соблюдены.

Объем доходов, администрируемых Администрацией в 2021 году по сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличился на 31 028 156,76 рублей или на 4,4 %.

Фактическое исполнение бюджета городского округа Воскресенск по расходам в 2021 году составило 2 308 547 087,14 рублей или 91,4 % от бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью (2 525 231 239,22 рублей).

По сравнению с 2020 годом уровень исполнения Администрации по расходам в 2021 году увеличился на 1,01%.

За 2021 год объем:

- дебиторской задолженности уменьшился на 40 299 905,19 рублей и по состоянию на 01.01.2022 года составил 293 517 398,66 рублей. По состоянию на 01.01.2022 года просроченная дебиторская задолженность составила 140 406 700,79 рублей;

- кредиторской задолженности увеличился на 10 579 150,84 рублей или на 14,6 % и по состоянию на 01.01.2022 составил 83 266 796,09 рублей. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года отсутствует.

В 2021 году Администрация являлась исполнителем мероприятий 17 муниципальных программ.

Исполнение 100,0 % составило по 3 муниципальным программам, по 12 муниципальным программам городского округа Воскресенск исполнение составило в диапазоне от 80,1 % до 99,8 %, ниже показателя 80,0 % исполнение составило по 2 муниципальным программам.

По непрограммным направлениям деятельности Администрации исполнение составило 88,5 %.

2. Управление образования Администрации городского округа Воскресенск (далее – Управление образования).

Бюджетная отчетность Управления образования за 2021 год представлена в Контрольно-счетную палату на бумажном носителе в установленный законодательством срок.

Бюджетная отчетность Управления образования составлена в соответствии с требованиями, установленными законодательством и иными нормативными актами.

Согласованность показателей форм бюджетной отчетности Управления образования соблюдена. Фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности не выявлено.

Объем доходов, администрируемых Управлением образования в 2021 году по сравнению с аналогичным периодом 2020 года уменьшился на 34 152 304,78 рублей или на 1,6 %.

Фактическое исполнение бюджета городского округа Воскресенск по расходам в 2021 году составило 2 787 260 921,39 рублей или 99,1 % от бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью (2 813 543 902,43 рубля).

Бюджетные и денежные обязательства сверх утвержденных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств в отчетном периоде Управлением образования не принимались.

По сравнению с 2020 годом уровень исполнения Управлением образования в 2021 году бюджетных назначений по расходам уменьшился на 0,5 %.

За 2021 год объем:

- дебиторской задолженности увеличился на 110 609 739,43 рублей и составил 112 765 170,33 рублей. По состоянию на 01.01.2022 года просроченная дебиторская задолженность составила 658,0 рублей;

- кредиторской задолженности уменьшился на 1 234 305,48 рублей или на 42,4 % и по состоянию на 01.01.2022 составил 1 677 639,51 рублей. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года отсутствует.

В 2021 году Управление образования являлась исполнителем мероприятий 7 муниципальных программ.

Бюджетные назначения по муниципальным программам исполнены в диапазоне от 82,7 % до 99,9 %.

Исполнение Управлением образования бюджета городского округа Воскресенск по непрограммным расходам составило 100,0 %.

3. Управление культуры городского округа Воскресенск (далее – Управление культуры).

Бюджетная отчетность Управления культуры за 2021 год представлена в Контрольно-счетную палату на бумажном носителе в установленный законодательством срок.

Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкции № 191н.

Контрольные соотношения между показателями годовой бюджетной отчетности Управления культуры и иных форм годовой бюджетной отчетности, предоставляемых одновременно с ней, соблюдены.

Объем доходов, администрируемых Управлением культуры в 2021 году составил 91 586 222,35 рублей или 98,4 % от плановых назначений. Основную долю доходной части занимают безвозмездные поступления (91 570 952,16 рубля или 99,98% общего объема доходов).

Фактическое исполнение бюджета по расходам в 2021 году составило 728 104 346,87 рублей или 99,5 % от бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью (731 382 636,54 рублей).

