**Заключение**

**на отчет об исполнении бюджета**

**муниципального образования Славный**

**за 2022 год.**

№ 10 от 21.04.2023 года

**I. Соблюдение бюджетного законодательства при организации исполнения бюджета муниципального образования Славный.**

Заключение Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Славный на проект решения Собрания депутатов муниципального образования Славный «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Славный за 2022 год» подготовлено в соответствии с требованиями п.2 ст.264.4 БК РФ и ст. 24 Положения о бюджетном процессе муниципального образования Славный, утвержденного Собранием депутатов № 76/279 от 27.09.2012 года. В соответствии с п.3 ст.264.4 БК РФ и ст. 24 Положения о бюджетном процессе указанный отчет об исполнении бюджета своевременно (до 1 апреля) представлен в Контрольно-счетную комиссию муниципального образования Славный, с приложением к нему установленных ст. 25 Положения о бюджетном процессе муниципального образования Славный, материалов и документов. Следует отметить, что на 11.04.2023 года само решение Собрания депутатов муниципального образования Славный «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Славный за 2022 год» к проверке не предъявлено. В соответствии со ст. 5 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Славный организация исполнения бюджета муниципального образования Славный возложена на финансовый орган (сектор по бюджету и экономике) администрации муниципального образования Славный. Кассовое обслуживание исполнения бюджета возложено на Управление Федерального казначейства по Тульской области соглашением от 9.01.2017 года.

Заключение подготовлено на основании п.3 плана работы контрольно-счетной комиссии МО Славный на 2023 год, утвержденного приказом по контрольно-счетной комиссии МО Славный от 09.12.2021 № 22.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: оценка соблюдения участниками бюджетного процесса муниципального образования Славный требований Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе, других нормативных правовых актов; установление степени достоверности финансовой отчётности, предоставленной администрацией МО Славный в контрольно-счётную комиссию МО Славный.

Задачи экспертно-аналитического мероприятия:

- оценка исполнения бюджета муниципального образования Славный за 2022;

- оценка соответствия оформления проекта решения Собрания депутатов муниципального образования Славный «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального Славный за 2022 год» положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе и иным нормативным правовым актам;

- оценка текстовых статей, содержащихся в проекте решения Собрания

депутатов муниципального образования Славный «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Славный за 2022 год»;

- установление (на документальной основе) кассового исполнения местного бюджета в части: объема и структуры поступивших доходов местного бюджета в разрезе кодов бюджетной классификации;

- осуществление расходов местного бюджета в разрезе кодов разделов, подразделов (целевых статей и видов расходов) бюджетной классификации;

- реализация муниципальных программ МО Славный за период 2022 года;

- объем и структура источников финансирования дефицита местного бюджета (если имеется) ;

- установление достоверности бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета;

- установление достоверности показателей отчёта об исполнении местного бюджета за отчетный 2022 год, документов и материалов, представленных одновременно с ним.

Нормативная база для проведения внешней проверки и подготовки Заключения:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;

- Устав муниципального образования Славный;

- Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (далее Приказ №191н);

- Порядок принятия решений о разработке, формировании, реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования Славный, утвержденный постановлением администрации МО Славный от 01.09.2014 № 276;

- Методические указания по разработке, формированию, реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования Славный, утвержденные постановлением администрации МО Славный от 01.09.2014 № 275.

Контрольно-счетная комиссия МО Славный отмечает, что Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Славный, утвержденное решением Собрания депутатов МО Славный от 27.09.2012 № 76/279 на момент проведения экспертно-аналитического мероприятия некоторые

В отчетном периоде бюджетные полномочия главных администраторов средств бюджета муниципального образования Славный в установленном порядке выполняли:

**-** администрация муниципального образования Славный;

- муниципальное казенное учреждение Средняя общеобразовательная школа муниципального образования Славный;

- муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба муниципального образования Славный»;

-муниципальное казенное учреждение «Физкультурно- оздоровительный комплекс муниципального образования Славный»;

-муниципальное казенное учреждение «Дом культуры муниципального образования Славный».

**II. Внешняя проверка бюджетной отчетности об исполнении**

**бюджета муниципального образования Славный**

Одновременно с годовым отчетом об исполнении местного бюджета

предоставлен проект решения Собрания депутатов МО Славный «Об исполнении бюджета муниципального образования Славный за 2021 год», сводная бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального образования Славный.

Проектом решения Собрания депутатов МО Славный предлагается утвердить отчет об исполнении местного бюджета:

1. По доходам бюджета муниципального образования Славный за 2021 год по кодам классификации доходов бюджетов в размере 91934,9 тыс.руб.;

2. По расходам бюджета муниципального образования Славный за 2021 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов в размере 96419,0 тыс.руб.

Представленная годовая бюджетная отчетность муниципального образования Славный в соответствии с требованиями ст.264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, включает:

1. Отчет об исполнении консолидированного бюджета за 2021 год (0503317).

2. Баланс исполнения консолидированного бюджета за 2021 год(0503320).

3. Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (0503321).

4. Консолидированный отчет о движении денежных средств (0503323).

5. Пояснительная записка.

