



ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск»

г. Горно-Алтайск

« 06 » апреля 2022 года

Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия: План работы Контрольно-счетной палаты города Горно-Алтайска на 2022 год.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: Муниципальное образование «Город Горно-Алтайск».

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: годовой отчет об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» за 2021 год, решение о бюджете на отчетный финансовый год, нормативно-правовые акты, обеспечивающие организацию исполнения бюджета в отчетном финансовом году, бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, иные документы и материалы.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 30.03.2022 по 07.04.2022.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск», утвержденным Решением Горно-Алтайского городского Совета депутатов от 21.12.2007 №52-3, Положением о Контрольно-счетной палате города Горно-Алтайска, утвержденным Решением Горно-Алтайского городского Совета депутатов от 25.04.2013 №10-6.

Заключение подготовлено с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск». (главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета) за 2021 год.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

1. Законодательные, нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы исполнения бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск»

Исполнение бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» осуществлялось в соответствии со следующими законодательными, нормативно-правовыми актами:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Приказом Минфина России от 06.06.2019 №85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;
- Приказом Минфина России от 29.11.2017 №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;
- Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Горно-Алтайск», утвержденным Решением Горно-Алтайского городского Совета депутатов от 21.12.2007 №52-3 (далее – Положение о бюджетном устройстве);
- Решением Горно-Алтайского городского Совета депутатов от 10.12.2020 №29-1 «О бюджете муниципального образования «Город Горно-Алтайск» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Решение о бюджете);
- Постановлением Администрации города Горно-Алтайска от 13.01.2021 №1 «О мерах по реализации решения Горно-Алтайского городского Совета депутатов от 10 декабря 2020 года №29-1 «О бюджете муниципального образования «Город Горно-Алтайск» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;
- Постановлениями Администрации города Горно-Алтайска об утверждении муниципальных программ муниципального образования «Город Горно-Алтайск»;
- Приказом МУ «Финансовое Управление администрации муниципального образования города Горно-Алтайска» от 17.01.2017 №4 «Об утверждении Порядка Составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск»;
- Приказом МУ «Финансовое Управление администрации муниципального образования города Горно-Алтайска» от 30.12.2016 №58 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск», формирования предельных объемов финансирования».

2. Состав годового бухгалтерского отчета об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» за 2021 год

Годовой бухгалтерский отчет об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» за 2021 год (далее – Годовой отчет) представлен в Контрольно-счетную палату города Горно-Алтайска 16.03.2022 (в сроки, установленные Положением о бюджетном устройстве) в составе следующих отчетных форм:

- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320);
- Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321);
- Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф. 0503323);
- Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317);
- Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503360).

В составе пояснительной записки представлены отчетные формы:

- Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф. 0503368);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369);
- Сведения о финансовых вложениях (ф. 0503371);
- Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета (ф. 0503372);
- Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф. 0503373);
- Отчет об исполнении бюджета (национальные проекты) (ф. 0503117-НП)
- Отчеты о бюджетных обязательствах (национальные проекты) (ф. 0503128-НП);
- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства (ф. 0503190).

Также в составе Годового отчета представлена информация о деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, которая осуществляется за счет средств субсидий из муниципального бюджета.

На 1 января 2022 года количество получателей бюджетных средств

бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» составило 54, из них:

- 8 главных распорядителей, 3 казенных учреждения, 36 бюджетных учреждений, 7 автономных учреждений.

Состав бюджетной отчетности соответствует положениям статьи 264.1 БК РФ, пункту 179 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 по тексту – Инструкция №191н).

3. Исполнение бюджета

В соответствии с Положением о бюджетном устройстве исполнение бюджета города обеспечивается Администрацией города Горно-Алтайска. Организация исполнения бюджета города осуществляется МУ «Финансовое Управление администрации муниципального образования города Горно-Алтайска» (далее – Финансовое Управление) на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана с соблюдением требований БК РФ. Финансовое Управление осуществляет утверждение лимитов бюджетных обязательств, для главных распорядителей средств бюджета города и вносит изменения в них.

