

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края

29 апреля 2022г.

№ 32

Заключение
по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета
Апанасенковского муниципального округа
Ставропольского края за 2021 год

1. Общие положения

В соответствии со ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ гл. 25.1, п. п.3, п. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6- ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 31 «Положения о бюджетном процессе в Апанасенковском муниципальном округе Ставропольского края», утвержденного решением Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края от 01.10.2020г. № 18¹, статьей 8 «Положения о Контрольно-счетной палате Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края» от 16.11.2021 г. № 208, п. 2.6. плана работы Контрольно-счетной палаты Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края² на 2022 год председателем Контрольно-счетной палаты С.И.Суконкиной проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год.

Администрация Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края³ соблюдая сроки, установленные нормами пунктов 1,3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьи 31 Положения о бюджетном процессе представила в Контрольно - счетную палату годовой отчет об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год⁴ и проект решения Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края «Об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год» для подготовки заключения.

Цель проведения внешней проверки: своевременность представления годового отчета об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа, полнота представленной информации и ее соответствие нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности, определение достоверности годового отчета об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа, включая результаты проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Апанасенковского муниципального

¹ далее – Положение о бюджетном процессе

² далее – Контрольно-счетная палата

³ далее - администрация АМО СК

⁴ далее - отчет

округа, анализ исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета Апанасенковского муниципального округа.

Объектом внешней проверки являются главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета округа и главные распорядители бюджетных средств.

Предметом внешней проверки является отчет об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края⁵, представленный в форме годового отчета об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год.

Годовой отчет содержит документы и материалы, подлежащие представлению в составе, определенном статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н⁶.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета и проектом решения об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год в Контрольно-счетную палату представлены следующие документы и материалы:

1. Бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год;
2. Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета Апанасенковского муниципального округа;
3. Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края;
4. Отчет о предоставлении и погашении бюджетных кредитов;
5. Отчет о представленных муниципальных гарантиях Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края;
6. Отчет о состоянии муниципального долга Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на первый и последний день отчетного финансового года;
7. Сводные показатели использования земель, находящихся в муниципальной собственности Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края;
8. Сводные показатели объектов муниципальной собственности Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края;
9. Отчет о результатах приватизации объектов муниципальной собственности Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края за отчетный финансовый год.

Документы представлены в полном объеме, в соответствии с перечнем, предусмотренным ст.29 Положения о бюджетном процессе.

⁵ Далее- Апанасенковский муниципальный округ

⁶ далее – Инструкция № 191н

Основой для составления годового отчета об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края являются годовые отчеты главных распорядителей бюджетных средств Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края и главных администраторов доходов бюджетных средств.

В Апанасенковском муниципальном округе порядок предоставления, рассмотрения и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета установлены ст. 31, 32 Положения о бюджетном процессе.

Перечень главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета округа и главных распорядителей бюджетных средств утвержден решением Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края⁷ от 22.12.2020г. № 62 «О бюджете Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»⁸, в составе отдельных приложений по главным администраторам доходов и по главным распорядителям бюджетных средств в составе ведомственной структуры бюджета (приложения 3,4,5,8).

В соответствии с решением Совета АМО СК от 22.12.2020г. № 62 и приказами Финансового управления администрации АМО СК⁹ в 2021 году утверждены 19 главных администраторов доходов бюджета округа и 20 главных распорядителей бюджетных средств округа.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе в рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности всех главных администраторов бюджетных средств за 2021 год.

Данные, представленные в годовом отчете об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа за 2021 год, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности администраторов бюджетных средств, что свидетельствует о достоверности представленной отчетности как носителя информации о финансовой деятельности администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств, об использовании выделенных в их распоряжение бюджетных средств. Недостатки по составлению и представлению бухгалтерской отчетности главных администраторов бюджетных средств не повлияли на характеристики и показатели исполнения бюджета Апанасенковского муниципального округа за 2021 год.

В представленном заключении используются для сравнения данные показателей консолидированного бюджета Апанасенковского муниципального района Ставропольского края за 2020 год.

⁷ далее – Совет АМО СК

⁸ далее - решение совета АМО СК от 22.12.2020 № 62

⁹ далее- Финансовое управление ААМО СК

2. Соблюдение бюджетного законодательства при организации исполнения бюджета округа

Вопросы формирования и исполнения бюджета округа в 2021 году регулировались Уставом Апанасенковского муниципального округа, утвержденным решением Совета АМО СК от 17.11.2020 г. № 30, Положением о бюджетном процессе и другими нормативно-правовыми актами.

В соответствии со статьей 26 Положения о бюджетном процессе исполнение бюджета округа организовывалось на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана и возложено на финансовое управление ААМО СК. Бюджет округа исполнялся на основе единства кассы и подведомственности расходов.

В соответствии с требованиями статей 217 и 219.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовым управлением администрации АМО СК установлен Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств местного бюджета, утвержденный приказом финансового управления администрации АМО СК от 20.12.2020 года № 240 о/д.

Бюджет округа утвержден в соответствии со статьей 187 Бюджетного кодекса РФ до начала финансового года (22.12.2020г.). Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

В процессе исполнения бюджета округа в 2021 году в решение о бюджете изменения вносились 7 раз, при этом, основные характеристики бюджета корректировались 7 раз.

Изменения, вносимые в бюджет Апанасенковского муниципального округа в течение 2021 года, были обусловлены необходимостью уточнения суммы собственных доходов бюджета округа, уточнения суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, корректировки бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств, в связи с изменением (уточнением) объема расходных обязательств в ходе исполнения бюджета, а также, внесением изменений в текстовую часть решения о бюджете.

Сводная бюджетная отчетность Апанасенковского муниципального округа составлена на основании бюджетной отчетности, представленной главными распорядителями и получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, в соответствии со ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ.

По состоянию 01.01.2022 года количество бюджетополучателей средств бюджета округа составило 95 единиц (в том числе 9 администраторов бюджетных средств).

В ходе анализа внесенных изменений в Решение о бюджете на 2021 год соблюдался принцип прозрачности формирования расходов и доходов бюджета округа, установленный статьей 36 Бюджетного кодекса РФ,

соблюдались сроки официального опубликования решений о бюджете, установленные статьей 5 Бюджетного кодекса РФ.

Во исполнение п. 6 ст. 52 Федерального закона от 6.10.2003г. № 131-ФЗ ежеквартально официально опубликовывались в газете «Вестник Апанасенковского муниципального района Ставропольского края» сведения о ходе исполнения бюджета, сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, сведения о численности работников муниципальных учреждений с указанием фактических затрат на их денежное содержание.

В соответствии со ст.28 Федерального закона от 6.10.2003г. № 131-ФЗ на публичные слушания вынесено обсуждение проекта решения об исполнении бюджета за 2021 год.

В соответствии с п. 6 ст. 52 Федерального закона от 6.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и уставом Апанасенковского муниципального округа, проект об исполнении бюджета за 2021 год опубликован в газете «Вестник Апанасенковского муниципального района Ставропольского края» от 25.04.2022г. № 18 (69).

3. Анализ общих характеристик исполнения бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год

Решением совета АМО СК от 22.12.2020г. № 62 утверждены основные характеристики бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2021 год, которые составили: по доходам в сумме 1 495 199,81 тысяч рублей, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам – 238 544,86 тысяч рублей,
- по безвозмездным перечислениям от других бюджетов бюджетной системы- 1 256 654,95 тысяч рублей.

По расходам в сумме 1 495 199,81 тысяч рублей, с дефицитом 0 рублей.

В течение 2021 года вносились изменения и дополнения в бюджет округа на основании:

- решения Совета АМО СК от 01.02.2021г. № 75;
- решения Совета АМО СК от 16.03.2021г. № 82;
- решения Совета АМО СК от 30.06.2021 г. № 161;
- решения Совета АМО СК от 02.08.2021 г. № 168;
- решения Совета АМО СК от 17.08.2021 г. № 173;
- решения Совета АМО СК от 25.10.2021 г. № 200;
- решения Совета АМО СК от 23.12.2021 г. № 235;

Изменение основных характеристик бюджета округа в ходе его исполнения отражено в следующей таблице.

Таблица 1
тыс. рублей

Показатели	Утверждено решением Совета от								Отчет об исполнении бюджета за 2021 год
	22.12.2020 № 62	01.02.2021 № 75	16.03.2021 № 82	30.06.2021 № 161	02.08.2021 № 168	17.08.2021 № 173	25.10.2021 № 200	23.12.2021 № 235	
Доходы	1 495 199,81	1 500 829,75	1 500 446,14	1 511 893,27	1 516 451,35	1 523 662,25	1 536 458,39	1 577 235,62	1 603 147, 08
Расходы	1 495 199,81	1 617 839,06	1 668 594,48	1 690 060,74	1 694 618,82	1 701 829,72	1 714 443,22	1 755 220,45	1 528 034, 89
Дефицит (-), Профицит(+)	0	-117 009,31	-168 148,34	-178 167,47	-178 167,47	-178 167,47	-1 175 595,31	-177 984,83	+75 112, 19
Справочно: остатки на начало и конец отчет. года*	177984,83								253097,02

*форма 0503120 баланса исполнения бюджета (код строки 210) «Средства на счетах бюджетов».

В результате внесенных изменений, плановые назначения бюджета округа увеличились:

- объем доходов на 82035,81 тыс. рублей (на 5,5 %) и составил 1 577 235,62 тыс. рублей;
- объем расходов на 260020,64 тыс. рублей (на 17,4 %) и составил 1 755 220,45 тыс. рублей;
- дефицит бюджета округа изменялся в течение года, и прогнозное значение составило 177984,83 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета за 2021 год получено доходов 1 603 147,3 08 тыс. руб., что на 25911,46 тыс. руб. или на 1,6 % выше уточненного планового показателя. Кассовые расходы составили 1 528 034, 89тыс. руб. или на 227185,56 тыс. руб. меньше ассигнований уточненных сводной бюджетной росписью. В результате, при утвержденном дефиците бюджета в размере 177 984,83 тыс. руб., фактически бюджет исполнен с профицитом в сумме +75 112, 19 тыс. рублей.

Остатки средств на едином счете бюджета округа на конец отчетного года составили 253097,02 тыс. рублей (нераспределенные средства), что на 75109,19 тыс. рублей больше остатков средств, оставшихся на счетах Федерального казначейства на начало 2021 года (177984,83 тыс.рублей).

Из общего остатка средств на едином счете бюджета округа на конец отчетного года остатки целевых средств составили 191832,46 тыс.рублей, в т.ч. средства федерального бюджета - 0,0 рублей, средства краевого бюджета – 191832,46 тыс.рублей.

В структуре неиспользованных денежных средств 75,8% - средства краевого бюджета и средства на счете 40204 (средства местного бюджета) – 24,2 % (61264,56 тыс.рублей).

В общем объеме целевых неиспользованных межбюджетных трансфертов на счетах бюджета основную долю составляют неиспользованные субсидии на проектирование, строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих

круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, а также на их капитальный ремонт в сумме 165 679, 63 тыс.рублей (86,3 %) и субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных округов в сумме 18875,47 тыс.рублей (9,8 %).

Выполнение работ по реконструкции автомобильной дороги общего пользования местного значения «Манычское – Белые Копани» средства не были освоены в полном объеме (остаток составил 165 679, 63 тыс. рублей).

В соответствии с пояснительной запиской администратора доходов (администрации АМО СК), образование остатков целевых средств обусловлено поздним поступлением бюджетных средств, так на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств краевого дорожного фонда было выделено 18 875, 47 тыс. рублей (3,43 км), которые поступили 27.12.2021 года, в связи с чем, фактическое время на освоение вышеуказанных финансовых средств в отчетном периоде отсутствовало.

