**Контрольно-счетная комиссия Ипатовского городского округа Ставропольского края**

**Заключение на отчет об исполнении бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края за 2021 год**

25.04.2022 года

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пункта 5 статьи 7 и пункта 3 статьи 34.1 Положения о бюджетном процессе в Ипатовском городском округе Ставропольского края, утвержденного решением Думы Ипатовского городского округа Ставропольского края от 20.09.2017 г. № 19 (далее - Положение о бюджетном процессе в Ипатовском городском округе Ставропольского края), Положения о Контрольно - счетной комиссии ИГО СК, утвержденного решением Думы Ипатовского городского округа Ставропольского края (далее – Дума ИГО СК) от 28.09.2021 г. № 125, Контрольно-счетной комиссией Ипатовского городского округа Ставропольского края проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края за 2021 год.

Отчет об исполнении бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края за 2021 год (далее – годовой отчет) содержит все документы и материалы, подлежащие представлению в составе, определенном статьей 264.1 БК РФ и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. № 191н (далее – Инструкция № 191н).

В соответствии со статьей 36 Положения о бюджетном процессе в Ипатовском городском округе Ставропольского края одновременно с годовым отчетом представлены:

- бюджетная отчетность об исполнении бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края за 2021 год;

- отчет об использовании бюджетных средств резервного фонда администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края за 2021 год;

- отчет о предоставлении и погашении бюджетных кредитов за 2021 год;

- отчет о предоставленных муниципальных гарантиях Ипатовским городским округом Ставропольского края за 2021 год;

- отчет о внутренних заимствованиях Ипатовского городского округа Ставропольского края по видам заимствований за 2021 год;

- отчет о состоянии муниципального долга Ипатовского городского округа Ставропольского края за 2021 год;

- сводные показатели использования земель, находящихся в собственности Ипатовского городского округа Ставропольского края в 2021 году;

- сводные показатели имущественных объектов муниципальной собственности и отчет о результатах приватизации муниципального имущества Ипатовского городского округа Ставропольского края за 2021 год;

- отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда Ипатовского городского округа Ставропольского края за 2021 год.

Решением Думы ИГО СК от 15.12.2020 г. № 150 «О бюджете Ипатовского городского округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – решение от 15.12.2020 г. № 150, решение о местном бюджете) первоначально утверждено 9 главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС, главный распорядитель, субъект бюджетной отчетности), которые одновременно являлись главными администраторами доходов бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края. Решением Думы ИГО СК от 28 сентября 2021 г. № 148 утверждено 10 ГРБС. Функции администратора источников финансирования дефицита местного бюджета (далее – ГАИФД) выполняло финансовое управление администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края.

За отчетный период количество главных распорядителей увеличилось на 1 единицу. Изменение количественного состава ГРБС произошло в результате наделения правами юридического лица Контрольно-счетной комиссии Ипатовского городского округа Ставропольского края на основании решения Думы ИГО СК от 28.09.2021 г. № 124 (дата регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц 11.10.2021 г.).

**Анализ социально-экономического развития Ипатовского городского округа**

Итоги социально-экономического развития за 2021 год свидетельствуют о том, что на территории Ипатовского округа сложились устойчивые темпы экономического роста. Динамика большинства экономических показателей по отношению к 2020 году приобрела положительные значения.

По информации отдела экономического развития администрации Ипатовского городского округа общий оборот крупных и средних организаций сложился в размере 17490,80 млн. рублей, или 144,6 % к началу 2021 года (12100,00 млн. рублей).

По данным статистических органов в 2021 году отгружено товаров, выполнено работ (услуг) крупными и средними предприятиями в объеме 13025,10 млн. рублей.

В общем объеме отгруженных товаров, работ, услуг 55,0 % (7175,5 млн. рублей) приходится на предприятия сельскохозяйственного комплекса и 27,7 % на предприятия промышленного комплекса (3607,8 млн. рублей) против 36,7 % в 2020 году.

По данным статистических органов сальдированный финансовый результат крупных и средних предприятий Ипатовского округа сложился положительный в сумме 3250,10 млн. рублей, что в 2,1 раза выше уровня 2020 года (1531,0 млн. рублей), превысив темп роста среднекраевого показателя на 16,4 % пунктов. Доля прибыльных предприятий в общем объеме обследуемых сложилась в размере 77,3 %.

 Животноводство в Ипатовском округе представлено молочным и мясным скотоводством и овцеводством. Численность поголовья крупного рогатого скота в сельскохозяйственных организациях округа - 9,2 тысяч голов.

В 2021 год по виду деятельности «животноводство» выполнены в части производства: скота и птицы на убой -100,7 %, молока – 85,7 %.

В отчетном году хозяйствами всех категорий в натуральном выражении отгружено зерновых и зернобобовых культур 354,0 тыс. тонн, или 119,5 % к уровню 2020 года.

Объем отгруженного скота и птицы составил 1056,0 тонн или 91,6 % к 2020 году.

Наличие кормов во всех категориях хозяйств (с учетом личных подсобных хозяйств) составило 32,3 тыс. тонн кормовых единиц или 155,3 % к 2020 году.

Оборот крупных и средних организаций промышленного вида деятельности за 2021 год составил 4255,9 млн. рублей, или 116,5 % к уровню 2020 года (3653,8 млн. рублей). Предприятиями промышленности отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами по промышленным видам экономической деятельности на 3607,8 млн. рублей, или 123,2 % к уровню 2020 года (2929,6 млн. рублей).

Рост данного показателя в денежном эквиваленте обусловлен темпом роста на 115,3 % предприятиями по производству пищевых продуктов, таких как ОАО «Сыродел», ООО «Ипатовский пивзавод».

По виду деятельности «обрабатывающие производства» отгружено продукции собственного производства в объеме 3000,0 млн. рублей, или 116,1 % к уровню 2020 года.

По предприятиям, относящимся к виду экономической деятельности «производство пищевых продуктов» объем отгруженной продукции собственного производства за 2021 год увеличен к уровню 2020 года на 15,3 % и составил 2668,1 млн. рублей.

Объем работ, выполненных по виду деятельности «строительство» на 01 января 2022 года составил 199,8 млн. рублей, или 66,6 % к уровню 2020 года.

Вместе с тем в 2021 году инвестиции в основной капитал составили 17457,80 млн. рублей или выросли в 4,6 раза к уровню 2020 года.

По оценке статистических органов показатель оборота розничной торговли по полному кругу предприятий составил 5078,8 млн. рублей или 121,5 % к уровню 2020 года.

Оборот общественного питания по полному кругу предприятий Ипатовского округа увеличен к уровню 2020 года на 5,2 % и составил 85,7 млн. рублей.

По статистическим данным за 2021 год перевезено 474,3 тысячи пассажиров, или 125,6 % к уровню 2020 года (377,7 тысяч пассажиров). Пассажирооборот составил 8451,9 тысяча пассажиро- километров, что на 1,2 % выше уровня 2020 года (6806,1 тысяч пассажиро- километров).

На территории Ипатовского округа на 01.01.2022 г., осуществляли деятельность 1816 хозяйствующих субъектов, из них: 1 464 субъекта малого и среднего предпринимательства (90,6 % к уровню 2020 года), в том числе 135 малых и средних предприятий (включая микропредприятия) (101,5 % к уровню 2020 года) и 178 ИП – глав КФХ (90,4 % к уровню 2020 года).

Среднемесячная заработная плата по состоянию на 01.01.2022 г. сложилась в размере 32355,40 рублей, или 108,6 % к уровню 2020 года (29806,00 рублей).

Наибольший рост заработной платы наблюдается по виду деятельности «транспортировка и хранение» - 120,6 % (39714,50 рублей), в отрасли «сельское хозяйство» - 118,7 % (37412,20 рублей), «предоставление прочих видов услуг» - 114,6 % (22308,30 рублей), «деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений» - 114,4 % (26489,30 рублей), «обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» - 113,8 % (31218,90 рублей), «деятельность гостиниц и предприятий общественного питания» - 113,5 % (28916,70 рублей), на предприятиях по виду деятельности «торговля розничная, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами» - 110,8 % (28190,50 рублей), «образование» - 110,4 % (23662,00 рублей).

По данным органов статистики в 2021 году в Ипатовском округе родилось 477 детей, против 471 в 2020 году. Показатель числа родившихся на 1000 человек населения Ипатовского округа составил 8,5 промилле против 8,3 промилле уровня 2020 года.

Коэффициент умерших граждан на 1000 населения в 2021 году составил 17,1 промилле, против 15,5 промилле в 2020 году. В структуре причин общей смертности и смертности в трудоспособном возрасте на первом месте стоят сердечно- сосудистые заболевания, на втором- онкологические заболевания, на третьем- заболевания органов пищеварения.

Уровень зарегистрированной безработицы по состоянию на 01 января 2022 года составил 1,6 %, что на 4,0 % ниже показателя 2020 года. Численность официально зарегистрированных безработных в службе занятости составила 516 человек (на 01 января 2021 года – 1 747 человек).

Показатель миграционного оттока населения в 2021 году составил 235 человек, против 231 человека в 2020 году.

