

**Контрольно-счетная палата
городского округа Серебряные Пруды**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на годовой отчет об исполнении бюджета
городского округа Серебряные Пруды Московской
области**

р.п. Серебряные Пруды

«29» апреля 2022 года

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Серебряные Пруды Московской области за 2021 год подготовлено в соответствии с пунктом 3 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», подпунктом 3 пункта 8.1 раздела 8 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Серебряные Пруды Московской области, утвержденного решением Совета депутатов от 03.02.2016 №703/70, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 04 «Последующий контроль за исполнением бюджета городского округа Серебряные Пруды Московской области», утвержденным постановлением Контрольно-счетной палаты от 30.10.2019 №23. Проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Серебряные Пруды Московской области проведена в соответствии с пунктом 1.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2022 год, утвержденного постановлением от 17.12.2021 №9/21, распоряжения Контрольно-счетной палаты городского округа Серебряные Пруды Московской области от 05.04.2022 №7 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Серебряные Пруды Московской области за 2021 год».

Объекты проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Серебряные Пруды:

Финансовое управление администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области (далее - Финансовое управление);

Администрация городского округа Серебряные Пруды Московской области (далее - Администрация);

Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия городского округа Серебряные Пруды Московской области», в части переданных полномочий по ведению бухгалтерского учета по следующим объектам: Управление по образованию администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области (далее - Управление по образованию); Отдел культуры и делам молодежи администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области (далее - Отдел культуры и делам молодежи); Отдел по физической культуре и спорту администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области (далее - Отдел спорта); Совет депутатов городского округа Серебряные Пруды Московской области (далее – Совет депутатов);

Контрольно-счетная палата городского округа Серебряные Пруды Московской области (далее - Контрольно-счетная палата).

2. Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Серебряные Пруды Московской области

Бюджетная отчетность финансового органа об исполнении бюджета за 2021 год представлена 24 марта 2022 года в соответствии с п.п. 11.2 п.11 Инструкции от 28.12.2010 №191н.

Соблюдение требований к порядку составления и представления годовой бюджетной отчетности, полнота и соответствие форм проверяется на соответствие требованиям: Бюджетного кодекса Российской Федерации, утвержденного Федеральным законом от 31.07.1998 №145-ФЗ (далее – БК РФ); Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 года 191н (далее – Инструкция от 28.12.2010 №191н).

Состав бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа Серебряные Пруды соответствует требованиям статьи 264.1 БК РФ. Бюджетная отчетность главных администраторов средств бюджета городского округа Серебряные Пруды представлена в Контрольно-счетную палату Московской области в составе форм, соответствующем требованиям Инструкции о порядке составления отчетности № 191н.

Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Серебряные Пруды, а также представленные одновременно с ним иные формы бюджетной отчетности по составу форм соответствуют требованиям статьи 264.1 БК РФ, Инструкции № 191 н.

Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Серебряные Пруды соответствует установленным требованиям законодательства Российской Федерации по содержанию и представлению. Контрольные соотношения между показателями годового отчета об исполнении бюджета городского округа Серебряные Пруды и показателями иных форм бюджетной отчетности, представленных одновременно с ним, соблюдены. Фактов, свидетельствующих о недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета городского округа Серебряные Пруды, не выявлено.

Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Серебряные Пруды на 01 января 2022 года в части показателей исполнения бюджета городского округа Серебряные Пруды составлен Финансовым управлением на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств городского округа Серебряные Пруды, что соответствует требованиям пункта 2 статьи 264.2 БК РФ.

Проверка соблюдения требований к порядку составления и представления годовой бюджетной отчетности финансового органа соответствующего бюджета, включала в себя анализ форм.

Производилась выборочная выверка соответствия показателей консолидированной отчетности показателям, образованным путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам и исключения взаимосвязанных показателей по соответствующим строкам и графам отчетных форм главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС).

Проводилась выборочная проверка взаимосвязанных показателей в рамках одной формы бюджетной отчетности (внутридокументный контроль) и взаимосвязанных показателей форм бюджетной отчетности (междокументный контроль).

В Балансе исполнения бюджета (ф. 0503120) нарушений и недостатков не выявлено. Показатели по данным баланса соответствуют идентичным показателям в ф.0503121, ф.0503123, ф. 0503168, ф.0503169, ф.0503171, ф.0503172, ф.0503173 и ф.0503178.

В Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) нарушений и недостатков не выявлено.

В Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) нарушений и недостатков не выявлено. Итоговые суммы доходов (расходов) ф.0503121 соответствуют итоговому показателю доходов (расходов) в ф.0503110 по соответствующим счетам. Показатели ф.0503121 идентичны соответствующим показателям и (или) расчетным значениям, отраженным в ф.0503120, ф.0503125, ф.0503168, ф.0503169.

В Отчете о движении денежных средств (ф.0503123) нарушений и

недостатков не выявлено. Показатели ф.0503123 идентичны соответствующим показателям и (или) расчетным значениям, отраженным в ф.0503120, ф.0503117, ф.0503125.

В Отчете о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф.0503124) нарушений и недостатков не выявлено. Результатом кассового исполнения бюджета по утвержденным бюджетным назначениям является дефицит в сумме 129 807 822,00рубль, по исполненным бюджетным обязательствам является дефицит в сумме 81 354 954,97 рублей.

В Отчете об исполнении бюджета за 2021 год (ф. 0503117) нарушений и недостатков не выявлено. Данные содержащиеся в форме по контрольным соотношениям соответствуют ф.0503123.

В Справках по консолидируемым расчетам (ф.0503125) нарушений и недостатков не выявлено. Данные содержащиеся в ф.0503125 по соответствующим счетам бюджетного учета соответствуют ф.0503117, ф.0503121, ф.0503169.

В Отчете о бюджетных обязательствах (ф.0503128) нарушений и недостатков не выявлено. Сумма принятых бюджетных обязательств, с применением конкурентных процедур, соответствует показателю ф. 0503175.