Также к проверке предъявлены следующие формы отчетности:

- справка по консолидируемым расчетам ( 0503125)

- сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (0503368)

- справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ (0503387)

- сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета ( 0503373)

- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (0503369)

- информация о исполнении расходов по Федеральным и областным средствам;

- информация о исполнении расходов по муниципальным программам;

- информация о численности и заработной плате работников учреждений МО Славный на 1.01.2022 года.

Сформированные сектором по бюджету и экономике администрации МО Славный формы бюджетной отчетности в основном соответствуют

требованиям Инструкции 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 № 191н.

Проведенной проверкой бюджетной отчетности установлено, что бюджетная отчетность, предусмотренная Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», представлена сектором по бюджету и экономике, как органом, организующим исполнение бюджета муниципального образования Славный в полном объеме.

Утверждение бюджета на 2021 год обеспечено до начала финансового года. Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, соблюдены. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении о бюджете, соответствуют ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**III. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования Славный.**

Бюджет муниципального образования Славный на 2021 год утвержден решением Собрания депутатов муниципального образования Славный от 16.12.2020 № 33/119 «О бюджете муниципального образования Славный на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» по доходам (с учетом безвозмездных поступлений) в сумме 77089,9 тыс. руб., расходам – 80189,9 тыс. руб., дефицит бюджета 3100,0 тыс.руб.

Вследствие изменений экономической и социальной обстановки, решение о местном бюджете на 2021 год изменялось и дополнялось 2 раза. Причем все изменения касались основных характеристик (доходы, расходы). В итоге, плановые показатели на период 2021 года по доходам составили 92803,7 тыс. руб., по расходам 102312,2 тыс. руб.

Фактически за анализируемый период доходы бюджета муниципального образования Славный сложились в сумме 91934,9 тыс. руб. (99% уточненных плановых назначений), расходы –96419,0 тыс. руб.(94% уточненного плана ). Соотношение исполнения бюджета к уровню прошлого года представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнение 2020 год**  **(тыс.руб)** | **Исполнение 2021 год**  **(тыс.руб)** | **Темп роста 2021 г к 2020г**  **(тыс. руб.)** | **Темп прироста 2021г к 2020г**  **(%)** |
| **Доходы, в т. ч.:** | **97139,0** | **91934,9** | **-5204,1** | **-5** |
| -Собственные в т. ч.: | 34375,4 | 35849,1 | +1473,7 | 4 |
| 1.налоговые | 29094,1 | 31268,6 | +2174,5 | 7 |
| 2.неналоговые | 5281,3 | 4580,5 | -700,8 | -13 |
| -Безвозмездные поступления | 62763,6 | 56085,8 | -6677,8 | -11 |
| **Расходы** | **91983,4** | **96419,0** | **+4435,6** | **5** |

По сравнению с уровнем прошлого года доходная часть бюджета муниципального образования Славный уменьшилась на 5204,1 тыс. руб., собственные доходы бюджета муниципального образования Славный увеличились на 1473,7 тыс.руб. Объем недоимки по налогам и сборам в консолидируемый бюджет муниципального образования Славный за период 2019 составлял 936,7 тыс.руб., за период 2020 года 1058,2 тыс.руб, за период 2021 года 1355,9 тыс.руб., в данном случае прослеживается ежегодное увеличение недоимки по налогам и сборам в бюджет муниципального образования Славный, при этом никакого плана мероприятий по сокращению недоимки не имеется, никакая работа по снижению недоимки администрацией не проводится.

**IV. Исполнение доходной части бюджета муниципального образования.**

Структура доходной части бюджета муниципального образования Славный за 2021 год:

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Источники финансирования** | **Исполнение**  **2020 года** | **Уд.**  **вес**  **%** | **Утверждено**  **первоначально**  **на 2021 год**  **тыс. руб.** | **Уд.**  **вес**  **%** | **Уточненный план**  **на 2021 год тыс. руб.** | **Уд.**  **вес**  **%** | **Исполнение 2021 года тыс. руб.** | **Уд.**  **вес**  **%** |
| Собственные доходы (налоговые и неналоговые) | **34375,4** | **33** | **34538,0** | **45** | **35441,5** | **38** | **35849,1** | **39** |
| Безвозмездные поступления, в т. Ч.: | **62763,6** | **67** | **42551,9** | **55** | **57362,2** | **62** | **56085,8** | **61** |
| *дотации* | 7796,0 | 12 | 3389,8 | 8 | 6160,9 | 11 | 6160,9 | 11 |
| *субсидии* | 7433,3 | 12 | 4942,6 | 12 | 5635,0 | 10 | 5207,5 | 10 |
| *субвенции* | 29153,2 | 46 | 27639,8 | 65 | 30740,7 | 53 | 30407,9 | 54 |
| *иные межбюджетные трансферты* | 16684,2 | 27 | 874,0 | 3 | 10109,7 | 18 | 9642,2 | 17 |
| *Прочие безвозмездные поступления* | 1707,3 | 3 | 5741,7 | 12 | 4715,8 | 8 | 4715,8 | 8 |
| *возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет* | -10,4 | - | 0,0 | - | 0,0 | - | 48,5 | - |
| **Всего:** | **97139,0** | 100,0 | **77089,9** | 100,0 | **92803,7** | 100,0 | **91934,9** | 100 |

Налоговые и неналоговые доходы составляют в общей сумме доходов 39%, безвозмездные поступления составляют 61%. По сравнению с 2020 годом безвозмездные поступления уменьшились на 6677,8 тыс.руб.