**Анализ основных характеристик исполнения бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края**

Первоначально бюджет Ипатовского городского округа Ставропольского края на 2021 год утвержден по доходам в сумме 2063947,22 тыс. рублей, расходам – 2063947,22 тыс. рублей, с прогнозируемым дефицитом – 0,00 тыс. рублей. Верхний предел муниципального долга Ипатовского городского округа Ставропольского края на 01.01.2022 г. установлен в сумме 0,0 тыс. рублей.

В течение финансового года в первоначально принятое решение о местном бюджете семь раз вносились изменения (решениями Думы ИГО СК от 03 февраля 2021 г. № 10, от 26 мая 2021 г. № 69, от 22 июля 2021 г. № 96, от 24 августа 2021 г. № 119, от 28 сентября 2021 г. № 148, от 23 ноября 2021 г. № 181, от 22 декабря 2021 г. № 198), с одновременной корректировкой основных характеристик бюджета.

Анализ изменения основных параметров бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края и их исполнение приведены в следующей таблице:

тыс. рублей



В результате внесенных изменений в основные характеристики бюджета, уточненные назначения утверждены по доходам в сумме 2244814,54 тыс. рублей, что на 180867,32 тыс. рублей или на 8,8 % выше первоначально утвержденного показателя; по расходам – в сумме 2359464,68 тыс. рублей, что на 295517,46 тыс. рублей или на 14,3 % выше первоначально утвержденных назначений. Уточненный размер дефицита местного бюджета утвержден в сумме 114650,14 тыс. рублей или 25,7 % к объему назначений по доходам без учета безвозмездных поступлений, что соответствует ограничениям, установленным абзацем 3 пункта 3 статьи 92.1. БК РФ.

Плановое значение верхнего предела муниципального долга на 01.01.2022г. по долговым обязательствам Ипатовского городского округа Ставропольского края утверждено в сумме 0,00 тыс. рублей.

Фактически по данным годового отчета об исполнении местного бюджета в доходную часть поступило 2242272,32 тыс. рублей, что на 0,1 % ниже уточненного планового показателя.

Расходная часть бюджета исполнена в сумме 2149411,27 тыс. рублей или 91,1 % годового плана, утвержденного решением о местном бюджете. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 210053,41 тыс. рублей от утвержденных назначений решением от 22.12.2021г. № 198 и 210092,17 тыс. рублей от показателей сводной бюджетной росписи бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края (2359503,44 тыс. рублей).

С учетом сложившегося исполнения по доходам и расходам, при утвержденном плановом дефиците в сумме 114650,14 тыс. рублей, фактически местный бюджет исполнен с профицитом в сумме 92861,05 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным пунктом 4 статьи 92.1. БК РФ.

**Анализ исполнения доходной части бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края**

Первоначальный объем доходов бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края утвержден решением от 15.12.2020 г. № 150 в сумме 2063947,22 тыс. рублей.

Объем бюджетных назначений по доходам в целом за 2021 год увеличен на 180867,32 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – на 14946,31 тыс. рублей, неналоговые доходы – на 13679,63 тыс. рублей, безвозмездные поступления – на 152241,38 тыс. рублей.

Доля утвержденных плановых назначений по налоговым доходам в общем объеме доходов по сравнению с первоначально утвержденными показателями снизилась с 16,8 % до 16,2 %, одновременно увеличилась доля неналоговых доходов с 3,4 % до 3,7 % и доля безвозмездных поступлений с 79,8 % до 80,1 % . На изменение прогнозных показателей повлияло общее увеличение плановых назначений в течение года по всем источникам доходов на 180867,32 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы на 28625,94 тыс. рублей (с 417539,00 тыс. рублей до 446164,94 тыс. рублей), в том числе:

налоговые доходы увеличены на 14946,31 тыс. рублей (с 347651,92 тыс. рублей до 362598,23 тыс. рублей);

- неналоговые доходы увеличены на 13679,63 тыс. рублей (с 69887,08 тыс. рублей до 83566,71 тыс. рублей);

- безвозмездные поступления увеличены на 152241,38 тыс. рублей (с 1646408,22 тыс. рублей до 1798649,60 тыс. рублей), в том числе:

субсидии увеличены на 118123,45 тыс. рублей (с 213052,70 тыс. рублей до 331176,15 тыс. рублей);

субвенции увеличены на 80267,70 тыс. рублей (с 883989,15 тыс. рублей до 964256,85 тыс. рублей);

иные межбюджетные трансферты увеличены на 8915,01 тыс. рублей (с 28317,99 тыс. рублей до 37233,00 тыс. рублей);

прочие безвозмездные поступления увеличены на 4238,06 тыс. рублей (с 9767,72 тыс. рублей до 14005,78 тыс. рублей).

С учетом внесенных изменений решением о местном бюджете (ред. от 22.12.2021 г.) утвержден общий объем доходов в сумме 2244814,54 тыс. рублей. Фактически в 2021 году поступило доходов в сумме 2242272,32 тыс. рублей, что ниже на 0,1% уточненных годовых назначений и выше на 8,6 % первоначального плана. Запланированные бюджетные назначения не выполнены по безвозмездным поступлениям в сумме 9929,70 тыс. рублей.

По сравнению с 2020 годом объем поступивших доходов увеличился на 326856,95 тыс. рублей или на 17,1% (2020 год – 1915415,38 тыс. рублей, 2021 год – 2242272,33 тыс. рублей). Положительная динамика обусловлена увеличением безвозмездных поступлений на 278928,74 тыс. рублей или на 18,5 %.

Налоговые доходы исполнены на 101,8 % относительно показателей уточненных назначений (при плане 362598,23 тыс. рублей поступило 368987,81 тыс. рублей), к первоначальным назначениям исполнение сложилось на уровне 106,1 %. Доля налоговых доходов составила 16,5 % в общем объеме поступивших доходов за 2021 год.

Наибольший объем в структуре налоговых доходов занимают три вида налогов: налог на доходы физических лиц, налоги на совокупный доход и налоги на имущество. В сравнении с 2020 годом доля указанных налогов в общем объеме поступивших налоговых доходов снизилась на 0,6 % (2020 год – 88,3 %, 2021 год – 87,7 %).

По итогам 2021 года задолженность по налогам во все уровни бюджета составила 20141,45 тыс. рублей, в том числе недоимка, подлежащая перечислению в местный бюджет – 14483,66 тыс. рублей (71,9 % от общего объема задолженности).

В сравнении с уровнем 2020 года достигнуто снижение задолженности. Так, задолженность уменьшилась по налогу на доходы физических лиц на 382,64 тыс. рублей, по единому налогу на вмененный доход – на 1243,80 тыс. рублей, по единому сельскохозяйственному налогу - на 4,83 тыс. рублей, по налогу на имущество физических лиц – на 99,67 тыс. рублей, по земельному налогу с физических лиц – на 1064,97 тыс. рублей, по земельному налогу с юридических лиц – на 141,62 тыс. рублей. Вместе с тем, наблюдается увеличение задолженности по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения - на 277,28 тыс. рублей, по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения - на 26,82 тыс. рублей.

Поступления налога на доходы физических лиц составили 191865,70  тыс. рублей, что выше на 2893,16 тыс. рублей или 101,5 % уточненных плановых назначений. К уровню 2020 года снижение поступлений составило 133,69 тыс. рублей или на 0,1 %.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты за 2021 год составили 40277,74 тыс. рублей или 98,5 % к годовым плановым назначениям. Невыполнение плановых годовых назначений сложилось в сумме 615,03 тыс. рублей.

По сравнению с 2020 годом объем поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты увеличился на 5825,40 тыс. рублей или на 16,9 %.

Поступления налогов на совокупный доход составили 56788,41 тыс. рублей или 105,2 % к уточненным бюджетным назначениям на 2021 год (53963,00 тыс. рублей), из них исполнено: налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 12761,66 тыс. рублей или 101,7 %; единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 7891,40 тыс. рублей или 100,2 %; единого сельскохозяйственного налога – 28465,45 тыс. рублей или 103,0 %; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 7669,90 тыс. рублей или 129,8 %. В сравнении с 2020 годом поступления указанных доходов увеличилось на 38,5% или на 15777,18 тыс. рублей.

Налог на имущество физических лиц поступил в сумме 16267,92 тыс. рублей, что на 467,92 тыс. рублей или на 3,0 % выше уточненных годовых назначений. В сравнении с 2020 годом объем поступлений по налогу на имущество физических лиц увеличился на 1009,66 тыс. рублей или на 6,6 %.

Поступление земельного налога составило 58462,22 тыс. рублей, что на 742,30 тыс. рублей или на 1,3 % выше уточненных годовых назначений. В сравнении с 2020 годом объем поступлений по указанному виду налога увеличился на 2791,20 тыс. рублей или на 5,0%.

Государственная пошлина поступила в сумме 5325,83 тыс. рублей, что выше уточненных годовых назначений на 75,83 тыс. рублей или на 1,4 %. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем поступлений по указанному виду дохода уменьшился на 227,95 тыс. рублей или на 4,1 %.