За 2021 год объем:

- дебиторской задолженности увеличился на 10 348 674,50 рубля или на 8,7 % и составил 129 553 423,06 рубля. По состоянию на 01.01.2022 года просроченная дебиторская задолженность составила 2 211,87 рублей;

- кредиторской задолженности увеличился на 4 129,4 рублей или на 10,9 % и составил 41 775,65 рублей. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года отсутствует.

В 2021 году Управление культуры являлось исполнителем мероприятий 6 муниципальных программ.

Исполнение 100,0 % составило по 3 муниципальным программам, по остальным 3 муниципальным программам городского округа Воскресенск исполнение составило от 86,7 % до 99,7 %.

Кроме того, Управление культуры в 2021 году участвовало в реализации национальных проектов: «Культура», «Жилье и городская среда». Объем средств, предусмотренных на реализацию вышеуказанных национальных проектов в 2021 году, составил 95 949 895,61 рублей. Исполнение составило 95 949 884,57 рубля или 99,9 %.

По непрограммным направлениям деятельности Управления культуры исполнение составило 100,0%.

Получение кредитов от кредитных организаций не предусматривалось ввиду отсутствия потребности.

4. Управление по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации городского округа Воскресенск Московской области (далее – Управление по спорту).

Бюджетная отчетность Управления по спорту за 2021 год представлена в Контрольно-счетную палату на бумажном носителе в установленный законодательством срок.

Бюджетная отчетность Управления по спорту составлена в соответствии с требованиями, установленными законодательством и иными нормативными актами.

Согласованность показателей форм бюджетной отчетности Управления по спорту соблюдена. Фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности не выявлено.

Объем доходов, администрируемых Управлением по спорту в 2021 году по сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличился на 6 916 052,03 рубля или более чем в 5,2 раза.

Фактическое исполнение бюджета городского округа Воскресенск по расходам в 2021 году составило 422 145 245,25 рублей или 98,9 % от бюджетных назначений, утвержденных бюджетной росписью (427 025 466,35 рублей).

По сравнению с 2020 годом уровень исполнения Управлением по спорту в 2021 году бюджетных назначений по расходам увеличился на 1,8 %.

За 2021 год объем:

- дебиторской задолженности увеличился на 39 770,13 рублей и по состоянию на 01.01.2022 года составил 206 705,43 рублей, в том числе просроченная задолженность - 96 800,30 рублей. По состоянию на 01.01.2022 года просроченная дебиторская задолженность составила 166 935,30 рублей;

- кредиторской задолженности уменьшился на 7 813,18 рублей или на 1,6 % и по состоянию на 01.01.2022 года составил 469 006,02 рублей. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года отсутствует.

В 2021 году Управление по спорту являлась исполнителем мероприятий 6 муниципальных программ.

Исполнение Управлением по спорту бюджета городского округа Воскресенск по непрограммным расходам составило 100,0 %.

5. Финансовое управление Администрации городского округа Воскресенск (далее – Финансовое управление).

Бюджетная отчетность Финансового управления за 2021 год представлена в Контрольно-счетную палату на бумажном носителе в установленный законодательством срок.

Бюджетная отчетность Финансового управления составлена в соответствии с требованиями, установленными законодательством и иными нормативными актами.

Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкции № 191н.

Контрольные соотношения между показателями годовой бюджетной отчетности Финансового управления и иных форм годовой бюджетной отчетности, предоставляемых одновременно с ней, соблюдены.

Фактов недостоверности, непрозрачности и неинформативности показателей бюджетной отчетности не выявлено.

Общая сумма доходов, поступивших в бюджет городского округа Воскресенск, и отраженных на счетах Финансового управления составила 2 762 068 698,39 рублей, из них поступление распределенных доходов, администрирование которых осуществляется соответствующим администратором доходов иного бюджета составило 2 762 049 595,92 рублей, в том числе:

налоговые доходы – 2 732 140 964,56 рубля;

неналоговые доходы – 29 908 631,36 рубль.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (2 807 623 946,91 рублей) объем доходов, поступивших в 2021 году в бюджет городского округа Воскресенск, уменьшился на 1,6 % (на 45 555 248,52 рублей).

