**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на годовой Отчет об исполнении Бюджета**

**муниципального образования «Город Воткинск» за 2021 год**

29.04.2022 № 2 г. Воткинск

В соответствии с планом работы Контрольно-счетного управления города Воткинска на 2022 год., утвержденным распоряжением Контрольно - счетного управления города Воткинска от 27 декабря 2021г. № 10, и распоряжением Контрольно-счетного управления города Воткинска о проведении экспертно-аналитического мероприятия от 29 марта 2022г. № 6, председателем Контрольно-счётного управления Князевой Галиной Алексеевной проведено Заключение на годовой Отчет об исполнении Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2021 год.

**Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия**:

- с 01.04.2022 года по 22.04.2022 года.

**Исследуемый период экспертно-аналитического мероприятия**:

- с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года.

**Предмет мероприятия:**

- годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2021год;

- бюджетная отчетность ГАБС, ГРБС (формы бюджетной отчетности согласно Инструкциям, утвержденным приказами Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н (в редакции приказа Минфина России от 19.12.2014 № 157н), 25.03.2011 №33 (далее – Инструкция №191н, Инструкция 33н)).

- проект решения Воткинской городской Думы «Об исполнении за 2021 год бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

**Цель мероприятия:**

**-** определить полноту и достоверность бюджетной отчетности главных администраторов и распорядителей бюджетных средств (далее ГАБС, ГРБС).

**-** установить соответствие исполнения городского бюджета, бюджетным показателям, утвержденным решением городской Думы «О бюджете муниципального образования «Город Воткинск» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» по объему и структуре.

1. **Общие положения.**

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 25 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Воткинск», утвержденного решением Воткинской городской Думы от 26.11.2008 № 403, статьи 7 Положения «О Контрольно-счетном управлении города Воткинска», утвержденного решением Воткинской городской Думы от 23.03.2022 № 196-РН, Контрольно-счетным управлением города Воткинска проведено экспертно-аналитическое мероприятие по проверке годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2021 год.

Заключение подготовлено в месячный срок в соответствии с требованиями статей 157, 264.4 и 268.1 БК РФ, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 4 статьи 25 Положения "О бюджетном процессе в муниципальном образовании "Город Воткинск".

Бюджет муниципального образования «Город Воткинск» на 2021 год, утвержден решением Воткинской городской Думы от 28 декабря 2020 года № 45-РН «Об утверждении Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции решений Воткинской городской Думы от 17.02.2021 № 60-РН, от 31.03.2021 № 63-РН; от 28.04.2021 № 86-РН; от 26.05.2021 № 92-РН, от 30.06.2021 № 95-РН, от 28.07.2021 № 108-РН, от 27.10.2021 № 130-РН; от 08.12.2021 № 159-РН, от 29.12.2021 № 174-РН «О внесении изменений в Бюджет муниципального образования «Город Воткинск» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов») (далее – Решение о бюджете (в ред. 29.12.2021 № 174-РН).

Внесение изменений в решение Воткинской городской Думы от 28 декабря 2020 года № 45-РН «Об утверждении Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Решение о бюджете от 28.12.2020 № 45-РН) обусловлено необходимостью законодательного закрепления как дополнительных доходов бюджета муниципального образования «Город Воткинск», так и средств, которые поступали от бюджетов других уровней в течение отчетного года.

Приказом Управления финансов г.Воткинска от 11.01.2021 № 1 утверждены:

- Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Воткинска и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города Воткинска (приложение № 1);

- Порядок составления и ведения кассового плана бюджета города Воткинска (приложение № 2).

Учет операций со средствами бюджета осуществляется на казначейском счете, открытом в Управлении федерального казначейства по Удмуртской Республике.

Ведение лицевых счетов главных распорядителей, получателей бюджетных средств муниципального образования, а также санкционирование расходов бюджета производится Управлением финансов г. Воткинска.

Перечни ГАБС, ГРБС, Главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета утверждены решением о бюджете на 2021 год (приложение № 7 к решению Воткинской городской Думы от 28.12.2020 № 45-РН).

Полномочиями главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств наделены:

- Администрация города Воткинска (код 933);

- Воткинская городская Дума (код 934);

- Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Воткинска (код 935);

- Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Воткинска (код 938);

- Управление муниципального имущества и земельных ресурсов Администрации города Воткинска (код 939);

- Управление капитального строительства Администрации города Воткинска (код 940);

- Управление образования Администрации города Воткинска (код 941);

- Управление финансов Администрации города Воткинска (код 943);

- Контрольно-счетное управление города Воткинска (код 947).

Главными администраторами доходов бюджета г.Воткинска также являются органы государственной власти РФ и УР, которые осуществляют в пределах их компетенции администрирование отдельных видов доходов бюджета муниципального образования.

Главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета являются Администрация города Воткинска, Управление финансов Администрации города Воткинска (приложение № 8 к решению Воткинской городской Думы от 28.12.2020 № 45-РН).

**По состоянию на 01.01.2021 на бюджете г.Воткинска состояло:**

- 77 участников бюджетного процесса, в том числе: 67 учреждений, 9 ГРБС, 1 публично-правовое образование;

- 12 муниципальных унитарных предприятий,

из них:

Полномочиями получателей бюджетных средств наделены 11 учреждений, из них ГРБС – 9;

Полномочиями главного администратора и администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета – 2 учреждения;

Получателями субсидий являются – 65, из них бюджетные учреждения 51, автономные учреждения – 14.

Муниципальные унитарные предприятия – 12.

**По состоянию на 01.01.2022 на бюджете г. Воткинска состоит:**

- 78 участников бюджетного процесса, в том числе: 68 учреждений, 9 ГРБС, 1 публично-правовое образование,

- 10 муниципальных унитарных предприятий,

(сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса ф. 161-УР), из них:

Полномочиями получателей бюджетных средств наделены 12 учреждений, из них ГРБС – 9;

Полномочиями главного администратора и администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета – 2 учреждения;

Получателями субсидий являются – 65, из них бюджетные учреждения 52, автономные учреждения – 13.

Муниципальные унитарные предприятия – 10.

**Изменения произошли в результате:**

Создания Муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства города Воткинска» путем изменения типа Муниципального автономного учреждения «Управление капитального строительства города Воткинска» (Постановление Администрации города Воткинска от 18.02.2021 № 200);

Создания Муниципального бюджетного учреждения «Муниципальный информационно-методический центр» города Воткинска Удмуртской Республики» (Постановление Администрации города Воткинска от 29.12.2020 № 1737);

Уменьшения количества муниципальных унитарных предприятий за счет:

- ликвидации МУП «Центральный городской рынок» города Воткинска (Постановление Администрации города Воткинска № 1655 от 09.06.2014, выписка из ЕГРЮЛ от 23.08.2021);

- прекращения деятельности Муниципального унитарного предприятия торговли и общественного питания «Марс» города Воткинска путем реорганизации в форме присоединения МУП ТОП «Поиск» (Постановление Администрации города Воткинска от 02.02.2021 № 263).