В Балансе по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф.0503140) нарушений и недостатков не выявлено. Показатели ф.0503140 соответствуют данным идентичных строк ф. 0503120 и расчетным значениям, отраженным в ф.0503117.

Остаток по счету 020211000 «Средства на счетах бюджета в рублях в органе Федерального казначейства» на начало года отраженный в Балансе по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф.0503140) соответствует остатку на конец 2020 года. Остаток на конец 2021 года в сумме 49 719 992,22 рублей соответствует остатку, отраженному в выписке по лицевому счету бюджета. Значения на начало и на конец отчетного периода соответствуют значениям, отраженным в Балансе исполнения бюджета (ф.0503120) по коду строки 210 «средства на счетах бюджета в органе федерального казначейства (020210000)».

Сводной бюджетной росписью с учетом изменений на 28.12.2021 бюджетные ассигнования бюджета городского округа Серебряные Пруды Московской области на 2021 год утверждены в сумме 1 888 299 407,68 рублей, лимиты бюджетных обязательств на 2021 год утверждены в сумме 1 888 299 407,68 рублей.

Расходы на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих осуществлены с ограничениями, установленными постановлением Правительства Московской области от 11.11.2009 № 947/48 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного

самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих» (в ред. постановлений Правительства МО от 21.09.2010 №802/45, от 25.01.2012 №87/2, от 01.10.2012 №1233/35, от 08.06.2015 №409/21, от 29.09.2015 №890/37, от 31.01.2017 №54/4, от 16.01.2018 №18/2 от 10.12.2019 №940/43, от 29.12.2021 № 1488/45) исходя из:

количество должностных окладов в год, необходимых для обеспечения установленных законодательством Московской области выплат лицам, замещающим муниципальные должности или должности муниципальной службы в органах местного самоуправления, муниципальных органах муниципальных образований Московской области, в размере, не превышающем 35,9 оклада на 1 штатную единицу;

средний коэффициент должностных окладов по каждой муниципальной должности или должности муниципальной службы для муниципальных образований с численностью постоянно проживающего населения до 50 тыс. человек – в размере 2,4;

предельная численность депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области – 41 ед. Фактические расходы на оплату труда в объеме 32 533,8 тысяч рублей, превысили расчетное значение 29 850,1 тысяч рублей на 2 683,7 тыс. рублей. Согласно государственной программе Московской области «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики в Московской области», утвержденной постановлением Правительства Московской области от 25.10.2016 № 796/39, количество должностных окладов в год, необходимых для обеспечения выплат должностным лицам, может превышать нормативы формирования расходов на оплату труда, установленные нормативным правовым актом Правительства Московской области, на размер дотации, предусмотренных данной государственной программой, не более 10% от размера дотации. Дотация предоставлена в сумме 36 441,00 тыс. рублей, т.е. 10%, что составляет 3 641,10 тыс. рублей могли быть направлены на расходы, связанные с выплатами премий и на эту сумму могут превышать нормативы формирования расходов на оплату труда. Фактически превышено на выплату заработной платы без начисления на 2 683,7 тысяч рублей, что соответствует законодательству.

В ходе анализа Пояснительной записки (ф. 0503160) проверялось наличие и заполнение всех таблиц и форм пояснительной записки, а при их отсутствии наличие соответствующей записи в пояснительной записке. Представлено 2 таблицы и формы 0503161, 0503164, 0503168, 0503169, 0503171, 0503172, 0503173, 0503174, 0503175, 0503178, 0503190, 0503296. С целью определения соблюдения обеспечения соответствия взаимосвязанных показателей при составлении консолидированной бюджетной отчетности осуществлялось сопоставление между показателями соответствующих форм.

Осуществлялось сопоставление между показателями ф.0503164 на соответствие показателям аналогичных строк формы 0503117. Осуществлялось сопоставление между показателями данных о нефинансовых активах, содержащихся в ф.0503168 и данными отчетных форм 0503120 и 0503121. Осуществлялось сопоставление между показателями ф.0503169 и аналогичными показателями соответствующих счетов ф.0503120. Осуществлялось сопоставление между показателями в ф.0503175 и данными ф. 0503128. Осуществлялось сопоставление между показателями в ф.0503178 и данными ф. 0503120, и т.д.

В результате анализа указанных форм бюджетной отчетности установлено следующее:

Пояснительная записка (ф. 0503160) представлена в составе следующих разделов:

Раздел 1 «Организационная структура городского округа Серебряные Пруды Московской области».

Содержит основные задачи Финансового управления, перечень основных нормативных правовых актов, регламентирующих бюджетные полномочия.

«Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» ф. 0503161. Данная форма содержит обобщенные данные о количественном составе участников бюджетного процесса, муниципальных учреждений и предприятий.

На конец отчетного периода на территории городского округа числится 7 ГРБС, в подведомственности которых находится 43 учреждение из которых: 7 казенных учреждений, 33 бюджетное учреждение (количество бюджетных учреждений уменьшилось на 8, в связи с реорганизацией путем присоединения) и 3 автономных учреждения. Общее количество учреждений и предприятий составило на конец отчетного периода 43 ед. на 01.01.2022 зарегистрировано 1 муниципальное предприятие – МУП «Ресурсоснабжающая организация городского округа Серебряные Пруды»

Текстовая часть раздела 1 соответствует требованиям Инструкции от 28.12.2010 №191н и раскрывает информацию в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

Раздел 2 «Результаты деятельности городского округа Серебряные Пруды Московской области».

Текстовая часть раздела 2 соответствует требованиям Инструкции от 28.12.2010 №191н и раскрывает информацию в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета городского округа Серебряные Пруды Московской области».

«Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» Таблица №3. В таблице отражены результаты анализа исполнения текстовых статей решения о бюджете. По неисполненным статьям отражены причины не исполнения.