В отчетном году, в сравнении с 2020 годом, общий объем поступления доходов в бюджет округа увеличился на 311625,67 тыс.рублей или 24,1 %. Рост доходов бюджета округа в 2021 году, в сравнении с предшествующим годом, является результатом роста налоговых и неналоговых доходов (+45787,95 тыс.рублей), увеличения безвозмездных поступлений в бюджет округа (+265837,71 тыс.рублей).

Таблица 2
тыс.рублей

Анализ отчета об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа по доходам за 2018-2021 годы, в динамике

Наименование доходов	2018 финансов. год, исполнено	2019 финансов. год, исполнено	2020 финансов. год, исполнено консолидир ованный бюджет	Анализируемый 2021 финансовый год			Структура доходов, %
				Решение совета от 23.12.2021г. № 235	исполнено	% исполн ено	
ВСЕГО ДОХОДОВ	854 434,22	948 102,24	1291521,44	1 577 235, 62	1 603 147, 08	101,64	100,0
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	158 082,01	189 272,10	242171,57	260340,81	287959,52	110,6	17,9
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	124 673,31	146 790,90	217969,70	227599,73	245405,53	107,8	15,3
Налог на доходы физических лиц	106 894,56	127 250,99	152548,02	148094,82	160995,24	108,7	10,0
ДОХОДЫ ОТ УПЛАТЫ АКЦИЗОВ НА ДИЗЕЛЬНОЕ ТОПЛИВО, МОТОРНЫЕ МАСЛА, АВТОМОБИЛЬНЫЙ И ПРЯМОГОННЫЙ БЕНЗИН	3741,84	4 283,09	17175,83	19798,50	19993,22	101,0	1,2
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	12 015,49	12 834,41	12764,55	28480,84	30773,52	108,0	1,9
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	8 328,44	8 957,04	8 119,87	2360,0	2418,72	102,5	0,2

Единый сельскохозяйственный налог	3631,88	3784,64	4563,38	14381,11	14945,82	103,9	0,9
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения			-	9958,78	10682,99	107,3	0,7
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных округов	55,17	92,73	81,30	1780,95	2725,99	153,06	0,2
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО			32405,16	28688,56	30765,17	107,2	1,9
Налог на имущество физических лиц			6544,08	5663,0	7208,92	127,3	0,4
Земельный налог			25861,08	23025,56	23556,25	102,3	1,4
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	2021,42	2 422,39	3 076,15	2537,0	2878,38	113,4	0,2
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	33 408,71	42 481,20	24201,87	32741,08	42553,98	130,0	2,6
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	12 474,91	7713,48	9 419,71	17207,84	25389,90	147,5	1,6
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	10 224,11	5356,25	5 098,78	10220,40	16587,46	162,3	1,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных округов	1853,85	1853,85	3 672,57	6511,84	7950,27	122,1	0,5
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	361,03	312,05	143,12	448,60	812,46	181,1	0,1
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности				-	2,95	-	-
Прочие поступления от использования имущества находящегося в собственности муниципальных округов	35,92	111,67	445,09	27,0	36,76	136,1	-
Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и	-	79,66	60,15	-	-	-	-

обязательных платежей							
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	146,05	137,40	134,61	84,28	85,56	101,5	0,01
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ ПОЛУЧАТЕЛЯМИ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	15 840,66	13125,29	9486,05	11896,64	12400,57	104,2	0,8
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных округов	15685,04	12 795,63	8939,92	11552,37	11886,79	102,9	0,7
Доходы от компенсации затрат государства	155,61	329,66	546,13	344,27	513,78	149,23	0,03
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	2236,89	18 625,49	3 374,78	1207,00	1958,34	162,2	0,1
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных округов	190,42	120,64	56,40	-	19,52	-	-
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	1980,79	18242,35	3 200,38	1134,0	1751,13	154,4	0,1
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений	65,68	262,50	117,99	73,0	187,69	257,1	0,01
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	2712,31	2879,54	1264,52	568,70	810,28	142,5	0,05
Невыясненные поступления	2,10	1182,00	15,40	-	0,13	-	-
Прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных округов	5,23	120,00	446,96	430,0	562,58	130,8	0,03
Инициативные платежи				1346,62	1346,62	100,0	0,08
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	696 352,21	758 830,14	1049349,87	1316894,81	1315187,57	99,9	82,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, кроме бюджетов государственных внебюджетных фондов	688 168,19	751 456,83	1050378,53	1312170,84	1309397,04	99,8	81,7
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	125 782,53	145 086,00	325746,89	325373,0	325373,0	100,0	20,3
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	138 153,69	184 046,82	187620,08	388664,42	387222,80	99,6	24,2

(межбюджетные субсидии)							
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	417 556,49	417 028,85	523 126, 75	568832,36	568557,17	99,9	35,5
В т.ч. субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	246201,29	270 867,54	294 343, 82	294972,17	294911,44	99,9	18,4
Иные межбюджетные трансферты	6675,47	5295,15	13884,80	29301,05	28244,07	96,4	1,8
Прочие безвозмездные поступления	8597,94	9128,69	7011,53	6028,94	7095,50	117,7	0,4
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет				3010,40	3010,40	100,0	0,2
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-413,92	- 1755,37	-8040,18	-4315,37	-4315,37	100,0	0,3

Анализ представленных данных показал, что основную долю (82,0%) в общем объеме поступления доходов в бюджет округа составляют безвозмездные поступления.

В 2021 году в бюджет округа безвозмездные поступления зачислены в сумме 1315187,57 тыс.рублей, исполнение составило 99,9 %.

Налоговые доходы составляют 15,3 % в общей сумме поступлений доходов в местный бюджет, за отчетный период исполнены в сумме 245405,53 тыс. рублей, с ростом к уровню 2020 года на 27435,83тыс. рублей.

Основным администратором налоговых доходов бюджета округа является Федеральная налоговая служба, от которой поступило в бюджет в отчетном году 225446,99 тыс.рублей (в т.ч. денежные взыскания (штрафы) – 34,68 тыс.рублей).

Уточненный план по налоговым доходам исполнен на 107,8%. Исполнение бюджета по налоговым доходам характеризуется исполнением бюджетных назначений по все налогам.

Основную долю налоговых поступлений составляет *налог на доходы физических лиц*¹⁰ –160995,24 тыс. рублей, или 65,6% от поступивших налоговых доходов. Поступления НДФЛ за 2021 год превысили поступления данного налога в 2020 г. на 8447,22 тыс. руб. или на 10,5%. Динамика поступлений

¹⁰ Далее- НДФЛ

НДФЛ имеет положительную тенденцию, за последние 4 года (с 2018 года), рост данного налога составил 54100,68 тыс.рублей.

Поступление налогов на совокупный доход составило 30773,52 тыс. рублей, что на 18008,97 тыс. рублей больше уровня поступления 2020 года. Увеличение поступления налогов на совокупный доход, в сравнении с предшествующим годом, обусловлено передачей в бюджет налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения по нормативу 30 процентов и ростом поступлений единого сельскохозяйственного налога в связи с отсутствием убытков и ростом цен на сельхозпродукцию.

По налогам на имущество при годовом плане 28 688,56 тыс. рублей поступило 30 765, 17 тыс. рублей (107,2%) (в сравнении с 2020 годом поступление налогов на имущество уменьшилось на 1 639,98 тыс. рублей, в связи с тем, что в 2021 году сократилось поступление недоимки).

Сборы по государственной пошлине исполнены на 113,4 %. При плане 2537,0 тыс. рублей в доход местного бюджета поступило 2878,38 тыс. рублей. Уменьшение поступления государственной пошлины к уровню 2020 года- 197,77 тыс.рублей, обусловлено уменьшением количества дел, рассматриваемых в судах общей юрисдикции.

Администратором дохода от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин является Федеральное казначейство. В структуре доходных источников бюджета округа доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин занимают 1,2 %, и поступили в объеме 19993,22 тыс.рублей. В сравнении с 2020 годом, в отчетном году поступления от акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин увеличено на 2817,39 тыс.рублей в связи с ростом цен на ГСМ.

Согласно консолидированных сведений по дебиторской задолженности (справка 0503369) общая сумма просроченной дебиторской задолженности по счету 1 20511000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» всех субъектов учета Апанасенковского округа по уплате налогов и сборов, включая задолженность по уплате штрафов и пеней на 01.01.2022г. составила 6940,29 тыс.рублей (за отчетный год сокращение задолженности 2131,92 тыс.рублей, на 01.01.2021 г. задолженность - 9 072,21 тыс. рублей). Просроченная дебиторская задолженность (6940,29 тыс.рублей) составляет 2,8 % объема налоговых доходов, поступивших в консолидированный бюджет в 2021 году (аналогичный показатель 2020 года - 4,2 %). Таким образом, бюджет Апанасенковского округа в текущем году имеет резерв пополнения собственных доходов в виде поступления задолженности прошлых лет по налогам и сборам.

Неналоговые доходы поступили в бюджет Апанасенковского муниципального округа в сумме 42553,98 тыс. рублей или 130,0 % от уточненных плановых назначений. По отношению к 2020 году поступления от неналоговых доходов увеличились (на 18352,11 тыс. рублей), за счет роста поступлений доходов получаемых в виде арендной платы за земельные

участки, государственная собственность на которые не разграничена (+11488,68 тыс.рублей), доходов, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных округов (4277,70 тыс.рублей), доходов от оказания платных услуг (+2914,52 тыс.рублей).

В структуре неналоговых доходов основную долю занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (59,7 %) и доходы от оказания платных услуг (29,1 %).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за 2021 год составили 25389,9 тыс. рублей или 147,5 % к плановым назначениям, к исполнению 2020 года рост поступлений составил 15970,19 тыс. рублей. Увеличение данного доходного источника бюджета округа произошло из-за роста поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки (в связи с увеличением ставок арендной платы и передачей в аренду земельного участка СПК «Россия»).

Доходы, получаемые в виде *арендной платы* за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена составили 16587,46 тыс.рублей и исполнены с ростом к уровню 2020 года на 11488,68 тыс.рублей. Плановые назначения выполнены на 162,3% или на 5098,78 тыс.рублей получено больше по данному виду доходного источника.

Несмотря на выполнение плановых назначений поступлений арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, задолженность по поступлению арендной платы по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 1100,01 тыс. рублей (на 01.01.202г.- 1644,00 тыс.рублей), т.е. за отчетный период сокращение задолженности арендаторов перед бюджетом составила 543,99 тыс.рублей. Как и в предшествующие годы, основным дебитором по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, является ООО «Капитал Инвест», в отношении которого, направленные исполнительные листы по вступившим в законную силу решениям находятся в службе судебных приставов на принудительном исполнении (задолженность 860,59 тыс.рублей, неустойка – 10,08 тыс.рублей). По состоянию на 31.12.2021 года задолженность перед бюджетом округа имела у ООО СП «Сельскохозяйственного предприятия «Гвардеец» за 4 квартал 2021 года в сумме 239,42 тыс.рублей, по договору аренды земельного участка от 27.07.2020г. № 92. Исходя из вышеизложенного, в муниципальном образовании имеются резервы пополнения доходной части бюджета, в виде дебиторской задолженности по арендным платежам.

План доходов, от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления, и созданных ими учреждений, на 2021 год установлен в сумме 448,60 тыс. рублей. Фактическое поступление арендной платы от сдачи в аренду муниципального имущества по состоянию на 31 декабря 2021 года в бюджет Апанасенковского муниципального округа составило 812,46 тыс. рублей, процент выполнения составил 181,1 %. Отделом имущественных и земельных отношений ААМО СК не в полной мере исполнены полномочия администратора доходов, в части планирования доходов от сдачи в аренду муниципального имущества. Пояснительная записка

к проекту решения и пояснительная записка ф.0503160 не содержит информации о причинах столь значительного перевыполнения плановых назначений по данному источнику доходов.

