

# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

# ШУЙСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

# ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Ленина пл., д. 7, г. Шуя, Ивановская область, 155900

Тел. (49351) 6-00-17. E-mail: ksp-shuyaray@yandex.ru

**Заключение на годовой отчет об исполнении**

**бюджета Колобовского городского поселения за 2021 год**

**г. Шуя 15 апреля 2021г.**

1. **Общие положения**

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Колобовского городского поселения за 2021 год проведена Контрольно-счетной палатой Шуйского муниципального района (далее - КСП Шуйского муниципального района или Контрольно-счетная палата) на основании статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), статьи 9 Федерального закона от 07 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 31 Устава Шуйского муниципального района, статьи 1 Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Шуйского муниципального района полномочий Контрольно-счетного органа Колобовского городского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 10 января 2022 г. № 05, статьи 13 Положения о бюджетном процессе в Колобовском городском поселении, утвержденным Решением Совета Колобовского городского поселения от 28.09.2011 № 27, статей 1 и 8 Положения о Контрольно-счетной палате Шуйского муниципального района Ивановской области, утвержденного Решением Совета Шуйского муниципального района Ивановской области от 28 января 2022 г. № 13, в соответствии с пунктами 1.4 и 1.6 плана деятельности Контрольно-счетной палаты Шуйского муниципального района на 2022 год (в редакции приказа от 14 января 2022 г. № 1од).

*Предмет экспертно-аналитического мероприятия:*Проект Решения Совета Колобовского городского поселения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Колобовского городского поселения за 2021 год» с приложениями к нему, годовой отчет об исполнении бюджета Колобовского городского поселения за отчетный финансовый год, годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств, дополнительные материалы, документы и пояснения к ним.

*Цель экспертно-аналитического мероприятия:*

* установление достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям, требованиям действующего бюджетного законодательства бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, годового отчета об исполнении бюджета района, а также представленных в составе проекта Решения Совета Колобовского городского поселения об исполнении бюджета Колобовского городского поселения за отчетный финансовый год документов и материалов;
* оценка своевременности предоставления, состава и содержания документов по исполнению бюджета Колобовского городского поселения, сведений, представленных в бюджетной отчетности, иных документах и материалах;
* соответствие порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации;
* установление соответствия фактического исполнения бюджета Колобовского городского поселения его плановым назначениям, утвержденным Решением Совета Колобовского городского поселения о бюджете Колобовского городского поселения на очередной финансовый год и плановый период;
* анализ исполнения бюджета Колобовского городского поселения, оценка законности и эффективности (результативности и экономности) использования в отчетном финансовом году бюджетных средств.

*Объекты экспертно-аналитического мероприятия:*

* Администрация Колобовского городского поселения, как орган, уполномоченный на обеспечение исполнения бюджета Колобовского городского поселения и составления отчета об исполнении бюджета Колобовского городского поселения, а также на внесение отчета об исполнении бюджета Колобовского городского поселения для утверждения в Совет Колобовского городского поселения;
* Совет Колобовского городского поселения, как орган, уполномоченный на утверждение отчета об исполнении бюджета Колобовского городского поселения;
* главные администраторы бюджетных средств (главные распорядители средств бюджета, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета).

Отчет об исполнении бюджета Колобовского городского поселения за 2021 год представлен в Контрольно-счетную палату 16.03.2022, с соблюдением срока, установленного частью 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (до 01 апреля года, следующего за отчетным).

 Срок проведения внешней проверки: с 17.03.2022г. по 15.04.2021г.

Бюджетная отчетность Колобовского городского поселения за 2021 год представлена в Контрольно-счетную палату по перечню, соответствующему части 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

* проект Решения Совета Колобовского городского поселения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Колобовского городского поселения за 2021 год»;
* отчет об исполнении бюджета Колобовского городского поселения на 01 января 2022 года формы 0503117;
* баланс исполнения бюджета Колобовского городского поселения на 01 января 2022 года формы 0503120;
* отчет о финансовых результатах деятельности Колобовского городского поселения на 01 января 2022 года формы 0503121;
* отчет о движении денежных средств Колобовского городского поселения на 01 января 2022 года формы 0503123;
* пояснительная записка и приложения к ней.

На начало и на конец отчетного периода в Колобовском городском поселении имелись 2 подведомственных получателя бюджетных средств (два казенных учреждения). Количество главных распорядителей бюджетных средств на начало и на конец отчетного периода - 1.

1. **Проверка годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2021 год**

Годовая бюджетная отчетность по состоянию на 01 января 2022 года представлена в Контрольно-счетную палату главным администратором бюджетных средств Колобовского городского поселения (далее - ГАБС) в срок, установленный статьей 13 Положения о бюджетном процессе в Колобовском городском поселении, утвержденного Решением Совета Колобовского городского поселения Шуйского муниципального района от 28.09.2011 № 27.

Проведена проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС - Администрации Колобовского городского поселения.