Согласно Приложению №8 «Информация о состоянии муниципального долга городского округа Серебряные Пруды Московской области за 2021 год» к проекту решения Совета депутатов городского округа Серебряные Пруды Московской области «Об исполнении бюджета городского округа Серебряные пруды Московской области за 2021 год» в 2021 году было получено кредитов в кредитных организациях на сумму 78 600 000,00 рублей, в том числе: по Муниципальному контракту №0848600007421000020 от 03.03.2021 в сумме 8 200 000,00 рублей; по Муниципальному контракту № 0848600007421000182 от 12.07.2021 в сумме 40 900 000,00 рублей; по Муниципальному контракту №0848600007421000252 от 05.10.2021 в сумме 29 500 000,00 рублей. А также получен бюджетный кредит в сумме 58 600 00,00 рублей по Соглашению о предоставлении бюджетного кредита от 12.08.2021 № 24С-43, к которому заключены дополнительные соглашения от 10.09.2021 №1 и от 15.12.2021 №2. Таким образом, объем заимствований составил 137 200 000, рублей.

Статьей 8 решения Совета депутатов городского округа Серебряные Пруды Московской области от 25.12.2020 года № 592/69 «О бюджете городского округа Серебряные Пруды Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с учетом изменений внесенных решением Совета депутатов от 02.09.2021 №647/80) установлен предельный объем заимствования на 2021 год в размере 96 300 000,00 рублей.

В представленной в составе бюджетной отчетности Таблице №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» прописано в гр.1 «Содержание статьи закона (решения) о бюджете», что статьей 8 установлен предельный объем заимствований городского округа Серебряные Пруды Московской области на 2021 год в размере 137 200 000,00 рублей, что не соответствует предельному размеру объема заимствований, утвержденному решением Совета депутатов от 02.09.2021 №647/80 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Серебряные Пруды Московской области от 25.12.2020 года № 592/69 «О бюджете городского округа Серебряные Пруды Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Выявлено: В нарушение п.155 Инструкции от 28.12.2010 №191н «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» Таблица №3 содержит недостоверные данные. В гр.1 «Содержание статьи закона (решения) о бюджете», прописано, что статьей 8 установлен

предельный объем заимствований городского округа Серебряные Пруды Московской области на 2021 год в размере 137 200 000,00 рублей. Должно быть указано 96 300 000,00 рублей.

Выявленное нарушение классифицируется по пункту 02.09 «Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу» Классификатора нарушений СКСО от 13.07.2020 №23/5.

«Сведения об исполнении бюджета» ф.0503164 содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности. В части расходов данные идентичны суммарному показателю по главным распорядителям бюджетных средств, в части доходов показатели соответствует отчетным формам, сформированным финансовым органам с учетом данных ГАБС. Из данных формы видно, что по доходам результат исполнения составил 98,40%, по расходам общий процент исполнения составил 95,95%.

Текстовая часть раздела 3 соответствует требованиям Инструкции от 28.12.2010 №191н и раскрывает информацию в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности городского округа Серебряные Пруды Московской области».

Данные о нефинансовых активах содержащиеся в ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» соответствуют данным отчетных форм 0503120 и 0503121. Данные о нефинансовых активах на начало 2021 года соответствуют данным на конец 2020 года, за исключением данных по материальным запасам, что нашло свое отражение в (ф.0503173) «Сведения об изменении остатков валюты баланса». Форма 0503168 заполнена в соответствии с требованиями Инструкции отдельно по имуществу, закрепленному в оперативное управление и имуществу, составляющему имущество казны.

В текстовой части содержится информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая показатели бухгалтерской отчетности за отчетный период.

В ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» отражены данные соответствующие показателям суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов главных администраторов бюджетных средств.

«Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» ф. 0503169 содержит обобщенные за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе видов расчетов. Приложения составлены отдельно по дебиторской и по кредиторской задолженности. Причины образования дебиторской и кредиторской

задолженности обоснованы, так же причины образования отражены в ф. 0503175. Отраженные данные соответствуют показателям суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов главных администраторов бюджетных средств.

Кредиторская и дебиторская задолженность на начало года соответствует данным ф.0503169 годового отчета за 2020 год, за исключением дебиторской задолженности по счету 020900000, образовавшейся на 01.01.2021 при расчетах с Фондом социального страхования, в части превышения произведенных работодателем выплат пособий, по которым в 2021 году предусмотрено возмещением Фондом социального страхования, в связи с переходом на осуществление прямых выплат, которая отнесена на счет 020936000 (за исключением Отдела культуры, нарушение указано в Акте контрольного мероприятия №4 от 28.04.2022).

Дебиторская задолженность на 01 января 2022 года составляет в общем 484 251 913,28 рубля.

Кредиторская задолженность на 01 января 2022 года составляет в общем 27 868 065,86 рублей.

На конец отчетного периода просроченная дебиторская задолженность составляет 21 448 728,76 рублей.

Текстовая часть раздела 4 содержит подробное описание причин образования кредиторской и дебиторской задолженности и соответствует данным, представленным главными администраторами бюджетных средств.

Причины образования дебиторской и кредиторской задолженности обоснованы, за исключением просроченной дебиторской задолженности по главному администратору бюджетных средств - Администрации (нарушение изложено в Заключении от 29.04.2022, данного ГАБС)

В ф.0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» отражено, что по состоянию на 01.01.2022 финансовые вложения составили по кодам финансового вложения 05 «уставный фонд государственных (муниципальных) предприятий» 25 000 000,00 рублей, по 06 «участие в государственных (муниципальных) учреждениях» 1 736 547 674,68 рублей, по иным формам участия в капитале (код 07) 230 000,00 рублей. Что соответствует суммированному показателю по отчетам ГАБС.