Согласно отчета об исполнении бюджета за 2021 год в неналоговых поступлениях *доходы от оказания платных услуг* составили 12400,57 тыс. рублей, процент выполнения составил 104,2 %. Как и в предшествующие годы, основным источником поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджета округа в 2021 году является главный администратор доходов - Отдел образования администрации АМО СК.

В соответствии с приложением 1 к проекту решения о бюджете, в отчетном году по данному виду доходов от Отдела образования администрации АМО СК в бюджет округа поступило 11395,26 тыс.рублей (102,4%), в том числе;

- родительская плата – 6363,79 тыс.рублей (в 2020 году - 4 560,00 тыс.рублей);
- доходы от предпринимательской деятельности (доходы от платных услуг казенных учреждений) – 4924,28 тыс.рублей (в 2020 году – 3884,88 тыс.рублей);
- прочие доходы от компенсации затрат бюджета муниципального округа – 107,18тыс.рублей (в 2020 году – 315,03 тыс.рублей).

В соответствии с пояснительной запиской к годовой консолидированной бухгалтерской отчетности, увеличение поступления доходов от платных услуг обусловлено увеличением объема продаж зерна, ростом цен на реализуемую продукцию и увеличением тарифа родительской платы за содержание детей в дошкольных учреждениях.

В соответствии со сведениями о дебиторской задолженности главного администратора бюджетных средств - Отдела образования ААМО СК, дебиторская задолженность родителей по плате за содержание детей в детских дошкольных учреждениях за 2021 года составила 129,39 тыс.рублей, которая будет являться дополнительным источником доходов бюджета округа в 2022 году.

Объем поступлений за 2021 год доходов *от реализации иного имущества, находящегося в муниципальной собственности* муниципальных округов составил 19,52 тыс. рублей. Прогнозный показатель по данному источнику доходов бюджета не определен.

В соответствии с решением Совета АМО СК от 29 декабря 2020 г. № 72 «Об утверждении Прогнозного плана приватизации муниципального имущества Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2021 год» (с изменениями, внесенными решением Совета АМО СК от 16 ноября 2021г. № 212) в течение 2021 года планировались к отчуждению (продаже) пять объектов движимого имущества (автотранспортные средства), находящихся на балансах казенных учреждений Апанасенковского муниципального округа и один объект незавершенного строительства – здание физкультурно-оздоровительного комплекса с земельным участком, расположенный по адресу: с. Манычское ул. Октябрьская, 21а.

Автотранспортные средства включены в прогнозный план приватизации в связи с невозможностью их дальнейшей эксплуатации.

В соответствии с пояснительной запиской главного администратора - Отдела имущественных и земельных отношений ААМО СК, в 2021 году проведен один аукцион по продаже муниципального имущества в электронной форме (трактор колесный ЮМЗ 6, год выпуска 1988, балансодержатель МКОУ «Средняя общеобразовательная школа № 11» с. Белые Копани). В соответствии с данными сайта torgi.gov.ru аукцион признан несостоявшимся, так как ни подано не одной заявки (извещение № 190521/48932400/002 от 19.05.2021г.). В отношении оставшихся 4 автотранспортных средств в отчетном периоде 2021 года аукционные процедуры не проводились. В соответствии с пояснительной запиской Отдела администрации АМО СК, в связи с отсутствием финансовых средств на проведение рыночной оценки объекта незавершенного строительства – здание физкультурно-оздоровительного комплекса с земельным участком, расположенного по адресу: с. Манычское ул. Октябрьская, 21 приватизация данного имущества в 2021 году не проводилась. В соответствии с отчетом об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края (форма 0503117) за 2021 год, доходы от приватизации муниципального имущества отсутствуют.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые, расположены в границах сельских поселений, исполнены в сумме 1751,13 тыс. рублей, или с ростом перевыполнения на 54,4 %, к уточненному плану 2021 года.

В доход бюджета округа поступило *доходов от штрафов и санкций* в сумме 810,28 тыс. рублей или 142,5 % к уточненному плановому заданию.

Основными администраторами доходов по указанной статье доходов в отчетном году и предшествующих периодах являлись:

- Главное управление внутренних дел по Ставропольскому краю- 30,62 тыс.рублей (в 2020 году -336,66 тыс.рублей);
- Управление по обеспечению деятельности мировых судей Ставропольского края – 647,21 тыс.рублей;
- Министерство природных ресурсов и охраны окружающей среды ставропольского края 0,75 тыс.рублей;
- Федеральная налоговая служба – 34,68тыс.рублей (в 2020 году -29,53 тыс.рублей).

Безвозмездные поступления за 2021 год поступили в объеме 1315187,57 тыс. рублей, что больше на 265837,70 тыс. рублей полученных в 2020 году безвозмездных доходов (1049349,87 тыс. рублей).

В отчетном периоде *безвозмездные поступления из краевого и федерального бюджетов* исполнены в сумме 1309397,04 тыс. рублей или 99,8% от плановых назначений.

Анализ структуры безвозмездных поступлений свидетельствует о том, что в отчетном периоде, по отношению к 2020 году, произошло увеличение следующих безвозмездных источников доходов; субсидий (+ 199602,72 тыс.рублей), субвенций (+ 45430,42 тыс.рублей), иных межбюджетных трансфертов (+14359,27 тыс.рублей).

В соответствии с п. 5 ст. 242 БК РФ неиспользованные остатки межбюджетных трансфертов, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, потребность в которых отсутствовала в 2020 году, в анализируемом периоде возвращены в доход федерального и краевого бюджетов в сумме 4315,37 тыс.рублей, что на 3724,81 тыс.рублей меньше возврата неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов сложившихся по состоянию 01.01.2021 года (8040,18 тыс.рублей).

Основные суммы возврата остатков неиспользованных целевых средств прошлых лет произведены главным администратором бюджетных средств - Администрацией АМО СК – 3539,67 тыс.рублей.

Администраторами доходов по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ являлись;

- Финансовое управление администрации АМО СК поступление составило – 328 206,05 тыс.рублей;
- Отдел образования администрации АМО СК – 291 407,61 тыс.рублей;
- Управление труда и СЗН администрации АМО СК – 315 653,46 тыс.рублей;
- Администрация АМО СК – 358 985,88 тыс.рублей;
- Управление СХ и ООС администрации АМО СК – 3 122,16 тыс.рублей;
- Отдел культуры администрации АМО СК – 8 973,04 тыс.рублей;
- Территориальные отделы Администрации АМО СК – 8839,37 тыс.рублей.

Кроме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет округа поступили прочие безвозмездные поступления от физических и юридических лиц (материальная помощь от юридических лиц, денежные средства от родителей за питание детей в общеобразовательных учреждениях, (пожертвование от родителей)) в сумме 7095,50 тыс.рублей, в т.ч. безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения поступили в сумме 1850,00 тыс.рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечено незначительное увеличение безвозмездных поступлений в бюджет от физических лиц и юридических лиц с 7011,53 тыс.рублей до 7095,50 тыс.рублей.

Отчет об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа по состоянию на 1 января 2022 года по разделу I «Доходы бюджета» составлен в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации, закрепленных за главными администраторами доходов местного бюджета. Показатели указанного раздела сформированы на основании данных по исполнению бюджета консолидированных отчетов главных администраторов доходов бюджета, представленных на отчетную дату.

Учет расчетов администрируемых доходов всеми администраторами осуществлялся на счете бухгалтерского учета 205 00 «Расчеты по доходам» в журнале операций № 5 «По расчетам с дебиторами по доходам» и Главной книги, в разрезе кодов бюджетной классификации.

Сумма остатков средств по межбюджетным трансфертам всеми администраторами отражена в годовой отчетности в форме 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам и в форме 0503169 «Сведения по дебиторской задолженности» как дебиторская задолженность по расчетам с дебиторами по доходам.

По состоянию на 01.01.2022 г. дебиторская задолженность до счета 1 20500 составила 3057195,29 тыс. рублей, в том числе по счету 1 205 51 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 2695 091,33 тыс.рублей. Значительный объем дебиторской задолженности по доходам на конец отчетного периода обусловлен начислением доходов будущих периодов, согласно федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденного Приказом Минфина России от 27.02.2018 г. № 32н. В соответствии с данными бухгалтерской отчетности, по состоянию на 01.01.2022г. начислена долгосрочная дебиторская задолженность по счету 1 205 23 000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами», (по договорам аренды) в сумме 353451,63 тыс.рублей.

По состоянию на 31.12.2021 г. кредиторская задолженность по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» составила 16508,66 тыс.рублей и по счету 1 303 05 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 191885,73 тыс.рублей. За отчетный период рост кредиторской задолженности по счету 1 205 00 000 составил 5019,95 тыс.рублей и по счету 1 303 05 000 -72663,18 тыс.рублей.

Общий рост кредиторской задолженности по доходам и расчетам по платежам в бюджет в отчетном году обусловлен ростом остатков (неиспользованных) средств краевого бюджета 75113,0 тыс.рублей), Так, по главному администратору доходов- администрации АМО СК по состоянию на начало отчетного периода кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом составляла 85175,99 тыс.рублей, по состоянию на 31.12.2021 г. кредиторская задолженность (остатки неиспользованных субсидий на осуществление дорожной деятельности) составили 184557,58 тыс.рублей.

4. Исполнение расходной части бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год

Решением совета АМО СК от 22.12.2020г. № 62 объем расходов на 2021 год утвержден в сумме 1 495 199,81тыс. рублей.

В окончательной редакции Решения о бюджете от 23.12.2021 года № 235 расходы утверждены в сумме 1 755 220,45 тыс. рублей, увеличение, по отношению к первоначально утвержденным показателям бюджета, составило 260020,64 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета осуществлялось Финансовым управлением администрации АМО СК на основе сводной бюджетной росписи, сформированного кассового плана, и заявок на финансирование, представляемых главными распорядителями средств бюджета округа (ст. 215.1. Бюджетного кодекса РФ).

На основании внесенных изменений в бюджет округа, была сформирована уточненная сводная бюджетная роспись бюджета Апанасенковского муниципального округа, утвержденная Приказом Финансового управления администрации АМО СК, согласно которой, расходные обязательства утверждены в сумме 1755220,45 тыс.рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета кассовые расходы бюджета округа по состоянию на 01.01.2022 года исполнены в сумме 1528034,89 тыс. рублей, неисполненные назначения составили 227185,56 тыс. рублей, исполнение – 87,1%.

Анализируемый год отмечен высоким объемом неисполненных бюджетных назначений по расходам –227185,56 тыс. рублей, рост к уровню неисполненных назначений 2020 года - 70157,18 тыс.рублей (157028,38 тыс. рублей).

Основной объем неисполненных назначений по расходам, 62,4 % или 196609,49 тыс.рублей составляют неисполненные расходы по подразделу 0409 «Дорожная деятельность», по основному мероприятию «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края», неосвоенные бюджетные средства на реконструкцию автомобильной дороги общего пользования местного значения «Манычское- Белые Копани», находящейся в собственности Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края. В соответствии с пояснительной запиской главного администратора - Администрации АМО СК, не освоено 167 353,16 тыс.рублей, это бюджетные ассигнования, которые в соответствии с соглашением № снп/20-03 от 28.12.2020 г. заключенным между администрацией округа и министерством дорожного хозяйства и транспорта Ставропольского края. В соответствии с заключенным муниципальным контрактом (МК № 124 от 28.12.2020 г.) подрядчиком по выполнению строительно-монтажных работ на объекте дороги общего пользования местного значения «Манычское- Белые Копани» являлось ООО «СМДС ПМК» г.Ставрополь. Стоимость работ по муниципальному контракту составляет 409 676, 72 тыс.рублей. Срок действия контракта - до 31 декабря 2021 года. По состоянию на 31 декабря 2021 года, выполнение по объекту составило всего 61,31%.