Также необходимо отметить, что Решением Воткинской городской Думы от 09.12.2020 № 32-РП утверждена новая структура Администрации города Воткинска, из состава которой исключен ГРБС «Управление капитального строительства города Воткинска». По состоянию на 01.01.2022 данное учреждение не ликвидировано, и до конца года являлось участником бюджетного процесса.

Особенности составления и представления годовой отчетности за 2021 год предусмотрены совместным письмом Минфина России N 02-06-07/97427, Казначейства России N 07-04-05/02-29373 от 01.12.2021 "О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой консолидированной бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2021 год", письмом Минфина Удмуртской Республики от 11.01.2022 № 0044/09-15.

Срок представления годовой отчетности об исполнении бюджета за 2021 год установлен приказом Минфина УР от 22.12.2021 № 40н, для МО «Городской округ Город Воткинск Удмуртской Республики» - не позднее 04.02.2022.

Сроки представления сводной годовой отчетности за 2021 год ГРБС, ГАБС, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета г.Воткинска, определены приказом Управления финансов от 29.12.2021 № 52 (далее – приказ УФ г Воткинска № 52).

Годовая отчетность об исполнении консолидированного бюджета города Воткинска представлена Управлением финансов в Минфин УР в электронном виде с использованием программного продукта «Смарт-свод» в срок, установленный приказом Минфина УР, подписана электронной подписью. Представленный к проверке годовой отчет имеет установленный Минфином УР статус «Утвержден».

Годовой отчет об исполнении бюджета города Воткинска с проектом Решения об исполнении бюджета подготовлен Администрацией города Воткинска и передан в Воткинскую городскую Думу и Контрольно-счетное управление города Воткинска (далее – КСУ) с соблюдением сроков, установленных ст. 25 Положения "О бюджетном процессе в муниципальном образовании "Город Воткинск" утвержденным решением Воткинской городской Думы от 26.11.2008 N 403 (ред. от 30.06.2021).

**2. Оценка полноты состава бюджетной отчетности**

Годовая бюджетная отчетность об исполнении консолидированного Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2021 год представлена Администрацией города Воткинска по составу и в объеме форм, предусмотренных статьей 264.1 БК РФ и Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Выборочной проверкой соответствия показателей отдельных форм бюджетной отчетности, отклонения не установлены.

Отчет об исполнении Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2021 год представлен Администрацией города Воткинска в форме приложения к проекту решения Воткинской городской Думы об исполнении Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2021 год в соответствии со структурой и бюджетной классификацией, которые применялись при утверждении бюджета на 2021 год, с приложениями 1,2,3,4,5,6,7,8,9,10 на 31 листе.

Также в комплекте документов и материалов представлены:

- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2021 год;

- информация об исполнении основных показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Воткинск» за 2021 год;

- информация о выполнении муниципальных программ за 2021 год (приложение №5);

- результаты оценки эффективности реализации муниципальных программ за 2021 год;

- рейтинг эффективности реализации муниципальных программ за 2021 год;

- отчет о состоянии кредиторской задолженности бюджета муниципального образования «Город Воткинск» по состоянию на 01.01.2022;

- информация об исполнении прогнозного плана приватизации муниципального имущества за 2021 год;

- информация о состоянии внутреннего муниципального долга муниципального образования «Город Воткинск» по состоянию на 01.01.2021 и на 01.01.2022;

- информация о выполнении программы муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Город Воткинск» за 2021 год (приложение № 3);

- долговая книга муниципального образования «Город Воткинск» по состоянию на 01.01.2021;

- долговая книга муниципального образования «Город Воткинск» по состоянию на 01.01.2022.

При подготовке Заключения использованы следующие данные:

- отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2020 год;

- отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2021 год;

- годовая бюджетная отчётность 9 главных администраторов, распорядителей бюджетных средств за 2021 год;

- сводная бюджетная роспись по состоянию на 30.12.2021;

- результаты экспертно-аналитических мероприятий, осуществленных Контрольно-счётным управлением города Воткинска в 2021 году;

- материалы внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств за 2021 год.

В соответствии с БК РФ, Уставом муниципального образования «Город Воткинск» утверждение бюджета на очередной финансовый год, а также внесение изменений и дополнений в бюджет относится к компетенции Воткинской городской Думы.

Исполнение бюджета муниципального образования «Город Воткинск» организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана, составление и ведение которых осуществляется Управлением финансов Администрации города Воткинска.

В соответствии со ст. 264.4 БК РФ, статьей 25 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Воткинск», утвержденного решением Воткинской городской Думы от 26.11.2008 № 403 Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2021 год представлен в утвержденные сроки, со всеми необходимыми документами и материалами (вх. Контрольно-счётного управления города Воткинска от 31.03.2022 № 22, исх. Администрации города Воткинска от 31.03.2021 № 1011/01-16).

1. **Характеристика основных показателей бюджета**

**муниципального образования «Город Воткинск» за 2021 год**

Исполнение Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» в 2021 году в соответствии со статьей 23 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Воткинск» обеспечивалось Администрацией города. В целом исполнение Бюджета города организовывало управление финансов Администрации города в соответствии с бюджетным законодательством. Участники бюджетного процесса в муниципальном образовании «Город Воткинск» осуществляли исполнение бюджета в пределах своих бюджетных полномочий.

Первоначальный бюджет муниципального образования «Город Воткинск» на 2021 год утвержден решением городской Думы от 28.12.2020 № 45-РН, которым утверждены следующие основные характеристики бюджета:

- общий объём доходов бюджета города в сумме 1 936 385,1 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 420 889,1тыс. руб.;

- общий объём расходов бюджета в сумме 1 987 857,1 тыс. руб.;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2022 в сумме 249 419,0 тыс.руб.;

- дефицит бюджета в сумме 51 472,0 тыс. руб.

В процессе исполнения бюджета в 2021 году в плановые назначения по доходам и расходам вносились изменения, обусловленные фактическим поступлением собственных доходов бюджета, корректировкой межбюджетных трансфертов, мероприятиями по оптимизации и повышению эффективности расходов бюджета, оптимизации штатной численности в бюджетной сети, сокращению дефицита бюджета.

Информация по внесенным изменениям в бюджет на 2021 год на основании решений Городской Думы города Воткинска отражена в таблице № 1.