Неналоговые доходы исполнены на 101,2% к уточненным назначениям, при плане 83566,71 тыс. рублей поступило 84564,62 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в общем объеме поступивших доходов составила 3,8 %.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов составляют три вида доходов: доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (70,8%), доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (12,0%), доходов от продажи материальных и нематериальных активов (4,3%). В сравнении с 2020 годом доля указанных доходов в общем объеме поступивших неналоговых доходов уменьшилась на 5,3 % (2020 год – 92,4%, 2021 год – 87,1%).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности поступили в сумме 59856,63 тыс. рублей или 101,2 % к уточненным плановым годовым назначениям. Поступившие за 2021 год доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, включают в себя:

- доходы в виде арендной платы за земельные участки поступили в сумме 56402,97 тыс. рублей или 100,9 % к уточненным плановым годовым назначениям;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности поступили в сумме 3412,46 тыс. рублей или 106,2 % к годовым плановым назначениям;

- платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий в сумме 41,20 тыс. рублей или 100,0 % к уточненным плановым годовым назначениям.

По сравнению с уровнем 2020 года поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, увеличились на 23,2 % или на 11264,22 тыс. рублей преимущественно из-за доходов в виде арендной платы за земельные участки (на 9693,76 тыс. рублей).

Поступление платежей за пользование природными ресурсами составило 177,34 тыс. рублей или 99,1 % к уточненным бюджетным назначениям на 2021 год (178,94 тыс. рублей). В сравнении с 2020 годом поступления указанных доходов снизились на 37,6% или на 106,73 тыс. рублей. Указанное снижение обусловлено заключением хозяйствующими субъектами договоров на размещение твердых коммунальных отходов с региональным оператором, который в соответствии с Законом № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» осуществляет плату за негативное воздействие на окружающую среду.

Поступления по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2021 году составили 10145,07 тыс. рублей, что выше уточненных годовых плановых назначений на 176,72 тыс. рублей или 1,8 %, в том числе доходы от оказания платных услуг (работ) исполнены в сумме 9388,78 тыс. рублей, доходы от компенсации затрат государства – 756,29 тыс. рублей. Поступления по данным доходам увеличились относительно уровня 2020 года на 3718,46 тыс. рублей или на 57,9 %.

Перевыполнение годовых плановых назначений по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства обеспечено: администрацией Ипатовского городского округа Ставропольского края (105,0 %); отделом образования администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края (101,4 %); отделом культуры администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края (103,2 %); управлением труда и социальной защиты населения (103,5 %).

Не обеспечено исполнение в полном объеме первоначальных годовых плановых назначений по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства: отделом образования администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края (93,6 %); отделом культуры администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края (72,6%). Основная причина снижения всех поступлений – приостановление деятельности учреждений образования, культуры в условиях распространения новой коронавирусной инфекции.

Административные платежи и сборы поступили в местный бюджет в сумме 1123,49 тыс. рублей или 102,1% к уточненным годовым плановым назначениям. По сравнению с 2020 годом наблюдается рост общего объема административных платежей и сборов – на 7,70 тыс. рублей или на 0,7 % (в 2020 году – 1115,79 тыс. рублей).

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов составили 3648,05 тыс. рублей (100,0 %), в том числе: доходы от реализации имущества – 1007,19 тыс. рублей (2020 год – 655,88 тыс. рублей); доходы от продажи земельных участков – 2640,86 тыс. рублей (2020 год – 1286,32 тыс. рублей).

Доходы от штрафов, санкций и возмещения ущерба поступили в сумме 2745,01 тыс. рублей, что выше уточненных годовых плановых назначений на 141,01 тыс. рублей или на 5,4 %. По сравнению с уровнем 2020 года поступления указанного дохода в местный бюджет снизились на 206,39 тыс. рублей или на 7,0%. Снижение произошло в связи с изменениями с 1 января 2020 года порядка распределения между уровнями бюджетов бюджетной системы Российской Федерации административных штрафов в соответствии с Федеральным законом от 15.04. 2019 года № 62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации».

В 2020 году получены прочие неналоговые доходы в сумме 6869,03 тыс. рублей (2020 год – 365,70 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления в доход бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края составили 1788719,90 тыс. рублей, что ниже уточненных плановых бюджетных назначений на 9929,70 тыс. рублей или на 0,6 % и выше первоначальных бюджетных назначений на 142311,68 тыс. рублей или на 8,6 %.

В общем объеме безвозмездных поступлений 99,3 % приходится на безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, их структура приведена в следующей таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  Показатель | Утверждено решением Думы ИГО СК от 15 декабря 2021 г. №150 (в ред. 22 декабря 2021 г. №198), тыс. рублей | Исполнено за 2021 год  |
| тыс. рублей | % |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, из них: | 1786576,00 | 1776496,00 | 99,4 |
| Дотации | 453910,00 | 453910,00 | 100,0 |
| Субсидии | 331176,15 | 327097,43 | 98,8 |
| Субвенции | 964256,85 | 963867,65 | 99,96 |
| Иные межбюджетные трансферты | 37233,00 | 31620,92 | 84,9 |

Удельный вес дотации в общем объеме безвозмездных поступлений составил 25,4 %. Дотации поступили в сумме 453910,00 тыс. рублей или 100,0% к годовым плановым назначениям.

Поступления субсидий составили 327097,43 тыс. рублей или 98,8 % к утвержденным плановым назначениям, удельный вес – 18,3 % от общего объема безвозмездных поступлений. Объем неисполненных бюджетных назначений по субсидиям сложился в сумме 4078,72 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом поступления увеличились на 112763,64 тыс. рублей или на 52,6 %. Существенная доля субсидий направлена на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов– 224051,58 тыс. рублей (68,4 % от общего объема субсидий).

Прочие субсидии поступили в сумме 34641,04 тыс. рублей или 100,0 % к годовым плановым назначениям, из них:

на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах – 15112,06 тыс. рублей;

на проведение работ по замене оконных блоков в муниципальных образовательных организациях Ставропольского края – 3493,25 тыс. рублей;

на проведение информационно-пропагандистских мероприятий, направленных на профилактику идеологии терроризма – 100,00 тыс. рублей;

на обеспечение функционирования центров образования цифрового и гуманитарного профилей «Точка роста», а также центров образования естественно-научной и технологической направленностей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах – 8767,76 тыс. рублей;

на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований – 86,92 тыс. рублей.

Доля прочих субсидий составила 10,6 % в общем объеме поступивших субсидий.

Кроме того в бюджет Ипатовского городского округа Ставропольского края в значительном объеме поступили следующие субсидии:

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 28244,34 тыс. рублей или 99,2 % к годовым плановым назначениям;

- за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации – 13819,78 тыс. рублей или 79,1 % к годовым плановым назначениям. Неисполнение плановых назначений по данной субсидии преимущественно сложилось в результате перечисления суммы под оплату фактически выполненных работ;

- на реализацию программ формирования современной городской среды – 13200,09 тыс. рублей или 100,00 % к годовым плановым назначениям;

- на поддержку отрасли культуры – 5103,98 тыс. рублей или 100,00 % к годовым плановым назначениям;

- на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек – 2127,66 тыс. рублей или 100,00% к годовым плановым назначениям;

- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 1987,82 тыс. рублей или 100,00% к годовым плановым назначениям;

- на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом – 1823,61 тыс. рублей или 100,00 % к годовым плановым назначениям;

- на закупку контейнеров для раздельного накопления твердых коммунальных отходов – 497,52 тыс. рублей или 100,00 % к годовым плановым назначениям.

Наибольший объем безвозмездных поступлений составляют субвенции, получаемые на исполнение переданных отдельных государственных полномочий, доля которых в 2021 году составила 53,6 % (в 2020 году – 56,2 %). Субвенции поступили в сумме 963867,65 тыс. рублей или 99,96 % от уточненных плановых бюджетных назначений. В сравнении с 2020 годом объем субвенций увеличился на 115695,77 тыс. рублей или на 13,6 %.

Из них основной объем составляют субвенции:

- на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования) в муниципальных общеобразовательных организациях, а также обеспечение дополнительного – 219857,99 тыс. рублей или 100,0 % к годовым плановым назначениям;

- на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно – 181282,53 тыс. рублей или 100,0 % к годовым плановым назначениям;

- единая субвенция бюджетам городских округов (осуществление отдельных государственных полномочий по социальной защите отдельных категорий граждан) – 141685,15 тыс. рублей или 100,0 % к годовым плановым назначениям;

- на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных и общеобразовательных организациях и на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в частных дошкольных и частных общеобразовательных организациях) – 83571,68 тыс. рублей или 100,0 % к годовым плановым назначениям;

- на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 49900,00 тыс. рублей или 100,0 % к годовым плановым назначениям;

- на выполнение полномочий Российской Федерации по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – 43956,79 тыс. рублей или 100,0 % к годовым плановым назначениям;

- на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 42030,00 тыс. рублей или 100,0 % к годовым плановым назначениям;

- на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами), в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 г. № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» – 37169,41 тыс. рублей или 100,0 % к годовым плановым назначениям;

- на выплату ежемесячного пособия на ребенка – 28697,20 тыс. рублей или 100,0 % к годовым плановым назначениям;

- на выплату ежемесячной денежной компенсации на каждого ребенка в возрасте до 18 лет многодетным семьям – 25543,00 тыс. рублей или 100,0 % к годовым плановым назначениям;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в области труда и социальной защиты отдельных категорий граждан – 21982,29 тыс. рублей или 100,0 % к годовым плановым назначениям.