Форма проведения проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2021 год - камеральная проверка по месту нахождения Контрольно-счетной палаты. Проверка проведена на основании бюджетной отчетности ГАБС.

 Цель проверки: определение соответствия годовой бюджетной отчетности ГАБС Колобовского городского поселения за 2021 год действующему бюджетному законодательству, оценка полноты и достоверности сведений, представленных в годовой бюджетной отчетности, соответствие порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации, определение полноты представления годовой бюджетной отчетности, соответствия состава и форм действующему бюджетному законодательству, нормативным требованиям для бюджетной отчетности ГАБС, соблюдение порядка и сроков предоставления годовой бюджетной отчетности.

 Проверкой соответствия годовой бюджетной отчетности за 2021 год действующему бюджетному законодательству, нормативным требованиям для бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, оценка полноты и достоверности сведений, представленных в годовой бюджетной отчетности, соответствие порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации, проведенной в отношении Администрации Колобовского городского поселения нарушений не установлено.

 Проверка годовой бюджетной отчетности за 2021 год указанного ГАБС подтвердила достоверность отчетных данных. Нарушений установленного порядка, состава и сроков предоставления годовой бюджетной отчетности не установлено. Годовая бюджетная отчетность соответствует всем требованиям действующего законодательства и других нормативных актов, применяемых к деятельности в Колобовском городском поселении.

1. **Организация бюджетного процесса в Колобовском городском поселении. Изменение плановых показателей бюджета**

**Колобовского городского поселения на 2021 год**

Бюджетный процесс в Колобовском городском поселении организован в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Уставом Колобовского городского поселения Шуйского муниципального района, Положением о бюджетном процессе в Колобовском городском поселении Шуйского муниципального района, утвержденным Решением Совета Колобовского городского поселения от 28.09.2011 № 27.

Решением Совета Колобовского городского поселения от 25.12.2020 г. № 25 «О бюджете Колобовского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утверждены основные характеристики бюджета Колобовского городского поселения на 2021 год:

* общий объем доходов в сумме 23556949,28 руб.;
* общий объем расходов в сумме 23556949,28 руб.;
* дефицит/профицит бюджета в сумме 0,00 руб.

В течение 2021 года в первоначальное решение о бюджете были внесены изменения решениями Совета Колобовского городского поселения от 21.01.2021 г. № 2, от 18.02.2021 г. № 5, от 22.03.2021 г. № 11, от 13.04. 2021 г. № 18, от 07.06.2021 г. № 18, от 08.07.2021 г. № 32, от 24.08.2021 г. № 33, от 24.09.2021 г., № 37,от 26.10.2021 г. № 40, от 10.11.2021 г. № 50, от 21.12.2021 г. № 51, в результате чего:

* общий объем доходов утвержден в сумме 23278088,88 руб.;
* общий объем расходов утвержден в сумме 26583585,38 руб.;
* дефицит бюджета утвержден в сумме 3305496,50 руб.

Фактическое исполнение согласно данным отчета об исполнении бюджета Колобовского городского поселения за 2021 год (форма по ОКУД 0503117) составило:

* по доходам бюджета в сумме — 23056800,75 руб.;
* по расходам бюджета в сумме — 23481843,52 руб.;
* дефицит бюджета в сумме — 425042,77 руб.

Динамика основных характеристик исполнения бюджета Колобовского городского поселения за 2021 год представлены в Таблице №1.

Таблица №1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Утверждено Решением Совета от 25.12.2020г.****№25** | **С учетом внесенных изменений** | **Фактическое исполнение (ф. 0503117) на 01.01.2022г.** |
| руб. | **руб.** | **отклонение от****первоначального решения, руб.** | **руб.** | **отклонение от****решения с изменениями, руб.** |
| Доходы | 23556949,28 | 23278088,88 | -278860,40 | 23056800,75 | -221288,13 |
| Расходы | 23556949,28 | 26583585,38 | +3026636,10 | 23481843,52 | -3101741,86 |
| Дефицит/ профицит | 0,00 | -3305496,50 | -3305496,50 | 425042,77 | +3730539,27 |

Доходная часть бюджета исполнена на 99,05% (при плане 23278088,88 руб., фактическое исполнение составило 23056800,75 руб.).

Расходная часть бюджета исполнена на 98,91% (при плане 26583585,38 руб., фактическое исполнение составило 23481843,52 руб.).

Дефицит бюджета Колобовского городского поселения за 2021 год составил 425042,77 руб.

# Доходная часть бюджета Колобовского городского поселения

Бюджет Колобовского городского поселения за 2021 год по доходам формировался за счет налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Таблица №2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Утверждено Решением Совета от 25.12.2020г. №25** | **Утверждено решением о бюджете****(с учетом внесенных изменений)** | **Фактическое исполнение (ф.0503117) на 01.01.2022г.** |
|  | рублей | рублей | Отклонение от первоначального решения, рублей | рублей |
| **Доходы** | **23556949,28** | **23278088,88** | **-278860,40** | **23056800,75** |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Налоговые и неналоговые доходы: | 8650739,67  | 8857767,06 | +207027,39 | 9348068,59 |
| *Налоговые доходы* | *8423892,61* | *8485190,00* | *+61297,39* | *8970098,48* |
| *Неналоговые доходы* | *226847,06* | *372577,06* | *+145730,00* | *377970,11* |
| Безвозмездные поступления | 14906209,61 | 14420321,81 | -485887,80 | 13708732,16 |

Исполнение по налоговым доходам составило 105,71% (при плане 8485190,00 руб. фактически исполнено 8970098,48 руб.).