**Налоговые доходы** зачислены в размере 31268,4 тыс. руб. (87% собственных доходов). Поступления налоговых доходов увеличилось к уровню прошлого года на 2174,3 тыс. руб. Плановые уточненные назначения исполнены на 91 %, в том числе по видам налогов и сборов:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид налога** | **Исполнение 2020 года** | **Уточненный план 2021 года** | **Исполнение 2021 года** | **%**  **исполнения 2021 к 2020** | **% исполнения бюджета 2021** | **Уд.**  **вес**  **%** |
| Налог на доходы физ. лиц | 9900,2 | 10175,1 | 10329,5 | 104 | 102 | 33 |
| Налоги на совокупный доход | 867,8 | 925,1 | 1042,9 | 120 | 113 | 3 |
| Налоги на имущество | 16615,9 | 17399,5 | 17390,5 | 105 | 100 | 56 |
| Государственная пошлина | 16,7 | 48,0 | 47,2 | 283 | 98 | - |
| Налоги на товары реализуемые на территории РФ | 1693,5 | 2412,6 | 2458,3 | 145 | 102 | 8 |
| **Итого:** | **29094,1** | **30960,3** | **31268,4** | **107** | **101** | **100,0** |

Из таблицы видно, что основными собственными доходами являются: налог на имущество (56%) и налог на доходы физических лиц (33%). Между тем, следует отметить, что основной объем недоимки за период 2020 года составил налог на имущество ( 1338,4 тыс.руб.)

**Неналоговые доходы** поступили в объеме 4580,9 тыс. руб.

Годовой план уточнен в сторону увеличения с 4493,2 тыс. руб. до 5380,3 тыс.руб. Некоторые неналоговые доходы поступили больше, чем запланировано первоначально:

* доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступило больше, чем запланировано на 392,7 тыс. руб.;
* доходов от продажи материальных и нематериальных активов поступило меньше, чем запланировано на 274,6 тыс. руб.;

Процент исполнения и доля неналоговых доходов в общей сумме сложилась следующим образом:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Виды доходов** | **Исполнение 2020 года** | **План 2021 года** | **Исполнение 2021 года** | **% исполнения 2021 г. к 2020 г.** | **% исполнения бюджета 2021г.** | **Уд.**  **вес**  **%** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе:** | **2842,9** | **2701,3** | **3094,0** | **116** | **115** | **68** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в т. ч.: | 1152,3 | 1220,2 | 1263,0 | 104 | 104 | 28 |
| *- арендная плата и поступление от продажи права на заключение договоров аренды за земли до разграничения государственной собственности на землю* | 455,6 | 520,0 | 553,9 | 107 | 107 | 12 |
| *- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений* | 696,7 | 700,2 | 709,2 | 102 | 101 | 15 |
| Прочие доходы, от использования имущество и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 1690,7 | 1481,1 | 1830,9 | 108 | 124 | 40 |
| **Плата за негативное воздействие на окружающую среду** | **52,4** | **70,9** | **0,0** | **-** | **-** | **-** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **1142,6** | **300,0** | **25,4** | **2** | **8** | **-** |
| **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсация затрат государства** | **1188,7** | **1379,0** | **1416,0** | **119** | **103** | **31** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **-** | **-** | **-** |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **20,9** | **42,0** | **45,5** | **218** | **108** | **1** |
| **ИТОГО НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ:** | **5247,5** | **4493,2** | **4580,9** | **87** | **102** | **100** |

Основным источником неналоговых доходов являютсядоходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (68%).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов уменьшились по сравнению с предыдущим годом и составили 25,4 тыс.руб. Следует отметить, что первоначальный прогноз поступлений денежных средств от продажи материальных и нематериальных активов составлял 300,0 руб. Данная сумма ничем не обоснована, прогнозный показатель поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов ничем не подтвержден, что говорит о фиктивном определении плановых доходных показателей бюджета муниципального образования Славный, а именно, 11.04.2022 № 01-58/22 в администрацию МО Славный контрольно-счетной комиссией МО Славный направлен запрос о предоставлении отчета об итогах исполнения прогнозного плана приватизации муниципального имущества муниципального образования Славный, а также копии решения Собрания депутатов МО Славный о прогнозном плате приватизации муниципального имущества на 2021 год. Ни один из документов предоставлен не был, в соответствии с письмом администрации МО Славный от 13.04.2022 № 10-16/811, где сказано, что на период 2021 года план приватизации не был разработан и реализован.

**V. Состояние муниципального долга. Исполнение программы внутренних муниципальных заимствований.**

Долговых обязательств за период 2021 года у муниципального образования Славный не возникло.

В 2021 году из бюджета муниципального образования Славный бюджетные кредиты не предоставлялись.