В связи с тем, что подрядчиком не были приняты исчерпывающие меры, позволяющие завершить строительно-монтажные работы в установленный муниципальным контрактом срок, 23 декабря 2021года администрацией Апанасенковского муниципального округа было принято решение о расторжении муниципального контракта в одностороннем порядке. В 2022 году работы по реконструкции автомобильной дороги «Манычское-Белые Копани» планируется продолжить.

Нулевое исполнение доведенных бюджетных назначений сложилось по подразделам 0105 «Судебная система» (не освоено 9,6 тыс.рублей), 0111 «Резервный фонд» (не освоено 7085,92 тыс.рублей), в связи с тем, что на территории Апанасенковского округа в 2021 году не зарегистрировано чрезвычайных ситуаций техногенного, природного и биолого-социального характера.

Показатели фактических расходов бюджета отчетного периода, относительно консолидированного показателя расходов 2020 года, увеличились на 328186,24 тыс.рублей, в основном, за счет увеличения объема финансовой помощи из вышестоящих бюджетов, получения дополнительных налоговых поступлений, и соответственно направления кассовых расходов на социальное обеспечение населения, образование, культуру, дорожное хозяйство.

Более наглядно рассматриваемая ситуация представлена в следующей таблице.

Таблица 3
Тыс.рублей

Сведения об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края по разделам функциональной классификации за 2018-2021 годы

Раздел, подраздел	Наименование	Исполнено, тыс.рублей			2021 год, тыс. рублей			
		2018	2019	2020 консолидированный бюджет	Утвержд.	Исполн.	У.В., %	% исполнения
0100	Общегосударственные вопросы	71 956,75	75920,96	162132,69	179 599, 42	167 612, 15	11,0	93,3
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2292,57	2153,78	12827,69	2 757, 57	2 527, 17	0,2	91,6
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	3965,44	4105,00	4715,95	6 488, 89	6 488, 89	0,4	100,0
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	28208,82	29348,69	79966,02	50960,48	50185,80	3,3	98,5
0105	Судебная система	96,48	7,54	8,3	9,65	0	-	0,0
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	11521,28	11832,82	13 459, 45	15240,99	14971,18	1,0	98,2
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов			2 485,09	-	-	-	-
0111	Резервные фонды			0,00	7085,92	0,00	-	0,00
0113	Другие общегосударственные вопросы	25872,15	28473,12	48669,77	97055,92	93439,10	6,1	96,3

0200	Национальная оборона			1910,43	-	-		
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5473,69	6 857,92	7205,69	8994,72	8790,59	0,6	97,7
0309	Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	5473,69	6 857,92	7205,69	8994,72	8790,59	0,6	97,7
0400	Национальная экономика	33002,33	21849,23	90 598,09	532069,6	335395,66	21,9	63,04
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	22844,79	7464,40	8 076,17	7393,81	7329,36	0,5	99,1
0408	Транспорт	338,00	508,00	705,93	726,85	726,85	0,04	100,0
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	9405,95	13 111,85	80916,99	523078,76	326469,27	21,3	62,4
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	413,59	764,98	899,00	870,18	870,18	0,05	100,0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	0	-	36184,54	27935,99	24618,88	1,6	88,13
0501	Жилищное хозяйство	-	-	750,0	1210,0	1209,64	0,1	99,9
0503	Благоустройство	-	-	34813,44	26725,99	23409,25	1,5	87,6
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0	-	621,09	-	-	-	-
0700	Образование	463126,24	500659,82	522 381,32	569586,66	558196,17	36,5	98,0
0701	Дошкольное образование	129279,21	136506,55	138 738,94	149727,54	146619,27	9,6	97,9
0702	Общее образование	284591,83	311911,08	326 081, 48	354413,71	346833,09	22,7	97,9
0703	Дополнительное образование детей	27249,68	29397,53	33 789,61	36112,99	35752,78	2,3	99,0
0707	Молодежная политика	3652,08	3717,09	1 541,81	4558,01	4556,51	0,3	99,9
0709	Другие вопросы в области образования	18353,44	19127,55	22 227,49	24774,40	24434,52	1,6	98,6
0800	Культура, кинематография	25442,11	30688,88	76719,40	85904,94	84606,43	5,5	98,5
0801	Культура	23016,88	28172,25	73689,57	82119,77	80831,76	5,3	98,4
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	2425,23	2516,63	3029,84	3785,17	3774,67	0,2	99,7
0900	Здравоохранение	-	-	300,00	1000,0	999,99	0,1	100,0
0901	Стационарная медицинская помощь	-	-	300,00	-	-	-	-
0902	Амбулаторная помощь	-	-	-	1000,0	999,99	0,1	100,0
1000	Социальная политика	186007,41	194772,98	287454,12	331007,92	330492,88	21,6	99,8
1003	Социальное обеспечение населения	124329,43	109351,52	108 019,88	112543,94	112480,13	7,4	99,9
1004	Охрана семьи и детства	49743,26	73793,83	166 175,86	204882,05	204430,82	13,3	99,8
1006	Другие вопросы в области социальной политики	11934,71	11627,64	13 258,38	13581,94	13581,94	0,9	100,0

1100	Физическая культура и спорт	14054,79	12391,73	14 961,30	19121,20	17322,11	1,1	90,6
1101	Физическая культура	2733,81	11894,63	13 887,04	16496,77	16462,58	1,1	99,8
1102	Массовый спорт	11320,98	497,09	1074,26	2624,43	859,53	0,5	32,8
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга			1,45				
1400	Межбюджетные трансферты	51125,00	63870,00	-	-	-	-	-
1401	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	5581,00	3147,00	-	-	-	-	-
1402	Иные дотации	45154,00	59803,00	-	-	-	-	-
1403	Прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	390,00	920,00	-	-	-	-	-
	Итого:	850188,34	907011,52	1 199848,65	1755220,45	1528034,89	100,0	87,1

Расходы бюджета по разделам бюджетной классификации профинансированы в объемах, не превышающих показатели, предусмотренные на 2021 год сводной бюджетной росписью.

Структура расходов бюджета Апанасенковского муниципального округа, как и в прошлые отчетные периоды, отражает ярко социальную направленность бюджета.

Удельный вес расходов бюджета, направленных на решение вопросов социального характера, в 2021 году составил 64,9 % или 991617,58 тыс. рублей.

Основную долю расходов бюджета округа в 2021 году составили расходы на образование – 36,5%, расходы на решение вопросов социальной политики – 21,6 %, национальная экономика - 21,9 %.

В абсолютных единицах, увеличение расходов бюджета округа в течение трех лет наблюдается, в части расходов на образование, культуру, социальную политику, на защиту населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, вопросы национальной экономики, общегосударственные вопросы.

Так, сумма расходов на образование в 2021 году составила 558 196,17 тыс.рублей, в 2020 году 522 377,32 тыс.рублей, в 2019 году - 500659,82 тыс.рублей, в 2018 году - 463126,24 тыс.рублей; расходы бюджета округа на социальную политику составили в 2021 году 330492,88тыс.рублей, а 2020 году - 283 176,82 тыс.рублей, в 2019 году - 194772,98 тыс.рублей, в 2018 году - 186007,41 тыс.рублей.

Сумма неисполненных расходов бюджета составила 227185,56 тыс. рублей, в том числе по разделам классификации расходов:

- «Общегосударственные вопросы» – 11987,27 тыс. рублей;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 204,13 тыс. рублей;
- «Национальная экономика» – 196 673,94 тыс. рублей;
- «Образование» – 11390,48 тыс. рублей;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство » – 3317,10 тыс. рублей;
- «Культура» - 1298,51 тыс.рублей;
- «Социальная политика» – 515,04 тыс. рублей;
- «Физическая культура и спорт» – 1799,09 тыс. рублей.

В целом, объем неисполненных назначений составил 12,9 % годового объема расходов бюджета округа (в 2020г. - 9,3 %), основными причинами образования которого явились:

- не выполнение работ по реконструкции автомобильной дороги общего пользования местного значения «Манычское – Белые Копани» средства не были освоены в полном объеме . Подрядчиком не были приняты меры, позволяющие завершить строительно-монтажные работы в установленный муниципальным контрактом срок, в результате контракт был расторгнут 23.12.2021 года;
- экономия бюджетных средств по результатам торгов;
- заявительный характер отдельных направлений расходов, социальных выплат.

В отчетном периоде, в условиях ограниченности финансовых ресурсов, при исполнении бюджета округа в первоочередном порядке средства направлялись на социально значимые и первоочередные расходы, перечень которых определен статьей 9 Решения Совета АМО СК от 22.12.2020 года № 62);

- финансовое обеспечение мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции, с предотвращением влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики на территории Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края;
- выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края;
- уплату налогов, сборов и иных платежей;
- социальное обеспечение и иные выплаты населению, а также оплату услуг по перечислению, почтовому переводу (доставке, вручению) социальных выплат населению;
- оплату коммунальных услуг и услуг связи;
- приобретение (изготовление) продуктов питания и оплату услуг по организации питания для муниципальных учреждений Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края в сфере образования;
- оплату договоров гражданско-правового характера, заключенных с физическими лицами, а также оплата услуг по перечислению денежных средств физическим лицам;

- обслуживание и погашение муниципального долга Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края;
- предоставление субсидий муниципальным бюджетным учреждениям Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в части расходов, указанных в абзацах 2- 6 настоящего пункта;
- социальное обеспечение и иные выплаты населению за счет субсидий муниципальным бюджетным учреждениям Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края, предоставляемых на цели, не связанные с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ) и т.д.

Однако главными распорядителями бюджета округа не обеспечено в первоочередном порядке финансовое обеспечение приоритетных статей и подстатей расходов, что привело к образованию кредиторской задолженности по налогу на имущество организаций в сумме 1693,58 тыс.рублей, по коммунальным услугам в сумме 2437,38 тыс.рублей, услугам связи в сумме тыс. рублей. Основной объем кредиторской задолженности по приоритетным статьям расходов на конец отчетного года сформирован главным распорядителем бюджетных средств - Отделом образования администрации АМО СК.

В соответствии с отчетом о движении денежных средств, в структуре расходов более 69,5 % исполненных бюджетных назначений занимают приоритетные статьи операций сектора государственного управления, в том числе:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 589264,04 тыс. рублей или 38,6%;
- социальное обеспечение – 318373,16 тыс. рублей или 20,8 % ;
- оплата коммунальных услуг – 40919,31 тыс. рублей или 2,7 % ;
- предоставление субсидий муниципальным бюджетным учреждениям Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 59436,96 тыс. рублей или 3,9 %
- приобретение (изготовление) продуктов питания – 36331,69 тыс. рублей или 2,4 %
- оплата налогов, пошлин и сборов – 10200,10 тыс. рублей или 0,7 %;
- оплата услуг связи – 6363,22 тыс. рублей или 0,4 %).

В соответствии с приложением 5 к проекту бюджета, численность муниципальных служащих округа, работников муниципальных учреждений Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края и фактические затраты на их денежное содержание составили:

- численность муниципальных служащих Апанасенковского муниципального округа, по состоянию на 31 декабря 2021 года – 166 человек (31.12.2020г. - 96 человек);

- численность работников муниципальных учреждений округа и численность работников, замещающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям, по состоянию на 31 декабря 2021 года – 1347 человек (31.12.2020 года – 1315 человек).