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | Доходы | | Расходы, тыс.руб. | Дефицит, тыс.руб. |
| Общая сумма доходов, тыс.руб., в т.ч. | безвозмездные поступления из республиканского бюджета, тыс.руб. |
| **1** | Решение Воткинской городской Думы от 28.12.2020 № 45-РН | 1 936 385,1 | 1 420 889,1 | 1 987 857,1 | 51 472,0 |
| **2** | Решение Воткинской городской Думы от 17.02.2021 № 60-РН | 2 010 507,5 | 1 495 011,5 | 2 109 851,2 | 99 343,7 |
| **3** | Решение Воткинской городской Думы от 31.03.2021 № 63-РН | 2 056 684,5 | 1 541 188,5 | 2 156 028,2 | 99 343,7 |
| **4** | Решение Воткинской городской Думы от 26.05.2021 № 92-РН | 2 355 842,5 | 1 816 225,9 | 2 475 230,6 | 119 388,1 |
| 5 | Решение Воткинской городской Думы от 30.06.2021 № 95-РН | 2 367 523,8 | 1 842 707,2 | 2 486 911,9 | 119 388,1 |
| 6 | Решение Воткинской городской Думы от 28.07.2021 № 108-РН | 2 444 523,8 | 1 927 627,2 | 2 563 911,9 | 119 388,1 |
| 7 | Решение Воткинской городской Думы от 27.10.2021 № 130-РН | 2 792 697,2 | 2 261 755,6 | 2 912 085,3 | 119 388,1 |
| 8 | Решение Воткинской городской Думы от 08.12.2021 № 159-РН | 2 827 249,8 | 2 290 926,2 | 2 946 637,9 | 119 388,1 |
| **9** | Окончательная редакция Решение Воткинской городской Думы от 29.12.2021 № 174-РН | 2 959 901,3 | 2 405 019,3 | 3 029 250,3 | 69 349,0 |
|  | *Окончательная редакция к первоначальной редакции (%)* | 52,9 | 69,3 | 52,4 |  |

Уточнённые основные характеристики бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2021 год (с учётом всех изменений в решение о бюджете в редакции Решения Воткинской городской Думы от 29.12.2021 № 174-РН) сложились следующим образом:

- общий объём доходов бюджета города увеличился на 52,9% и составил 2959 901,3 тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления увеличились на 69,3% и составили 2 405019,3 тыс.руб.;

- общий объём расходов бюджета увеличился на 52,4% и составил 3 029 250,3 тыс.руб.;

- дефицит бюджета увеличился и составил 69 349,0 тыс. руб., без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений.

В таблице № 2 приведена информация по изменению основных характеристик бюджета в течение 2021 года.

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | Первоначальное решение о бюджете от 28.12.2020 № 45-РН,  тыс. руб. | Уточнённое решение о бюджете от 29.12.2021 № 174-РН, тыс. руб. | Отклонение уточнённого решения о бюджете от первоначального | | Уточнённые плановые показатели  (по Отчёту),  тыс. руб. | Отклонение уточнённых плановых показателей  (по Отчёту)  от показателей уточнённого решения  о бюджете |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. |
| 1. Доходы всего: в том числе | 1 936 385,1 | 2 959 901,3 | +1 023 516,2 | +52,9 | 2 991 059,3 | +31 158,0 |
| Налоговые и неналоговые | 515 496,0 | 554 882,0 | +39 386,0 | +7,6 | 554 882,0 | 0,00 |
| Безвозмездные поступления | 1 420 889,1 | 2 405 019,3 | + 984 130,2 | +69,3 | 2 436 177,3 | +31 158,0 |
| 1. Расходы | 1 987 857,1 | 3 029 250,3 | +1 041 393,2 | +52,4 | 3060408,3 | +31 158,0 |
| 1. Дефицит | 51 472,0 | 69 349,0 |  |  | 69 349,0 | 0,00 |
| 4. Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2022 | 249 419,0 | 249 419,0 |  |  | 249 419,0 | 0,00 |

В результате всех внесённых изменений в решение о бюджете доходная часть бюджета увеличена на 1 023 516,2 тыс. руб. или 52,9%, от суммы предусмотренной первоначальным решением о бюджете.

Увеличение произошло за счёт увеличения плановых назначений по безвозмездным поступлениям и налоговым и неналоговым доходам:

- сумма плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам увеличена на 39 386,0 тыс. руб. или 7,6%.,

- сумма плановых назначений по безвозмездным поступлениям увеличена на 984 130,2 тыс. руб. или 69,3% относительно первоначальной редакции решения о бюджете.

Решением о бюджете от 28.12.2020 года сводная бюджетная роспись на 2021 год утверждена в сумме 1 987 857,1 тыс. руб. Решением о бюджете от 29.12.2021 № 174-РН бюджетная роспись составила сумму в 3 029 250,3 тыс. руб.

Уточнённые плановые показатели (по Отчёту), бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2021 год выглядят следующим образом:

- общий объём доходов бюджета города увеличился на 31 158,0 тыс.руб. и составил 2 991 059,3 тыс. руб.,

- общий объём расходов бюджета увеличился на 31 158,0 тыс.руб. и составил 3060408,3тыс. руб.

В части налоговых и неналоговых доходов бюджетные назначения по Отчёту соответствуют решению о бюджете и составляют 554 882,0 тыс. руб.

Несоответствие установлено в части безвозмездных поступлений - бюджетные назначения в уточнённой редакции решения о бюджете составили 2 436 177,3 тыс.руб., отклонение в сумме 31 158,0тыс. руб. возникло в связи с уточнением суммы бюджетных ассигнований на основании 13 уведомлений:

- Уведомление от 17.12.2021 № 2949 Министерства образования и науки Удмуртской Республики об изменении лимитов бюджетных обязательств в сумме 19 913,4 тыс. руб.;

- Уведомление от 17.12.2021 № 2919 Министерства образования и науки Удмуртской Республики об изменении лимитов бюджетных обязательств в сумме 30 165,6 тыс. руб.;

- Уведомление от 24.12.2021 № 3061 Министерства образования и науки Удмуртской Республики об изменении лимитов бюджетных обязательств в сумме (-) 1 012,3 тыс. руб.;

- Уведомление от 24.12.2021 № 3022 Министерства образования и науки Удмуртской Республики об изменении лимитов бюджетных обязательств в сумме 931,6 тыс. руб.;

- Уведомление от 24.12.2021 № 3085 Министерства образования и науки Удмуртской Республики об изменении лимитов бюджетных обязательств в сумме 229,9 тыс. руб.;

- Уведомление от 21.12.2021 № 2984 Министерства образования и науки Удмуртской Республики об изменении лимитов бюджетных обязательств в сумме 131,1 тыс. руб.;