Основные характеристики бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» утверждены Решением о бюджете от 10.12.2020 №29-1. В ходе исполнения местного бюджета основные характеристики были изменены (последние изменения от 29.12.2021 №37-1). Информация об изменениях скорректированного бюджета по сравнению с первоначальными показателями приведена в Таблице №1.

Таблица №1.

№ п/п	Наименование показателя	Решение от 10.12.2020 №29-1, тыс. руб.	В ред. Решения от 29.12.2021 №37-1, тыс. руб.	Отклонение от первоначального значения, тыс. руб.	Отклонение от первоначального значения, %
1.	Доходы всего, в том числе:	2 354 691,1	3 186 775,4	832 084,3	35,3
1.1.	Налоговые и неналоговые доходы	1 042 153,0	1 127 153,0	85 000,0	8,2
1.2.	Безвозмездные поступления	1 312 538,1	2 059 622,4	747 084,3	56,9
2.	Расходы	2 354 691,1	3 499 067,7	1 144 376,6	48,6
3.	Дефицит (-) профицит(+)	0,0	- 312 292,3	- 312 292,3	

Исполнение бюджета по доходам

Скорректированный общий объем доходов бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» утвержден в сумме 3 186 775,4 тыс. рублей.

Для распределения доходов по федеральным, региональным, местным налогам и сборам, налогам, предусмотренным специальными налоговыми режимами, и неналоговым доходам в 2021 году применялись нормативы, установленные Законом Республики Алтай от 18.10.2005 №79-РЗ «Об установлении единых нормативов отчислений в местные бюджеты Республики Алтай» в редакции от 26.10.2021 № 67-РЗ. В соответствии с указанным законом установлены следующие нормативы отчислений в бюджет муниципального образования «Город Горно-Алтайск»:

- налог на доходы физических лиц - по нормативу 40 процентов;
- налог на доходы физических лиц, уплачиваемый иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента - по нормативу 20 процентов;
- налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых - по нормативу 100 процентов;
- налог на добычу полезных ископаемых (за исключением полезных ископаемых в виде углеводородного сырья, природных алмазов и общераспространенных полезных ископаемых) - по нормативу 60 процентов;
- сбор за пользование объектами животного мира - по нормативу 100 процентов;
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в том числе минимального налога - по нормативу 100 процентов;
- налог на имущество организаций - по нормативу 50 процентов;
- налог на игорный бизнес - по нормативу 100 процентов;
- административные штрафы, установленные Законом Республики Алтай от 10.11.2015 №69-РЗ «Об административных правонарушениях в Республике Алтай», в случае если постановления о наложении административных штрафов вынесены комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав городского округа и муниципальных районов в Республике Алтай, административными комиссиями при органах местного самоуправления в Республике Алтай - по нормативу 100 процентов.

Анализ исполнения доходной части бюджета (без учета безвозмездных поступлений) представлен в Таблице №2.

Таблица №2.

№ п/п	Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей	Процент исполнения, %
1	Налог на доходы физических лиц	625 495,6	644 043,6	18 548,0	103,0
2	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	12 263,6	12 538,0	274,4	102,2
3	Налоги на совокупный доход	275 018,7	283 196,7	8 178,0	103,0
4	Налоги на имущество	163 597,1	179 245,7	15 648,6	109,6
5	Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	1 582,5	2 027,8	445,3	128,1
6	Государственная пошлина	13 295,0	12 540,5	754,5	94,3

7	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам и иным обязательным платежам	0,0	2,5	2,5	
8	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	16 522,3	20 459,1	3936,8	123,8
9	Платежи при пользовании природными ресурсами	443,3	1 297,6	854,3	292,7
10	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	253,4	666,9	413,5	263,2
11	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	10 336,5	10 584,7	248,2	102,4
12	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	8 345,0	9 636,5	1 291,5	115,5
	Итого	1 127 153,0	1 176 239,7	49 086,7	104,4

Утвержденные бюджетные назначения по доходам (без учета безвозмездных поступлений) по итогам 2021 года исполнены в сумме 1 176 239,7 тыс. рублей, или на 104,4%.