В ф.0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, представленных бюджетных кредитах» содержатся обобщенные данные за отчетный период по муниципальному долгу (предоставленных бюджетных кредитах) в разрезе долговых инструментов. Так, по предоставленным бюджетным кредитам остаток задолженности на начало года и на конец года отсутствует. По муниципальному долгу остаток задолженности на начало года составлял 61 600 000,00 рублей, на конец отчетного периода

задолженность составила 58 600 000,00 рублей. Раздел 3 «Аналитическая информация о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» отражает сведения об образовании муниципального долга. Данные отраженные в форме идентичны данным Баланса ф.0503120.

«Сведения об изменении остатков валюты баланса» ф. 0503173. Значения, отраженные в графе 3 содержат обобщенные за отчетный период данные об изменении показателей на начало отчетного периода вступительного баланса, а именно «02» - изменения, связанные с внедрением федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов; «03» - исправление ошибок прошлых лет; «05» - пересчеты показателей отчетности; «06» - иные причины, предусмотренные законодательством Российской Федерации. С учетом данных содержащихся в ф.0503173 показатели ф.0503120 на начало года сопоставимы с показателями в данной форме на конец года в отчете за 2020 год.

«Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале» ф. 0503174 содержит перечень 1 муниципального унитарного предприятия городского округа – МУП «Ресурсоснабжающая организация городского округа Серебряные Пруды» и 1 иная организации ООО «СИП». Аналитические данные о начислениях и поступлениях в соответствующий бюджет доходов от перечисления части прибыли, остающейся в распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей (дивидендов) муниципальными унитарными предприятиями, иными организациями с государственным участием в капитале (акционерными обществами, хозяйственными обществами) составляют в размере 1 661 054,27 рублей от МУП «Ресурсоснабжающая организация городского округа Серебряные Пруды».

«Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» ф. 0503175 , в соответствии с п. 1.19 Письма Финансового управления от 11.01.2022 №03-20/3, в разделах 1 и 2 данной формы показатели в части принятых и неисполненных бюджетных обязательств, размер которых составляет менее 1 млн.руб. не заполнялись. В разделе 3 данной формы содержатся нулевые показатели, которые отражают факт не принятия бюджетных обязательств сверх установленных лимитов. В разделе 4 раскрывается информация о суммах экономии, которая достигнута в результате применения конкурентных способов определения поставщиков. В форме отражено, что за отчетный период по результатам конкурентных процедур было принято обязательств 2021 года по контрактам (заключено контрактов) на сумму 716 801 318,82 рублей, экономия по заключенным контрактам 2021 года составила 48 128 646,48 рублей.

В ф. 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» сумма остатка средств соответствует сумме остатков на 01.01.2022, отраженных в отчетности ГАБС. Остаток образовался

за счет поступлений денежных средств, для обеспечения исполнения муниципальных контрактов.

В ф. 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» раскрыта информация об имеющихся на отчетную дату объектах незавершенного строительства, а также о сформированных на отчетную дату вложениях в объекты недвижимого имущества, источником финансового обеспечения которых являлись средства соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Текстовая часть раздела 4 соответствует требованиям Инструкции от 28.12.2010 №191н и раскрывает информацию в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности городского округа Серебряные Пруды Московской области».

В ф. 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» отражена информация о принятых и исполненных денежных обязательствах по судебным решениям судов судебной системы Российской Федерации в размере 3 035 418,73 рублей. Не исполненные денежные обязательства на конец отчетного периода отсутствуют.

Текстовая часть раздела 5 соответствует требованиям Инструкции от 28.12.2010 №191н и раскрывает информацию в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

Бюджетная отчетность городского округа Серебряные Пруды Московской области была представлена также для проверки в Министерство экономики и финансов в полном объеме предусмотренных форм и в срок, установленный распоряжением Министерства экономики и финансов Московской области от 08.12.2021 №24РВ-161 «О годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2021 год, квартальной и месячной отчетности в 2022 году», что подтверждается письмом Министерства экономики и финансов Московской области от 01.04.2022 №24Исх-3256/04-01.

Таким образом, контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа Серебряные Пруды соблюдены. Фактов, свидетельствующих о недостоверности показателей бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств городского округа Серебряные Пруды, не выявлено.

3. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Серебряные Пруды.

Анализ основных характеристик бюджета 2021 года.

Общий анализ исполнения основных показателей бюджета.

Решением Совета депутатов городского округа Серебряные Пруды области от 25.12.2020 №592/69 «О бюджете городского округа Серебряные Пруды Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» бюджет был принят в первоначальной редакции. Основные характеристики первоначально утвержденного бюджета на 2021 год:

- общий объем доходов бюджета – 1 658 872 000,00 рублей,
- общий объем расходов бюджета – 1 705 453 000,00 рублей.

Дефицит бюджета – 46 581 000,00 рублей или 22,44% (утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений). Источником внутреннего финансирования дефицита является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета. БК РФ ст. 92.1.

Решением от 27.12.2021 № 694/91 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Серебряные Пруды Московской области от 25.12.2020 г. № 592/69 «О бюджете городского округа Серебряные Пруды Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» основные характеристики уточненного бюджета на 2021 год утверждены в следующем объеме:

- общий объем доходов бюджета – 1 758 491 585,68 рублей;
- общий объем расходов бюджета – 1 888 299 407,68 рублей.

Дефицит бюджета составляет 129 807 822,00 рублей или 52,90% (утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений). Источником внутреннего финансирования дефицита является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета. БК РФ ст. 92.1.

Согласно Отчету об исполнении бюджета по состоянию на 01 января 2022 года исполнено:

- общий объем доходов бюджета – 1 730 374 346,17 рублей;
- общий объем расходов бюджета – 1 811 729 301,14 рублей.

Дефицит бюджета составил 81 354 954,97 рублей или 32,38% (утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений). Источником внутреннего финансирования дефицита является

изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета. БК РФ ст. 92.1.

Поправки в бюджет вносились 15 раз.