- Уведомление от 24.12.2021 № 3390 Министерства финансов Удмуртской Республики об изменении лимитов бюджетных обязательств в сумме (-) 10 885,9тыс. руб., по Распоряжению Правительства УР от 29.12.2021 № 1465-р;

- Уведомление от 24.12.2021 № 3359 Министерства финансов Удмуртской Республики об изменении лимитов бюджетных обязательств в сумме (-) 6 100,4тыс. руб., по Распоряжению Правительства УР от 29.12.2021 № 1470-р;

- Уведомление от 24.12.2021 № 3390 Министерства финансов Удмуртской Республики об изменении лимитов бюджетных обязательств в сумме (-) 3 515,4тыс. руб., по Распоряжению Правительства УР от 29.12.2021 № 1467-р;

- Уведомление от 30.12.2021 № 395 Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Удмуртской Республики об изменении лимитов бюджетных обязательств в сумме (-) 10 483,9 тыс. руб.;

- Уведомление от 24.12.2021 № 369/12 Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Удмуртской Республики об изменении лимитов бюджетных обязательств в сумме 9 784,6 тыс. руб.;

- Уведомление от 09.12.2021 № 346/3 Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Удмуртской Республики об изменении лимитов бюджетных обязательств в сумме 2 000,0 тыс. руб.;

- Уведомление от 30.12.2021 № 1357 Министерства образования и науки Удмуртской Республики об изменении лимитов бюджетных обязательств в сумме (-) 0,3 тыс. руб.

**Сравнительный анализ исполнения основных характеристик бюджета**

**за 2020 и 2021 год**

В Таблице № 3 приведена информация по исполнению основных характеристик бюджета в 2021 году в сравнении с основными характеристиками 2020 года.

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2020 год | | 2021 год | | | | | |
| Исполнено за 2020 г., тыс. руб | % исполнения от плановых показателе | Уточнённые плановые показатели (по решению о бюджете), тыс. руб. | Уточнённые плановые показатели (по Отчёту), тыс. руб. | Исполнено за 2021 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей по Отчету | Отклонение исполненных назначений | |
| от исполнения 2020 г., тыс. руб. | от плановых показателей (по Отчету), тыс. руб. |
| Доходы всего, в т. ч. | 2 482 127,3 | 94,5 | **2 959 901,3** | **2 991 059,3** | **2 922 038,1** | 97,7 | +439 910,8 | -69 021,2 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 552 108,3 | 96,6 | **554 882,0** | **554 882,0** | **567 720,4** | 102,3 | +15 612,1 | +12 838,4 |
| Безвозмездные поступления | 1 930 019,0 | 93,9 | **2 405 019,3** | **2 436 177,3** | **2 354 317,7** | 96,6 | +424 298,7 | -81 859,6 |
| Расходы | 2 554 403,2 |  | **3 029 250,3** | **3 060 408,3** | **2 950 939,0** | 96,4 | +396 535,8 | +109 469,3 |
| Дефицит (-) / Профицит (+) | Погашен |  | **- 69 349,0** | **-69 349,0** |  |  |  |  |

Доходы бюджета г. Воткинска за 2021 год исполнены в сумме 2 922 038,1тыс. руб. или 97,7% к утвержденным бюджетным назначениям. Общее недовыполнение плана по доходам бюджета относительно уточненного плана составило 69 021,2 тыс. руб. (или на 2,3% от плановых показателей). При этом по налоговым и неналоговым доходам план исполнен с превышением утвержденных назначений на 12 838,4 тыс. руб. (или на 2,3%), по безвозмездным поступлениям недовыполнение плана составило 81 859,6 тыс. руб. (или на 3,4%).

Относительно 2020 года доходы бюджета города Воткинска в 2021 году увеличены на 439 910,8тыс.руб. (или на 17,7%), в том числе по налоговым и неналоговым доходам на 15 612,1тыс.руб. (или 2,8%), безвозмездным поступлениям на 424 298,7тыс.руб.

Расходы бюджета г. Воткинска за 2021 год исполнены в сумме 2 950 939,0 тыс. руб. или 96,4% к утвержденным бюджетным назначениям. Общее недовыполнение плана по расходам бюджета относительно уточненного плана составило 109 469,3 тыс. руб. (или 3,6% от плановых показателей).

Относительно 2020 года расходы бюджета города Воткинска в 2021 году увеличены на 396 535,8 тыс.руб. (или на 15,5%),

**Анализ исполнения доходной части бюджета**

**муниципального образования «Город Воткинск»**

Анализ и проверка исполнения доходной части Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2021 год проведены на основании годовой бюджетной отчетности по исполнению Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2021 год, представленной Администрацией города в Контрольно-счетное управление, сопоставленной с показателями, утвержденными решением Воткинской городской Думы и показателями уточненного бюджета.

Первоначальный объем плановых доходов бюджета на 2021 год утвержден Решением Воткинской городской Думы «О бюджете муниципального образования «Город Воткинск» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» от 28.12.2020 № 45-РН в сумме 1 936 385,1 тыс.руб.

В редакции решения Воткинской городской Думы от 29.12.2021 № 174-РН окончательный объем доходов бюджета утвержден в сумме 2 959 901,3 тыс.руб., увеличение доходов составило 1 023 516,2 тыс. руб. или 52,9% к первоначальному объему.

Согласно уточненному кассовому плану и годовому отчету бюджетные назначения составили 2 991 059,3 тыс. руб. на 31 158,0 тыс. руб. выше законодательно утвержденных бюджетных назначений.

В соответствии с Отчётом бюджет муниципального образования «Город Воткинск» по доходам за 2021 год, при уточненных бюджетных назначениях в сумме 2 991 059,3 тыс. руб., исполнен в общей сумме 2 922 038,1тыс. руб. или 97,7%, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам, при утверждённых назначениях в сумме− 554 882,0тыс. руб. исполнение составило 567 720,4тыс. руб. или 102,3%;

- по безвозмездным поступлениям, при уточненных назначениях в сумме− 2 436 177,3 тыс. руб. исполнение составило 2 354 317,7тыс. руб. или 96,6%. (см. таблицу № 3 Акта).

В 2021 году общее недовыполнение плана по доходам бюджета относительно уточненного плана составило 69 021,2 тыс. руб. или 2,3% от планового показателя.

При этом по налоговым и неналоговым доходам план исполнен с превышением утвержденных назначений на 12 838,4 тыс. руб. (или на 2,3%), по безвозмездным поступлениям недовыполнение плана составило 81 859,6 тыс. руб. (или 3,4%).

По сравнению с 2020 годом доходы бюджета муниципального образования «Город Воткинск» (исполнение) увеличились на 439 910,8 тыс. руб. или на 17,7 %, при этом наибольшая часть увеличения сложилась за счёт безвозмездных поступлений (на 424298,7 тыс. руб.).