Средства иных межбюджетных трансфертов поступили в объеме 31620,92 тыс. рублей (2020 год – 11083,27 тыс. рублей), что ниже утвержденных годовых плановых назначений на 5612,08 тыс. рублей, из них на:

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций (21659,12 тыс. рублей);

- создание виртуальных концертных залов (1000,00 тыс. рублей);

- выплату социального пособия на погребение (359,80 тыс. рублей);

- обеспечение деятельности депутатов Думы Ставропольского края и их помощников в избирательном округе (1057,93 тыс. рублей);

- увеличение заработной платы муниципальных служащих муниципальной службы и лиц, не замещающих должности муниципальной службы и исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления муниципальных образований, работников органов местного самоуправления, осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих, а также работников муниципальных учреждений, за исключением отдельных категорий работников муниципальных учреждений, которым повышение заработной платы осуществляется в соответствии с указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 1 июня 2012 г. № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы» и от 28 декабря 2012 г. № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей») (1865,44 тыс. рублей);

- приобретение новогодних подарков для учащихся начальных классов (1208,00 тыс. рублей);

- проведение антитеррористических мероприятий в муниципальных образовательных организациях (2313,09 тыс. рублей);

- осуществление выплаты лицам, входящим в муниципальные управленческие команды Ставропольского края, поощрения за достижение в 2020 году Ставропольским краем значений (уровней) показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц (руководителей высших исполнительных органов государственной власти) субъектов Российской Федерации и деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации) (2157,55 тыс. рублей).

Кроме того, в доход местного бюджета поступили средства в виде поступлений от частных и юридических лиц в качестве благотворительных и целевых взносов учреждениям образования и денежных пожертвований на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах – 12142,05 тыс. рублей.

В 2021 году осуществлен возврат остатков субсидий субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – «-» 1946,45 тыс. рублей.

**Анализ исполнения расходной части бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края**

Решением о местном бюджете на 2021 год объем расходов бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края первоначально был утвержден в сумме 2063947,22 тыс. рублей. В ходе исполнения местного бюджета плановые ассигнования увеличены на 295517,46 тыс. рублей или на 14,3 % и в последней редакции решения о местном бюджете № 198 (от 22.12.2021 г.) составили 2359464,68 тыс. рублей.

На основании статьи 232 БК РФ показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменений в решение о местном бюджете уменьшены на сумму 38,76 тыс. рублей за счет средств субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов из краевого бюджета, имеющих целевое назначение, в том числе:

1) за счет увеличения средств на сумму 39,00 тыс. рублей, в том числе по следующим направлениям:

- целевые средства муниципальных общеобразовательных организаций – 34,00 тыс. рублей;

- выплата ежегодной денежной компенсации многодетным семьям на каждого из детей не старше 18 лет, обучающихся в общеобразовательных организациях, на приобретение комплекта школьной одежды, спортивной одежды и обуви и школьных письменных принадлежностей – 5,00 тыс. рублей;

2) за счет уменьшения средств на сумму 0,24 тыс. рублей по следующим направлениям:

- реализация проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах – 0,24 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений годовые назначения в соответствии со сводной бюджетной росписью утверждены в сумме 2359503,44 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджетов приведено в следующей таблице:

| Наименование раздела, подраздела бюджетной классификации расходов бюджетов | Уточненные бюджетные ассигнования в соответствии со сводной бюджетной росписью, тыс. рублей | Удельный вес, % | Исполнено | Неисполненные назначения,тыс. рублей |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. рублей | % |
| **Общегосударственные вопросы** | **288 592,65** | **12,2** | **276 502,59** | **95,8** | **12090,06** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 2 283,91 | 0,1 | 2 266,24 | 99,2 | 17,67 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований  | 9 246,53 | 0,4 | 9 219,47 | 99,7 | 27,06 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 69 724,70 | 3,0 | 68 929,10 | 98,9 | 795,60 |
| Судебная система  | 19,29 | 0,0 | 6,69 | 34,7 | 12,60 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора  | 14 860,46 | 0,6 | 14 859,84 | 100,0 | 0,62 |
| Резервные фонды | 2 447,73 | 0,1 | 0,00 | 0,0 | 2447,73 |
| Другие общегосударственные вопросы  | 190 010,03 | 8,1 | 181 221,25 | 95,4 | 8788,78 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **6 541,45** | **0,3** | **6 505,14** | **99,4** | **36,31** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 50,00 | 2,2 | 35,70 | 71,4 | 14,30 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 6 491,45 | 0,3 | 6 469,44 | 99,7 | 22,01 |
| **Национальная экономика** | **341 562,23** | **14,5** | **171 662,01** | **50,3** | **169900,22** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 1 291,55 | 0,1 | 1 281,52 | 99,2 | 10,03 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 340 095,77 | 14,4 | 170 205,60 | 50,0 | 169890,17 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 174,91 | 0,0 | 174,89 | 100,0 | 0,02 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **76 543,67** | **3,2** | **65 610,84** | **85,7** | **10932,83** |
| Благоустройство | 76 045,65 | 3,2 | 65 112,82 | 85,6 | 10932,83 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 498,02 | 0,0 | 498,02 | 100,0 | 0,00 |
| **Образование** | **807 473,98** | **34,2** | **796 665,72** | **98,7** | **10808,26** |
| Дошкольное образование  | 220 288,38 | 9,3 | 219 098,68 | 99,5 | 1189,70 |
| Общее образование  | 501 084,55 | 21,2 | 491 737,76 | 98,1 | 9346,79 |
| Дополнительное образование детей | 53 804,90 | 2,3 | 53 601,37 | 99,6 | 203,53 |
| Молодежная политика | 12 898,12 | 0,5 | 12 893,83 | 100,0 | 4,29 |
| Другие вопросы в области образования | 19 398,03 | 0,8 | 19 334,08 | 99,7 | 63,95 |
| **Культура**  | **141 077,21** | **6,0** | **139 950,31** | **99,2** | **1126,90** |
| Культура  | 136 429,73 | 5,8 | 135 304,94 | 99,2 | 1124,79 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 4 647,48 | 0,2 | 4 645,37 | 100,0 | 2,11 |
| **Социальная политика** | **644 242,18** | **27,3** | **642 744,81** | **99,8** | **1497,37** |
| Социальное обеспечение населения | 227 105,94 | 9,6 | 227 049,62 | 100,0 | 56,32 |
| Охрана семьи и детства  | 392 854,58 | 16,6 | 391 413,53 | 99,6 | 1441,05 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 24 281,66 | 1,0 | 24 281,66 | 100,0 | 0,00 |
| **Физическая культура и спорт** | **53 470,07** | **2,3** | **49 769,85** | **93,1** | **3700,22** |
| Физическая культура | 19 318,54 | 0,8 | 18 684,44 | 96,7 | 634,10 |
| Массовый спорт | 31 914,10 | 1,4 | 28 853,02 | 90,4 | 3061,08 |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 2 237,43 | 0,1 | 2 232,39 | 99,8 | 5,04 |
| **Всего** | **2359503,44** | **100,0** | **2149411,27** | **91,1** | **210092,17** |

Более 76,0 % плановых назначений по расходам местного бюджета приходится на 3 раздела: образование – 807473,98 тыс. рублей или 34,2 %, социальная политика – 644242,18 тыс. рублей или 27,3%, национальная экономика– 341562,23 тыс. рублей или 14,5 %.

 Наименьший объем бюджетных назначений приходится на следующие разделы: общегосударственные вопросы – 288592,65 тыс. рублей или 12,2 %, культура – 141077,21 тыс. рублей или 6,0 %, жилищно-коммунальное хозяйство – 76543,67 тыс. рублей или 3,2 %, физическая культура и спорт – 53470,07 тыс. рублей или 2,3 %, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 6541,45тыс. рублей или 0,3%.

Уточненные плановые назначения не выполнены полностью ни по одному из 8 разделов бюджетной классификации расходов бюджетов. Наименьшее исполнение сложилось по разделу – национальная экономика (50,3 %). Одновременно в абсолютном выражении значительные объемы неисполненных назначений сложились по следующим разделам: национальная экономика – 169900,22 тыс. рублей; общегосударственные вопросы – 12090,06 тыс. рублей; жилищно-коммунальное хозяйство – 10932,83 тыс. рублей.

В целом объем неисполненных назначений составил 210092,17 тыс. рублей или 8,9 % общего объема расходов местного бюджета.

Проведенный анализ исполнения расходов местного бюджета в ведомственной структуре показал, что за отчетный финансовый год один субъект бюджетной отчетности обеспечил 100% исполнение плановых назначений.

Исполнение годовых назначений на среднем уровне и выше среднего уровня (93,0 %) обеспечено 8 субъектами бюджетной отчетности. Один субъект бюджетной отчетности обеспечил исполнение уточненных назначений ниже среднего уровня:– 60,8 %.