Фактические расходы на заработную плату муниципальных служащих в отчетном периоде составили 81 353, 83 тыс.рублей, расходы на оплату труда работников муниципальных учреждений и работников, замещающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям в 2021 году составили - 392506,95 тыс.рублей.

В разрезе главных распорядителей (получателей) бюджетных средств исполнение бюджета за 2021 год по расходам и администраторов доходов (по доходам) отражено в следующей таблице.

Таблица 4
тыс.рублей

	Наименование	Утвержденные бюджетные назначения по расходам		Рост плановых бюджетных ассигнований	Исполнено кассовые расходы	Исполнение бюджетных ассигнований %
		решение Совета АМО СК от 22.12.2020 № 62	сводная бюджетная роспись			
1	2	3	4	5	6	7
1	Совет АМО СК	5 483,92	6 612, 56	+1128,64	6 612, 56	100,0
2	Администрация АМО СК	489 852,42	577 564, 11	+87711,69	401 177,52	69,5
3	Финансовое управление администрации АМО СК	13 794,15	15 766,43	+1972,28	15 246,57	96,7
4	Отдел образования администрации АМО СК	544 505,68	568 729,88	+24224,20	556 931,18	97,9
5	Отдел культуры администрации АМО СК	82 064,15	99 762,01	+17697,86	98 463,50	98,7
6	Управление сельского хозяйства и охраны окружающей среды администрации АМО СК	8 641,06	7 421,80	-1219,26	7 342,43	98,9
7	Отдел имущественных отношений администрации АМО СК	5 521,20	8 577,60	+3056,40	8 499,33	99,1
8	Управление труда и социальной защиты населения администрации АМО СК	291 481,80	316 872,17	+25390,37	316 626,09	99,9
9	Контрольно-счетная палата Апанасенковского муниципального округа	-	167,98	-	167,98	100,0
10	Администрация Апанасенковского муниципального района	-	607,06	-	599,53	98,7
11	Отдел имущественных и земельных отношений администрации Апанасенковского муниципального района	-	58,15	-	55,70	95,8
12	Финансовое управление администрации Апанасенковского муниципального района	-	121,61	-	121,61	100,0
13	Отдел образования администрации Апанасенковского муниципального района	-	186,62	-	186,62	100,0
14	Отдел культуры администрации Апанасенковского муниципального района	-	49,15	-	49,15	100,0
15	Управление труда и социальной защиты населения администрации Апанасенковского муниципального	-	78,00	-	68,98	88,4

	района					
16	Управление сельского хозяйства и охраны окружающей среды администрации Апанасенковского муниципального района	-	179,08	-	176,54	98,6
17	Администрация муниципального образования Айгурского сельсовета Апанасенковского района	-	257,69	-	226,77	88,0
18	Администрация муниципального образования села Апанасенковского Апанасенковского района	-	207,92	-	207,92	100,0
19	Администрация муниципального образования села Белые Копани Апанасенковского района	-	67,08	-	67,08	100,0
20	Администрация муниципального образования села Воздвиженского Апанасенковского района	-	354,47	-	354,47	100,0
21	Администрация муниципального образования села Вознесенского Апанасенковского района	-	152,64	-	152,64	100,0
22	Администрация муниципального образования Дербетовского сельсовета Апанасенковского района	-	56,37	-	56,37	100,0
23	Администрация муниципального образования села Дивного Апанасенковского района	-	684,97	-	303,63	44,3
24	Администрация муниципального образования села Киевка Апанасенковского района	-	133,88	-	133,88	100,0
25	Администрация муниципального образования села Малая Джалга Апанасенковского района	-	201,70	-	178,40	88,4
26	Администрация муниципального образования села Манычского Апанасенковского района	-	141,98	-	141,98	100,0
27	Администрация муниципального образования села Рагули Апанасенковского района	-	146,73	-	100,14	68,2
28	Айгурский территориальный отдел администрации Апанасенковского муниципального округа	3 295,70	4 711,82	+1 416,12	4 259,34	90,3
29	Территориальный отдел села Апанасенковского администрации Апанасенковского муниципального округа	3 699,10	22 231,84	+18 532,74	14 108,09	63,4
30	Территориальный отдел села Белые Копани администрации Апанасенковского муниципального округа	3077,10	8 050,83	+4 973,73	4 274,84	53,1
31	Территориальный отдел села Воздвиженского администрации Апанасенковского муниципального округа	3839,30	6 432,37	+2 593,07	3 821,53	59,4
32	Территориальный отдел села Вознесенского администрации Апанасенковского муниципального округа	3668,10	11 562,01	7 893,91	5 891,42	50,9
33	Дербетовский территориальный отдел администрации Апанасенковского муниципального округа	3 484,10	5 159,68	+1 675,58	4 599,95	89,1
34	Территориальный отдел села Дивного администрации Апанасенковского муниципального округа	14 442,40	37 437,82	+22 995,42	32 742,09	87,4
35	Территориальный отдел села Киевка администрации Апанасенковского муниципального округа	6165,24	12 837,86	+6 672,62	11 994,29	93,4
36	Территориальный отдел села Малая Джалга администрации Апанасенковского муниципального округа	4259,58	10 373,16	+6113,58	9 536,30	91,9
37	Территориальный отдел села Манычского администрации Апанасенковского муниципального округа	4127,00	25 207,84	+21 080,84	17 180,68	68,1
38	Территориальный отдел села Рагули	3797,80	6 055,54	+ 2257,74		88,8

администрации муниципального округа	Апанасенковского				5 377,74	
Итого:		1 495 199,81	1 755 220,45	+260 020,64	1 528 034,89	87,1

В полном объеме расходы исполнены 12 главным распорядителем бюджетных средств, в т.ч. 8 распорядителями бюджетных средств округа. Исполнение годовых назначений выше среднего уровня (87,1 %) обеспечено 18 главными распорядителями бюджетных средств округа и района. Низкий уровень исполнения бюджетных назначений (ниже среднего показателя) по расходам обеспечен следующими главными распорядителями бюджетных средств округа (района): Администрация АМО СК (исполнение 69,5%), Администрация МО с. Дивного Апанасенковского района (44,3%), Администрация МО с.Рагули Апанасенковского района (68,2%), Территориальный отдел с. Манычского администрации АМО СК (68,1%), Территориальный отдел с. Апанасенковского администрации АМО СК (63,4%), Территориальный отдел с.Белые Копани администрации АМО СК (53,1%), Территориальный отдел с. Воздвиженского администрации АМО СК (59,4%), Территориальный отдел с. Вознесенского администрации АМО СК (50,9%).

Согласно представленных данных бюджетной отчетности (формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета») и пояснительных записок (форма 0503160), основные суммы неисполненных бюджетных назначений образовались в связи с неосвоением целевых бюджетных средств краевого бюджета по дорожной деятельности, в связи с предоставлением межбюджетных трансфертов из краевого бюджета в местный бюджет в форме субсидий, имеющих целевое назначение, в декабре 2021 года, что не позволило осуществить все мероприятия по расходованию данных средств в отчетном периоде.

5. Анализ исполнения программной части бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края

Расходы бюджета Апанасенковского муниципального округа на 2021 год сформированы по программно-целевому принципу, т.е. расходная часть бюджета структурно состоит из двух составляющих:

- муниципальные программы
- непрограммные направления деятельности.

В соответствии с Перечнем муниципальных программ Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края, планируемых к разработке, утвержденным постановлением администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края от 05 ноября 2020 г. № 534-п (с изменениями, внесенными постановлением администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края от 11 ноября 2020 г. № 547-п, от 12 ноября 2020 г. № 549-п, от 15 января 2021 г. № 2-п) в 2021 году в Апанасенковском муниципальном округе Ставропольского края

осуществлялась реализация четырнадцати муниципальных программ

В общем объеме расходов, утвержденных сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2021г. в сумме 1 755 220,45 тыс. рублей, расходы на муниципальные программы составляли 1 498 469,61тыс. рублей или 85,4 %, непрограммные расходы –256750,84 тыс. рублей или 14,6 %.

Фактическое исполнение программных расходов за 2021 год сложилось в сумме 1 317 194,62 тыс. рублей (без участников программ, ассигнований бюджетных учреждений) или 87,9 %, непрограммных расходов - 210840,27 тыс. рублей. Объем неисполненных назначений по программным расходам составил 181274,99 тыс.рублей (в 2020 году - 104692,68 тыс. рублей).

Исполнение муниципальных программ варьирует в диапазоне от 62,0 % до 100,0%.

Анализ исполнения муниципальных программ за счет средств бюджетов в 2021 году, приведен в следующей таблице.

Таблица № 5
тыс. рублей

№ п/п	Наименование Программы	Источники ресурсного обеспечения	Сводная бюджетная роспись на 31 декабря 2021 года	Кассовые расходы с начала текущего года	В % к сводной бюджетной росписи на 31.12.2021
1	2	3	5	6	7
	ВСЕГО по программам (без участников программ):		1498469,61	1317194,62	87,9
	в том числе:	федеральный бюджет	58868,36	58866,45	99,9
		краевой бюджет	978752,48	809189,36	82,7
		бюджет округа	460848,77	449138,81	97,4
1.	Муниципальная программа АМО СК «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций», всего		8521,83	8 488,85	99,6
		бюджет округа	8521,83	8 488,85	99,6
1.1	Подпрограмма «Защита населения и территории Апанасенковского округа Ставропольского края от чрезвычайных ситуаций»		7 854,83	7 821,85	99,5
		бюджет округа	7 854,83	7 821,85	99,5
1.2	Подпрограмма "Антитеррористическая защищенность и защита населения и территории Апанасенковского округа Ставропольского края"		667,00	667,00	100,0
		бюджет округа	667,00	667,00	100,0
2.	Муниципальная программа АМО СК «Развитие образования», всего		568 334,85	556545,25	97,9
		краевой бюджет	289 452,75	286 740,23	99,1
		бюджет округа	278 882,10	269 805,02	96,7
2.1	Подпрограмма «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования», всего		532 028,55	520 578,84	97,8
		краевой бюджет	276 006,89	273 294,40	99,0

		бюджет округа	256 021,66	247 284,44	96,5
2.2	Подпрограмма «Государственная поддержка детей с ограниченными возможностями здоровья, детей-инвалидов, детей, нуждающихся в длительном лечении, детей и подростков с девиантным поведением, детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей" », всего		11 798,91	11 798,90	100,0
		краевой бюджет	11 798,91	11 798,90	100,0
2.3	Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края "Развитие образования» и общепрограммные мероприятия», всего		24 507,39	24 167,51	98,6
		краевой бюджет	1 646,95	1 646,93	99,9
		бюджет округа	22 860,44	22 520,58	98,5
3.	Муниципальная программа АМО СК «Развитие экономики», всего		10 000,09	10 000,09	100,0
		бюджет округа	10 000,09	10 000,09	100,0
3.1	Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства в Апанасенковском муниципальном округе Ставропольского края», всего		190,78	190,78	100,0
		бюджет округа	190,78	190,78	100,0
3.2	Подпрограмма «Развитие пищевой и перерабатывающей промышленности и потребительского рынка в Апанасенковском муниципальном округе Ставропольского края», всего		80,00	80,00	100,0
		бюджет округа	80,00	80,00	100,0
3.3	Подпрограмма "Формирование благоприятного инвестиционного климата а Апанасенковском муниципальном округе Ставропольского края"		0,00	0,00	
3.4	Подпрограмма «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг в Апанасенковском муниципальном округе Ставропольского края», всего		9 729,31	9 729,31	100,0
		бюджет округа	9 729,31	9 729,31	100,0
4.	Муниципальная программа АМО СК «Социальная поддержка граждан», всего		315 981,81	315 938,18	99,9
		федеральный бюджет	58 868,36	58 866,45	99,9
		краевой бюджет	256 893,45	256 851,73	99,9
		бюджет округа	220,00	220,00	100,0
4.1	Подпрограмма «Социальное обеспечение населения», всего		302 613,86	302 570,23	99,9
		федеральный бюджет	58 868,36	58 866,45	99,9
		краевой бюджет	243 745,50	243 703,78	99,9