Исполнение бюджета по доходам за 2021 год составило 98,40106% от уточненных бюджетных назначений. Исполнение бюджета по расходам составило 95,94502% от уточненных бюджетных назначений.

Данные об основных характеристиках бюджета за 2021 год представлены в табличной форме в приложении № 1.

Анализ исполнения доходной части бюджета.

С учетом всех внесенных изменений бюджетные назначения по доходам составили 1 758 491 585,68 рублей, что больше первоначально утвержденной суммы доходов на 96 620 557,05 рублей или на 6,00526 %. Исполнение бюджета по доходам в целом составило 1 730 374 346,17 рублей или 98,40106%, исполнено меньше на сумму 28 117 239,31 рублей.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов исполненного бюджета составляет 35,76539 %. Исполнение бюджета по налоговым и неналоговым доходам составило 618 875 145,90 рублей или 102,52369% от уточненных бюджетных назначений.

Налоговые доходы бюджета за отчетный год

Доля налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов исполненного бюджета составляет 91,78634%. Исполнение бюджета по налоговым доходам составило 568 042 856,40 рублей или 102,78327% от уточненных бюджетных назначений.

Наибольший удельный вес в объеме налоговых доходов занимают поступления:

Налоги на прибыль, доходы – 75,97796%.

Налоги на имущество – 12,00413%.

Неналоговые доходы бюджета за отчетный год

Доля неналоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов исполненного бюджета составляет 8,21366%. Исполнение бюджета по неналоговым доходам составило 50 832 289,50 или 99,70972% от уточненных бюджетных назначений.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают поступления:

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 47,59633%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 33,14554%.

Безвозмездные поступления в бюджет за отчетный год

Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов исполненного бюджета составляет 64,23461%. Исполнение бюджета по безвозмездным поступлениям составило 1 111 499 200,27 рублей или 96,24616% от уточненных бюджетных назначений.

Наибольший удельный вес в объеме безвозмездных поступлений занимают поступления:

Дотации – 38,12475%

Субвенции – 36,55845%.

Субсидии – 22,35829%

Иные межбюджетные трансферты – 3,07471%.

Данные об исполнении бюджета по доходам представлены в табличных формах в приложениях №2 и №3.

Анализ исполнения расходной части.

С учетом всех изменений бюджетные назначения по расходам составили 1 888 299 407,68 рубль, что больше первоначально утвержденной суммы расходов на 182 846 407,68 рублей или на 10,72128%. Исполнение бюджета по расходам в целом составило 1 811 729 301,14 рублей или 95,94502%, не исполнено на сумму 76 570 106,54 рублей.

Неисполнение бюджета большей частью связано с экономией, сложившейся по результатам конкурентных процедур.

Наибольший удельный вес в объеме произведенных расходов занимают расходы на:

Образование – 622 247 563,59 рублей или 34,34550%.

Жилищно-коммунальное хозяйство – 463 510 500,10 рублей или 25,58387%.

Общегосударственные вопросы – 326 923 255,49 рублей или 18,04482%.

Менее 10 процентов от общего объема составляют расходы на:

Национальная экономика – 127 135 911,84 рублей или 7,01738%.

Физическая культура и спорт – 99 867 679,52 рублей или 5,51228%.

Культура, кинематография – 97 389 388,72 рублей или 5,37549%.

Социальная политика – 42 094 355,05 рублей или 2,32344%.

Менее 1 процента составляют расходы на:

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 15 253 239,34 рублей или 0,84192%.

Охрана окружающей среды - 6 407 911,28 рублей или 0,35369%.

Средства массовой информации – 5 728 099,93 рублей или 0,31617%.

Обслуживание государственного (муниципального) долга – 3 466 931,47 рублей или 0,19136%.

Национальная оборона – 1 704 464,81 рублей или 0,09408%.

Данные об исполнении бюджета по расходам представлены в табличных формах в приложениях №4 и №5.

Реализация муниципальных программ

Согласно перечню муниципальных программ городского округа Серебряные Пруды Московской области, утвержденному Постановлением Администрации от 28.12.2020 №1725 утверждено 19 муниципальных программ. В 2021 году произведены расходы в рамках семнадцати муниципальных программ, которые составили 1 801 802,32 тысяч рублей или 95,96118% общего объема расходной части бюджета.

Наибольший удельный вес в объеме произведенных расходов занимают расходы 4-х муниципальных программ:

Муниципальная программа «Образование» занимает наибольшую долю расходов в бюджете – 32,08379% или 581 271,39 тысяч рублей.

Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами» занимает 15,44326% или 279 790,07 тысяч рублей.

Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» занимает 13,63651% или 247 056,69 тысячи рублей.

Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды» занимает 11,26927% или 204 168,60 тысячи рублей.

Менее 10 процентов составляют расходы 6-ти муниципальных программ:

Муниципальная программа «Культура» занимает 7,09509% или 128 543,90 тысячи рублей.

Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» занимает 5,95518% или 107 891,69 тысяча рублей.

Муниципальная программа «Спорт» занимает 5,50229% или 99 686,62 тысяч рублей.

Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование» занимает 2,48965% или 45 105,71 тысяч рублей.

Муниципальная программа «Социальная защита населения» занимает 2,46718% или 44 698,69 тысяч рублей.

Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» занимает 1,50595% или 27 283,68 тысячи рублей.

Менее 1 процента составляют расходы 7-и муниципальных программ:

Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» занимает 0,81126% или 14 697,83 тысяч рублей.

Муниципальная программа «Экология и окружающая среда» занимает 0,54597% или 9 891,41 тысяч рублей.

Муниципальная программа «Жилище» занимает 0,22880% или 4 145,24 тысяч рублей.

Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства» занимает 0,18490% или 3 349,84 тысяч рублей.

Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство» занимает 0,18263% или 3 308,71 тысячи рублей.

Муниципальная программа «Предпринимательство» занимает 0,02898% или 525,00 тысяч рублей.