**VI. Исполнение расходной части бюджета муниципального образования Славный.**

Исполнение бюджета муниципального образования Славный в 2021 году осуществлялось через казначейскую систему.

Структура кассовых расходов бюджета муниципального образования Славный:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2020 год** | | **2021 год** | |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| **Всего расходов, тыс. руб., в т.ч.:** | **91983,4** | **100** | **96419,0** | **100** |
| Расходов за счет доходов местного бюджета, тыс. руб. | 29219,8 | 32 | 40333,2 | 42 |
| Субвенции и субсидии из бюджетов других уровней, тыс. руб. | 62763,6 | 68 | 56085,8 | 58 |

Как видно из таблицы, кассовые расходы в 2021 году за счет субвенций и субсидий из бюджетов других уровней уменьшились на 6677,8 тыс. руб. В целом расходы бюджета муниципального образования Славный увеличились в сравнении с 2020 годом на 4435,6 тыс. руб. Кассовое исполнение расходов бюджета муниципального образования Славный за период 2021 года исполнены на 94% .

**Утвержденные ассигнования на 2021 год.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Раздел** | **План 2021 года тыс. руб.** | **Уд.вес %** | **Уточненный план 2021 года, тыс. руб.** | **Уд.вес%** | **Отклонения, «+», «-» (тыс. руб.)** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 11480,2 | 13 | 13215,6 | 14 | +1735,4 |
| Национальная оборона | 0200 | 97,4 | - | 97,4 | - | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 5853,0 | 6 | 5807,8 | 5 | -45,2 |
| Национальная экономика | 0400 | 8083,3 | 10 | 7139,1 | 6 | -944,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 8658,3 | 11 | 19658,9 | 20 | +11000,6 |
| Охрана окруж. среды | 0600 | - | - | 662,9 | - | 662,9 |
| Образование | 0700 | 36568,8 | 44 | 46387,7 | 47 | +9818,9 |
| Культура, кинематография | 0800 | 3976,6 | 5 | 4270,6 | 4 | +294,0 |
| Социальная политика | 1000 | 310,5 | - | 299,8 | - | -10,7 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 5161,8 | 6 | 4772,5 | 5 | -389,3 |
| **Итого:** |  | **80189,9** | **100** | **96419,0** | **100,0** | **+16229,1** |

Анализ таблицы показывает, что наибольшее уменьшение расходов по отношению к первоначально запланированным прослеживается по разделу, подразделу «Национальная экономика» и составляет 944,2 тыс.руб. Самое большое увеличение расходов по разделу подразделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составило 11000,6 руб.

Удельный вес по разделам расходов в общей сумме расходов и размер отклонений 2021 к 2020 году приведен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Раздел** | **Исполнение 2020 года тыс. руб.** | **Уд.вес %** | **Исполнение 2021 года, тыс. руб.** | **Уд.вес%** | **Откл. «+» «-» (тыс. руб.)**  **2021 года к 2020 году** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 11995,5 | 13 | 11794,6 | 12 | -200,9 |
| Национальная оборона | 0200 | 96,3 | - | 97,4 | - | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 5106,3 | 6 | 5360,4 | 6 | +254,1 |
| Национальная экономика | 0400 | 2658,3 | 3 | 7032,2 | 8 | +4373,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 9694,6 | 11 | 17769,2 | 18 | +8074,4 |
| Охрана окруж.среды | 0600 | 15750,4 | 17 | 349,1 | - | -15401,3 |
| Образование | 0700 | 38022,2 | 41 | 45436,4 | 47 | +7414,2 |
| Культура, кинематография | 0800 | 4040,2 | 4 | 4015,7 | 4 | -24,5 |
| Социальная политика | 1000 | 283,0 | - | 285,6 | - | +2,6 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 4336,7 | 5 | 4278,4 | 5 | -58,3 |
| **Итого:** |  | **91983,4** | **100,0** | **96419,0** | **100,0** | **+4435,6** |

По отношению к 2020 году в 2021 году общая сумма расходов увеличилась на 4435,6 тыс. руб.

**VII. Кредиторская и дебиторская задолженность.**

Согласно данным предоставленным казенными учреждениями муниципального образования Славный годовой бюджетной отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» за 2021 год (ф. 0503169) кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 г. составила :

Тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Дебиторская**  **задолженность** | **Кредиторская**  **задолженность** |
|  |  |
| Администрация МО Славный | 9,2 | 735,5 |
| МКОУ СОШ МО Славный | 88,4 | 102,8 |
| МКУ ФОК МО Славный | 0,0 | 3,5 |
| МКУ ДК МО Славный | 0,0 | 9,5 |
| МКУ ЕДДС МО Славный | 7,0 | 2,7 |
| **Итого:** | **104,6** | **854,0** |

Общая сумма дебиторской задолженности на 1.01.2022 года составила 104,6 тыс. руб., , что на 98,6 тыс.руб. меньше, чем за период 2020 года кредиторской задолженности – 854,0 тыс. руб., что на 669,9 больше чем за период 2020 года.