Утвержденные бюджетные назначения по доходам исполнены в размере более 100,0% по следующим поступлениям:

- налоги на совокупный доход (упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения) – 103,0%;

- налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами (сбор за пользование объектами животного мира) – 128,1%;

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 123,8 %.

Менее 100% исполнено значение по государственной пошлине – 94,3%.

Причины исполнения и не исполнения доходов по перечисленным налоговым и неналоговым платежам указаны в пояснительной записке к Годовому отчету.

По сравнению с 2020 годом сумма доходов, поступивших в местный бюджет в 2021 году (без учета безвозмездных поступлений), увеличилась на сумму 147 101,2 тыс. рублей, или на 14,3%, сравнительная информация приведена в Таблице №3.

Таблица №3.

№ п/п	Наименование показателя	Исполненные бюджетные назначения 2020 год, тыс. рублей	Исполненные бюджетные назначения 2021 год, тыс. рублей	Отклонение тыс. рублей	Процент отклонения, %
1	Налог на доходы физических лиц	624 585,9	644 043,6	19 457,7	3,1
2	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	7 981,8	12 538,0	4 556,3	57,1
3	Налоги на совокупный доход	203 135,8	283 196,7	80 060,9	39,4
4	Налоги на имущество	141 170,3	179 245,7	38 075,4	27,0
5	Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	1 565,1	2 027,8	462,6	29,6

6	Государственная пошлина	11 826,1	12 540,5	714,4	6,0
7	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам и иным обязательным платежам	7,0	2,5	- 4,5	35,7
8	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	15 647,2	20 459,1	4 811,9	30,8
9	Платежи при пользовании природными ресурсами	950,7	1 297,6	346,9	36,5
10	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2 177,3	666,9	- 1 510,3	30,6
11	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6 614,7	10 584,7	3 970,1	60,0
12	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	13 131,8	9 636,5	- 3 495,3	-73,4
13	Прочие неналоговые доходы	345,0		- 345,0	
14	Итого	1 029 138,6	1 176 239,7	147 101,1	14,3

Наибольшее увеличение в абсолютном выражении и процентном соотношении отмечается по показателям: «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ» на сумму 4 556,3 тыс. рублей или на 57,1%, «Налоги на совокупный доход» на сумму 80 060,9 тыс. рублей или на 39,4%, «Налоги на имущество» на сумму 38 075,4 тыс. рублей или 27,0%.

Наибольшее снижение отмечается по показателю «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» 3 495,3 тыс. рублей.

Основными причинами роста поступлений налогов являются:

- переход налогоплательщиков с ЕНВД на УСН, 915 налогоплательщиков или 62,9 % перешли с ЕНВД на УСН;
- возврат ошибочно уплаченных платежей за прошлые периоды;
- гашение задолженности;
- рост налогооблагаемой базы у ряда налогоплательщиков.

Наибольшую долю доходов бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и прочих безвозмездных поступлений. Их доля в сумме утвержденных бюджетных назначений по доходам на 2021 год составила 64,6%. Структура безвозмездных поступлений, а также результат исполнения бюджетных назначений, приведены в Таблице №4.

Таблица №4.