Проведенный анализ исполнения расходов местного бюджета в ведомственной структуре показал, что в 2021 году значительный объем неисполненных назначений (более 86,0%) сложился в расходах следующего учреждения:

 Управление по работе с территориями администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края. Объем неисполненных назначений составил 181319,28 тыс. рублей (или 86,3 %) в общем объеме неисполненных назначений), в том числе по следующим основным направлениям:

- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств краевого бюджета - 158180,32 тыс. рублей;

- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в городских округах и городских поселениях за счет средств местного бюджета – 8806,02 тыс. рублей.

 Причина образования остатка неисполненных назначений – средства субсидии поступили в конце 2021 года.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, устанавливается решением о бюджете.

Первоначально объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2021 год утвержден в сумме 430214,53 тыс. рублей (часть 4 статьи 5 Решения № 150). В ходе исполнения местного бюджета объем бюджетных ассигнований на указанные цели увеличен на 66514,93 тыс. рублей и составил 496729,46 тыс. рублей (Решение № 198 в ред. от 22.12.2021 г.).

На основании статьи 217 БК РФ показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменений в решение о местном бюджете уменьшены на 102,03 тыс. рублей, в том числе за счет:

- уменьшения расходов, предусмотренных за счет средств краевого бюджета на выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в приемных семьях, а также на вознаграждение, причитающееся приемным родителям ‑ на сумму 233,76 тыс. рублей;

- увеличения расходов, предусмотренных за счет средств краевого бюджета на выплату ежегодной денежной компенсации многодетным семьям на каждого из детей не старше 18 лет, обучающихся в общеобразовательных организациях, на приобретение комплекта школьной одежды, спортивной одежды и обуви и школьных письменных принадлежностей ‑ на 165,00 тыс. рублей;

- уменьшения расходов за счет средств краевого бюджета на ежегодную денежную выплату гражданам Российской Федерации, родившимся на территории Союза Советских Социалистических Республик, а также на иных территориях, которые на дату начала Великой Отечественной войны входили в его состав, не достигшим совершеннолетия на 3 сентября 1945 года и постоянно проживающим на территории Ставропольского края – на 34,93 тыс. рублей;

- увеличения расходов, предусмотренных за счет средств краевого бюджета на ежемесячную выплату в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – на 0,84 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств составил 496627,43 тыс. рублей.

В сравнении с 2020 годом объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств увеличился на 86989,02 тыс. рублей или в 1,2 раза (на 2020 год – 409638,38 тыс. рублей). Основными причинами увеличения объема бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств являются:

- увеличение ассигнований на государственную социальную помощь и числа получателей мер социальной поддержки.

Информация об исполнении публичных нормативных обязательств, приведена в следующей таблице:

| Наименование расходных статей бюджета | Утверждено сводной бюджетной росписью (с изменениями), тыс. рублей | Исполненоза 2021 год | Неисполненные назначения |
| --- | --- | --- | --- |
| 2020 | 2021 | тыс. рублей | % |
| Осуществление ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» | 2 039,85 | 2 115,32 | 2 115,32 | 100,00 | 0,00 |
| Выплаты государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами), в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» | 29 942,66 | 36 680,70 | 36 680,70 | 100,00 | 0,00 |
| Выплата социального пособия на погребение | 434,87 | 359,80 | 359,80 | 100,00 | 0,00 |
| Выплата ежегодного социального пособия на проезд учащимся (студентам) | 90,16 | 84,15 | 84,15 | 100,00 | 0,00 |
| Выплата пособия на ребенка | 32 220,00 | 28 697,20 | 28 697,20 | 100,00 | 0,00 |
| Выплата ежегодной денежной компенсации многодетным семьям на каждого из детей не старше 18 лет, обучающихся в общеобразовательных организациях, на приобретение комплекта школьной одежды, спортивной одежды и обуви и школьных письменных принадлежностей | 1 192,18 | 6 290,00 | 6 290,00 | 100,00 | 0,00 |
| Ежегодная денежная выплата гражданам Российской Федерации, родившимся на территории Союза Советских Социалистических Республик, а также на иных территориях, которые на дату начала Великой Отечественной войны входили в его состав, не достигшим совершеннолетия на 3 сентября 1945 года и постоянно проживающим на территории Ставропольского края | 18 370,38 | 15 889,54 | 15 885,00 | 99,97 | 4,54 |
| Выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в приемных семьях, а также на вознаграждение, причитающееся приемным родителям | 9 499,29 | 6 045,79 | 5 457,56 | 90,27 | 588,23 |
| Выплата единовременного пособия усыновителям | 0,00 | 300,00 | 300,00 | 100,00 | 0,00 |
| Обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда и тружеников тыла | 53 715,21 | 51 139,54 | 51 139,54 | 100,00 | 0,00 |
| Обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда Ставропольского края | 56 423,99 | 56 035,94 | 56 035,94 | 100,00 | 0,00 |
| Обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий | 717,47 | 731,41 | 731,41 | 100,00 | 0,00 |
| Ежемесячная доплата к пенсии гражданам, ставшим инвалидами при исполнении служебных обязанностей в районах боевых действий | 51,58 | 53,43 | 53,43 | 100,00 | 0,00 |
| Ежемесячные денежные выплаты семьям погибших ветеранов боевых действий | 119,48 | 106,86 | 106,86 | 100,00 | 0,00 |
| Выплата ежемесячной денежной компенсации на каждого ребенка в возрасте до 18 лет многодетным семьям | 23 000,37 | 25 227,56 | 25 227,56 | 100,00 | 0,00 |
| Ежемесячная денежная выплата, назначаемая в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет за счет средств краевого бюджета | 32 339,08 | 33 832,95 | 33 832,95 | 100,00 | 0,00 |
| Ежемесячная денежная выплата, назначаемая в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет за счет средств федерального бюджета | - | 8 197,05 | 8 197,05 | 100,00 | 0,00 |
| Ежемесячная выплата в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка | 33 346,19 | 43 557,63 | 43 557,63 | 100,00 | 0,00 |
| Осуществление ежемесячной выплаты на детей в возрасте от трёх до семи лет включительно за счет средств краевого бюджета | 69 083,00 | 158 104,43 | 158 104,43 | 100,00 | 0,00 |
| Осуществление ежемесячной выплаты на детей в возрасте от трёх до семи лет включительно за счет средств федерального бюджета | 47 052,62 | 23 178,10 | 23 178,10 | 100,00 | 0,00 |
| Всего | 409 638,38 | 496 627,40 | 496 034,63 | 99,88 | 592,77 |

Предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в 2021 году осуществлялось исходя из фактической потребности.

**Анализ исполнения дорожного фонда Ипатовского городского округа Ставропольского края**

На основании требований пункта 4 статьи 179.4 БК РФ, решения Думы ИГО СК от 12.12.2017 г. № 89 «О муниципальном дорожном фонде Ипатовского городского округа Ставропольского края» реализация мероприятий в сфере дорожного хозяйства осуществляется в рамках дорожного фонда Ипатовского городского округа Ставропольского края.

Первоначально объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2021 год был утвержден в сумме 177566,94 тыс. рублей (часть 7 статьи 5 решения о местном бюджете). В ходе исполнения местного бюджета уточненные плановые назначения составили 340095,77 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом объем бюджетных ассигнований дорожного фонда вырос на 90743,03 тыс. рублей или на 36,4 % (2020 год – 249352,74 тыс. рублей).

Перечень доходов, формирующих дорожный фонд, установлен п.2 ч.2 Положения о муниципальном дорожном фонде Ипатовского городского округа Ставропольского края (далее – Положение). Размер дорожного фонда не может быть меньше объемов поступлений по указанным доходам. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда подлежит корректировке в текущем финансовом году с учетом фактического поступления в местный бюджет доходов, указанных в п.2 ч.2 Положения, путем внесения изменений в решение Думы ИГО СК о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Информация об источниках формирования дорожного фонда в 2021 году представлена в следующей таблице:

тыс. рублей

| Наименование источников формирования дорожного фонда | Уточненные бюджетные назначения | Фактическое поступление | Отклонение |
| --- | --- | --- | --- |
| тыс. рублей | % |
| **ВСЕГО ИСТОЧНИКИ** | **340 095,77** | **339 480,74** | **99,8** | **-615,03** |
| **Собственные доходы**  | **52 753,72** | **52 138,69** | **98,8** | **-615,03** |
| Акцизы на нефтепродукты (общей суммой) | 40 892,77 | 40 277,74 | 98,5 | -615,03 |
| Безвозмездные поступления от физических и юридических лиц (общей суммой) | 2 488,40 | 2 488,40 | 100,0 | 0,00 |
| Собственные средства | 9 372,55 | 9 372,55 | 1,0 | 0,00 |
| **Межбюджетные трансферты** | **226 141,24** | **226 141,24** | **100,0** | **0,00** |
| **средства краевого бюджета, всего** | **226 141,24** | **226 141,24** | **100,0** | **0,00** |
| Субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов | 224 051,58 | 224 051,58 | 100,0 | 0,00 |
| Субсидии на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах | 2 089,66 | 2 089,66 | 100,0 | 0,00 |
| **Остатки средств, всего:** | **61 200,81** | **61 200,81** | **100,0** | **0,00** |
| собственные средства (остатки бюджетных ассигнований, не использованных на начало года, уточненные решением о бюджете) остатки дорожного фонда | 3 830,15 | 3 830,15 | 100,0 | 0,00 |
| межбюджетные трансферты из краевого бюджета (остатки на начало года, разрешенные к использованию и уточненные решением о бюджете) | 57 370,66 | 57 370,66 | 100,0 | 0,00 |