В общем составе доходов бюджета за 2021 год (2 922 038,1 тыс.руб.) доля поступлений налоговых и неналоговых доходов составила 19,4% (567 720,4 тыс.руб.), безвозмездных поступлений – 80,6 % (2 354 317,7 тыс.руб.).

Следует отметить что исполнение по налоговым и неналоговым доходам бюджета увеличились относительно 2020 года на 15 612,1 тыс.руб., что составляет 2,8%, а доля безвозмездных поступлений увеличилась на 424 298,7 тыс.руб. (2 354317,7\*100/1930019,0), что составляет 22% от показателей 2020 года.

В последние годы прослеживается тенденция увеличения удельного веса безвозмездных поступлений в бюджете города и снижение удельного веса собственных налоговых и неналоговых доходов, (справочно: доля безвозмездных поступлений: 2018 год - 70,9%, 2019 год – 71,9%, 2020 год – 77,8 %. 2021 год – 80,6%).

**Анализ поступлений собственных доходов бюджета**

Исполнение плана по собственным (налоговым и неналоговым) доходам составило 102,3%, в том числе по налоговым поступлениям – на 102,4%, по неналоговым доходам – на 101,9 %. Поступление собственных доходов в 2021 году увеличилось относительно уровня доходов за 2020 год на 15 612,1тыс. руб., что составляет 2,8 %.

Отмечено, что в процессе корректировок бюджета в 2021 году плановые поступления налоговых и неналоговых доходов были увеличены относительно первоначально утвержденных назначений на 39 386,0 тыс.руб., в том числе: налоговых доходов на 3 816,0 тыс. руб., неналоговых доходов на 35 570,0 тыс. руб. (таблица № 4).

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2020 год | | 2021 год | | | | | |
| Исполнено за 2020 г., тыс. руб | % исполнения от плановых показателе | Первоначальные плановые показатели (по решению о бюджете), тыс. руб. | Уточнённые плановые показатели (по решению о бюджете и отчёту), тыс. руб. | Исполнено за 2021 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей по Отчету | Отклонение исполненных назначений | |
| от исполнения 2020 г., тыс. руб. | от плановых показателей (по Отчету), тыс. руб. |
| Доходы всего, в т. ч. | 2 482 127,3 | 94,5 | 1 936 385,1 | 2 991 059,3 | 2 922 038,1 | 97,7 | +439 910,8 | - 69 021,2 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 552 108,3 | 96,6 | 515 496,0 | 554 882,0 | 567 720,4 | 102,3 | +15 612,1 | +12 838,4 |
| Налоговые е доходы | 486 034,0 | 98,7 | 466 945,0 | 472 896,0 | 484 199,4 | 102,4 | - 1 834,6 | +11 303,4 |
| Неналоговые доходы | 66 074,3 | 83,3 | 48 551,0 | 81 986,0 | 83 521,0 | 101,9 | + 17 446,7 | + 1 535,0 |

**Налоговые доходы**

В соответствии с Отчётом исполнение по налоговым доходам в 2021 году составило 484 199,4 тыс.руб., или 85,3% от общей суммы налоговых и неналоговых поступлений в бюджет (567 720,4 тыс.руб.), 16,6 % от общей суммы доходов, поступивших в бюджет (2 922 038,1тыс. руб.).

Исполнение бюджетных назначений по налоговым доходам (по видам доходов) отражено в таблице № 5.

Таблица № 5

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2020 год** | **2021 год** | | | | | |
| **Исполнено,**  **тыс. руб.** | **Первоначальный план тыс.руб.** | **Уточнённый план,**  **тыс. руб.** | **Исполнено,**  **тыс. руб.** | **Отклонение от уточн. плана, тыс. руб.** | **%**  **исполнения** | **Доля,**  **% от исполнения** |
| Налог на доходы физических лиц | 323 739,6 | 316 898,0 | 294 178,0 | 298 550,9 | +4 372,9 | 101,5 | 61,66 |
| земельного налога | 70 292,2 | 70 017,0 | 72 965,0 | 72 318,1 | - 646,9 | 99,1 | 14,94 |
| налога на имущество физических лиц | 24 788,5 | 27 851,0 | 39 151,0 | 42 398,4 | +3 247,4 | 108,3 | 8,75 |
| **единый налог на вмененный доход** | 36 880,6 | 10 175,0 | 11 215,0 | 11 166,9 | - 48,1 | 99,6 | 2,3 |
| **единый с/х налог** | 160,4 | 65,0 | 700,0 | 702,3 | + 2,3 | 100,3 | 0,14 |
| **Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** | 8 241,1 | 7 256,0 | 20 038,0 | 23 567,9 | + 3 529,9 | 117,6 | 4,87 |
| акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 9 273,9 | 21 064,0 | 20 880,0 | 21 281,4 | + 401,4 | 101,9 | 4,41 |
| государственной пошлины | 12 789,0 | 13 619,0 | 13 619,0 | 14 056,7 | + 437,7 | 103,2 | 2,9 |
| налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | - 131,3 | 0,0 | 150,0 | 159,3 | + 9,3 | 106,2 | 0,03 |
| поступления от задолженности и перерасчётам по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам |  |  |  | - 2,5 | - 2,5 |  |  |
|  | 486 034,0 | 466 945,0 | 472 896,0 | 484 199,4 | + 11 303,4 | 102,4 | 100 |

Увеличение плановых показателей относительно ранее утвержденных значений, отмечено по поступлениям земельного налога на 2 948,0 тыс.руб., налога на имущество физических лиц на 11 300,0 тыс. руб., единого с/х налога на 635,0 тыс. руб., налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 12 782,0 тыс. руб.

Снижение плановых показателей относительно ранее утвержденных по поступлению определено по налогу на доходы физических лиц на 22 720,0 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке к отчету по исполнению бюджета, снижение плановых показателей по налогу на доходы физических лиц относительно первоначальных утвержденных значений произошло в связи с переходом на 4х дневную рабочую неделю и сокращением кадров на градообразующем предприятии.

По итогам 2021 года исполнение в размере 100% и более отмечено по всем налоговым кроме земельного налога (исполнение 99,1%), единого налога на вмененный доход (исполнение 99,6%) .

В структуре налоговых доходов бюджета города за 2021 год основную долю налоговых доходов 61,66 % от общего объёма налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц (298 550,9 тыс. руб.).