Муниципальная программа «Здравоохранение» занимает 0,02137% или 387,24 тысяч рублей.

Непрограммные расходы составили 0,54793% или 9 926,98 тысячи рублей.

Данные об исполнении бюджета по муниципальным программам представлены в табличных формах в приложении №6.

5. Результаты внешней проверки бюджетной отчётности ГАБС городского округа Серебряные Пруды.

Контрольно-счетной палатой была проведена проверка годовой бюджетной отчетности 7-и главных администраторов бюджетных средств. Выявленные в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий нарушения, классифицированные по пункту Выявленное нарушение классифицируется по пункту 02.09 «Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу» Классификатора нарушений СКСО от 13.07.2020 №23/5 и п. 01.02.101.02 «Нарушения при выполнении или невыполнение государственных (муниципальных) задач и функций государственными (муниципальными) казенными учреждениями, государственными (муниципальными) бюджетными и государственными (муниципальными) автономными учреждениями, государственными корпорациями (компаниями), публично-правовыми компаниями (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах Классификатора)» Классификатора нарушений СКСО от 13.07.2020 №23/5, не оказали

существенного влияния на достоверность представленной бюджетной отчетности, но повлияли на ее информативность.

6. Основные выводы

- 1) Бюджетная отчетность главных администраторов средств бюджета городского округа Серебряные Пруды соответствует установленным требованиям по составу, содержанию и представлению. Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа Серебряные Пруды соблюдены. Фактов, свидетельствующих о недостоверности показателей бюджетной отчетности не выявлено, при этом в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлены нарушения, классифицированные по пункту 02.09 «Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу» Классификатора нарушений СКСО от 13.07.2020 №23/5 и п. 01.02.101.02 «Нарушения при выполнении или невыполнение государственных (муниципальных) задач и функций государственными (муниципальными) казенными учреждениями, государственными (муниципальными) бюджетными и государственными (муниципальными) автономными учреждениями, государственными корпорациями (компаниями), публично-правовыми компаниями (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах Классификатора)» Классификатора нарушений СКСО от 13.07.2020 №23/5, которые повлияли на ее информативность;
- 2) Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Серебряные Пруды, а также представленные одновременно с ним иные формы бюджетной отчетности по составу форм соответствуют требованиям статьи 264.1 БК РФ, Инструкции № 191н. Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Серебряные Пруды соответствует установленным требованиям законодательства Российской Федерации по содержанию и представлению. Контрольные соотношения между показателями годового отчета об исполнении бюджета городского округа Серебряные Пруды и показателями иных форм бюджетной отчетности, представленных одновременно с ним, соблюдены. Фактов, свидетельствующих о недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета городского округа Серебряные Пруды, не выявлено. Выявленные в ходе экспертно-аналитического мероприятия нарушения (недостатки) не оказали существенного влияния на достоверность

представленной бюджетной отчетности, но повлияли на ее информативность.


9.Предложения.

Провести совещание с главными администраторами средств бюджета городского округа Серебряные Пруды Московской области, в рамках которого рассмотреть выявленные нарушения и недостатки, определить и согласовать механизм действий, направленных на совершенствование деятельности должностных лиц, ответственных за составление и предоставление бюджетной отчетности.

Руководитель экспертно-аналитического мероприятия –
Председатель контрольно-счетной палаты городского округа
(должность)


_____ Л.Н. Глобенко
подпись

Ответственные исполнители:
заместитель председателя
контрольно-счетной палаты
(должность)


_____ Е.А. Мокина
подпись

Приложение № 1
к заключению на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа
Серебряные Пруды Московской области

от 29 апреля 2022 года

Анализ исполнения бюджета за 2021 год

Наименование показателя	Утверждено бюджетных назначений первоначально, рублей	Утверждено бюджетных назначений с учетом изменений, рублей	Отклонение от первоначально утвержденных бюджетных назначений (гр.3-гр.2), рублей	Изменение утвержденных показателей, %	Исполнено бюджетных назначений, рублей	Отклонение от уточненных бюджетных назначений (гр.6-гр.3), рублей	Процент исполнения, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы бюджета	1 658 872 000,00	1 758 491 585,68	99 619 585,68	6,00526	1 730 374 346,17	-28 117 239,51	98,40106
Расходы бюджета	1 705 453 000,00	1 888 299 407,68	182 846 407,68	10,72128	1 811 729 301,14	-76 570 106,54	95,94502
- Дефицит / + Профицит	-46 581 000,00	-129 807 822,00	-83 226 822,00	x	-81 354 954,97	48 452 867,03	x

Наименование показателя	Исполнено бюджетных назначений 2020 год, рублей	Исполнено бюджетных назначений 2021 год, рублей	Абсолютное отклонение (гр.3-гр.2), рублей	Относительное отклонение гр.3/гр.2*100, рублей
1	2	3	4	5
Доходы бюджета	1 828 136 522,41	1 730 374 346,17	-97 762 176,24	94,65236
Расходы бюджета	1 706 407 332,34	1 811 729 301,14	105 321 968,80	106,17215
- Дефицит / + Профицит	121 729 190,07	-81 354 954,97	x	x

Приложение № 2
к заключению на годовой отчет об исполнении бюджета
городского округа Серебряные Пруды Московской области