№ п/п	Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей	Процент исполнения, %
1	Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета	105 170,60	105 170,60	0,00	100,00
2	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	531 192,39	450 762,76	- 80 429,63	84,85

3	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	878 208,54	878 017,28	- 191,26	99,97
4	Иные межбюджетные трансферты	659 466,23	642 100,66	- 17 365,58	97,37
	Итого безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы РФ	2 174 037,76	2 076 051,29	- 97 986,46	95,49
5	Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций, и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	24 052,08	24 052,08	0,00	x
6	Возврат прочих остатков субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-138 467,45	-138 467,45	0,00	x
	Итого безвозмездные поступления	2 035 571,35	1 961 635,93	- 73 935,4	96,36

Наибольшая доля в структуре безвозмездных поступлений приходится на субвенции бюджетам бюджетной системы РФ на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ. Общее исполнение бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям в 2021 году составило 96,36%.

По сравнению с 2020 годом сумма безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Город Горно-Алтайск в 2021 году увеличилась на сумму 397 848,2 тыс. рублей, или на 25,4%, информация представлена в Таблице №5.

Таблица №5.

№ п/п	Наименование показателя	Исполненные бюджетные назначения 2020 год, тыс. рублей	Исполненные бюджетные назначения 2021 год, тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей	Процент отклонения, %
1	Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета	180 442,7	105 170,6	-75 272,1	-58,3
2	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	432 740,8	450 762,7	18 021,90	4,2
3	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	763 118,5	878 017,3	114 898,7	15,1
4	Иные межбюджетные трансферты	317 937,4	642 100,7	324 163,20	101,9
	Итого безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы РФ	1 694 239,4	2 076 051,3	381 811,8	22,5
5	Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций, и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	931,7	24 052,1	23 120,4	
6	Возврат прочих остатков субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-131 383,4	-138 467,4	-7 084,00	5,4
	Итого доходы	1 563 787,7	1 961 635,9	397 848,2	25,4

Наибольшее увеличение в абсолютном выражении отмечается по показателю «Иные межбюджетные трансферты» на сумму 324 163,20 тыс. рублей. Значительное увеличение (на 15,1%) отмечается по показателю «Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - на сумму 114 898,7 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» в 2021 году (включая налоговые, неналоговые доходы, безвозмездные поступления) составил 3 137 875,7 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом доходы бюджета увеличились на сумму 544 949,5 тыс. рублей, или на 21,0%.

Исполнение бюджета по расходам

Скорректированный общий объем расходов бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» на 2021 год утвержден в сумме 3 499 067,6 тыс. рублей.

Структура утвержденных бюджетных назначений по расходам муниципального образования в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (с учетом подведомственных организаций) представлена в Таблице №6.

Таблица №6.

№ п/п	Наименование подразделения/ведомства	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. руб.			Доля в общем объеме расходов, %	Доля в общей сумме расходов за счет средств в местного бюджета, %
		Всего	Местный бюджет	Межбюджетные трансферты		
1	Исполнительно-распорядительный орган местного самоуправления - администрация города Горно-Алтайска	166098,3	129188,4	36909,9	4,7	10,4
2	Выборный представительный орган местного самоуправления - Горно-Алтайский городской Совет депутатов	6528,0	6512,7	15,3	0,18	0,5
3	Муниципальное учреждение «Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации города Горно-Алтайска»	201329,4	180746,4	20583,0	5,7	14,5
4	Муниципальное учреждение «Управление образования администрации МО города Горно-Алтайска»	1525912,8	467023,3	1058889,6	43,6	37,5
5	Муниципальное Учреждение «Финансовое Управление администрации муниципального образования города Горно-	129785,5	78685,3	51100,3	3,7	6,3

	Алтайска»					
6	Муниципальное учреждение «Управление жилищно-коммунального и дорожного хозяйства администрации города Горно-Алтайска»	1373246,2	350614,4	1022631,9	39,2	28,1
7	Муниципальное учреждение «Управление имущества, градостроительства и земельных отношений города Горно-Алтайска»	93339,3	31236,1	62103,2	2,6	2,5
8	Контрольно-счетная палата города Горно-Алтайска	2812,6	2812,6		0,1	0,23
	Итого расходов	3499067,7	1246819,2	2252248,5		

Наибольшая доля расходов в ведомственной структуре расходов приходится на МУ «Управление образования администрации МО города Горно-Алтайска» (43,6%) и МУ «Управление жилищно-коммунального и дорожного хозяйства администрации города Горно-Алтайска» (39,2%). Суммарно на расходы указанных муниципальных учреждений, с учетом подведомственных организаций, запланировано 82,8% от общего объема расходов в 2021 году. За счет средств местного бюджета на указанных главных распорядителей бюджетных средств также приходится наибольшая доля запланированных расходов – суммарно 65,6 %.