Исполнение по неналоговым доходам составило 101,45% (при плане 372577,06 руб. фактически исполнено 377970,11 руб.).

Исполнение по безвозмездным поступлениям составило 95,07% (при плане 14420321,81 руб. фактически исполнено 13708732,16 руб.).

# Налоговые доходы бюджета Колобовского городского поселения

Налоговые доходы бюджета Колобовского городского поселения формировались за счет поступлений:

* налогов на прибыль, доходов;
* налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации;
* налогов на совокупный доход;
* налогов на имущество;
* государственной пошлины.

 Таблица №3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Утверждено Решением Совета от 25.12.2020г.****№ 25** | **С учетом внесенных изменений** | **Фактическое исполнение (ф. 0503117)****на 01.01.2022 г.** |
| руб. | уд, вес, % | руб. | уд.вес, % | руб. | уд.вес, % |
| Налоги наприбыль, доходы | 5063275,00 | 60,11 | 5192685,00 | 61,20 | 5524394,44 | 61,59 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, *в том числе:* | 1710317,61 | 20,30 | 1664830,00 | 19,62 | 1696833,19 | 18,92 |
| *Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ* | *1710317,61* | *20,30* | *1664830,00* | *19,62* | *1696833,19* | *18,92* |
| Налоги на совокупный доход,  *в том числе:* | 370000,00 | 4,39 | 203400,00 | 2,40 | 203416,83 | 2,27 |
| *Единый сельскохозяйственный налог* | *370000,00* | *4,39* | *203400,00* | *2,40* | *203416,83* | *2,27* |
| Налоги на имущество, *в том числе:* | 1270100,00 | 15,08 | 1406900,00 | 16,58 | 1527779,03 | 17,03 |
| *Налог на имущество физических лиц* | *70100,00* | *0,83* | *110100,00* | *1,30* | *113818,37* | *1,27* |
| *Земельный налог* | *1200000,00* | *14,25* | *1296800,00* | *15,28* | *1413960,66* | *15,76* |
| Государственная пошлина | 10200,00 | 0,12 | 17375,00 | 0,20 | 17675,00 | 0,20 |
| **ВСЕГО:** | **8423892,61** | **100,00** | **8485190,00** | **100,00** | **8970098,48** | **100,00** |

Исполнение по налогам на прибыль, доходам за 2021 год составило 106,39% (при плане 5192685,00руб. фактическое исполнение составило 5524394,44 руб.). По данной категории доходов в местный бюджет поступает налог на доходы физических лиц.

Исполнение по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации составило 101,92% (при плане 1664830,00 руб. исполнение составило 1696833,19 руб.). По данной категории доходов поступают акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ.

Исполнение по налогам на совокупный доход составило 100,00% (при плане 203400,00 руб. фактическое исполнение составило 203416,83 руб.). По данной категории доходов в местный бюджет поступает единый сельскохозяйственный налог.

Исполнение по налогам на имущество составило 108,59% (при плане 1406900,00 руб. фактическое исполнение – 1527779,03 руб.). По данной категории доходов в местный бюджет поступают налог на имущество физических лиц и земельный налог:

* налог на имущество физических лиц поступил в сумме 113818,37 руб. при плане 110100,00 руб. или 103,38%;
* земельный налог поступил в сумме 1413960,66 руб. при плане 1296800,00 руб. или 91,71%.

Исполнение по государственной пошлине составило 101,73% (при плане 17375,00 руб. исполнение составило 17675,00 руб.).

В структуре налоговых доходов Колобовского городского поселения налоги на прибыль, доходы занимают основное место, на них приходится 61,59% всех налоговых поступлений.

# 4.2. Неналоговые доходы бюджета Колобовского городского поселения

Неналоговые доходы бюджета Колобовского городского поселения в 2021 году формировались за счет поступлений:

* доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;
* доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Таблица № 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****доходов** | **Утверждено Решением Совета от 25.12.2020г.****№25** | **С учетом внесенных изменений** | **Фактическое исполнение (ф. 0503117) на 01.01.2022г.** |
| руб. | уд. вес, % | руб. | уд.вес, % | руб. | уд.вес, % |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 181847,06 | 80,16 | 266877,06 | 71,63 | 272286,16 | 72,04 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 45000,00 | 19,84 | 105700,00 | 28,37 | 105683,95 | 27,96 |
| **ВСЕГО:** | **226847,06** | **100,00** | **372577,06** | **100,00** | **377970,11** | **100,00** |

Неналоговые доходы поступили в отчетном году в бюджет поселения в сумме 377970,11 руб. или 101,45% при запланированных бюджетных назначениях 372577,06 руб.