**VIII. Анализ исполнения расходов по разделам бюджетной классификации.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Исполнение 2020 года тыс. руб. | Уд.вес % | Исполнение 2021 года, тыс. руб. | Уд.вес% | Откл. «+» «-» (тыс. руб.)  2021 года к 2020 году |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 11995,5 | 86 | 11794,6 | 89 | -200,9 |
| Функционирование представительных органов муниципального образования | 0103 | 75,6 | 90 | 25,9 | 87 | -49,7 |
| Функционирование местной администрации | 0104 | 9335,6 | 86 | 9550,0 | 90 | +214,4 |
| Обеспечение контрольно-счетной комиссии | 0106 | 856,5 | 100 | 826,3 | 100 | -30,2 |
| Резервные фонды | 0111 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0*113* | 1727,7 | 93 | 1392,4 | 93 | -335,3 |

По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы составили 11794,6 тыс. руб. или 89 % уточненных плановых назначений. В сравнении с прошлым периодом расходы уменьшились на 200,9 тыс.руб.

Наибольший удельный вес составляют расходы по подразделу «Функционирование местной администрации» - 9550,0 тыс. руб. или 90% уточненного плана.

Расходы на «Функционирование представительных органов муниципального образования» составили 25,9 тыс.руб. или 87% уточненного плана, что меньше 2020 года на 49,7 тыс.руб.

Расходы на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора составили 826,3 тыс.руб, или 100% уточненного плана, что меньше прошлого периоды на 30,2 тыс.руб.

Расходы по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» составили 1727,7 тыс. руб. или 93% уточненного плана, что меньше прошлого периода на 335,3 тыс.руб.

Расходы на реализацию закона Тульской области «Об административных комиссиях в Тульской области и о наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав» субвенция составила 303,5тыс.руб, исполнено – 298,3 тыс. руб, или 98% уточненного плана.

Расходы на реализацию закона Тульской области «Об административных комиссиях ТО и о наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по образованию и организации деятельности административных комиссий и рассмотрению дел об административных правонарушениях» субвенция составила – 189,7 тыс. руб., исполнено – 179,5 тыс.руб., или 95 % уточненного плана.

Расходы на оказание поддержки сельским старостам, руководителям территориальных общественных самоуправлений составили 6,0 тыс.руб. при запланированных 6,0 тыс.руб., или 100% .

По разделу **«Национальная оборона»** расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты получена и освоена субвенция за 2021 год в сумме 97,4 тыс. руб. или 100 % к уточненному плану.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы за период 2021 года составили 5360,43 тыс. руб. или 92% уточненного плана, в том числе:

- на реализацию Закона Тульской области «О наделение органов местного самоуправления в Тульской области государственными полномочиями на государственную регистрацию актов гражданского состояния» - 27,0 тыс. руб. (100% к уточненному плану);

- расходы, связанные с содержанием казенного учреждения единой дежурно-диспетчерской службы муниципального образования Славный 5333,2 тыс. руб. (90 % к уточненному плану);

- дотации на поощрение достижений наилучших показателей деятельности органов местного самоуправления городских округов 303,3 тыс.руб. (100% к плану).

По разделу **«Национальная экономика»** расходы за период 2021 года составили 7032,2 тыс. руб. ( 99 % к уточненному плану ) в том числе:

-плановые расходы на реализацию ЗТО « О наделении органов местного самоуправления в ТО государственными полномочиями по организации проведения на территории ТО мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных» составили 20,7 тыс.руб., кассовых расходов не производилось, следует отметить, что данный вид расходов не осуществляется в течение нескольких лет;

- расходы на реализацию мероприятий по муниципальной долгосрочной целевой программе «Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения пгт.Славный» составили – 4896,7 тыс.руб. ( 99 % уточненного плана);

- расходы на содержание и эксплуатация дорог МО Славный (средства дорожного фонда) составили 1542,3 тыс.руб. (100% уточненного плана);

- расходы на реализацию мероприятий по муниципальной долгосрочной целевой программе «Информатизация в МО Славный на 2021-2025 годы» составили 498,5 тыс.руб или 93 % уточненного плана.

Расходы по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** составили 17769,2 тыс. руб. или всего 90 % к уточненному плану, в том числе:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Статьи расхода** | **Исполнение 2020года** | **Уточненный план 2021 года** | **Исполнение 2021 года** | **% исполнения 2021 г к 2020г** | **% исполнения бюджета**  **2021 г** |
| **Жилищное хозяйство** | 60,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| **Коммунальное хозяйство** | 3556,9 | 14351,4 | 12625,6 | 355 | 88 |
| **Благоустройство** | 4676,7 | 3705,6 | 3584,9 | 77 | 97 |
| **Другие вопросы в области ЖКХ** | 1401,0 | 1601,9 | 1558,8 | 111 | 97 |
| **Итого:** | **9694,6** | **19658,9** | **17769,2** | **183** | **90** |

По подразделу коммунальное хозяйство кассовые расходы исполнены :

- на реализацию мероприятий по «Модернизация и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры МО Славный на 2021-2025 г.» в 2021 году расходы составили 8723,6 тыс.руб.( 100 % уточненного плана);

- на реализацию мероприятий по обеспечению аварийным запасом коммунальных служб МО Славный расходов не было.