Информация об исполнении утвержденных бюджетных назначений по расходам в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, представлена в Таблице №7.

Таблица №7.

№ п/п	Наименование подразделения/ведомства	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. рублей	Фактически исполнено, тыс. рублей	Не исполнено, тыс. рублей	Процент исполнения, %
1	Исполнительно-распорядительный орган местного самоуправления - администрация города Горно-Алтайска	166098,3	163576,4	2521,9	92,7
2	Выборный представительный орган местного самоуправления - Горно-Алтайский городской Совет депутатов	6528,0	6512,6	15,4	99,8
3	Муниципальное учреждение «Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации города Горно-Алтайска»	201329,4	201293,7	35,78	99,9
4	Муниципальное учреждение «Управление образования администрации МО города Горно-Алтайска»	1525912,8	1518275,5	7637,3	99,4
5	Муниципальное Учреждение «Финансовое Управление администрации муниципального образования города Горно-Алтайска»	129785,5	60 719,1	6 9 066,4	46,8

6	Муниципальное учреждение «Управление жилищно-коммунального и дорожного хозяйства администрации города Горно-Алтайска»	1373246,2	1200270,3	172975,9	87,4
7	Муниципальное учреждение «Управление имущества, градостроительства и земельных отношений города Горно-Алтайска»	93339,3	90566,1	2773,2	97,0
8	Контрольно-счетная палата города Горно-Алтайска	2812,6	2812,2	0,4	99,9
	Итого расходов	3499067,7	3244025,9	255041,8	92,7

Утвержденные бюджетные назначения по расходам по итогам 2021 года исполнены в сумме 3244025,9 тыс. рублей, или на 92,7%. Не исполнены бюджетные назначения по расходам в размере 255041,8 тыс. рублей.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам исполнены в размере менее 95,0% главными распорядителями бюджетных средств:

- МУ «Финансовое Управление администрации муниципального образования города Горно-Алтайска» - 46,8%;
- МУ «Управление жилищно-коммунального и дорожного хозяйства администрации города Горно-Алтайска» - 87,4%.

Структура расходов муниципального образования «Город Горно-Алтайск» в соответствии с бюджетной классификацией, а также результат исполнения бюджетных назначений по расходам представлены в Таблице №8.

Таблица №8.

№ п/п	Наименование показателя по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. рублей	Фактически исполнено, тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей	Процент исполнения, %
1	Общегосударственные вопросы	195316,9	153430,2	41886,7	78,6
2	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	63760,0	63625,2	134,8	99,7
3	Национальная экономика	703724,3	675996,7	27727,6	96,1
4	Жилищно-коммунальное хозяйство	402509,5	360024,7	42484,8	89,4
5	Образование	1834459,8	1717543,2	116917	93,6
6	Культура и кинематография	60923,1	60906,9	16,2	99,9
7	Социальная политика	34782,8	34731,1	51,7	99,9
8	Физическая культура и спорт	162263,0	161901,6	361,4	99,8
9	Средства массовой информации	4150,1	4150,1	0	100,0
10	Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	37178,2	11714,3	25463,9	31,5
	Итого	3499067,7	3244024,0	255044	92,7

Утвержденные бюджетные назначения по расходам исполнены в размере менее 95,0% по следующим направлениям:

1. Общегосударственные вопросы – 78,6%, или на 41886,7 тыс. рублей,

в том числе на исполнение судебных актов в связи с их отсутствием в 2020 году – на 65 588,5 тыс. рублей.