Фактическое исполнение бюджета городского округа Воскресенск по расходам в 2021 году составило 28 779 034,27 рубля или 99,7 % от бюджетных назначений, утвержденных бюджетной росписью (28 863 316,42 рублей).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года отсутствует. По состоянию на 01.01.2021 года дебиторская задолженность составляла 19 102,47 рубля.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года составляет 30 000,00 рублей. По состоянию на 01.01.2021 года кредиторская задолженность отсутствовала.

В 2021 году Финансовое управление являлось исполнителем мероприятия «Обеспечение деятельности финансового органа» муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальными финансами» подпрограммы «Обеспечивающая подпрограмма».

Исполнение бюджета городского округа Воскресенск по расходам, предусмотренным в 2021 году Финансовому управлению на реализацию данного мероприятия, составило 28 617 060,85 рублей или 99,7 % от бюджетных назначений (28 701 343,00 рубля).

Исполнение Финансовым управлением бюджета городского округа Воскресенск по непрограммным расходам составило 100,0 %.

6. Контрольно-счетная палата городского округа Воскресенск Московской области.

Бюджетная отчетность за 2021 год представлена в Контрольно-счетную палату на бумажном носителе в установленный законодательством срок.

Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкции № 191н.

Контрольные соотношения между показателями годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты и иных форм годовой бюджетной отчетности, предоставляемых одновременно с ней, соблюдены.

Объем доходов, администрируемых Контрольно-счетной палатой в 2021 году составил 73 142,03 рублей или 111,0 % от плановых назначений.

Фактическое исполнение бюджета по расходам в 2021 году составило 8 168 338,78 рублей или 99,9 % от бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью (8 170 600,00 рублей).

За 2021 год объем:

- дебиторской задолженности уменьшился на 61 975,19 рублей или на 78,5 % и составил 16 937,91 рублей. Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года отсутствует;

- кредиторской задолженности уменьшился на 13,9 рублей или на 0,1 % и составил 13 518,07 рублей. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года отсутствует.

Средства бюджета городского округа Воскресенск на реализацию муниципальных программ городского округа Воскресенск на 2021 год Контрольно-счетной палате не предусматривались.

Получение кредитов от кредитных организаций не предусматривалось ввиду отсутствия потребности.

7. Совет депутатов городского округа Воскресенск Московской области (далее – Совет депутатов).

Бюджетная отчетность Совета депутатов за 2021 год представлена в Контрольно-счетную палату на бумажном носителе в установленный законодательством срок.

Бюджетная отчетность Совета депутатов составлена в соответствии с требованиями, установленными законодательством и иными нормативными актами.

Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкции № 191н.

Контрольные соотношения между показателями годовой бюджетной отчетности Совета депутатов и иных форм годовой бюджетной отчетности, предоставляемых одновременно с ней, соблюдены.

Фактов недостоверности, непрозрачности и неинформативности показателей бюджетной отчетности не выявлено.

Доходы по главному администратору доходов – Совет депутатов в бюджет городского округа Воскресенск не поступали. Бюджетные назначения по доходам Совету депутатов не предусматривались.

Фактическое исполнение бюджета городского округа Воскресенск по расходам в 2021 году составило 3 940 558,21 рублей или 99,4 % от бюджетных назначений, утвержденных бюджетной росписью (3 962 800,00 рублей).

Дебиторская, кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года отсутствует. По состоянию на 01.01.2021 года дебиторская, кредиторская задолженность отсутствовала.

Совету депутатов на 2021 год не предусматривались средства бюджета городского округа Воскресенск на реализацию муниципальных программ городского округа Воскресенск.

5. Результаты экспертизы проекта решения об исполнении бюджета городского округа Воскресенск за 2021 год

Положениями статьи 264.5 Бюджетного кодекса РФ устанавливается порядок представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета законодательным (представительным) органом. Статьями 17, 18 Положения о бюджетном процессе также утверждены данные нормы в соответствии с бюджетным законодательством.