В соответствии с ч.3 п.3 Положения, бюджетные ассигнования дорожного фонда распределены по следующим направлениям расходов, отраженным в следующей таблице:

| Направления расходования средств дорожного фонда | Уточненные бюджетные назначения (Решение от 22 декабря 2021г. № 198) | Фактическое поступление | Отклонение, тыс. рублей |
| --- | --- | --- | --- |
| тыс. рублей | % |
| Содержание автомобильных дорог, изготовление сметной документации | 22297,15 | 21879,23 | 98,1 | -417,92 |
| Замена и установка дорожных знаков | 1000,00 | 998,56 | 99,9 | -1,44 |
| Установка и содержание светофоров | 1175,85 | 1175,85 | 100,0 | 0,00 |
| Обустройство пешеходных переходов | 1696,09 | 1696,09 | 100,0 | 0,00 |
| Разработка проектов организации дорожного движения (ПОДД) | 340,98 | 340,98 | 100,0 | 0,00 |
| Ремонт автомобильных дорог и тротуаров | 313285,98 | 143815,17 | 45,9 | -169470,81 |
| Реализация инициативных проектов  | 299,72 | 299,72 | 100,0 | 0,00 |
|  Всего | 340095,77 | 170205,60 | 50,0 | -169890,17 |

Исполнение годовых плановых назначений дорожного фонда в 2021 году составило 50,0 % или 170205,60 тыс. рублей, что на 17946,32 тыс. рублей ниже аналогичного показателя 2020 года (2020 год - 188151,92 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в структуре расходов за счет ассигнований дорожного фонда занимают расходы на ремонт автомобильных дорог и тротуаров – 84,5 %, кассовое исполнение сложилось в сумме 144114,89 тыс. рублей или 45,9 %.

Основными направлениями расходования указанных средств являлись:

- расходы в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Дорожное хозяйство и обеспечение безопасности дорожного движения» государственной программы Ставропольского края «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения», за счет средств дорожного фонда Ставропольского края и софинансирования из дорожного фонда Ипатовского городского округа Ставропольского края осуществлены в объеме 126277,55 тыс. рублей (краевой бюджет – 119963,67 тыс. рублей, местный бюджет – 6313,88 тыс. рублей). В результате выполнен ремонт 10,007 км автомобильных дорог или их участков. Достигнутое значение показателя результативности использования субсидии - прирост протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, соответствующих нормативным требованиям, в результате проведения капитального ремонта и (или) ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов составил 5,507 км.;

- ремонт автомобильных дорог, в рамках реализации проекта развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах, выполнен на общую сумму 4371,14 тыс. рублей (краевой бюджет – 2067,53 тыс. рублей, местный бюджет – 1402,79 тыс. рублей (в том числе средства юридических и физических лиц – 900,82 тыс. рублей). В рамках указанных расходов произведен ремонт 0,904 км автодорог.

 За счет местного бюджета выполнены работы в полном объеме по:

 - изготовлению сметной документации на ремонт автомобильных дорог на сумму 2799,93 тыс. рублей;

- получению заключения экспертизы на сметную документацию – 340,27 тыс. рублей;

 - осуществлений функций технического надзора по ремонту автомобильных дорог -180,00 тыс. рублей;

- ремонт дорог в щебеночном исполнении – 7705,01 тыс. рублей. Выполнены работы по ремонту 9,939 км автодорог в щебеночном исполнении;

- ремонт тротуаров – 1121,16 тыс. рублей. Выполнены работы по ремонту участков тротуаров общей протяженностью 0,75 км в г. Ипатово по улицам: Свердлова, Орджоникидзе.

В рамках расходов, направленных на улучшение условий дорожного движения и устранение опасных участков на автомобильных дорогах общего пользования, в 2021 году реализовано:

- зимнее содержание автомобильных дорог, нанесение дорожной разметки, в том числе: ямочный ремонт асфальтобетонного покрытия автодорог - 9260 м², механизированный обкос обочин – 894 км прохода, ручной обкос – 3078,0 м², зимнее содержание – 4414,51 тыс. рублей, нанесение горизонтальной дорожной разметки в 2 этапа на сумму 4808,76 тыс. рублей, включающие нанесение разметки осевой, пешеходных переходов обозначения остановочных пунктов, стоп-линий. На указанные цели направлены средства дорожного фонда в сумме 22297,15 тыс. рублей. Кассовое исполнение сложилось в сумме 21879,23 тыс. рублей или 98,1 %. Денежные средства не использованы на зимнее содержание автомобильных дорог в связи с погодными условиями;

- установлен 121 дорожный знак;

- заменен 1 светофорный объект, проведено содержание 7 светофоров в г. Ипатово;

- обустроено 2 пешеходных перехода;

- на 203,456 км автодорог изготовлены проекты организации дорожного движения.

**Анализ исполнения программной и непрограммной части бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края**

Исполнение местного бюджета осуществлялось в рамках реализации 14 муниципальных программ Ипатовского городского округа Ставропольского края (далее – программа) и реализации непрограммных направлений деятельности соответствующих главных распорядителей средств местного бюджета.

В общем объеме уточненных плановых назначений (2359503,44 тыс. рублей) расходы на программы составили 2344221,83 тыс. рублей или 99,4 %, непрограммные расходы – 15281,60 тыс. рублей или 0,6 %.

Фактическое исполнение программных расходов за 2021 год сложилось в сумме 2136734,32 тыс. рублей или 91,2 % планового объема, непрограммных расходов – 12676,95 тыс. рублей или 83,0 % плановых назначений. Объем неисполненных назначений по программным расходам составил 207487,52 тыс. рублей, непрограммным расходам – 2604,66 тыс. рублей.

Более 60,0% исполненных программных расходов занимают расходы социальной направленности, в том числе расходы по двум программам: «Развитие образования» (37,7% или 806489,29 тыс. рублей), «Социальная поддержка граждан» (28,8% или 616376,50 тыс. рублей).

По итогам 2021 года уточненные плановые назначения не выполнены полностью ни по одной из 14 программ. В то же время достаточно высокий процент исполнения (99% и более) сложился по 5 программам: «Развитие культуры» (139089,63 тыс. рублей), «Управление муниципальными финансами» (44288,15 тыс. рублей), «Социальная поддержка граждан» (616376,50 тыс. рублей), «Развитие сельского хозяйства» (4056,43, тыс. рублей), «Малое село» (1678,26 тыс. рублей).

В наименьшем объеме в 2021 году (как и в 2020 году) исполнена программа «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения» - 170217,60 тыс. рублей или 50,1 %. Объем неисполненных плановых назначений составил 169890,16 тыс. рублей. Подробные причины неисполнения плановых назначений приведены в разделе «Анализ исполнения расходной части бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края».

В структуре непрограммных расходов объем средств, предусмотренных на обеспечение деятельности Думы ИГО СК, составил 10137,83 тыс. рублей или 66,3 % всех непрограммных расходов. Иные непрограммные расходы запланированы в сумме 4475,98 тыс. рублей или 29,3 %.

Фактическое исполнение расходов на обеспечение деятельности Думы ИГО СК сложилось в сумме 10075,85 тыс. рублей или 99,4 % планового объема, остаток средств – 61,98 тыс. рублей.

Иные непрограммные расходы исполнены в сумме 1933,40 тыс. рублей или 95,3 %. По непрограммным расходам, предусмотренных на резервирование средств для решения вопросов местного значения, образование остатка неисполненных плановых назначений в сумме 2542,58 тыс. рублей в основном обусловлено образованием нераспределённого остатка бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края – 2447,73,0 тыс. рублей и остаток средств, предусмотренных на реализацию мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции – 94,85 тыс. рублей.

**Оценка дефицита (профицита) бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края**

Решением о местном бюджете уточненный объем дефицита бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края на 2021 год утвержден в сумме 114650,14 тыс. рублей.

Согласно приложению 4 «Источники финансирования дефицита местного бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2021 год» к проекту решения, источники финансирования дефицита местного бюджета по кодам групп, подгрупп, статей и видов источников финансирования дефицитов бюджетов по составу и структуре соответствуют приложению 1, утвержденному решением о бюджете № 150 (в ред. от 22.12.2021 г.).

По итогам 2021 года бюджет Ипатовского городского округа Ставропольского края исполнен с профицитом, размер которого составил 92861,06 тыс. рублей. Профицит бюджета обусловлен выполнением плановых назначений по доходам (доходная часть исполнена на 100,0%) с одновременным недовыполнением плановых бюджетных назначений по расходам местного бюджета (расходная часть бюджета исполнена на 91,1% к показателям сводной бюджетной росписи бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края).

Фактическое исполнение источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета сложилось следующим образом:

- изменение остатков средств по учету средств бюджетов – (минус) 92861,06 тыс. рублей.

**Использование средств резервного фонда администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края**

В соответствии со статьей 81 БК РФ в расходной части местного бюджета предусмотрено создание резервного фонда органов местной администрации – резервного фонда администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края (далее – резервный фонд). По итогам 2021 года размер резервного фонда составил 2447,73 тыс. рублей, что соответствует требованиям части 3 статьи 81 БК РФ.