Исполнение по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило 102,03% (при плане 266877,06 руб. поступило 272286,16 руб.).

Исполнение по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 99,98% (поступило 105683,95 руб. при плане 105700,00 руб.).

В структуре неналоговых доходов бюджета Колобовского городского поселения основное место занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на них приходится 72,04 % всех неналоговых поступлений.

# 4.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления Колобовского городского поселения в 2021 году формировались за счет дотаций, субсидий, субвенций, прочих безвозмездных поступлений.

Таблица № 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Утверждено Решением Совета от 25.12.2020г.****№ 25** | **Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений)** | **Фактическое исполнение (ф.0503117) на 01.01.2022г.** |
| руб. | руб. | Отклонение от первоначального решения | руб. |
| Безвозмездные поступления о других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе: | 14906209,61 | 14420877,81 |  | 13709288,15 |
| *Дотации* | *7659210,00* | *7659210,00* | *-* | *7659210,00* |
| *Субсидии* | *7040217,61* | *6529267,81* | *-510949,80* | *5817678,15* |
| *Субвенции* | *206782,00* | *232400,00* | *+25618,00* | *232400,00* |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | - | 19900,00 | +19900,00 | 19900,00 |
| Прочие безвозмездные поступления | - | 62389,75 | +62389,75 | 62389,75 |
| Возврат остатков субсидии, субвенции и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских поселений | 0,00 | -82845,74 | -82845,74 | -82845,74 |
| **Всего:** | **14906209,61** | **14420321,82** | **-485887,79** | **13709732,16** |

Исполнение дохода бюджета Колобовского городского поселения по безвозмездным поступлениям составило 95,02 % (при плане 14420321,82 руб. фактическое исполнение составило 13709732,16 руб.).

Основную долю в безвозмездных поступлениях в бюджете Колобовского городского поселения за 2021 год составили безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Фактическое исполнение по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ составило 95,07%, из них:

* по дотациям составило 100,00 % (при плане 7659210,00 руб. исполнено 7659210,00 руб.);
* по субсидиям - 89,10% (при плане 6529267,81 руб. исполнение 5817678,15 руб.),
* по субвенциям – 100,00% (при плане 232400,00 руб., исполнено 232400,00 руб.).

 Фактическое исполнение по прочим безвозмездным поступлениям составило 100,00% (при плане 62389,75 руб. исполнено 62389,75 руб.).

 Фактическое исполнение по безвозмездным поступлениям от негосударственных организаций составило 100,00% (при плане 19900,00 руб. исполнено 19900,00 руб.).

 Фактическое исполнение по возврату остатков субсидии, субвенции и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских поселений исполнено на 100% (при плане «-» 82845,74 руб. исполнено «-» 82845,74 руб.) Как следует из пояснительной записки (форма 0503160) произведен возврат в областной бюджет денежных средств в размере 2848,03 руб. на основании письма Департамента дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области, а также возврат остатка субсидии на софинансирование расходов, связанных с поэтапным доведением средней заработной платы работникам культуры муниципальных учреждений культуры Ивановской области до средней заработной платы в Ивановской области, в сумме 79997,71 руб.

*Всего в 2021 году в бюджет Колобовского городского поселения поступили безвозмездные денежные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на общую сумму* ***13709288,15 руб.,*** *что соответствует данным отчета о движении денежных средств по состоянию на 01.01.2022г. (форма по ОКУД 0503123) по разделу 1 «Поступления по текущим операциям» по строкам 0701 КОСГУ 151 и 0705 КОСГУ 155.*

# Расходная часть бюджета Колобовского городского поселения

 Решением Совета Колобовского городского поселения 25.12.2020 № 25 «О бюджете Колобовского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» расходы бюджета утверждены в общей сумме 23556949,28 рублей.

Плановый объем расходов и их назначения, указанные в представленной отчетности, сформированы с учетом изменений, внесенных на основании Решений Совета Колобовского городского поселения, а также изменений, внесенных Администрацией Колобовского городского поселения в сводную бюджетную роспись в пределах полномочий, предусмотренных пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

С учетом внесенных в течение отчетного периода изменений и дополнений уточненный годовой план по расходам утвержден в сумме 26583585,38 рублей, что выше первоначально утвержденных на 2021 год показателей на сумму 3026636,10 рублей или на 12,85%.

Бюджет Колобовского городского поселения за 2021 год исполнен по расходам в объеме 23481843,52 руб. или на 88,33% к утвержденным бюджетным назначениям (таблица № 6).