Также, налоговые доходы в 2021 году были сформированы за счёт:

- земельного налога в сумме 72318,1 тыс. руб., 14,94 % от общей суммы налоговых доходов в 2021 году;

- налога на имущество физических лиц в сумме 42398,4 тыс. руб., 8,75 % от общей суммы налоговых доходов в 2021 году;

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в сумме 21 281,4 тыс. руб., 4,41 % от общей суммы налоговых доходов в 2021 году;

- государственной пошлины в сумме 14 056,7 тыс. руб., 2,9% от общей суммы налоговых доходов в 2021 году;

- налоги на совокупный доход (выделены жирным шрифтом табл. № 5) в сумме 35 437,1 тыс. руб., 7,31 % от общей суммы налоговых доходов в 2021 году;

- налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами в сумме 159,3 тыс. руб., 0,03 % от общей суммы налоговых доходов в 2021 году.

Кроме того, в общий объём налоговых поступлений вошли поступления от задолженности и перерасчётам по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам в сумме (-)2,5 тыс. руб.

При анализе данных Отчётов за 2020 и 2021 годы установлено, что в 2021 году поступление налоговых доходов в бюджет города уменьшилось на 1 834,6 тыс. руб.

Увеличение поступлений отмечалось по следующим налогам:

- акцизам на сумму 12 007,5 тыс.руб.;

- единому сельскохозяйственному налогу на сумму 541,9 тыс. руб.;

- налогу на имущество физических лиц на сумму 17609,9 тыс. руб.;

- земельному налогу на сумму 2025,9 тыс. руб.;

- государственной пошлине на сумму 1267,7 тыс. руб.;

- налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на сумму 15326,8 тыс. руб.

Уменьшение поступлений по следующим налогам:

- по налогу на доходы физических лиц на сумму 25 188,7 тыс. руб.;

- по единому налогу на вменённый доход для отдельных видов деятельности на сумму 25713,7 тыс. руб.

Снижение налоговых поступлений по сравнению с 2020 годом произошло:

- по налогу на доходы физических лиц в связи с переходом на 4х дневную рабочую неделю и сокращением кадров на градообразующем предприятии (справочно: в пояснительной записке к отчету за 2020 год при анализе поступлений налога на доходы физических лиц также отражено снижение НДФЛ по сравнению с 2019 годом в связи с переходом на 4х дневную рабочую неделю);

- по единому налогу на вменённый доход в связи с отменой с 01.01.2021 единого налога на вмененный доход в соответствии с Федеральным законом от 02.06.2016 № 178-ФЗ.

СПРАВОЧНО поступление налога на доходы физических лиц за предыдущие периоды:

- 2018 год – 337 220,8 тыс.руб.;

- 2019 год – 334 016,8 тыс.руб.;

- 2020 год – 323 739,6 тыс.руб.;

- 2021 год - 298 550,9 тыс.руб.

**Неналоговые доходы**

В соответствии с Отчётом исполнение по неналоговым доходам в 2021 году составило 83 521,0 тыс.руб., или 14,7% от общей суммы налоговых и неналоговых поступлений в бюджет (567 720,4 тыс.руб.), 2,85 % от общей суммы доходов, поступивших в бюджет (2 922 038,1 тыс. руб.).

Исполнение бюджетных назначений по неналоговым доходам (по видам доходов) отражено в таблице № 6.

Таблица № 6

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2020 год** | **2021 год** | | | | | **Темп роста 2020 года к 2021 году** |
| **Исполнено,**  **тыс. руб.** | **Первоначальный план тыс.руб.** | **Уточнённый план,**  **тыс. руб.** | **Исполнено,**  **тыс. руб.** | **%**  **исполнения** | **Доля,**  **% исполнения от неналоговых доходов** |
| Неналоговые доходы | 66 074,3 | 48 551,0 | 81 986,0 | 83 521,0 | 101,9 | 100 | +17 446,7 |
| Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности | 34 388,4 | 35 826,0 | 43 447,0 | 43 688,8 | 100,6 | 52,3 | + 9300,4 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 2 440,7 | 2 135,0 | 4 655,0 | 4 825,5 | 103,7 | 5,8 | + 2384,8 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 691,1 | 530,0 | 153,0 | 1 157,7 | 756,7 | 1,4 | + 466,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 19 224,6 | 4 586,0 | 27 207,0 | 27 318,4 | 100,4 | 32,7 | + 8093,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 8 271,8 | 3 524,0 | 3 173,4 | 3 166,6 | 99,75 | 3,8 | - 5 105,2 |
| Прочие неналоговые доходы | 1 057,7 | 1 950,0 | 3 350,6 | 3 364,0 | 100,4 | 4,0 | + 2 306,3 |

В 2021 году основную долю неналоговых доходов – 52,3% составляли доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (43 688,8 тыс. руб.).

Также, неналоговые доходы в 2021 году были сформированы за счёт:

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 27 318,4тыс. руб., 32,7% от общей суммы неналоговых доходов в 2021 году;

- штрафов, санкций, возмещения ущерба в сумме 3 166,6 тыс. руб., 3,8% от общей суммы неналоговых доходов в 2021 году;

- прочих неналоговых доходов в сумме 3 364,0 тыс. руб., 4,0% от общей суммы неналоговых доходов в 2021 году;

- доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в сумме 1157,7 тыс. руб., 1,4% от общей суммы неналоговых доходов в 2021 году;

- платежей при пользовании природными ресурсами в сумме 4 825,5 тыс. руб., 5,8% от общей суммы неналоговых доходов в 2021 году.

При анализе данных Отчётов за 2020 и 2021 годы установлено, что в 2021 году поступление неналоговых доходов увеличилось на 17 446,7 тыс. руб.

В сравнении с 2020 годом в 2021 году увеличились поступления:

- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на сумму 9 300,4 тыс. руб.;

- по доходам от реализации имущества на сумму 12 794,5тыс.руб.,

- плата за увеличение площади земельных участков 1 114,6тыс.руб.,

- по прочим неналоговым доходам на сумму 2 306,3 тыс. руб.

- по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на сумму 466,6тыс. руб.;

- по платежам за негативное воздействие на окружающую среду на сумму 2 384,8 тыс. руб.

Вместе с тем, снижение поступлений неналоговых доходов в 2021 году отмечалось:

- по штрафам, санкциям, возмещениям ущерба на сумму 5 105,2 тыс. руб.;

- **по доходам от продажи земельных участков на сумму 5 815,3 тыс.руб.**

Согласно пояснительной записке к отчету по исполнению бюджета, снижение поступлений по штрафам, санкциям, возмещениям ущерба произошло в связи с тем, что в 2020 году в бюджет поступила задолженность образовавшаяся до 01.01.2020 в сумме 4 686,4 тыс.руб.