4.2	Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края «Социальная поддержка граждан» и общепрограммные мероприятия», всего		13 367,95	13 367,95	100,0
		краевой бюджет	13 147,95	13 147,95	100,0
		бюджет округа	220,00	220,00	100,0
5	Муниципальная программа АМО СК "Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения", всего		441 725,15	274 045,05	62,0
		краевой бюджет	418 940,11	253 260,48	60,4
		бюджет округа	22 785,04	20 784,57	91,2
6.	Муниципальная программа АМО СК «Развитие жилищно-коммунального хозяйства», всего		1 264,41	1 264,41	100,0
		бюджет округа	1 264,41	1 264,41	100,0
6.1	Подпрограмма "Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры", всего		1 264,41	1 264,41	100,0
		бюджет округа	1 264,41	1 264,41	100,0
6.2	Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей", всего		0,00	0,00	
7.	Муниципальная программа АМО СК «Сохранение, развитие культуры и искусства», всего		98 017,60	97907,63	99,8
		краевой бюджет	6 480,89	6 480,89	100,0
		бюджет округа	91 536,71	91 426,74	99,8
7.1	Подпрограмма "Организация культурно-досуговой деятельности в Апанасенковском округе", всего		59 559,51	59462,17	99,8
		краевой бюджет	755,89	755,89	100,0
		бюджет округа	58 803,62	58 706,28	100,0
7.2	Подпрограмма «Развитие системы библиотечного обслуживания населения Апанасенковского муниципального округа», всего		21 230,98	21 228,85	99,9
		бюджет округа	5 239,83	5 239,83	100,0
		краевой бюджет	15 991,15	15 989,02	99,9
7.3	Подпрограмма «Развитие дополнительного образования в Апанасенковском округе», всего		13 478,71	13 478,71	100,0
		краевой бюджет	485,17	485,17	100,0
		бюджет округа	12 993,54	12 993,54	10,0
7.4	Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы АМО СК "Культура Апанасенковского округа" и общепрограммные мероприятия"		3 748,40	3 737,90	100,0
		бюджет округа	3 748,40	3 737,90	100,0

8.	Муниципальная программа АМО СК «Развитие физической культуры и спорта», всего		17 206,99	17 172,80	99,8
		бюджет округа	17 206,99	17 172,80	99,8
9.	Муниципальная программа АМО СК «Молодежная политика», всего		1 948,76	1 947,26	99,8
		бюджет округа	1 948,76	1 947,26	99,8
10.	Муниципальная программа АМО СК «Управление имуществом», всего		7 262,34	7 202,12	99,2
		бюджет округа	7 262,34	7 202,12	99,2
10.1	Подпрограмма "Управление муниципальной собственностью Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края в области имущественных земельных отношений"		646,19	587,01	90,8
		бюджет округа	646,19	587,01	90,8
10.2	Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края "Управление имуществом" и общепрограммные мероприятия"		6 616,15	6 615,11	99,9
		бюджет округа	6 616,15	6 615,11	99,9
11.	Муниципальная программа АМО СК «Управление финансами», всего		15 065,55	14 795,74	98,2
		бюджет округа	15 065,55	14 795,74	98,2
12.	Муниципальная программа АМО СК «Развитие сельского хозяйства», всего		12 941,18	11 688,19	90,3
		краевой бюджет	6 985,28	5 856,03	83,8
		бюджет округа	5 955,90	5 832,16	97,9
12.1	Подпрограмма "Развитие растениеводства и животноводства"		0,00	0,00	0,00
12.2	Подпрограмма "Обеспечение санитарно- эпидемиологического благополучия населения Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края "		1 055,03	1 054,89	99,9
		краевой бюджет	1 055,03	1 054,89	99,9
12.3	Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края "Развитие сельского хозяйства" и общерограммные мероприятия"		6 262,16	6 197,85	98,9
		краевой бюджет	2 067,27	2 067,27	100,0
		бюджет округа	4 194,89	4 130,58	98,5
13.	Муниципальная программа АМО СК "Обеспечение общественного порядка, профилактика правонарушений, незаконного потребления и оборота наркотиков, злоупотребления алкогольной продукции", всего		199,05	199,05	100,0
		бюджет округа	199,05	199,05	100,0

14.	«Муниципальная программа АМО СК "Формирование современной городской среды", всего		0,00	0,00	
-----	---	--	------	------	--

По состоянию на 31.12.2021 года из 14 муниципальных программ в полном объеме исполнены три программы:

- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства»;
- ««Развитие экономики»;
- «Обеспечение общественного порядка, профилактика правонарушений, незаконного потребления и оборота наркотиков, злоупотребления алкогольной продукцией»

Наименьшее исполнение сложилось по муниципальной программе «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения» – 62,0%.

Наибольший суммарный объем неиспользованных средств приходится на расходы по программе "Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения" (-167680,1 тыс. рублей). Основная часть неиспользованных средств по указанной программе - средства краевого бюджета (165 679,63тыс.рублей).

В соответствии с пунктом 3 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ и на основании Методики оценки эффективности реализации муниципальных программ Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края, утвержденной постановлением администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края от 12 февраля 2021 г. № 73-п (с изменениями, внесенными постановлением администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края от 16 сентября 2021 г. № 908-п) проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ, по результатам которой, определены средние значения степени достижения целей муниципальных программ в 2021 году.

Вывод об эффективности реализации делается по муниципальным программам в целом, исходя из степени достижения целей программ, и по их структурным элементам – подпрограммам, исходя из степени решения их задач. Сопоставление этих оценок дает представление о взаимосвязи целей муниципальных программ с задачами подпрограмм, индикаторов достижения целей программ с показателями решения задач подпрограмм и позволяет сделать выводы о необходимости их корректировки.

По результатам оценки эффективности реализации муниципальных программ, проведенной Финансовым управлением ААМО СК составлен общий рейтинг эффективности реализации муниципальных программ в 2021 году, исходя из среднего значения степеней достижения целей программы и задач их подпрограмм.

Таблица № 6

Рейтинг

эффективности реализации муниципальных программ в 2021 году

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Значение степеней достижения целей программы и задач ее подпрограммы (процент)	Оценка результативности достижения целей программы и задач ее подпрограммы
1.	Социальная поддержка граждан	151,67	выше плановой
2.	Управление имуществом	130,89	выше плановой
3.	Обеспечение общественного порядка, профилактика правонарушений, незаконного потребления и оборота наркотиков, злоупотребления алкогольной продукции	104,84	выше плановой
4.	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций	97,50	плановая
5.	Развитие экономики	94,06	плановая
6.	Молодежная политика	83,73	плановая
7.	Сохранение, развитие культуры и искусства	81,81	плановая
8.	Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения	71,22	плановая
9.	Управление финансами	70,96	плановая
10.	Развитие физической культуры и спорта	67,57	ниже плановой
11.	Развитие образования	65,10	ниже плановой
12.	Развитие сельского хозяйства	60,13	ниже плановой
13.	Развитие жилищно-коммунального хозяйства	56,70	ниже плановой
14.	Формирование современной городской среды	-	отсутствие показателей

Анализ эффективности реализации муниципальных программ за 2021 год свидетельствует о положительной динамике в достижении целей и решении задач, установленных в муниципальных программах.

Из 14 муниципальных программ три получили оценку «Выше плановой», шесть муниципальных программ оценены с плановой эффективностью, 4 получили оценку «Ниже плановой». Несмотря на то, что некоторые индикаторы достижения целей муниципальных программ выполнены и перевыполнены, итоговая оценка эффективности снижена в связи с некачественным планированием расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ. В связи с ограничительными мероприятиями по снижению рисков распространения новой коронавирусной инфекции в 2021 году не все запланированные мероприятия были выполнены, что повлекло за собой невыполнение отдельных целевых индикаторов, существенно

повлиявших на оценку эффективности муниципальных программ.

Результаты проведенной оценки эффективности реализации муниципальных программ за 2021 год показали, что необходимо улучшить качество подготовки муниципальных программ, осуществляемой ответственными исполнителями муниципальных программ.

6. Дефицит (профицит) бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края и источники его покрытия

Решением совета о бюджете округа на 2021 год установлен бездефицитный бюджет.

В течение отчетного года, в процессе изменений доходной и расходной частей бюджета, решениями совета АМО СК были произведены изменения планового показателя дефицита бюджета, который изменялся в течение анализируемого года с 117009,31 тыс.рублей до 177984,83 тыс.рублей.

Источником финансирования дефицита бюджета, в течение года, являлось изменение (снижение) остатка средств на счетах по учету средств местного бюджета, что соответствует требованиям ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ (до 177984,83 тыс.рублей).

Бюджет Апанасенковского муниципального округа за 2021 год исполнен с профицитом в сумме 75 112, 19 тыс. рублей.

7. Муниципальный долг Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края

В соответствии со ст.17,18,19 утвержденного бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2021 год, предельный объем муниципального долга Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края установлен в сумме 0 руб., в том числе по муниципальным гарантиям – 0 руб., верхний предел муниципального внутреннего долга Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 01 января 2022 года по долговым обязательствам Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края определен в сумме 0 руб. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга Апанасенковского муниципального округа определен в сумме 0 рублей.

Исходя из представленных с отчетом об исполнении бюджета материалов, следует, что долговые обязательства Апанасенковского муниципального округа отсутствуют:

- по ценным бумагам Апанасенковского муниципального округа;
- по бюджетным кредитам, предоставленным бюджету Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края;
- по кредитам, полученным Апанасенковским муниципальным округом от кредитных организаций;
- по гарантиям Апанасенковского муниципального округа.

8. Использование резервного фонда администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края

Согласно п.7 ст.81 Бюджетного кодекса РФ и п. 3 ст.27 Положения о бюджетном процессе в Апанасенковском муниципальном округе, одновременно с отчетом об исполнении бюджета в Контрольно-счетную палату представлена информация о расходовании средств резервного фонда администрации АМО СК.

В соответствии с п.6 ст.81 Бюджетного кодекса РФ порядок использования ассигнований резервного фонда администрации АМО СК определен постановлением главы администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края от 31 марта 2021 года № 246-п.

В соответствии с решением совета АМО СК от 22.12.2020г. № 62 расходы за счет средств бюджета округа резервного фонда администрации АМО СК на 2021 год утверждены в сумме 4 500,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета округа размер ассигнований резервного фонда администрации АМО СК менялся в сторону уменьшения и увеличения и составил по состоянию на 31.12.2021 года 7085,92 тыс. рублей.

Администрацией АМО СК в представленном отчете об использовании ассигнований резервного фонда отражено, что на территории Апанасенковского округа в 2021 году не зарегистрировано чрезвычайных ситуаций техногенного, природного и биолого-социального характера. По итогам 2021 года исполнение резервного фонда администрации АМО СК составило 0 рублей.

9. Анализ годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета округа (получателей и распорядителей бюджетных средств)

В соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетная отчетность муниципального образования составляется на основании сводной бюджетной отчетности соответствующих главных администраторов бюджетных средств (главные распорядители, распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета округа, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета)¹¹.

В соответствии с Положением о бюджетном процессе, главные администраторы бюджетных средств Апанасенковского муниципального округа представили в Контрольно-счетную палату Апанасенковского муниципального округа бюджетную отчетность за 2021 год, для проведения внешней проверки.