Таблица № 6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Утверждено Решением Совета от 25.12.2020г****№25** | **Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений)** | **Фактическое исполнение (ф.0503117) на 01.01.2022г.** | **%****Исполне-ния** |
| руб. | руб. | Отклонение от первоначального решения, руб. | руб. |
| **0100** Общегосударственныевопросы | 4681388,38 | 5038613,78 | +357225,40 | 4470310,12 | 88,72 |
| **0200** Национальная оборона | 205 000,00 | 232400,00 | +27400,00 | 232400,00 | 100,00 |
| **0300** Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 126630,00 | 97247,41 | -29382,59 | 96847,41 | 99,59 |
| **0400** Национальная экономика | 3193070,72 | 4812339,67 | +1619268,95 | 3986986,98 | 82,85 |
| **0500** Жилищно-коммунальноехозяйство | 10228587,38 | 10719326,12 | +490738,74 | 9054736,60 | 84,47 |
| **0800** Культура, кинематография | 4922272,80 | 5477658,40 | +555385,60 | 5437243,44 | 99,26 |
| **1000** Социальная политика | 206 000,00 | 206000,00 | - | 203318,97 | 98,70 |
| **ВСЕГО:** | **23556949,28** | **26583585,38** | **+3026636,10** | **23481843,52** | **88,33** |

Основная доля расходов бюджета Колобовского городского поселения сосредоточена на следующих направлениях:

* жилищно-коммунальное хозяйство – 38,56% (9054736,60 руб.) от общего объема расходов;
* культура, кинематография – 23,16% (5437243,44руб.) от общего объема расходов;
* общегосударственный вопросы – 19,04% (4470310,12руб.) от общего объема расходов.

 Выше среднего уровня (95%) исполнены расходы по 4-м разделам:

* 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 99,59%;
* 1000 «Социальная политика» - 98,70%;
* 0800 «Культура и кинематография» - 98,26%.

 Стопроцентный уровень исполнения расходов достигнут по разделу 0200 «Национальная оборона».

 Средний уровень исполнения по расходам (от 75% до 95%) достигнут по разделам:

* 0100 «Общегосударственные вопросы» - 88,72%;
* 0400 «Национальная экономика» - 82,85%;
* 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 84,47%.

# 0100 «Общегосударственные вопросы»

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» первоначально были запланированы расходы в сумме 4681388,38 руб. С учетом внесенных изменений сумма расходов увеличилась на 357225,40 руб. и составила 5038613,78руб. Фактическое исполнение по разделу составило 4470310,12 руб. или 88,72%. По разделу включены ассигнования, направляемые на обеспечение деятельности органов местного самоуправления поселения, создание резервного фонда и другие расходов, обеспечивающие реализацию функций Колобовского городского поселения.

Таблица № 7

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подраздела** | **Утвержденные бюджетные назначения, руб.** | **Фактически исполнено, руб.** | **%****Испол-нения** |
| **0102** Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 972305,48 | 971667,02 | 99,93% |
| **0104** Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 3280595,80 | 2912691,44 | 88,79% |
| **0111** Резервные фонды местных администраций | 5000,00 | 0,00 | 0,00% |
| **0113** Другие общегосударственные вопросы | 780712,50 | 585951,66 | 75,05% |
| **ВСЕГО:** | **5038613,78** | **4470310,12** | **88,72%** |

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ, к годовому отчету об исполнении бюджета Колобовского городского поселения приложен отчет об исполнении средств резервного фонда администрации Колобовского городского поселения за 2021 год. Согласно данным отчета, средства резервного фонда не расходовались.

# 0200 «Национальная оборона»

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы производились по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» и запланированы в сумме 205000,00 руб. В течение 2021 года в данный раздел вносились изменения, измененное значение составило 232400,00 руб. Фактическое исполнение по разделу составило 232400,00 руб. или 100,00%.

 По данному подразделу производились расходы на выплату персоналу ВУС в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами.

* 1. **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» с учетом изменений в течение отчетного года запланированы в сумме 97247,41 руб. Исполнение расходов по разделу составило 96847,41 руб. Расходы производились по следующим подразделам:

* по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» исполнение составило 25200,00 руб. (при плане 25200,00 руб.) или 100,00%;
* по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» исполнение составило 71647,41 руб. (при плане 72047,47 руб.) или 99,44%.

По данному разделу произведены расходы в рамках муниципальной программы Колобовского городского поселения «Обеспечение деятельности в области гражданской обороны, чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности, безопасности людей на водных объектах и профилактике терроризма и экстремизма».

# 0400 «Национальная экономика»

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы первоначально были запланированы в размере 3193070,72 руб. С учетом внесенных изменений сумма расходов увеличилась на 793916,26 руб. и составила 4812339,67 руб. Фактическое исполнение — 3986986,98 руб. или 82,85% от утвержденных бюджетных назначений.

# Расходы по данному разделу производились по следующим подразделам:

# 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» - исполнено 0,00 руб. (при плане 291500,00 руб.) (кадастровые работы в отношении неиспользуемых земель из состава земель сельскохозяйственного назначения выполнены не были);

# 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) – исполнено 3986986,98 руб. при плане 4520839,67 руб. (расходы были направлены на ремонт и содержание автомобильных дорог внутри населенных пунктов Колобовского городского поселения).