- расходы на реализацию программы «Благоустройство территории МО Славный на 2021-2026 годы» составили 2781,0 тыс.руб., или 96% от уточненного плана. Расходы на программу «Формирование современной городской среды на территории МО Славный на 2018-2022 годы составили 773,9 тыс.руб. или 100% уточненного плана.

За период 2021 года за счет средств МО Славный оплачен имущественный взнос региональному оператору на капитальный ремонт МКД МО Славный в сумме 1558,8 тыс.руб., что на 157,8 тыс.руб. больше, чем в 2020году.

Расходы по разделу **«Охрана окружающей** **среды**» составили 349,1 тыс.руб. или 53% уточненного плана.( рекультивация несанкционированных свалок).

Расходы по разделу **«Образование»** за проверяемый период составили 45436,4 тыс. руб. или 98 % плановых уточненных назначений, из них:

Тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Статьи расходов** | **Исполнение 2020 года** | **Уточненный план 2021года** | **Исполнение 2021 года** | **% исполнения 2021 года к 2020 году** | **% исполнения бюджета 2021 года** | **Уд. вес (%)** |
| Общее образование | 25495,2 | 33631,1 | 32832,4 | 129 | 98 | 72 |
| Дошкольное образование | 12242,9 | 12034,4 | 11897,6 | 97 | 99 | 27 |
| Дополнительное образование детей | 127,1 | 101,0 | 87,6 | 69 | 87 | - |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 157,0 | 563,4 | 561,0 | 357 | 98 | 1 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 39,8 | 57,9 | 57,9 | 145 | 100 | - |
| **Итого:** | **38022,2** | **46387,7** | **45436,4** | **119** | **98** | **100,0** |

По подразделу дошкольное образование расходы составили 11897,6 тыс.руб. Расходы осуществлялись за счет собственных средств , которые составили 4449,3 тыс.руб., и за счет субвенции бюджета области в размере – 7448,3 тыс.руб.

По подразделу общее образование расходы составили 32832,4 тыс. руб. или 98 % уточненного плана, в том числе:

- за средств бюджета муниципального образования Славный 9450,3 тыс.руб.;

- за счет средств областного бюджета 24738,0 тыс.руб.

- за счет средств федерального бюджета 1205,6 тыс.руб. , или 73% уточненного плана.

По подразделу «Дополнительное образование детей» расходы составили 87,6 тыс.руб. или 87% плана.

По подразделу «Молодежная политика» расходы составили 561,0 тыс. руб., или 99 % уточненного плана.

Расходы по разделу **«Культура»** составили 4015,7 тыс. руб. или (94% уточненного плана), в том числе:

- за счет собственных средств муниципального образования Славный 3425,6 тыс.руб. или 93 % уточненного плана;

- за счет средств субъекта 537,8 тыс.руб. или 100 % уточненного плана;

- за счет средств предпринимательской деятельности – 17,1 тыс.руб. или 63% уточненного плана.

Расходы по разделу **«Социальная политика»** составили 285,6 тыс. руб. или 95 % уточненного плана.

Расходы по разделу **«Физическая культура и спорт»** составили 4278,4 тыс. руб. или 90 % к уточненному плану.

**IX. Муниципальные программы .**

Приложением 9 к решению Собрания депутатов муниципального образования Славный от 16.12.2020 № 33/119 «О бюджете муниципального образования Славный на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» утвержден перечень муниципальных программ муниципального образования Славный. Следует отметить, что имеет место случай не включения в перечень утвержденных муниципальных программ. Например, постановлением администрации МО Славный от 06.03.2018 № 124 утверждена муниципальная программа « Программа комплексного развития социальной инфраструктуры муниципального образования Славный на 2018-2028 годы». В перечне муниципальных программ, утвержденных на период 2021 год не имеется. Причины неизвестны. Финансирование вышеуказанной программы осуществлялось в 2018 и 2019 годах, в 2020 и 2021 годах финансирование не предусматривается, между тем, постановление администрации МО Славный от 06.03.2018 № 124 не утратило силу.

В соответствии со ст. 179.1 БК РФ разработка, утверждение целевых программ осуществляется администрацией муниципального образования Славный. Администрацией муниципального образования Славный были приняты нормативно-правовые акты, регламентирующие утверждение муниципальных программ:

- от 01.09.2014 № 276 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, формировании, реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования Славный»;

- от 01.09.2014 № 275 «Об утверждении Методических указаний по разработке, формированию, реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования Славный»

На период 2021 года утверждена 21 муниципальная программа. Из них по 4 муниципальным программам финансирование не предусматривалось и не осуществлялось:

- МП « Развитие малого и среднего предпринимательства в МО Славный на 2014-2021 годы»;

- МП « Доступная среда в МО Славный на период 2019-2023 годы»;

- МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в МО Славный на 2019-2023 годы»;

-МП « Обеспечение жильем молодых семей в муниципальном образовании Славный на 2021-2025 годы».