**Безвозмездные поступления**

В соответствии с Отчётом исполнение по безвозмездным поступлениям в 2021 году составило 2 354 317,7 тыс. руб., или 80,6 % от общей суммы доходов, поступивших в бюджет (табл.3).

Следует отметить высокую долю дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объеме доходов местного бюджета (Справочно: в 2018 году указанное соотношение составляло 70,9 %, в 2019 году – 71,86 %, в 2020 году – 77,8 %, в 2020 году – 80,6%). Высокое значение показателя отражает зависимость бюджета муниципального образования от бюджета субъекта РФ.

Исполнение плана по безвозмездным поступлениям в 2021 году составило 96,6% от объема плановых бюджетных назначений.

Структура безвозмездных поступлений, выполнение уточненного плана в разрезе безвозмездных поступлений в 2021 году отражена в таблице № 7.

Таблица № 7.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2020 год** | **2021 год** | | | | |  |
|  | **Уточн. план, тыс. руб.** | **Исполнение** | | **Отклонение от уточн. плана, тыс. руб.** | **Доля, %** | **Измен-е к 2020 году, %** |
| **Исполнено,**  **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **%** |
| Доходы всего: | 2 482 127,3 | 2 991 059,3 | 2 922 038,1 | 97,7 | - 69 021,2 |  | + 439 910,8 |
| Безвозмездные поступления: из них: | 1930019,0 | 2 436 177,3 | 2 354 317,7 | 96,6 | - 81 859,6 | 100 | + 424 298,7 |
| безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч.: | 1 891 876,3 | 2 434 529,9 | 2 375 544,6 | 97,6 | - 58 985,3 | 100,9 | + 483 668,3 |
| *дотации* | *212 267,8* | *384 771,2* | *380 886,5* | *99,0* | *- 3 884,7* | *16,2* | *+ 168 618,7* |
| *субсидии* | *446 749,0* | *727 074,8* | *675 746,9* | *92,9* | *- 51 327,9* | *28,7* | *+ 228 997,9* |
| *субвенции* | *1 001 754,9* | *1 087 352,1* | *1 083 887,4* | *99,7* | *- 3 464,7* | *46,0* | *+ 82 132,5* |
| *иные межбюджетные трансферты* | *231 104,6* | *235 331,8* | *235 023,8* | *99,9* | *- 308,0* | *10,0* | *+ 3 919,2* |
| прочие безвозмездные поступления | 3 220,8 | 1 442,6 | 1 040,5 | 72,1 | - 402,1 | 0,0 | - 2 180,3 |
| доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 57 143,1 | 204,8 | 2 079,4 | 1 015,3 | + 1874,6 | 0,1 | - 55 063,7 |
| возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет | - 22 221,2 | 0,00 | - 24 346,8 |  | - 24 346,8 | - 1,0 | - 2 125,6 |

В 2021 году основную долю безвозмездных поступлений составляли субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 1083887,4 тыс. руб., или 46,0%

Также надо отметить, что в доходах бюджета за 2021 год были учтены доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в сумме 2 079,4 тыс.руб.

Кроме того, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 24 346,8 тыс. руб., отражённых в бюджете со знаком «минус», повлиял на уменьшение общего объёма поступивших средств.

При проверке исполнения назначений уточнённого плана 2021 года установлено, что не исполнены в полном объёме:

- бюджетные назначения по субсидиям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии), при утверждённых бюджетных назначениях в сумме 727 074,8 тыс. руб., исполнено – 675 746,9 тыс. руб. или 92,9%,

- прочие безвозмездные поступления при утвержденных назначениях 1 442,6 тыс.руб., исполнено 1 040,5 тыс.руб., что составляет 72,1% от планового показателя.

Исполнение не в полном объеме бюджета города Воткинска по безвозмездным поступлениям связано с поздним доведением лимитов бюджетных обязательств по межбюджетным трансфертам (в декабре 2021 года), что повлекло невозможность освоения средств в текущем финансовом году.

При анализе данных Отчётов за 2020 и 2021 годы установлено, что в 2021 году объём безвозмездных поступлений увеличился на 424 298,7,0 тыс. руб. или на 22%.

По всем видам безвозмездных поступлений в 2021 году отмечен рост относительно исполнения бюджета по аналогичным показателям 2020 года.

Увеличение поступлений отмечалось по следующим видам:

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетным− субсидиям) на сумму 168 618,7 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований на сумму 228 997,9 тыс. руб.;

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на сумму 82 132,5 тыс. руб.;

- иные межбюджетные трансферты на сумму 3919,2 тыс.руб.

Вместе с тем, произошло уменьшение безвозмездных поступлений в 2021 году по сравнению с 2020 годом по виду «прочие безвозмездные поступления» на сумму 2 180,3 тыс. руб.

**Анализ исполнения расходной части бюджета города Воткинска**

Проверка расходной части бюджета осуществлялась на основании сверки показателей годового отчета ф. 0503317 с данными ф. 0503127 главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС), а также данных сводной бюджетной росписи по бюджету г. Воткинска по состоянию на 30.12.2021. Расхождений данных отчетов ГРБС с данными Годового отчета об исполнении бюджета не установлено.

Первоначально бюджет города Воткинска на 2021 год по расходам утвержден Решением о бюджете на 2021 год (№ 45-РН от 28.12.2020) в сумме 1 987 857,1 тыс. руб. В ходе исполнения бюджета изменения вносились 8 раз (см. таблицу № 1 Акта).

Решением о бюджете на 2021 год в редакции от 29.12.2021 № 174-РН расходы местного бюджета утверждены в сумме 3 029 250,3тыс. руб. В течение 2021 года, с учетом поправок в решение о бюджете на 2021 год, объем утвержденных расходов бюджета на 2021 год увеличился относительно первоначально утвержденных значений на 1 041 393,2 тыс. руб.

В соответствии со ст. 215.1 БК РФ организация исполнения бюджета города Воткинска по расходам осуществлялась на основании сводной бюджетной росписи и кассового плана. По данным сводной бюджетной росписи с учетом изменений и годового отчета ф. 0503317, уточненный план на 30.12.2021 составил 3 060 408,3 тыс. руб., что на 31 158,0 тыс. руб. выше утвержденных решением Воткинской городской Думы от 29.12.2021 № 174-РН бюджетных ассигнований (3 029 250,3тыс. руб.).

Причина отклонений – получение уведомлений о предоставлении межбюджетных трансфертов из бюджета УР после даты утверждения решения о внесении изменений в бюджет на общую сумму 31 158,0 тыс. руб.

Изменение бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи осуществлялось в соответствии со статьями 217, 232 БК РФ. Суммы уточнённых бюджетных ассигнований, указанные в Отчёте, в бюджетной отчётности администраторов, главных распорядителей бюджетных средств соответствуют данным сводной бюджетной росписи на конец 2021 года, исполнение исчисляется от показателей сводной бюджетной росписи.