# 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы первоначально были запланированы в сумме 10228587,38 руб. С учетом внесенных изменений сумма расходов увеличилась на 123706,16 руб. и составила 10719326,12 руб. Фактическое исполнение — 9054736,60 руб. или 84,47% от утвержденных бюджетных назначений.

# Расходы по данному разделу производились по следующим подразделам:

# 0501 «Жилищное хозяйство» - исполнено 849870,81 руб., при плановых назначения в сумме 1089847,30 руб. (77,98%);

# 0502 «Коммунальное хозяйство» - исполнено 652505,35 руб., при плановых назначения в сумме 1116117,43 руб. (58,46%);

# 0503 «Благоустройство» - исполнено 6834655,45 руб., при плановых назначения в сумме 7780484,39 руб. (87,84%);

# 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - исполнено 717704,99 руб., при плановых назначения в сумме 732877,00 руб. (97,93%).

# 0800 «Культура, кинематография»

Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография» осуществлялись по подразделу 0801 «Культура» и первоначально были утверждены в объеме 4922272,80 руб. В течение года по данному разделу вносились изменения, измененные значения составили 5477658,40 руб. Фактические расходы по разделу составили 5437243,44 руб. или 99,26%. Расходы по данному разделу производились в рамках муниципальной программы Колобовского городского поселения «Развитие культуры и спорта на территории Колобовского городского поселения».

* 1. **1000 «Социальная политика»**

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» производились по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение». Бюджетные ассигнования первоначально были запланированы в сумме 206000,00 руб. В течение отчетного периода изменения по данному разделу расходов не вносились. Фактическое исполнение составило 203318,97 руб. или 98,70%. Расходы производились на организацию пенсионного обеспечения лиц, замещавших выборные муниципальные должности на постоянной основе и должности муниципальной службы Колобовского городского поселения.

1. **Результат исполнения бюджета**

 Дефицит утвержденного бюджета Колобовского городского поселения в течение финансового года увеличился с 0,00 рублей до 3305496,50 рублей.

В соответствии с приложением 6 Решения о бюджете полномочия главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета возложены на Администрацию Колобовского городского поселения.

Согласно статьи 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации остатки средств местного бюджета на начало текущего финансового года в объеме, определяемом правовым актом представительного органа муниципального образования, могут направляться в текущем финансовом году на покрытие временных кассовых разрывов и на увеличение бюджетных ассигнований на оплату заключенных от имени муниципального образования муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежащих в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчетном финансовом году, в объеме, не превышающем сумму остатка неиспользованных бюджетных ассигнований на указанные цели, в случаях, предусмотренных решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете.

Основным источником финансирования дефицита бюджета в отчетном периоде было утверждено изменение (уменьшение) остатков средств на едином счете по учету средств местного бюджета в течение финансового года на сумму 3305496,50 рублей.

Согласно разделу 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» Отчета об исполнении бюджета Колобовского городского поселения на 01.01.2022 года формы 0503117 в отчетном периоде бюджет Колобовского городского поселения исполнен с превышением расходов над доходами, дефицитом бюджета в сумме 425042,77 рублей.

# Исполнение программной части бюджета

Бюджет Колобовского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов был сформирован в программной структуре расходов на основе муниципальных программ, а также непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления Колобовского городского поселения.

 В соответствии с нормами статьи 179 БК РФ проект бюджета Колобовского городского поселения на 2021 год первоначально был сформирован в программной структуре расходов на основе 11 муниципальных программ.

 В результате внесения изменений в течение 2021 года в бюджет Колобовского городского поселения в программной структуре расходов по состоянию на 31.12.2021 предусмотрено финансирование 10 из 11 муниципальных программ.

Общая сумма первоначально утвержденных бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ в 2021 году составляла 23345167,28 рублей или 99,10% от общего объема утвержденных расходов в сумме 23556949,28 рублей.

С учетом внесенных в отчетном периоде изменений и дополнений объем направленных на исполнение программной части бюджета поселения составил 26346185,38 рублей (99,10% от объема утвержденных расходов), превысив сумму первоначально утвержденных назначений на 3001018,10 рублей или на 12,85% от объема первоначально утвержденных расходов. Исполнение программной части бюджета поселения составило 23249443,52 рублей или 88,25% от плана. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 3096741,86 рублей или 11,75%.

Первоначальное и текущее распределение бюджетных ассигнований бюджета Колобовского городского поселения по муниципальным программам и их фактическое исполнение за 2021 года приведено в Таблице № 8.