**Анализ исполнения по муниципальным целевым программам бюджета муниципального образования Славный за 2021 год**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **Утверждено**  **бюджетом на 2021 год** | **Уточненный**  **план 2021 год** | **Исполнено**  **за 2021 год** | **%**  **исполнения**  **уточ.план.** | **Отк. от утверж. бюджетом**  **(+;-)** |
| 1 | **МП «Развитие молодежной политики на территории муниципального образования Славный на 2021-2025 годы»** | **130,1** | **88,2** | **86,6** | **98** | **-43,5** |
| 2 | **МП «Развитие образования в МО Славный на 2015-2020 годы»** | **36082,4** | **44269,4** | **43313,6** | **98** | **+7231,2** |
| 3 | **МП "Повышение общественной безопасности населения в муниципальном образовании Славный на 2021-2025 годы"** | **171,0** | **141,1** | **140,9** | **99** | **-30,1** |
| 4 | **МП "Комплексные меры борьбы с распространением наркотиков и незаконным оборотом наркотиков в МО Славный на 2021-2025 годы»** | **20,0** | **20,0** | **19,3** | **99** | **-0,7** |
| 5 | **МП «Развитие физической культуры и спорта в МО Славный на 2021-2025 годы»** | **620,0** | **78,7** | **72,1** | **92** | **-547,9** |
| 6 | **МП «Благоустройство территории МО Славный на 2021-2026 годы»** | **2688,3** | **3564,6** | **3130,1** | **88** | **+441,8** |
| 7 | **МП" Информатизация в МО Славный на 2021-2025 годы»** | **500,0** | **534,0** | **498,5** | **93** | **-1,5** |
| 8 | **МП «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения МО Славный на 2021-2025 годы"** | **4870,0** | **10358,3** | **10282,4** | **99** | **+5412,4** |
| 9 | **МП "Развитие муниципальной службы в МО Славный на 2021-2020 годы»** | **100,0** | **57,9** | **57,9** | **100** | **-42,1** |
| 10 | **МП «Программа комплексного развития транспортной инфраструктуры МО Славный на 2015-2020 годы» (*не включена в перечень)*** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 11 | **МП "Предупреждение и ликвидация ЧС природного и техногенного характера, реализация мер пожарной безопасности, развитие и совершенствование ЕДДС в МО Славный на 2021-2025 годы»»** | **163,5** | **140,3** | **140,2** | **100** | **-23,3** |
| 12 | **МП «Повышение безопасности дорожного движения в МО Славный на 2021-2026 годы»** | **40,0** | **30,0** | **30,0** | **100** | **-10,0** |
| 13 | **МП «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в МО Славный на 2015-2020 годы»** | **534,6** | **677,4** | **587,3** | **87** | **+52,7** |
| 14 | **МП «Улучшение демографической ситуации и поддержка семей, воспитывающих детей в МО Славный на 2015-2020 годы»** | **482,8** | **495,2** | **490,2** | **99** | **-7,4** |
| 15 | **МП «Дополнительные меры социальной поддержки инвалидов, участников, ветеранов ВОВ 1941-1945 годов в МО Славный на 2015-2020 годы»** | **64,0** | **46,0** | **43,7** | **95** | **-20,3** |
| 16 | **МП «Развитие культуры в муниципальном образовании Славный на 2015-2020 годы»** | **3976,6** | **4270,6** | **4015,7** | **94** | **+39,1** |
| 17 | **МП «Формирование современной городской среды на территории МО Славный на 2018-2022 годы»** | **1060,0** | **773,9** | **773,9** | **100** | **-286,1** |
| 18 | **МП «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в МО Славный на 2014-2021 годы»** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 19 | **МП «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения и дворовых территорий МКД в МО Славный на 2021-2025 годы»** | **7147,5** | **6489,7** | **6439,0** | **99** | **-708,5** |
| 20 | **МП «Обеспечение жильем молодых семей в МО Славный на 2019-2023 годы»** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 21 | **МП «Доступная среда в МО Славный на 2019-2023 годы»** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 22 | **МП «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в МО Славный на 2019-2023 годы»** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
|  | **ИТОГО** | **58650,8** | **72035,3** | **70121,4** | **97** | **+11470,6** |

Самое большое неисполнение расходных обязательств прослеживается по МП «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения и дворовых территорий МКД МО Славный на 2021 и 2025 годы»" – 708,5 тыс.руб. из- за отмены мероприятия «Ямочный ремонт, поливка швов, укрепление обочин щебнем».

Существенное неисполнение расходных обязательств произошло и по МП «Развитие физической культуры и спорта в МО Славный на 2021-2025 годы» - 547,9 тыс.руб., в связи с отменой приобретения и установки многофункциональной спортивной площадки.

Увеличение финансирования за период 2021 год по МП «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения МО Славный на 2021 и 2025 годы» на 5214,4 тыс.руб. произведено из-за капитального ремонта сетей уличного освещения.

По запросу контрольно-счетной комиссии МО Славный к проверке предоставлен сводный годовой отчет о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ на территории МО Славный по итогам 2021 года.