Проект решения Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области «О проекте решения Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области «Об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2021 год и назначении публичных слушаний» (далее – проект Решения) представлен для проведения проверки 28.03.2022 № 106-01-122Вх-27.

В проекте Решения пунктом 1 предлагается принять к рассмотрению проект решения Совета депутатов городского округа Воскресенск «Об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2021 год» (Приложение) (далее – проект решения об исполнении бюджета), а пунктом 2 назначить публичные слушания.

Положениями статьи 264.6 Бюджетного кодекса РФ и статьей 17.3 Положения о бюджетном процессе установлены требования к решению об исполнении бюджета, где четко определены те показатели, которые подлежат обязательному утверждению представительным органом муниципального образования.

В проекте решения об исполнении бюджета пунктом 1 предлагается утвердить Отчет об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2021 год согласно приложению по доходам в сумме 6 074 057 тыс. рублей, по расходам в сумме 6 286 945,5 тыс. рублей с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета городского округа Воскресенск) в сумме 212 888,5 тыс. рублей.

Отдельными приложениями к Отчету об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2021 год предлагается утвердить следующие показатели:

доходы бюджета городского округа Воскресенск за 2021 год (Приложение 1 к Отчету об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2021 год);

доходы бюджета городского округа Воскресенск за 2021 год по кодам классификации доходов (Приложение 2 к Отчету об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2021 год);

расходы бюджета городского округа Воскресенск за 2021 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета городского округа Воскресенск (Приложение 3 к Отчету об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2021 год);

расходы бюджета городского округа Воскресенск за 2021 год по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Воскресенск и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Воскресенск (Приложение 4 к Отчету об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2021 год);

расходы бюджета городского округа Воскресенск за 2021 год по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа Воскресенск (Приложение 5 к Отчету об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2021 год);

расходы бюджета городского округа Воскресенск за 2021 год на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства (реконструкции) муниципальной собственности (Приложение 6 к Отчету об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2021 год);

источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Воскресенск за 2021 год (Приложение 7 к Отчету об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2021 год);

источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Воскресенск за 2021 год по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета (Приложение 8 к Отчету об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2021 год);

выполнение программы муниципальных внутренних заимствований городского округа Воскресенск за 2021 год (Приложение 9 к Отчету об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2021 год);

выполнение программы предоставления муниципальных гарантий городского округа Воскресенск в 2021 году (Приложение 10 к Отчету об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2021 год).

Пунктом 2 проекта решения об исполнении бюджета предлагается установить, что за 2021 год из бюджета городского округа Воскресенск расходы на исполнение публичных нормативных обязательств не осуществлялись.

Пунктом 3 проекта решения об исполнении бюджета предлагается установить, что за 2021 год из бюджета городского округа Воскресенск расходы по средствам, выделенным из резервного фонда Администрации городского округа Воскресенск, не осуществлялись.

Пунктом 4 проекта решения об исполнении бюджета предлагается установить, что объем муниципального долга городского округа Воскресенск на 01 января 2022 года составил 172 582,2 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям городского округа Воскресенск 172 582,2 тыс. рублей.

Пунктом 5 проекта решения об исполнении бюджета предлагается опубликовать решение в газете «Наше слово» и разместить на официальном сайте городского округа Воскресенск, что соответствует требованиям статьи 36 Бюджетного кодекса РФ.

В Приложении к проекту решения представлен отчет об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2021 год, в котором указаны доходы бюджета (раздел 1), расходы бюджета (раздел 2), источники финансирования дефицита бюджета (раздел 3).

Предлагаемые проектом решения «Об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2021 год» к утверждению показатели исполнения бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2021 год соответствуют показателям бюджетной отчетности.

Выводы и предложения

1. Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2021 год, бюджетная отчетность главными распорядителями, главными администраторами средств бюджета представлены в срок, установленный частью 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

2. Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета сформирована Финансовым управлением Администрации городского округа Воскресенск Московской области на основании показателей форм годовых бюджетных отчетностей главных распорядителей, получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджета, администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Воскресенск, обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам.