от 29 апреля 2022 года

Анализ исполнения доходной части бюджета за 2021 год

Наименование показателя	Утверждено бюджетных назначений первоначально, рублей		Утверждено бюджетных назначений с учетом изменений, рублей		Отклонение от первоначально утвержденных бюджетных назначений (гр.3-гр.2), рублей		Изменение утвержденных показателей, %		Исполнено бюджетных назначений, рублей		Отклонение от уточненных бюджетных назначений (гр.6-гр.3), рублей		Процент исполнения, %	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Налоговые и неналоговые доходы		601 178 620,00	603 641 094,47	2 462 474,47	0,40961	618 875 145,90	15 234 051,43	102,52369						
Налоговые доходы		577 285 620,00	552 660 819,47	-24 624 800,53	-4,26562	568 042 856,40	15 382 036,93	102,78327						
Неналоговые доходы		23 893 000,00	50 980 275,00	27 087 275,00	113,36908	50 832 289,50	-147 985,50	99,70972						
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ		1 057 693 380,00	1 154 850 491,21	94 158 082,58	9,18575	1 111 499 200,27	-43 351 290,94	96,24616						
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований		386 475 000,00	423 756 300,00	37 281 300,00	9,64650	423 756 300,00	0,00	100,00000						
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)		221 258 380,00	284 011 718,15	62 753 338,15	28,36202	248 512 160,10	-35 499 558,05	87,50067						
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований		414 430 000,00	412 844 000,00	-1 586 000,00	-0,38269	406 346 905,47	-6 497 094,53	98,42626						
Иные межбюджетные трансферты		35 530 000,00	35 530 000,00	0,00	X	34 175 361,84	-1 354 638,16	96,18734						
Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет		0,00	2 999 028,63	2 999 028,63	X	2 999 028,63	0,00	X						
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет		0,00	-4 290 555,57	-4 290 555,57	X	-4 290 555,77	-0,20	X						
Всего доходов		1 658 872 000,00	1 758 491 585,68	96 620 557,05	6,00526	1 730 374 346,17	-28 117 239,51	98,40106						

Приложение № 3

к заключению на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Серебряные Пруды Московской области

от 29 апреля 2022 года

Анализ исполнения доходной части бюджета в долях за 2021 год

Наименование показателя	Утверждено бюджетных назначений первоначально, рублей	Доля в общей сумме доходов гр.2, %	Утверждено бюджетных назначений с учетом изменений, рублей	Доля в сумме доходов гр.4, %	Исполнено бюджетных назначений, рублей	Доля в сумме доходов гр.6, %
Налоговые и неналоговые доходы	601 178 620,00	36,24021	603 641 094,47	34,32721	618 875 145,90	35,76539
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 057 693 380,00	63,75979	1 154 850 491,21	65,67279	1 111 499 200,27	64,23461
Всего доходов	1 658 872 000,00	100,00000	1 758 491 585,68	100,00000	1 730 374 346,17	100,00000

Наименование показателя	Утверждено бюджетных назначений первоначально, рублей	Доля в общей сумме доходов гр.2, %	Утверждено бюджетных назначений с учетом изменений, рублей	Доля в сумме доходов гр.4, %	Исполнено бюджетных назначений, рублей	Доля в сумме доходов гр.6, %
Налоговые и неналоговые доходы	601 178 620,00	100,00000	603 641 094,47	100,00000	618 875 145,90	100,00000
Налоговые доходы	577 285 620,00	96,02564	552 660 819,47	91,55454	568 042 856,40	91,78634
Неналоговые доходы	23 893 000,00	3,97436	50 980 275,00	8,44546	50 832 289,50	8,21366

Наименование показателя	Утверждено бюджетных назначений первоначально, рублей	Доля в общей сумме доходов гр.2, %	Утверждено бюджетных назначений с учетом изменений, рублей	Доля в сумме доходов гр.4, %	Исполнено бюджетных назначений, рублей	Доля в сумме доходов гр.6, %
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 057 693 380,00	100,00	1 154 850 491,21	99,74	1 111 499 200,27	100,44
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	386 475 000,00	36,53942	423 756 300,00	36,69361	423 756 300,00	38,12475
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	221 258 380,00	20,91895	284 011 718,15	24,59294	248 512 160,10	22,35829
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	414 430 000,00	39,18243	412 844 000,00	35,74870	406 346 905,47	36,55845
Иные межбюджетные трансферты	35 530 000,00	3,35920	35 530 000,00	3,07659	34 175 361,84	3,07471
Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	0,00	0,00000	2 999 028,63	0,00000	2 999 028,63	0,70772
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	0,00000	-4 290 555,57	-0,37152	-4 290 555,77	-0,38602

Приложение № 4

к заключению на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Серебряные Пруды Московской области

от 29 апреля 2022 года

Анализ исполнения расходной части бюджета за 2021 год

Наименование показателя	Код раздела	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Облегчегосударственные вопросы	01		252 018 640,00	335 036 919,16	83 018 279,16	32,94132	326 923 255,49	-8 113 663,67	97,57828	
Национальная оборона	02		1 765 000,00	1 777 000,00	12 000,00	0,67989	1 704 464,81	-72 535,19	95,91811	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		18 455 340,00	16 730 949,00	-1 724 391,00	-9,34359	15 253 239,34	-1 477 709,66	91,16781	
Национальная экономика	04		115 702 040,00	133 124 013,02	17 421 973,02	15,05762	127 135 911,84	-5 988 101,18	95,50186	
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		428 768 890,00	512 242 570,20	83 473 680,20	19,46822	463 510 500,10	-48 732 070,10	90,48652	
Охрана окружающей среды	06		5 500 000,00	6 408 000,00	908 000,00	16,50909	6 407 911,28	-88,72	99,99862	
Образование	07		628 808 540,00	629 212 122,81	403 582,81	0,06418	622 247 563,59	-6 964 559,22	98,89313	
Культура, кинематография	08		93 761 450,00	97 444 668,61	3 683 218,61	3,92829	97 389 388,72	-55 279,89	99,94327	
Социальная политика	09		50 145 600,00	46 274 517,88	-3 871 082,12	-7,71968	42 094 355,05	-4 180 162,83	90,96660	
Физическая культура и спорт	10		101 415 500,00	100 489 547,00	-925 953,00	-0,91303	99 867 679,52	-621 867,48	99,38116	
Средства массовой информации	11		5 491 000,00	6 092 100,00	601 100,00	10,94700	5 728 099,93	-364 000,07	94,02505	
Обслуживание государственного (муниципального) долга	12		3 621 000,00	3 467 000,00	-154 000,00	X	3 466 931,47	-68,53	99,99802	
Всего расходов	x		1 705 453 000,00	1 888 299 407,68	182 846 407,68	10,72128	1 811 729 301,14	-76 570 106,54	95,94502	