В 2021 году принято 3 постановления администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края о выделении из резервного фонда бюджетных ассигнований (от 07.07.2021г. № 958, от 26.07.2021 г. № 1064 ,от 09.12.2021 г. № 1884) на общую сумму 552,27 тыс. рублей (по состоянию на 01.01.2022 г.), из них: администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края – 128,80 тыс. рублей, отделу культуры администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края – 423,47 тыс. рублей.

**Анализ муниципального долга Ипатовского городского округа Ставропольского края**

В отчетном финансовом году, как и в предшествующем, в ходе исполнения местного бюджета привлечение заемных средств в виде бюджетных кредитов и/или кредитов кредитных организаций не осуществлялось, муниципальные гарантии не предоставлялись.

**Анализ бюджетной отчетности исполнения бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края**

В соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 БК РФ бюджетная отчетность включает в себя отчет об исполнении бюджета (форма 0503117), баланс исполнения бюджета (форма 0503120), отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121), отчет о движении денежных средств (форма 0503123), пояснительную записку (форма 0503160).

Согласно пункту 133 Инструкции № 191н отчет об исполнении бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края составлен финансовым органом на основании данных по исполнению бюджета консолидированных Отчетов (форма 0503127) и Справок (форма 0503184) ГРБС, ГАИФДБ, представленных на отчетную дату, и консолидированного отчета о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (форма 0503124).

Объем утвержденных бюджетных назначений в отчете об исполнении бюджета по разделам «Доходы» и «Источники финансирования дефицита бюджета» соответствует сумме плановых поступлений аналогичных показателей, утвержденных решением о местном бюджете (2244814,54 тыс. рублей и 114650,14 тыс. рублей соответственно), а по разделу «Расходы» соответствует сумме аналогичных показателей, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью расходов, с учетом последующих изменений по состоянию на 01.01.2022 года (2359503,44 тыс. рублей).

Показатели баланса исполнения бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края (форма 0503120) сформированы в соответствии с правилами пункта 110 Инструкции № 191н в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении и итогового показателя на начало года и конец отчетного периода, соответственно.

Изменение части показателей вступительного баланса исполнения бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края в отчетном периоде обусловлено исправлением ошибок прошлых лет, применением федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.12.2018 г., исправлением ошибок прошлых лет по результатам внешнего (внутреннего) государственного (муниципального) финансового контроля.

Обобщенные за отчетный период данные об изменении показателей баланса исполнения бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края отражены в соответствующих разделах Сведений об изменении остатков валюты баланса (форма 0503173).

Анализ бюджетной отчетности исполнения бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края показал, что стоимость нефинансовых активов имущества казны по сравнению с началом 2021года увеличилась на 7523,28 тыс. рублей и на конец года сложилась в сумме 1479842,88 тыс. рублей.

Сумма денежных средств в кассе учреждений относительно предшествующего года увеличилась на 22,33 тыс. рублей и составила 34,63 тыс. рублей. Весь объем денежных средств учреждений приходится на принятые к бюджетному учету денежные документы (приобретение маркированных конвертов).

В отчетном периоде сумма денежных средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства относительно начала финансового года уменьшилась на 37972,73 тыс. рублей и на конец отчетного периода сложилась в сумме 235839,54 тыс. рублей, в том числе: 234429,75 тыс. рублей – средства бюджета, 1409,78 тыс. рублей – средства, полученные во временное распоряжение.

В анализируемом периоде объем финансовых вложений уменьшился по сравнению с аналогичным показателем на начало отчетного периода на 3020,55 тыс. рублей или на 0,4% и составил 816417,69 тыс. рублей.

Объем дебиторской задолженности по доходам на конец отчетного периода достиг уровня 5269441,59 тыс. рублей, увеличившись в течение года на 146306,38 тыс. рублей или на 2,9 %.

Объем кредиторской задолженности по доходам местного бюджета в течение года увеличился на 11214,11 тыс. рублей или на 34,8% и на конец отчетного периода составил 43477,35 тыс. рублей.

Общая сумма задолженности перед местным бюджетом в виде оплаченных авансовых платежей, расчетов с подотчетными лицами, расчетов по платежам в бюджеты снизилась на 219,17 тыс. рублей или 45,0 % и на конец отчетного периода и составила 326,90 тыс. рублей.

В то же время, на конец 2021 года кредиторская задолженность по начисленным суммам налогов, сборов, страховых взносов и иным обязательным платежам на конец отчетного периода сложилась в сумме 164711,88 тыс. рублей, увеличившись относительно показателя на начало 2021 года на 95908,94 тыс. рублей или более чем в 2,4 раза.

Объем кредиторской задолженности по расчетам по принятым обязательствам увеличился на 94,83 тыс. рублей или на 2,8 % и составил 3520,51 тыс. рублей.

Подробная информация о структуре дебиторской и кредиторской задолженности приведена в разделе «Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности Ипатовского городского округа Ставропольского края».

Расчеты по выданным авансам уменьшились на 219,17 тыс. рублей или на 40,1% и на конец года составили 326,90 тыс. рублей.

Объем вложений в финансовые активы в течение отчетного периода составил 5613,44 тыс. рублей. Рост объема вложений связан в основном с отражением в учете вложений в бюджетные и автономное учреждения, в том числе: МБОУ СОШ № 9 с. Кевсала ‑ 5535,14 тыс. рублей, МБУ ФКС «Прогресс» ‑ 78,30 тыс. рублей.

В отчете о финансовых результатах (форма 0503121) содержатся данные о результатах деятельности учреждений при исполнении местного бюджета в разрезе классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ). Основной показатель данного отчета – чистый операционный результат, отражающий сумму изменений финансового результата за отчетный период.

Доходы учреждений в сумме 2607423,65 тыс. рублей начислены по бюджетной деятельности. Основную долю занимают безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 65,2 % (1698920,54 тыс. рублей, из них поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1678687,60 тыс. рублей). Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления составили 22,4 % (583061,70 тыс. рублей) от общей суммы доходов.

Суммы штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба составили доход в размере 3862,90 тыс. рублей (0,1%).

Доходы от собственности в 2021 году сложились в сумме 51854,78 тыс. рублей (2,0 % от общей суммы доходов). Также в анализируемом периоде начислены доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат в сумме 10065,62 тыс. рублей (0,4 %) и прочие доходы в сумме 95,47 тыс. рублей (удельный вес в общей сумме доходов составил 0,003 %). Операции с активами в 2021 году были убыточны - минус 106927,80 тыс. рублей.

Расходы учреждений сформированы только за счет бюджетной деятельности в сумме 4894856,62 тыс. рублей и представлены следующей структурой:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 619851,18 тыс. рублей (12,7 % от общего объема расходов);

- оплата работ, услуг – 353533,09 тыс. рублей (7,2 % от общего объема расходов);

- безвозмездные перечисления организациям – 455303,67 тыс. рублей (9,3 % от общего объема расходов);

- социальное обеспечение – 628727,26 тыс. рублей (12,8 % от общего объема расходов);

- расходы по операциям с активами – 104130,49 тыс. рублей (2,1 % от общего объема расходов);

- безвозмездные перечисления капитального характера организациям – 9701,68 тыс. рублей (0,2 % от общего объема расходов);

- прочие расходы – 3690,95 тыс. рублей (0,1 % от общего объема расходов).

Чистый операционный результат составил минус 2287432,97 тыс. рублей.

Чистый операционный результат сложился из операций с нефинансовыми активами на сумму минус 2273214,73 тыс. рублей, финансовыми активами и обязательствами - на сумму минус 14218,24 тыс. рублей и составил 1903584,3 тыс. рублей.

Отчет о движении денежных средств (форма 0503123) в разрезе кодов КОСГУ отражает данные о движении денежных средств, сформированные финансовым органом в соответствии с показателями консолидированных отчетов ГРБС, ГАИФДБ, и включает в себя текущие, инвестиционные и финансовые операции по разделам: «Поступления», «Выбытия», «Изменения остатков средств».

Анализ показал, что в отчетном периоде поступления денежных средств сложились в сумме 2243491,82 тыс. рублей, из них:

- поступления по операциям текущего характера – 2239843,77 тыс. рублей;

- поступления от инвестиционных операций – 3648,05 тыс. рублей.

Поступления от операций текущего характера сформировали: налоговые доходы в сумме 368987,79 тыс. рублей, доходы от собственности – 60033,97 тыс. рублей, доходы от оказания платных услуг – 9418,13 тыс. рублей, по штрафам, пеням, неустойкам, возмещению ущерба – 3868,51 тыс. рублей, безвозмездные денежные поступления текущего характера – 1796728,93 тыс. рублей, безвозмездные денежные поступления капитального характера – 828,22 тыс. рублей, по иным текущим поступлениям – «-»21,78 тыс. рублей.

Поступления от инвестиционных операций сформированы в общей сумме 3648,05 тыс. рублей за счет реализации основных средств на сумму 983,38 тыс. рублей, непроизведенных активов – 2640,86 тыс. рублей и материальных запасов – 23,81 тыс. рублей.