3. Внешняя проверка исполнения бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2021 год и анализ, проведенный Контрольно-счетной палатой, показал, что основные показатели бюджета городского округа Воскресенск Московской области выполнены. Причины неисполнения бюджетных ассигнований по отдельным разделам и подразделам бюджета городского округа Воскресенск отражены в пояснительной записке (ф. 0503160) и в отчетной форме «Сведения об исполнении бюджета» на 1 января 2022 г. (ф. 0503164).

4. Основные показатели бюджета городского округа Воскресенск Московской области выполнены:

доходы на 97,6 % (6 074 057,0 тыс. рублей);

расходы на 96,2 % (6 286 945,5 тыс. рублей);

бюджет исполнен с дефицитом 212 888,5 тыс. рублей.

5. Основную долю (99,2 %) в общем объеме расходов бюджета городского округа Воскресенск Московской области составили расходы на реализацию 18 муниципальных программ. Исполнение составило 6 238 479,4 тыс. рублей или 96,2 % от уточненных расходов на муниципальные программы по бюджету и сложилось в диапазоне от 66,6 % до 100 %.

По 9 муниципальным программам исполнение выше уровня исполнения бюджета городского округа Воскресенск по программным расходам (96,2 %).

По 9 муниципальным программам исполнение ниже уровня исполнения бюджета по программным расходам (96,2 %). Наиболее низкое исполнение сложилось по муниципальной программе «Экология и окружающая среда» (исполнение составило 66,6 % или 41 742,1 тыс. рублей при уточненном плане в сумме 13 856,9 тыс. рублей).

Администрации городского округа Воскресенск Московской области необходимо в полном объеме использовать средства, выделенные на реализацию муниципальных программ.

6. Городской округ Воскресенск в 2021 году участвовал в реализации региональных проектов, разработанных в целях реализации национальных проектов.

Общий объем, предусмотренных на реализацию национальных проектов в 2021 году составляет 173 775,4 тыс. рублей. Исполнение составило 99,3 % или в сумме 172 646,1 тыс. рублей.

7. В 2021 году заимствования не осуществлялись ввиду отсутствия потребности в привлечении кредитных ресурсов.

Объем муниципального долга бюджета городского округа Воскресенск по состоянию на 01.01.2022 года составил 172 582,2 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 172 582,2 рублей.

8. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года составила 688 753,7 тыс. рублей, что на 71 911,5 тыс. рублей или на 11,7 % превышает задолженность на начало года.

Просроченная дебиторская задолженность на конец года увеличилась, по сравнению с началом года, на 66 408,9 тыс. рублей и составила 283 493,1 тыс. рублей.

Долгосрочная дебиторская задолженность на конец года увеличилась, по сравнению с началом года, на 1 002,9 тыс. рублей и составила 1 232,3 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года составила 218 939,6 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2022 г. отсутствует.

Контрольно-счетная палата предлагает Администрации городского округа Воскресенск Московской области принять исчерпывающие меры по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности, а также продолжить работу межведомственной комиссии по мобилизации доходов, с целью сокращения размера

недоимки по платежам в бюджет городского округа Воскресенск Московской области.

9. По итогам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств городского округа Воскресенск за 2021 год установлено:

- бюджетная отчетность за 2021 год представлена в Контрольно-счетную палату на бумажном носителе в установленный законодательством срок;
- состав бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкции № 191н;
- бюджетная отчетность за 2021 год составлена в соответствии с требованиями, установленными законодательством и иными нормативными актами;
- контрольные соотношения между показателями годовой бюджетной отчетности и иных форм годовой бюджетной отчетности, предоставляемых одновременно с ней, соблюдены;
- фактов недостоверности, непрозрачности и неинформативности показателей бюджетной отчетности не выявлено.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2021 год, внешней проверки отчетности главных администраторов бюджетных средств Контрольно-счетная палата считает, что отчет об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2021 год в представленном виде может быть признан достоверным и соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

В связи с чем, предлагает Совету депутатов городского округа Воскресенск Московской области отчет об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2021 год принять к утверждению.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
городского округа Воскресенск



Е.С. Копченова