Таблица № 8

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержде-но Решением Совета от 25.12.2020 №25** | **Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений)** | **Фактичес-кое исполне-ние на 01.01.2022г** | **%****Испол- нения** | **Удель-ный вес, %** |
| руб. | руб. | Отклонение от первона-чального решения | руб. |
|  Муниципальная программа Колобовского городского поселения «Обеспечение деятельности в области гражданской обороны, чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности, безопасности людей на водных объектах и профилактике терроризма и экстримизма» | 120630,00  | 97247,41  | -23382,59 | 96847,41 | 99,59 | 0,42 |
| Муниципальная программа «Развитие автомобильных дорог на территории Колобовского городского поселения» | 3193070,72  | 4520839,67 | +1327768,95 | 3986986,98 | 88,19 | 17,15 |
| Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем, услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Колобовского городского поселения» | 742466,75  | 1248226,73  | +505759,98 | 625822,26 | 50,14 | 2,69 |
| Муниципальная программа «Совершенствование управлением муниципальной собственностью Колобовского городского поселения » | 376000,00  | 445500,00 | +69500,00 | 133000,00 | 29,85 | 0,57 |
| Муниципальная программа «Обеспечение мероприятий по благоустройству населенных пунктов Колобовского городского поселения» | 2493700,00  | 2769358,49 | +275658,49 | 2023439,93 | 73,07 | 8,70 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры и спорта на территории Колобовского городского поселения» | 4916272,80  | 5477658,40  | +561385,60 | 5437242,44 | 99,26 | 23,39 |
| Муниципальная программа «Развитие местного самоуправления в Колобовском городском поселении» | 4878606,38 | 5239613,78 | +361007,40 | 4673629,09 | 89,20 | 20,10 |
| Муниципальная программа «Поддержка субъектов малого предпринимательства» | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в Колобовском городском поселении» | 10000,00 | 2000,00 | -8000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Муниципальная программа «Формирование современной городской среды Колобовского городского поселения» | 5002631,58 | 4000373,85 | -1002257,73 | 3999425,72 | 99,98 | 17,20 |
| Муниципальная программа «Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения«Управление благоустройства и хозяйственной деятельности» | 1611789,05 | 2545367,05 | +933578,00 | 2273048,69 | 89,30 | 9,78 |
|  **ИТОГО:** | **23345167,28** | **26346185,38** | **+3001018,10** | **23249443,52** | **88,24** | **100,00** |

В отчетном 2021 финансовом году наибольший удельный вес 23,39% в общем объеме исполненных расходов, выделенных на реализацию муниципальных программ (23249443,52рублей), приходится на финансовое обеспечение муниципальной программы (далее – МП) «Развитие культуры и спорта Колобовского городского поселения» (5437242,44 рублей).

Анализируя итоги реализации муниципальных программ в 2021 году, следует отметить, что средний уровень исполнения программной части бюджета района составил 88,24%.

Стопроцентный уровень исполнения расходов в отчетном году не достигнут ни по одной из муниципальных программ Колобовского городского поселения.

Исполнение выделенных бюджетных ассигнований превысило 95,00 % -й уровень по трем программам:

* МП Колобовского городского поселения ««Обеспечение деятельности в области гражданской обороны, чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности, безопасности людей на водных объектах и профилактике терроризма и экстримизма» - 99,59%;
* МП Колобовского городского поселения «Развитие культуры и спорта на территории Колобовского городского поселения» - 99,26%;
* МП Колобовского городского поселения «Формирование современной городской среды Колобовского городского поселения» - 99,98%.

 Исполнение выделенных бюджетных ассигнований составило объем от 75% до 95% уровень по трем программам:

* МП «Развитие автомобильных дорог на территории Колобовского городского поселения» - 88,19%;
* МП «Развитие местного самоуправления в Колобовском городском поселении» - 89,20%;
* МП «Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Управление благоустройства и хозяйственной деятельности» - 89,30%.

Исполнение выделенных бюджетных ассигнований составило объем от 50% до 75% уровень по двум программам:

* МП «Обеспечение мероприятий по благоустройству населенных пунктов Колобовского городского поселения» - 73,07%;
* МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем, услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Колобовского городского поселения» - 50,14%.

Исполнение выделенных бюджетных ассигнований составило объем от 25% до 50% уровень (низкий уровень исполнения) по МП «Совершенствование управлением муниципальной собственностью Колобовского городского поселения» - 29,85%.

 Не исполнены бюджетные ассигнования по МП «Улучшение условий и охраны труда в Колобовском городском поселении» - 0,00%. На основании пояснения Администрации Колобовского городского поселения обучение по охране труда директора Муниципального казённого учреждения «Культурно-досуговый центр Колобовского городского поселения» в отчетном периоде произведено в рамках муниципальной программы «Развитие культуры и спорта на территории Колобовского городского поселения».

# Исполнение непрограммных мероприятий

 Расходные обязательства бюджета на осуществление мероприятий по *непрограммным направлениям деятельности* исполнительных органов местного самоуправления Колобовского городского поселения на 2021 год утверждены в общей сумме 237400,00 рублей или в размере 00,90 % от общей суммы утвержденных бюджетных назначений (26583585,38 рублей). Расходы исполнены в сумме 232400,00 рублей или на 97,89% от плановых назначений.

В разрезе КВР расходы бюджета по *непрограммным направлениям деятельности* производились по КВР 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами)» на общую сумму 232400,00 руб.