Приложение № 5
к заключению на годовой отчет об исполнении бюджета
городского округа Серебряные Пруды Московской области

от 29 апреля 2022 года

Анализ исполнения расходной части бюджета в долях за 2021 год

Наименование показателя	Код раздела	Утверждено бюджетных назначений первоначально, рублей	Доля в общей сумме расходов гр.3, %	Утверждено бюджетных назначений с учетом изменений, рублей	Доля в общей сумме расходов гр.5, %	Исполнено бюджетных назначений, рублей	Доля в общей сумме расходов гр.7, %
I	2						
Общегосударственные вопросы	01	252 018 640,00	14,77723	335 036 919,16	17,74279	326 923 255,49	18,04482
Национальная оборона	02	1 765 000,00	0,10349	1 777 000,00	0,09411	1 704 464,81	0,09408
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	18 455 340,00	1,08214	16 730 949,00	0,88603	15 253 239,34	0,84192
Национальная экономика	04	115 702 040,00	6,78424	133 124 013,02	7,04994	127 135 911,84	7,01738
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	428 768 890,00	25,14106	512 242 570,20	27,12719	463 510 500,10	25,58387
Охрана окружающей среды	06	5 500 000,00	0,32249	6 408 000,00	0,33935	6 407 911,28	0,35369
Образование	07	628 808 540,00	36,87047	629 212 122,81	33,32163	622 247 563,59	34,34550
Культура, кинематография	08	93 761 450,00	5,49774	97 444 668,61	5,16045	97 389 388,72	5,37549
Социальная политика	09	50 145 600,00	2,94031	46 274 517,88	2,45059	42 094 355,05	2,32344
Физическая культура и спорт	10	101 415 500,00	5,94654	100 489 547,00	5,32170	99 867 679,52	5,51228
Средства массовой информации	11	5 491 000,00	0,32197	6 092 100,00	0,32262	5 728 099,93	0,31617
Обслуживание государственного (муниципального) долга	12	3 621 000,00	0,21232	3 467 000,00	0,18360	3 466 931,47	0,19136
Всего расходов	x	1 705 453 000,00	100,00000	1 888 299 407,68	100,00000	1 811 729 301,14	100,00000

от 29 апреля 2022 года

Анализ исполнения расходной части бюджета по муниципальным программам за 2021 год

Наименование	ЦСР	Утверждено бюджетных назначений, тыс. рублей	Утверждено бюджетных назначений с учетом изменений, тыс. рублей	Исполнено бюджетных назначений, тыс. рублей	Отклонение от уточненных бюджетных назначений (гр.5- гр.4), тыс. рублей	Процент исполнения, %	Доля в общей сумме расходов гр.7, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Муниципальная программа "Здравоохранение"	01 0 00 000000	425,60	387,60	387,24	0,36	99,90825%	0,02137%
Муниципальная программа "Культура"	02 0 00 000000	127 907,15	128 618,37	128 543,90	74,47	99,94210%	7,09509%
Муниципальная программа "Образование"	03 0 00 000000	593 619,44	587 459,42	581 271,39	6 188,03	98,94664%	32,08379%
Муниципальная программа "Социальная защита населения"	04 0 00 000000	47 568,40	48 623,72	44 698,69	3 925,03	91,92775%	2,46718%
Муниципальная программа "Спорт"	05 0 00 000000	101 194,50	100 308,24	99 686,62	621,63	99,38028%	5,50229%
Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства"	06 0 00 000000	7 334,52	5 486,52	3 349,84	2 136,68	61,05584%	0,18490%
Муниципальная программа "Экология и окружающая среда"	07 0 00 000000	21 083,00	9 894,06	9 891,41	2,64	99,97329%	0,54597%
Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	08 0 00 000000	27 624,34	28 778,71	27 283,68	1 495,03	94,80509%	1,50595%
Муниципальная программа "Жилище"	09 0 00 000000	4 889,00	4 154,00	4 145,24	8,76	99,78915%	0,22880%
Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности"	10 0 00 000000	217 347,79	289 451,30	247 056,69	42 394,61	85,35346%	13,63651%
Муниципальная программа "Предпринимательство"	11 0 00 000000	560,00	525,00	525,00	0,00	100,00000%	0,02898%
Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами"	12 0 00 000000	212 089,04	286 680,89	279 790,07	6 890,82	97,59634%	15,44326%
Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	13 0 00 000000	11 940,00	17 217,30	14 697,83	2 519,47	85,36665%	0,81126%
Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	14 0 00 000000	92 401,00	110 961,31	107 891,69	3 069,62	97,23361%	5,95518%
Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование"	15 0 00 000000	42 958,79	45 744,17	45 105,71	638,46	98,60429%	2,48965%
Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство"	16 0 00 000000	7 220,00	3 318,40	3 308,71	9,69	99,70814%	0,18263%
Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"	17 0 00 000000	183 898,13	210 027,59	204 168,60	5 858,99	97,21037%	11,26927%
Итого по муниципальным программам городского округа		1 700 060,70	1 877 636,60	1 801 802,32	75 834,28	95,96118%	x
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	95 0 00 000000	4 606,30	4 852,82	4 724,74	1,92	97,36088%	0,26079%
Непрограммные расходы	99 0 00 000000	786,00	5 809,99	5 202,23	71,14	89,53942%	0,28714%
Итого по непрограммным расходам	90 0 00 000000	5 392,30	10 662,81	9 926,98	735,83	93,09909%	x
ВСЕГО РАСХОДОВ		1 705 453,00	1 888 299,41	1 811 729,30	76 570,11	95,94502%	100,00000%