2. Жилищно-коммунальное хозяйство – 89,4%, или на 42484,8 тыс.

3. Образование - 93,6% - 116917 тыс. рублей;

4. Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга – 31,5%, или на 25463,9 тыс. рублей.

Подробные причины неисполнения бюджетных назначений по перечисленным видам расходов указаны в пояснительной записке к Годовому отчету.

По сравнению с 2020 годом сумма расходов муниципального образования «Город Горно-Алтайск в 2021 году, увеличилась на сумму 682950,3 тыс. рублей, или на 26,7%, информация представлена в Таблице №9.

Таблица №9.

№ п/п	Наименование показателя по бюджетной классификации	Исполненные бюджетные назначения 2020 год, тыс. рублей	Исполненные бюджетные назначения 2021 год, тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей	Процент отклонения, %
1	Общегосударственные вопросы	157 446,4	153430,2	-4 016,2	- 2,6
2	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	70 922,6	63625,2	-7 297,4	- 10,3
3	Национальная экономика	394 851,0	675996,7	281 145,7	71,2
4	Жилищно-коммунальное хозяйство	326 086,1	360024,7	33 938,6	10,4
5	Образование	1 493489,4	1717543,2	224053,8	11,8
6	Культура и кинематография	49 959,3	60906,9	10 947,6	21,9
7	Социальная политика	22364,3	34731,1	12 366,8	55,3
8	Физическая культура и спорт	32619,0	161901,6	129 282,6	396,3
9	Средства массовой информации	3971,6	4150,1	178,5	4,5
10	Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	9364,0	11714,3	2350,3	25,1
	Итого	2 561 073,7	3244024,0	682950,3	26,7

Наибольшее снижение в абсолютном выражении отмечается по показателю «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на сумму 7 297,4 тыс. рублей. Наибольшее увеличение произошло по показателю «Национальная экономика» - на сумму 281 145,7 тыс. рублей. Причины существенного отклонения исполнения статей расходов по сравнению с предыдущим отчетным периодом приведены в пояснительной записке к Годовому отчету.

Источники финансирования дефицита бюджета. Муниципальный долг.

При первоначальном утверждении бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» прогнозировался бездефицитный бюджет. В результате исполнения бюджета с учетом последних изменений

дефицит бюджета планировался в размере 312 292,3 тыс. рублей. Утвержденные бюджетные назначения по источникам финансирования бюджета, а также фактическое исполнение, приведено в Таблице №10.

Таблица №10.

№ п/п	Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей	Процент исполнения, %
1	Источники внутреннего финансирования		12715,3	11584,7	x
2	Кредиты кредитных организаций	6806,4	-23000,0	16193,6	
3	Получение кредитов от кредитных организаций	1219806,4	1190000,0	29806,4	97,6
4	Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями	-1213000,0	-1213000,0	0,0	100,0
	Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-24300,0	-24300,0	0,0	100,0
5	Получение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы РФ	485500,0	485500,0	0,0	100,0
6	Погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ	-509800,0	-509 800,0	0,0	100,0
7	Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета (возврат прочих бюджетных кредитов)	17493,6	60015,3	42521,7	
8	Изменение остатков счетов	312292,3	93434,9	218857,4	
9	Увеличение остатков средств бюджета	-4909575,4	-5011858,4	102283,0	102,1
10	Уменьшение остатков средств бюджета	5221867,7	5105293,4	116574,3	97,8
	Источники финансирования дефицита бюджета, всего	312292,3	106150,3	206142,0	

По итогам 2021 года бюджет муниципального образования «Город Горно-Алтайск» исполнен с дефицитом в сумме 106150,3 тыс. рублей.