# Дебиторская и кредиторская задолженность

Анализом состояния дебиторской и кредиторской задолженности, проведенным на основании данных Баланса формы 0503120, Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности формы 0503169 по состоянию на 01.01.2022, числилась **дебиторская задолженность** в общей сумме **1324101,31** **рублей**, в том числе по счетам бюджетного учета:

* ***20500 «Расчеты по доходам»*** в общей сумме ***1301079,20 рублей,*** из них:
* 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов» в сумме 982959,25 рубля;
* 205 21 «Расчеты по доходам от операционной аренды» в сумме 318119,95 руб.;
* ***20600 «Расчеты по выданным авансам»*** в общей сумме ***23022,11 руб.***, из них:
* 206 26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в сумме 20581,00 руб.;
* 206 34 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» в сумме 2441,11 руб.

По данным Баланса ф. 0503120 по состоянию на 01.01.2022 числилась **кредиторская задолженность** в общей сумме **1116324,39 рублей**, в том числе по счетам бюджетного учета:

* ***20500 «Расчеты по доходам»*** в сумме ***1116324,39 рублей***, из них:
* 20511 «Расчеты с плательщиками налогов» в сумме 1116324,39 руб.

На основании запроса КСП Шуйского муниципального района от 05.04.2022 Администрация Колобовского городского поселения поясняет:

* образование дебиторской задолженности на конец отчетного периода на счете 206 26 в общей сумме 20581,00 руб. связано с авансовой оплатой за подписку на периодические издания на 1-е полугодие 2022 года в сумме 14582,00 руб., с авансовой оплатой за обучение по 44-ФЗ на сумму 5999,00 руб.;
* образование дебиторской задолженности на конец отчетного периода на счете 206 34 в сумме 2441,11 руб. связано с авансовой оплатой ГСМ и остатком средств на заправочной карте администрации (возврат произведен в феврале 2022г.);
* образование дебиторской задолженности на конец отчетного периода на счете 205 21 в сумме 318119,95 руб. связано с начислением арендной платы за землю на плановый период (два года) как доходы будущих периодов;
* дебиторская и кредиторская задолженности по счету 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов» в форме 0503169 отражены на основании данных, предоставленных МИФНС № 3 по Ивановской области.

**Выводы и предложения**

1. Доходная часть бюджета исполнена на 99,05% (при плане 23278088,88 руб. фактическое исполнение составило 23056800,75 руб.).

Расходная часть бюджета исполнена на 88,33% (при плане 26583585,38 руб. фактическое исполнение составило 23481843,52 руб.).

Профицит бюджета Колобовского городского поселения за 2021 год составил 425042,77 руб.

1. Исполнение по налоговым доходам составило 105,71% (при плане 8485190,00 руб. фактически исполнено 8970098,48 руб.).

Исполнение по неналоговым доходам составило 101,45% (при плане 372577,06 руб. фактически исполнено 377970,11 руб.).

Исполнение по безвозмездным поступлениям составило 95,07% (при плане 14420321,81 руб. фактически исполнено 13708732,16 руб.).

1. Основная доля расходов бюджета Колобовского городского поселения сосредоточена на следующих направлениях:
* жилищно-коммунальное хозяйство – 38,56% (9054736,60 руб.) от общего объема расходов;
* культура, кинематография – 23,16% (5437243,44руб.) от общего объема расходов;
* общегосударственные вопросы – 19,04% (4470310,12 руб.) от общего объема расходов.

В расходной части бюджета Колобовского городского поселения в 2021 году 99,10 % или 26346185,38 руб. занимают программные мероприятия, и 0,90 % или 237400,00 руб. приходится на непрограммные мероприятия.

1. Расходы бюджета по программным мероприятиям исполнены на 88,25% (23249443,52 руб.).

Расходы бюджета по непрограммным мероприятиям исполнены на 97,89%. В разрезе КВР расходы бюджета по *непрограммным направлениям деятельности* производились по КВР 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами)» на общую сумму 232400,00 руб.

Годовая бюджетная отчетность представлена в Контрольно-счетную палату Администрацией Колобовского городского поселения с соблюдением срока, установленного пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Состав и содержание представленных документов, соответствуют нормам, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации, приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», Положением о бюджетном процессе в Колобовском городском поселении.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Колобовского городского поселения за 2021 год подтверждает достоверность показателей Отчета об исполнении бюджета Колобовского городского поселения на 01.01.2022 и предоставляет Контрольно-счетной палате Шуйского муниципального района основания для выражения независимого мнения о его соответствии нормам действующего бюджетного законодательства Российской Федерации и установленному порядку составления и представления годовой отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Отчет об исполнении бюджета Колобовского городского поселения на 01.01.2022 рекомендуется к рассмотрению и утверждению Советом Колобовского городского поселения с учетом настоящего Заключения.

Председатель С.Ю. Кузьмин

Старший экономист-инспектор Ю.А. Денисова