¹¹ Далее – главные администраторы

Состав годовой бюджетной отчетности для главных администраторов определен п. 11.1. Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее- Инструкция № 191н).

Годовая отчетность за 2021 год главными администраторами представлена в Контрольно-счетную палату в срок, установленный ст. 31 Положения о бюджетном процессе (до 1 марта текущего финансового года) и сформирована в составе форм отчетности, предусмотренной Инструкцией №191н.

С целью установления достоверности и полноты отражения данных бюджетной отчетности, в соответствии со ст. 8,13 Положения о Контрольно-счетной палате Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края, у главных администраторов были дополнительно истребованы регистры бухгалтерского учета, первичные документы. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов за 2021 год проведена методом камеральной проверки.

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, проведена в части соблюдения корректности отчетности и соотношений между формами отчетности по отдельным показателям. Проверено соответствие отдельных показателей отчетности главных распорядителей бюджетных средств показателям Отчета об исполнении бюджета округа.

Кроме того, проведена выборочная проверка достоверности данных, отраженных в представленной к проверке отчетности, путем их сверки, с данными дополнительно представленных сведений и документов.

По итогам внешней проверки Контрольно-счетной палатой оформлены заключения о результатах внешней проверки бюджетной отчетности, которые направлены всем администраторам бюджетных средств, в том числе даны предложения и рекомендации по устранению замечаний.

Основные замечания и недостатки, установленные в ходе внешней проверки отчетности главных администраторов бюджетных средств, не влияющие на достоверность бюджетной отчетности бюджета округа:

1. Отделом имущественных и земельных отношений администрации АМО СК, в нарушение п.163 Инструкции № 191н неверно отражен показатель гр.5 строки 500 формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», т.е. не идентичен аналогичному показателю формы 0503127 отчета об исполнении бюджета;

- в нарушение указаний письма министерства финансов Ставропольского края «Об особенностях составления и представления годовой отчетности за 2021 год» установлено, что в текстовой части раздела 5 ««Прочие вопросы» пояснительной записки не отражены показатели, отраженные в Справке ф. 0503110 по счету 1 401 10 199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления», по счету 1 401 10 176 «Доходы от оценки активов и обязательств».

- в нарушение ст.5 ст.6 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.382 Инструкции № 157н, п. 78 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 г. № 162 в бюджетном учете не отражались полные данные о начислениях администрируемых доходов в разрезе контрагентов (плательщиков доходов – арендаторов), о задолженности по указанным платежам, о списании сумм задолженности в разрезе контрагентов (плательщиков доходов – арендаторов);

- в нарушение п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.324 Инструкции № 157н и п.55 Инструкции № 191н не осуществлялся аналитический учет данных по прогнозным (плановым) показателям доходов (поступлений) бюджетов на соответствующий финансовый год (их изменениям) на счете 50400 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения».

2. Управлением сельского хозяйства администрации АМО СК в нарушение п.163 Инструкции № 191н не заполнен показатель отклонения исполненных доходов от утвержденных бюджетных назначений (гр.7 строки 010) формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» и неверно отражен показатель неисполненных бюджетных назначений по источникам финансирования дефицита бюджета (гр.7 строки 500);

- в нарушение п.57 Инструкции № 191н неверно отражен показатель неисполненных бюджетных назначений по источникам финансирования дефицита бюджета (гр.9 строки 500) формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета»;

- в нарушение п.156 Инструкции № 191н в графе 4 Сведениях об основных положениях учетной политики (таблица № 4 к пояснительной записке) не указаны характеристики применяемых способов ведения бюджетного учета, исходя из особенностей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности субъекта бюджетной отчетности;

- в нарушение ч.II письма Финансового управления администрации АМО СК от 28.01.2022г. № 38 «Об особенностях составления и представления годовой отчетности за 2021 год» в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки не раскрыта информация, отраженная в Справке ф. 0503110 по счету 1 401 10 199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления»;

- нарушение п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.324 Инструкции № 157н и п.55 Инструкции № 191н не осуществлялся аналитический учет данных по прогнозным (плановым) показателям доходов (поступлений) бюджетов на соответствующий финансовый год (их изменениям) на счете 50400 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения».

3. Управлением труда и социальной защиты администрации АМО СК в нарушение п.167 Инструкции № 191н в формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» не заполнена графа 12 –

дебиторская и кредиторская задолженность на конец аналогичного периода прошлого года;

- значение показателя по счету 1 40110195, доходы от безвозмездных неденежных поступлений капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора не идентично безвозмездным поступлениям (выбытиям) основных средств (амортизации основных средств) формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»;

- производилась оплата штрафа и других экономических санкций (ВР 853) в сумме 0,85 тыс. рублей за счет бюджетных средств, что является нарушением принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 Бюджетного кодекса РФ).

4. Отделом культуры ААМО СК в нарушение п.11.1, п.43 Инструкции № 191н в составе годовой отчетности не представлена Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

- в нарушение п.173.1 Инструкции № 191н в составе годовой отчетности не представлены Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190);

- в нарушение п. 155 Инструкции № 191н в составе годовой отчетности не представлена таблица № 3 "Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете";

- в составе годовой отчетности представлена форма «Отчет о расходах и численности работников органов местного самоуправления», не включенная в состав бюджетной отчетности (п.11.1. Инструкции № 191н);

- в нарушение п.163 Инструкции № 191н не заполнен показатель отклонения исполненных доходов от утвержденных бюджетных назначений (гр.7 строки 010) формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» и неверно отражен показатель неисполненных бюджетных назначений по источникам финансирования дефицита бюджета (гр.7 строки 500);

- в нарушение п.167 Инструкции № 191н в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» не заполнена графа 12 – дебиторская задолженность на конец аналогичного периода прошлого года.

- в нарушение п.57 Инструкции № 191н неверно отражен показатель неисполненных бюджетных назначений по источникам финансирования дефицита бюджета (гр.9 строки 500) формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета»;

- в нарушение ст.11 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ч.1,ч.3 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в Отделе культуры ААМО СК инвентаризация финансовых обязательств проведена формально, о чем свидетельствуют данные регистров бухгалтерского учета и данные бухгалтерской отчетности. Нерезультативное управление дебиторской

задолженностью в сумме 52,88 тыс.рублей является неэффективным использованием бюджетных средств (ст.34 Бюджетного кодекса РФ);

- в нарушение ч.II письма Финансового управления администрации АМО СК от 28.01.2022г. № 38 «Об особенностях составления и представления годовой отчетности за 2021 год» в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки не раскрыта информация по счету 1 401 10 199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления»;

- произведена оплата штрафов за нарушения законодательства о налогах и сборах, экономических санкций в сумме 14,72 тыс. рублей. Оплата штрафов и экономических санкций производилась за счет бюджетных средств и является нарушением принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 Бюджетного кодекса РФ).

5. Отделом образования ААМО СК в нарушение Инструкции № 191н при заполнении раздела 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки (ф.0503160) не отражена информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами;

- в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» пояснительной записки отсутствует информация, характеризующая результаты анализа исполнения текстовых статей закона (решения) о бюджете, касающихся приоритетных национальных проектов;

- в нарушение указаний письма министерства финансов Ставропольского края «Об особенностях составления и представления годовой отчетности за 2021 год» установлено, что в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки не отражены причины наличия средств на счете 1 201 00 000 «Денежные средства учреждения» баланса ф. 0503130 (82,79 тыс.рублей);

- показатели, отраженные в Справке ф. 0503110 по счету 1 401 10 199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления», не отражены в разделе 5 «Прочие вопросы» пояснительной записки (1160,95 тыс.рублей);

- в нарушение п.163 Инструкции №191н при заполнении Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) за 2021 год по разделу 1 «Доходы бюджета» отражены показатели с процентом исполнения -100 % и по разделу 2 «Расходы бюджета» отражены показатели, по которым сумма неисполненных назначений более 95 процентов к сводной бюджетной росписи с учетом внесенных изменений по состоянию на 01.01.2022 года;

- в нарушение п.167 Инструкции № 191н в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» не заполнена графа 12 – дебиторская задолженность на конец аналогичного периода прошлого года;

- в нарушение п.70 Инструкции № 191н в форме 0503128 Отчета о принятых бюджетных обязательствах не заполнена графа 8 «Принятые бюджетные обязательства с применением конкурентных способов».

- в нарушение ст.13 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.16 Инструкции № 191н, п.302 Приказа Минфина

России от 01.12.2010 №157н и ст.14 Приказа МКУ МЦБ АМО СК от 08.12.2020г. № 31-ОД_«Об утверждении единой учетной политики для централизации учета» Отделом образования в отчетном периоде не отражены расходы будущих периодов по страхованию имущества в сумме 67,82 тыс.рублей;

- в нарушение ст.11 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ч.1,ч.3 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в Отделе образования не проведена, или проведена формально, инвентаризация финансовых обязательств, о чем свидетельствуют данные регистров бухгалтерского учета и данные бухгалтерской отчетности. По состоянию на 01.01.2022 г. имеется долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность (более года) в сумме 105,83 тыс.рублей, которая, в нарушении п.167 Инструкции № 191н в годовой отчетности (формы 0503169) не отражена, как долгосрочная;

- в нарушение ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ Отделом образования не в полной мере реализованы полномочия внутреннего финансового аудита по контролю за финансовыми обязательствами. Отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность, вследствие ее нерезультативного управления в сумме 72,71 тыс.рублей является неэффективным использованием бюджетных средств;

- в нарушение ст. 23,1 Бюджетного кодекса РФ, п.9.9. Приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" установлено нарушение бюджетной классификации в части применения КОСГУ 196 «Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)» в сумме 161,25 тыс.рублей;

- оплата пеней и штрафов в сумме 102,05 тыс.рублей производилась за счет бюджетных средств, что является нарушением принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 Бюджетного кодекса РФ);

- анализ результатов проведенных мероприятий Отделом образования по внутреннему аудиту и контролю, показал их низкий уровень результативности.

6. Проверкой полноты представления и правильности заполнения форм бюджетной отчетности Совета АМО СК установлено следующее:

- в нарушение п.8, п.152 Инструкции № 191н не представлены в составе годовой отчетности и не отражены в пояснительной записке, как формы с нулевыми значениями следующие формы отчетности: ф.0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств», ф.0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса»;

- в нарушение п. 158 Инструкции № 191н в пояснительной записке не отражены результаты инвентаризации имущества и обязательств;

- в нарушение п. 156 Инструкции № 191н в составе годовой отчетности не представлена таблица № 4 «Сведения об основных положениях учетной политики»;

- в отчетном периоде осуществлены безвозмездные неденежные поступления (передача основных средств из казны округа) в сумме 213,29 тыс.рублей, которые, в нарушение ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.44 Инструкции № 191н не отражены в форме 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года».

7. Проверкой полноты представления и правильности заполнения форм бюджетной отчетности Администрации АМО СК установлено следующее:

- в нарушение п. 156 Инструкции № 191н в составе годовой отчетности не представлена таблица № 4 «Сведения об основных положениях учетной политики»;

- в соответствии с кассовыми расходами, подведомственным учреждением Администрации АМО СК (МКУ ЦХТО) за отчетный год произведена оплата штрафов за непредставление декларации (расчета) в сумме 0,75 тыс. рублей. Оплата штрафов производилась за счет бюджетных средств, что является нарушением принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 Бюджетного кодекса РФ).