Сумма выбытия денежных средств со счетов по учету бюджетных средств составила 2149411,27 тыс. рублей, в том числе:

- по текущим операциям – 2119248,47 тыс. рублей;

- по инвестиционным операциям – 30162,79 тыс. рублей.

Таким образом, итоговая сумма поступлений денежных средств на счета бюджета, единого счета бюджета, открытого в органе, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета, превысила их выбытие на 94080,56 тыс. рублей.

Проверкой полноты, достоверности, соблюдения порядка составления и представления годовой бюджетной отчетности установлено, что представленная годовая бюджетная отчетность в целом соответствует требованиям, определенным Инструкцией № 191н, и отражает фактические операции с бюджетными средствами, результаты финансовой деятельности и исполнение бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края за 2021 год.

**Анализ годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов, главных распорядителей средств бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета**

Проверкой полноты, достоверности, соблюдения порядка составления и представления главными распорядителями средств бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края, главными администраторами бюджетных средств, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета годовой бюджетной отчетности установлено, что представленная годовая бюджетная отчетность соответствует предъявляемым требованиям и отражает фактические операции с бюджетными средствами, результаты финансовой деятельности главных администраторов средств местного бюджета и исполнение местного бюджета за 2021 год.

**Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности Ипатовского городского округа Ставропольского края**

Согласно показателям баланса исполнения бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края (форма 0503120), сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169) по состоянию на 01.01.2022 года общая сумма дебиторской задолженности составила 5269768,49 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 211709,73 тыс. рублей.

Отдельные показатели сумм дебиторской (кредиторской) задолженности, учитываемые по соответствующим номерам счетов бюджетного учета, отраженные на начало отчетного периода в форме 0503120, форме 0503169 не соответствуют идентичным итоговым показателям бюджетной отчетности за 2020 год по причине исправления ошибок прошлых лет.

В составе дебиторской и кредиторской задолженности местного бюджета по счету 205 00 000 «Расчеты по доходам» отражены суммы задолженности по доходам, администрируемым не только субъектами бюджетной отчетности Ипатовского городского округа Ставропольского края, но и территориальными органами федеральных органов исполнительной власти.

Общая сумма дебиторской задолженности по счету 20500000 «Расчеты по доходам» на начало финансового года составляла 5123130,79 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2022 года объем названной задолженности увеличился на 146310,80 тыс. рублей и составил 5269441,59 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность составила 17103,41 тыс. рублей.

Наибольший объем в структуре дебиторской задолженности по доходам в сумме 4384797,54 тыс. рублей или 83,2 % составляет задолженность по счету 120551000 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Также значительный объем в структуре дебиторской задолженности по доходам на конец 2021 года составила задолженность по счету 120523000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» в сумме 863537,55 тыс. рублей или 16,4 % общего объема задолженности по доходам, по счету 120511000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» учтена сумма задолженности по налогам, начисленным УФНС по СК в размере 16944,62 тыс. рублей или 0,3 %, являющейся просроченной задолженностью организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц по налогам, сборам, взносам, пеням и штрафам, процентам, за исключением отсроченных (рассроченных) платежей, и включающая в себя задолженность по текущим платежам и задолженность, до начисленную по результатам налоговых проверок.

Общая сумма кредиторской задолженности по счету 120500000 «Расчеты по доходам» в течение 2021 года увеличилась на 11213,06 тыс. рублей и составила 43476,30 тыс. рублей.

Наибольший объем в структуре кредиторской задолженности по доходам в сумме 34613,65 тыс. рублей или 79,6 % составляет задолженность по счету 120511000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» - учтена задолженность в сумме 17103,41 тыс. рублей по налогам, начисленным УФНС по СК.

Информация о составе и структуре дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности Ипатовского городского округа Ставропольского края, сформированная на основании сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169) без учета счета 20500000 «Расчеты по доходам» и 2090000 «Расчеты по ущербу и иным доходам**»**, представлена в следующей таблице:

| Наименование показателя | Бюджетная деятельность | Изменения |
| --- | --- | --- |
| на 01.01.2021 тыс. рублей | на 01.01.2022 тыс. рублей | тыс. рублей (гр.3 - гр.2) | % ((гр.3/гр.2)\*100-100) |
| Дебиторская задолженность, в том числе: | 546,07 | 326,91 | -219,16 | -40,1 |
| Расчеты по выданным авансам | 431,58 | 188,87 | -242,71 | -56,2 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 114,49 | 138,04 | 23,55 | 20,6 |
| Кредиторская задолженность, в том числе: | 72228,62 | 168232,39 | 96003,77 | Рост в 2,3 раза |
| Расчеты по принятым обязательствам | 3425,68 | 3509,67 | 83,99 | 2,5 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 68802,94 | 164711,88 | 95908,94 | Рост в 2,4 раза |
| Прочие расчеты с кредиторами | 0 | 10,84 | 10,84 |  |

Из данных таблицы следует, что в течение 2021 года общий объем дебиторской задолженности снизился на 219,16 тыс. рублей или на 40,1 %, а кредиторская задолженность увеличилась на 96003,77 тыс. рублей или в 2,3 раза.

По счету 120600000 «Расчеты по выданным авансам» общий размер дебиторской задолженности составил 188,87 тыс. рублей и снизился по сравнению с прошлым годом на 242,71 тыс. рублей (56,2 %). Задолженность по выданным авансам образовалась в большей части по счету 120626000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» и составила 171,07 тыс. рублей или 90,6 %.

 Дебиторская и кредиторская задолженность по счету 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами» на 01.01.2022 года отсутствует.

 Кредиторская задолженность по счету 120941000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» составила 1,05 тыс.рублей (неустойка по контракту от 08.11.2021 г. № 631-МК ООО «Независимая клинико-диагностическая лаборатория»).

На конец отчетного периода объем кредиторской задолженности по счету 130200000 «Расчеты по принятым обязательствам» увеличился по сравнению с началом года на 83,99 тыс. рублей (2,5 %) и составил 3509,67 тыс. рублей.

Наибольшая сумма кредиторской задолженности сложилась по счетам 130223000 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 2230,19 тыс. рублей, а также по счету 130241000 «Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям» в сумме 529,00 тыс. рублей.

По счету 130300000 «Расчеты по платежам бюджет» текущая дебиторская задолженность увеличилась в течение года на 23,55 тыс. рублей или 20,6 % и составила 138,04 тыс. рублей. Основной объем дебиторской задолженности по платежам в бюджет – 119,27 тыс. рублей или 86,4 % приходится на задолженность по налогу на имущество организаций.

Текущая кредиторская задолженность по счету 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» составила 164711,88 тыс. рублей. В составе кредиторской задолженности расчетов по платежам в бюджеты, задолженность расчетов по прочим платежам в бюджет составила 164652,44 тыс. рублей или 99,9 %.

Информация о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе главных распорядителей средств местного бюджета приведена в следующей таблице:

тыс. рублей

| Наименование ГРБС | Дебиторская задолженность на конец отчетного периода | прирост/ снижение (гр.3- гр.2) | Кредиторская задолженность на конец отчетного периода | прирост/ снижение (гр.6- гр.5) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| на 01.01.2021г | на 01.01.2022 г | на 01.01.2021г | на 01.01.2022 г |
| Всего, в том числе по ГРБС: | 4711390,54 | 4899239,13 | 187848,59 | 72317,47 | 168273,55 | 95956,08 |
| Дума | 200,53 | 202,04 | 1,51 | 41,90 | 19,54 | -22,36 |
| Администрация | 25776,24 | 41620,55 | 15844,31 | 1952,04 | 848,55 | -1103,49 |
| Отдел имущественных и земельных отношений | 484325,79 | 512946,88 | 28621,09 | 56,25 | 164,94 | 108,69 |
| Финансовое управление | 1212535,64 | 1337213,84 | 124678,20 | 22,74 | 20,30 | -2,44 |
| Отдел образования | 1282053,76 | 1290764,23 | 8710,47 | 3696,21 | 3325,96 | -370,25 |
| Отдел культуры и молодежной политики | 9187,26 | 8508,47 | -678,79 | 298,57 | 276,72 | -21,85 |
| УТСЗН | 1595997,50 | 1666499,58 | 70502,08 | 38,67 | 4,79 | -33,88 |
| Комитет по физической культуре и спорту | 9101,86 | 37,10 | -9064,76 | 286,53 | 4,33 | -282,20 |
| Управление по работе с территориями | 92211,96 | 41446,44 | -50765,52 | 65924,56 | 163608,42 | 97683,86 |

**Предложения:**

В целом, показатели проекта решения соответствуют плановым показателям, утвержденным решением Думы Ипатовского городского округа Ставропольского края от 15.12.2020 г. № 150 «О бюджете Ипатовского городского округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» и данным годового отчета об исполнении бюджета округа за 2021 год, участниками бюджетного процесса в основном приняты меры по исполнению местного бюджета в соответствии с решением от 15.12.2020 г. № 150 и действующим законодательством Российской Федерации.

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная комиссия Ипатовского городского округа рекомендует Думе Ипатовского городского округа Ставропольского края принять отчет об исполнении бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края за 2021 год.

Председатель Контрольно-счетной

комиссии Ипатовского городского

округа Ставропольского края Е.П. Деньщикова