Проверяя эффективность реализации муниципальных программ в 2021 году КСК МО Славный отмечает, что имеет место подмены понятия эффективности муниципальной программы, а именно, расходы по муниципальной программе «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования Славный на 2021 – 2025 годы» за период 2021 года составили 587,3 тыс.руб. – средства муниципального образования. Денежные средства были израсходованы:

- оценка рыночной стоимости и проведение экспертиз муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности – 5,7 тыс.руб.;

- расходы на содержание объектов казны 478,4 тыс.руб;

- приватизация жилищного фонда – 5,2 тыс.руб.;

- определение рыночной стоимости земельных участков – 27,0 тыс.руб.

- корректировка генерального плана и ПЗЗ – 60,0 тыс.руб.;

- публикация извещений в печатных изданиях о продаже и аренде земельных участков – 10,9 тыс.руб.

Оценка эффективности муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования Славный на 2021 – 2025 годы» - высокая эффективность реализации.

Главными задачами муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования Славный на 2021 – 2025 годы» является:

- обеспечение полноты и достоверности данных реестра муниципальной собственности муниципального образования;

-обеспечение эффективного управления, распоряжения, использования и сохранности муниципального имущества;

-вовлечение муниципального имущества в хозяйственный оборот, обеспечение его учета, сохранности и эффективности использования;

**- увеличение доходов бюджета муниципального образования Славный от использования и распоряжения муниципальным имуществом и земельными участками.**

При этом расходы по муниципальной программы составили 587,3 тыс.руб., доходы от продажи составили 25,4 тыс.руб., что говорит не просто о неэффективности муниципальной программы, а о необоснованных затратах муниципальных денежных средств.

**X.Анализ численности и оплаты труда работников казенных учреждений МО Славный**

В 2021 году в муниципальном образовании Славный осуществляли свою деятельность 5 казенных учреждений. Сравнительный анализ численности и оплаты труда в муниципальных казенных учреждениях за период 2020и 2021 годов представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  учреждений | Численность работающих фактически  в 2020 году | Численность работающих фактически  в 2021 году | Откл.2021 от 2020 года (+;-) | Расходы на оплату труда  в 2020 году | Расходы на оплату труда  в 2021 году | Откл.2021 от 2020 года (+;-) |
| Администрация МО Славный | 15 | 15 | - | 8958,4 | 9534,7 | +576,3 |
| МКУ ЕДДС МО Славный | 11 | 11 | - | 4420,4 | 4683,7 | +263,3 |
| МКУ ФОК МО Славный | 6 | 5 | -1 | 2700,5 | 2773,7 | +73,2 |
| МКУ СОШ МО Славный | 64 | 62 | -2 | 27941,8 | 29091,6 | +1149,8 |
| МКУ ДК МО Славный | 8 | 8 | - | 2473,2 | 2812,2 | +339,0 |
| ИТОГО | 104 | 101 | -3 | 46494,3 | 48895,9 | +2401,6 |

Расходы на оплату труда в 2021 году увеличились на 2401,6 тыс.руб. в соответствии со ст.134 Трудового кодекса РФ.

**XI.Использование средств резервного фонда.**

На период 2021 года в бюджете муниципального образования было предусмотрено 200,0 тыс.руб. – средства резервного фонда. В соответствии с письмом главы администрации МО Славный от 14.03.22 года № 05-16/490 средства резервного фонда в 2020 году не использовались.

**XII.Сбалансированность бюджета.**

Бюджет МО Славный в 2021 году не сбалансирован, остаток денежных средств на конец расчетного периода составил 4484,1 тыс.руб., а значит снижена общая эффективность использования бюджетных средств. Данная тенденция сохраняется на протяжении нескольких последних лет.

**XIII. Выводы и предложения.**

1. Проект Решения Собрания депутатов муниципального образования Славный «Об исполнении бюджета муниципального образования Славный за 2021 год» предоставлен в срок, установленный законодательством РФ, в основном соответствует требованиям Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Славный».

2.Информация, для детальной проверки годовой отчетности в контрольно-счетную комиссию МО Славный администрацией МО Славный предоставлена в полном объеме.

3.Контрольно-счетная комиссия муниципального образования Славный рекомендует Собранию депутатов муниципального образования Славный рассмотреть и утвердить отчет об исполнении бюджета муниципального образования Славный за 2021 год.

Контрольно-счетная комиссия МО Славный в очередной раз предлагает:

1.Наладить работу по наращиванию налогового потенциала, увеличению поступления неналоговых доходов, совершенствованию администрирования доходов.

2. **Вести претензионную работу по недоимке налогов.**

3. Соблюдать принцип эффективности использования бюджетных средств.

4. Не допускать принятие бюджетных обязательств сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств, не допускать нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации в Российской Федерации при применении кодов расхода.

5. Исполнять в полном объеме бюджетные полномочия, установленные ст.160.1 Бюджетного кодекса РФ, в том числе по осуществлению начисления, учета и контроля по закрепленным доходным источникам; формированию и представлению бюджетной отчетности.

6.Строго соблюдать принцип достоверности бюджета, т.е. надежность показателей социально-экономического развития МО Славный и реалистичности расчета доходов и расходов бюджета МО Славный.

7.Усилить внутренний контроль за реализацией муниципальных программ.

**Председатель**

**контрольно-счетной комиссии**

**муниципального образования**

**Славный Н.Н.Савичева**