В качестве источников финансирования дефицита бюджета в 2021 году получено кредитов от кредитных организаций на сумму 1 190 000,0 тыс. рублей, погашено кредитов кредитных организаций на сумму 1 213 000,0 тыс. рублей. Сумма долга по кредитам кредитных организаций уменьшилась на 47 300,00 тыс. рублей и на конец отчетного периода составила 555 000,00 тыс. рублей.

В 2021 году привлечено бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на пополнение остатков средств на счете городского бюджета на сумму 485 500 тыс. рублей. На эту же сумму проведено погашение бюджетных кредитов. Остаток задолженности по состоянию на 01.01.2022 перед республиканским бюджетом составил 9 765,00 тыс. рублей, задолженность перед федеральным бюджетом по бюджетным кредитам отсутствует.

По состоянию на 01.01.2022 объем муниципального долга составил 564 765,0 тыс. рублей, что составляет 48,0% от общего объема доходов городского бюджета без учета безвозмездных поступлений. В соответствии с Решением о бюджете верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Горно-Алтайск» на 01.01.2022 установлен в сумме 594 571,4 тыс. рублей. Таким образом, объем муниципального долга на 01.01.2022 меньше утвержденного предельного значения на 29 806,4 тыс. рублей. В 2021 году на обслуживание муниципального долга направлено 11 714,3 тыс. рублей – оплата процентов по привлеченным кредитам кредитных организаций.

4. Исполнение бюджета в рамках реализации национальных проектов

В составе Годового отчета представлен отчет ф.0503117-НП, содержащий данные по исполнению бюджета в ходе реализации национальных проектов (программ). Информация об исполнении приведена в Таблице №11.

Таблица №11.

№ п/п	Наименование целевой статьи расходов	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Неисполненные назначения, тыс. рублей	Процент исполнения, %
1	Разработка проектно сметной документации в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (прочая закупка товаров, работ, услуг)	4 531,3	3 753,7	777,6	82,8
2	Капитальный и текущий ремонт сети автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (прочая закупка товаров, работ, услуг)	11 950,7	11 950,7	0,00	100,0
3	Расходы на обеспечение дорожной деятельности в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (прочая закупка товаров, работ, услуг)	53 881,7	53 875,3	6,4	99,9
4	Расходы на обеспечение дорожной деятельности в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (прочая закупка товаров, работ, услуг)	95 000,00	95 000,00	0,00	100,0
5	Благоустройство общественных и дворовых территорий (в т.ч. субсидии товариществам собственников жилья, управляющим организациям на выполнение мероприятий по благоустройству дворовых территорий) (прочая закупка товаров, работ и услуг)	18 993,1	18 993,1	0,00	100,0
6	Субсидии (гранты в форме субсидий), не подлежащие казначейскому сопровождению	2 211,4	2 211,4	0,00	100,0

7	Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению	19 601,6	19 901,6	0,00	100,0
8	Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	125 062,5	43 868,2	81 194,4	35,1
9	Расходы на создание новых мест в общеобразовательных организациях в г. Горно-Алтайске	21 886,9	-	21 886,9	0,0
10	Расходы на создание новых мест в общеобразовательных организациях (бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности)	12 193,8	12 134,8	59,0	99,5
11	Реализация мероприятий по модернизации муниципальных детских школ искусств по видам искусств	1 695,3	1 695,3	0,00	
12	Расходы на создание модельных муниципальных библиотек	5 000,0	5 000,0	0,00	100,0
13	Создание и модернизация объектов спортивной инфраструктуры муниципальной собственности для занятий физической культурой и спортом (капитальные вложения в объекты государственной и муниципальной собственности)	100 036,5	100 036,5	0,00	100,0
	Всего	472 344,8	368 420,5	103 924,2	77,9

Согласно представленной информации бюджетные назначения по расходам в рамках реализации национальных проектов исполнены в объеме 368 420,5 тыс. рублей. Не исполнены бюджетные назначения на сумму 103 924,2 тыс. рублей, в том числе по статьям:

- Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования на сумму 81 194,4 тыс. рублей, процент исполнения 35,1%;

- Разработка проектно сметной документации в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (прочая закупка товаров, работ, услуг) на сумму 777,6 тыс. рублей, процент исполнения 82,8%;

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности муниципального образования «Город Горно-Алтайск»

Общий объем дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 составил 536 855,1 тыс. рублей. По сравнению с отчетными данными на 01.01.2021 дебиторская задолженность увеличилась на 161 234,0 тыс. рублей, или на 42,9%.