8. По итогам внешних проверок годовой бюджетной отчетности территориальных отделов Администрации АМО СК установлены отдельные нарушения и недостатки в годовой отчетности, связанные с ее составом, отдельные формы бюджетной отчетности представлены с неполным или неверным их заполнением, неинформативность и неполнота отражения показателей бюджетной отчетности, установлены факты неэффективного использования бюджетных средств в сумме 205,88 тыс.рублей, направленных на уплату пеней и штрафов по налогам (взносам), оплата административных штрафов, экономических санкций.

10. Анализ бюджетной отчетности исполнения бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края

В соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетная отчетность включает в себя отчет об исполнении бюджета, баланс исполнения бюджета, отчет о финансовых результатах деятельности, отчет о движении денежных средств, пояснительную записку.

Согласно п. 133 Инструкции № 191н отчет об исполнении бюджета Апанасенковского округа Ставропольского края составлен финансовым органом на основании данных по исполнению бюджета консолидированных отчетов администраторов бюджета (форма 0503127), справок о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета и консолидированного отчета о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств.

Проверкой показателей формы консолидированной бюджетной отчетности – «Отчет об исполнении бюджета» по разделам «Расходы бюджета», «Источники финансирования дефицита бюджета» и данных проекта решения Совета АМО СК «Об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год», расхождений не установлено.

Финансовые показатели о состоянии активов, обязательств бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края и финансового результата, характеризующего чистую стоимость активов и его прирост за 2021 год, отражены в отчетах, представленных по формам: «Баланс исполнения бюджета», «Отчет о финансовых результатах деятельности», «Отчет о движении денежных средств».

При анализе **баланса** исполнения бюджета округа (ф.0503120) за 2021 год установлено, что валюта Баланса на конец 2021 года по бюджетной деятельности составила 4981401,51 тыс.рублей и сократилась, по сравнению с началом года на 133786,24 тыс.рублей. Валюту актива Баланса составили: нефинансовые активы 1609638,17 тыс.руб., финансовые активы 3371763,33 тыс.руб.; валюту пассива составили: обязательства 3351914,39 тыс.руб., финансовый результат 1629487,11 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2022 года имеются средства во временном распоряжении в сумме 1 518,96 тыс.рублей.

Стоимость нефинансовых активов за 2021 год сократилась на 43354,31 тыс.руб., за счет уменьшения стоимости произведенных активов.

Рост стоимости финансовых активов за 2021 год обусловлен увеличением денежных средств на лицевых счетах в органе Федерального казначейства и кассах учреждений (+75222,48 тыс.рублей) и ростом финансовых вложений (+ 22780,32).

Текущая кредиторская задолженность по выплатам бюджета округа за год увеличена на 2512,29 тыс.рублей (с 6976,40 тыс.рублей до 9488,69 тыс.рублей), из которой основная доля кредиторской задолженности на конец отчетного периода сформирована ГАБС – Отделом образования администрации АМО СК (8065,73 тыс.рублей). Наличие кредиторской задолженности в учреждениях образования несет дополнительную нагрузку по исполнению расходов бюджета в очередном финансовом году.

Структура текущей кредиторской задолженности по выплатам представлена задолженностью по счетам:

- 1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» в сумме 98,97 тыс.рублей;
- 1 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 9389,71 тыс.рублей (в 2020 году 6053,57 тыс.рублей), в т.ч. кредиторская задолженность по расчетам за коммунальные услуги, по расчетам за услуги связи, по расчетам за приобретение материальных запасов.

Как и в предшествующем году, Контрольно-счетная палата обращает внимание на имеющуюся кредиторскую задолженность в сумме 9488,69 тыс.рублей (без кредиторской задолженности по целевым средствам) в бюджете округа при наличии остатков собственных средств на счетах главных

распорядителей бюджетных средств, в сумме 61264,56 тыс.рублей (кроме остатков целевых средств).

В составе финансовых обязательств по состоянию на 01.01.2022г.. учтены доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов в сумме 3132237,73 тыс.рублей, которые начислены в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

В **«Отчете о финансовых результатах деятельности»**, представленном в составе консолидированного отчета о финансовых результатах деятельности на 1 января 2022 г., доходы и расходы соответствуют кодам классификации операций сектора государственного управления. Доходы, в соответствии с представленным отчетом, составили 2033097,40 тыс. рублей и сформированы от поступления налоговых доходов, доходов от собственности, доходов от платных услуг, сумм принудительного изъятия, доходов от операций с активами (в т.ч. доходы от реализации активов), доходов от платных услуг, безвозмездных поступлений от бюджетов РФ, безвозмездных не денежных поступлений текущего и капитального характера.

Расходы от бюджетной деятельности, в соответствии с представленным отчетом о финансовых результатах деятельности, составили 2077532,11 тыс. рублей. Сравнительный анализ кассовых и текущих (фактических) расходов бюджета за 2021 год показал превышение текущих расходов над кассовыми расходами на 549497,22 тыс.рублей, в том числе за счет операций с активами.

В отчете о финансовых результатах (ф. 0503121) содержатся данные о результатах деятельности учреждений при исполнении бюджета в разрезе КОСГУ. Основным показателем данного отчета – чистый операционный результат, отражающий сумму изменений финансового результата за отчетный период составил (-) 44434,71 тыс.рублей.

В **отчете о движении денежных средств** отражены операции по счетам бюджета по кодам классификации операций сектора государственного управления по разделам: «Поступление», «Выбытие» и «Изменение остатков средств». Общая сумма поступлений денежных средств в бюджет округа по состоянию на 01.01.2022г. составила 1604111,17 тыс. рублей, из них: доходы по операциям текущего характера – 1602152,83 тыс. рублей и от инвестиционных операций – 1958,34 тыс. рублей (реализация основных средств и произведенных активов – земельных участков).

В разделе отчета «Выбытия» отражено выбытие средств из бюджета округа в сумме 1528034,89 тыс. рублей, что соответствует итоговой сумме фактически произведенных в 2021 году расходов, согласно отчета об исполнении бюджета. Сумма выбытия денежных средств со счетов по учету бюджетных средств осуществлена: по текущим операциям –1239040,89 тыс. рублей, по инвестиционным операциям –288994,00 тыс. рублей (приобретение основных средств, приобретение работ для целей капитальных вложений), по финансовым операциям – 1204,00 тыс.рублей рублей.

В разделе отчета «Изменение остатков средств» отражено изменение остатков средств бюджета, как разница между поступлением денежных средств и выбытием средств со счета бюджета - 76076,28 тыс. рублей.

Нарушений порядка заполнения форм бюджетной отчетности Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края, при проверке внутридокументарных и междокументарных соотношений показателей отчетности не установлено, т.е. соблюдены контрольные соотношения, установленные Инструкцией № 191н.

11. Выводы

Годовой отчет об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа за 2021 год представлен в Контрольно-счетную палату в установленный срок. Одновременно с годовым отчетом представлен проект решения Совета Апанасенковского муниципального округа «Об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год» и все документы и материалы, подлежащие представлению с годовым отчетом в соответствии с перечнем, установленным ст.31 Положения о бюджетном процессе в Апанасенковском муниципальном округе.

Бюджетная отчетность за 2021 год Финансовым управлением администрации Апанасенковского муниципального округа составлена на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета.

По состоянию 01.01.2022 года количество бюджетополучателей средств бюджета округа составило 95 единиц (в т.ч. 18 бюджетополучателей Апанасенковского муниципального района).

В представленном годовом отчете об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа за 2021 год в полном объеме отражены данные о доходах, расходах бюджета, профиците бюджета.

Бюджет Апанасенковского муниципального округа за 2021 год исполнен:

- по доходам в сумме 1603147,08 тыс. рублей или на 101,6 % к уточненному годовому плану;
- по расходам в сумме 1528034,89 тыс. рублей или на 87,1 к уточненному годовому плану;
- с профицитом в сумме 75112,19 тыс. рублей.

В отчетном году, в сравнении с 2020 годом, общий объем поступления доходов в бюджет округа увеличился на 311625,67 тыс.рублей или 24,1 %. Рост доходов бюджета округа в 2021 году, в сравнении с предшествующим годом, является результатом роста налоговых и неналоговых доходов (+45787,95 тыс.рублей), увеличения безвозмездных поступлений в бюджет округа (+265837,71 тыс.рублей).

В отчетном периоде безвозмездные поступления из краевого и федерального бюджетов исполнены в сумме 1309397,04 тыс. рублей или на 99,8% от плановых назначений.

Согласно отчета об исполнении бюджета кассовые расходы бюджета округа по состоянию на 01.01.2022 года исполнены в сумме 1528034,89 тыс. рублей, неисполненные назначения составили 227185,56 тыс. рублей, исполнение – 87,1%.

Анализируемый год отмечен высоким объемом неисполненных бюджетных назначений по расходам –227185,56 тыс. рублей, рост к уровню неисполненных назначений 2020 года - 70157,18 тыс.рублей.

Показатели фактических расходов бюджета отчетного периода, относительно показателя 2020 года, увеличились на 328186,24 тыс.рублей, в основном, за счет увеличения объема безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов, получения дополнительных налоговых поступлений, и соответственно направления кассовых расходов на социальное обеспечение населения, образование, культуру, дорожное хозяйство.

Удельный вес расходов бюджета, направленных на решение вопросов социального характера, в 2021 году составил 64,9 % или 991617,58 тыс. рублей.

Основную долю расходов бюджета округа в 2021 году составили расходы на образование – 36,5%, расходы на решение вопросов социальной политики – 21,6 %, национальная экономика - 21,9 %.

В соответствии с действующим бюджетным законодательством исполнение расходов бюджета округа в 2021 году осуществлялось в рамках мероприятий 14 муниципальных программ с объемом финансирования 1 317 194,62 тыс. рублей. На конец 2021 года, в полном объеме исполнены три программы. По 4 муниципальным программам, отмечается эффективность реализации ниже плановой, то есть имеется определенное количество недостигнутых показателей и задач программы. Наибольший суммарный объем неиспользованных средств приходится на расходы по программе "Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения" (-167680,1 тыс. рублей). Основная часть неиспользованных средств по указанной программе - средства краевого бюджета (165 679,63тыс.рублей).

Бюджет Апанасенковского муниципального округа за 2021 год исполнен с профицитом в сумме 75 112, 19 тыс. рублей.

Остатки средств на едином счете бюджета округа на конец отчетного года составили 253097,02 тыс. рублей (нераспределенные средства), что на 75109,19 тыс. рублей больше остатков средств, оставшихся на счетах Федерального казначейства на начало 2021 года (177984,83 тыс.рублей).

Из общего остатка средств на едином счете бюджета округа на конец отчетного года остатки целевых средств составили 191832,46 тыс.рублей, в т.ч. средства федерального бюджета - 0,0 рублей, средства краевого бюджета – 191832,46 тыс.рублей.

Представленный годовой отчет об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа достоверно отражает финансовое положение субъекта отчетности по состоянию на 01.01.2022 года и результаты исполнения муниципального бюджета округа за период с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года.

Показатели проекта решения об исполнении бюджета округа за 2021 год соответствуют представленному отчету об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа за 2021 год.

Соблюдены принципы прозрачности (открытости) представленного проекта решения об исполнении бюджета округа, установленные ст. 36 Бюджетного кодекса РФ, ст. 28 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», т.е. проект бюджета об исполнении бюджета округа опубликован в газете «Вестник Апанасенковского района» (25.04.2022г.), обнародован в сети интернет, и его обсуждение вынесено на публичные слушания.

В соответствии с нормами статьи 264.4. Бюджетного кодекса РФ, по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа за 2021 год, Контрольно-счетная палата Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края предлагает Совету Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края рассмотреть проект решения Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края «Об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год».

Председатель Контрольно-
счетной палаты
Апанасенковского
муниципального округа
Ставропольского края



С.И.Суконкина