Наибольшая доля дебиторской задолженности приходится на задолженность:

- МУ «Управление имущества, градостроительства и земельных отношений» по доходам за пользование муниципальным имуществом и земельными ресурсами - 200 526,9 тыс. рублей (37,4%);

- МУ «Управление жилищно-коммунального и дорожного хозяйства» – 154 066,6 тыс. рублей (28,7%);

- МУ «Управление образования администрации МО города Горно-Алтайска» по субсидиям на иные цели и субсидиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности МО «Город Горно-Алтайск» - 31 182,76 тыс. рублей (5,8%);

- Администрации города Горно-Алтайска по задолженности физических лиц в рамках вынесенных им административных мер воздействия, а также платы по договорам социального найма помещений – 1 245,3 тыс. рублей (0,23%).

Общий объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 составил 130 628,2 тыс. рублей. По сравнению с отчетными данными на 01.01.2022 кредиторская задолженность уменьшилась на 84074,5 тыс. рублей, или на 60,9%.

Наибольшая доля кредиторской задолженности приходится на:

- Управление федеральной налоговой службы по Республике Алтай Задолженность по налогам (авансовые платежи, перерасчеты ранее оплаченных налогов) – 28022,75 тыс. рублей;

- остаток средств на едином счете бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» в рамках операций по управлению остатками – 49521,70 тыс. рублей;

- лизинговые платежи за автомобильную технику (автогрейдер, снегопогрузчик, трактора) – 21798,95 тыс. рублей, дата образования задолженности 15.07.2021 дата погашения задолженности 31.12.2023.

- Муниципальное учреждение «Управление жилищно-коммунального и дорожного хозяйства администрации города Горно-Алтайска» - 16 500,0 тыс. рублей. Приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность муниципального образования «Город Горно-Алтайск» (здание мастерской, гараж, здание склада, по адресу: РА, г. Горно-Алтайск, ул. Строителей, д.3 с отсрочкой платежа;

- текущая задолженность по возврату остатков межбюджетных трансфертов - 12 999,6 тыс. рублей, задолженность подлежит возврату в январе 2022 года.

Подробный анализ дебиторской и кредиторской задолженности муниципального образования «Город Горно-Алтайск» приведен в пояснительной записке к Годовому отчету.

Выводы, рекомендации и предложения по результатам экспертно-аналитического мероприятия

Состав годового отчета об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» соответствует требованиям БК РФ, Инструкции №191н. Отчетные формы заполнены в соответствии с требованиями указанных документов. Пояснительная записка содержит подробные пояснения к отчетным формам, а также дополнительную информацию, не нашедшую отражения в отчетных формах. Показатели исполнения консолидированного бюджета соответствуют Решению о бюджете, а также данным о фактическом исполнении бюджета, содержащимся в отчетах главных администраторов бюджетных средств.

Годовой отчет об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования «Город Горно-Алтайск» следует признать достоверным.

Контрольно-счетная палата города Горно-Алтайска предлагает:

1. Горно-Алтайскому городскому Совету депутатов рассмотреть и принять к сведению данное заключение.

2. Главным администраторам бюджетных средств:

- обеспечить исполнение утвержденных бюджетных назначений по доходам и расходам, особое внимание уделить своевременному и полному исполнению мероприятий в рамках реализации национальных проектов;
- принять меры по сокращению дебиторской задолженности.

Руководитель
экспертно-аналитического
мероприятия

И.о. председателя



В.В. Дементьев