**Исполнение бюджета города в 2021 году по расходам при уточнённых бюджетных ассигнованиях в сумме 3 060 408,3 тыс. руб. сложилось в размере 2 950 939,0 тыс. руб. или 96,4% от планового показателя.**

Исполнение бюджета города в 2020 году по расходам при уточнённых бюджетных ассигнованиях в сумме 2 709 670,5 тыс. руб. сложилось в размере 2 554 403,2 тыс. руб. или 94,2% к плану.

К уровню 2020 года (2 554 403,2 тыс. руб.) фактические расходы составили 115,5 % (увеличение на 396 535,83 тыс. руб.).

Общий остаток неиспользованных лимитов бюджетных обязательств составил 109 469,3 тыс. руб., что обусловлено поступлением межбюджетных трансфертов из бюджета УР заключительными оборотами в декабре 2021 года (Справочно: объем неиспользованных расходных обязательств бюджета в 2020 году составлял 155 267,3 тыс.руб., 2019 году – 94 349,4 тыс.руб.).

**Анализ исполнения расходов бюджета города Воткинска за 2021 год**

**по разделам и подразделам классификации расходов бюджета**

Исполнение расходных обязательств Бюджета в разрезе отраслей по разделам, подразделам, целевым статьям отражено в приложении № 6 к Решению «Об исполнении бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2021 год.

Структура расходов бюджета города Воткинска за 2021 год по разделам и подразделамклассификации расходов бюджета отражена в таблице № 8.

Таблица № 8.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнено 2020 год** | **2021 год** | | | | |
| **Уточненный план, тыс. руб.** | **Кассовое исполнение, тыс. руб.** | **исполнение, %** | **Доля, % в общих расходах** | **к 2020 году, %** |
| Общегосударственные вопросы | 170 283,3 | 154 761,9 | 152 491,1 | 98,5 | 5,2 | 89,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6 543,6 | 6 898,1 | 6 898,1 | 100 | 0,2 | 105,4 |
| Национальная экономика | 204 457,0 | 209 944,5 | 186 175,2 | 88,7 | 6,3 | 91,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 374 254,2 | 362 400,8 | 321 502,8 | 88,7 | 10,9 | 85,9 |
| Охрана окружающей среды |  | 4 919,7 | 4 896,1 | 99,5 | 0,2 |  |
| Образование | 1 532 268,4 | 1 998 007,0 | 1 970 572,8 | 98,6 | 66,8 | 128,6 |
| Культура и кинематография | 144 976,0 | 191 904,6 | 177 379,7 | 92,4 | 6,0 | 122,35 |
| Социальная политика | 36 368,6 | 41 255,7 | 40 715,2 | 98,7 | 1,4 | 111,95 |
| Физическая культура и спорт | 76 454,3 | 81 442,9 | 81 434,9 | 100 | 2,7 | 106,51 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 8 797,8 | 8 873,1 | 8 873,1 | 100 | 0,3 | 100,8 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **2 554 403,2** | **3 060 408,3** | **2 950 939,0** | **96,4** | **100** | **115,5** |

Исполнение бюджета по разделам классификации бюджета в 2021 году составляет от 98% до 100%, по двум разделам «Национальная экономика» и «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение за 2021 год составило 88,7 % от утверждённых бюджетных ассигнований, в том числе:

- 0400 Национальная экономика: при уточнённых плановых назначениях в сумме 209 944,5тыс. руб. исполнено 186 175,2тыс. руб. или 88,7%. Указанный процент исполнения сложился за счёт исполнения расходов по подразделу: 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) – при уточнённом плане года в− сумме 209 944,5тыс. руб.. исполнено 186 175,2тыс. руб. Указанный процент исполнения сложился за счёт исполнения расходов Управлением Жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Воткинска по муниципальной программе «Содержание и развитие городского хозяйства на 2020-2024 годы» подпрограмме «Развитие транспортной системы (организация транспортного обслуживания населения, развитие дорожного хозяйства»;

- 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство: при уточнённых плановых назначениях в сумме 362 400,8 тыс. руб. исполнено 321 502,8 тыс. руб. или 88,7%. Указанный процент исполнения сложился в основном:

- по подразделу 0501 Жилищное хозяйство (при уточнённом плане года в сумме 72 661,9 тыс. руб. исполнено 68 140,2 тыс. руб. или 93,8%) за счёт исполнения расходов Управлением Жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Воткинска по муниципальной программе «Содержание и развитие городского хозяйства на 2020-2024 годы» подпрограмме «Содержание и развитие жилищного хозяйства»;

- по подразделу 0502 Коммунальное хозяйство (при уточнённом плане года в сумме 75 667,5 тыс. руб. исполнено 44 364,1 тыс. руб. или 58,6%) за счёт исполнения расходов Управлением Жилищно-коммунального хозяйства администрации города Воткинска по муниципальной программе «Содержание и развитие городского хозяйства на 2020-2024 годы» подпрограмме «Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры».

Неисполнение расходных обязательств бюджета в 2021 году, в абсолютном значении, выглядит следующим образом:

- «Общегосударственные расходы» в сумме 2 270,8 тыс.руб.;

- «Национальная экономика» в сумме 23 769,3 тыс.руб.;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 40 898,0 тыс.руб.;

- «Охрана окружающей среды» в сумме 23,6 тыс.руб.;

- «Образование» в сумме 27 434,2 тыс.руб.;

- «Культура и кинематография» в сумме 14 524,9 тыс.руб.;

- «Социальная политика» в сумме 540,5 тыс.руб.

Согласно Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2021 год неисполнение расходных обязательств бюджета в 2021 году произошло по следующим причинам:

- «Национальная экономика» - позднее доведение уведомления о бюджетных ассигнованиях по реконструкции участка дороги от ул. 3 км Камской ж/д. до ул. 6 км Камской железной дороги, площадка «Сива»;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство»:

- строительство системы наружного водоснабжения к оздоровительному комплексу в районе ул. Луначарского - экономия по торгам и позднее доведение уведомления о бюджетных ассигнованиях (30.12.2021),

- ремонт газорегуляторных пунктов (ГРПШ) позднее поступление средств из бюджета Удмуртской Республики (31.12.2021),

- переселение из аварийного жилищного фонда – экономия по торгам;

- «Культура, кинематография»:

- проведение дополнительных ремонтных работ по реконструкции хорового отделения МАУ ДОД «ДШИ№2» ;

- позднее поступление средств из бюджета Удмуртской Республики (31.12.2021).

Наибольший удельный вес в структуре расходов традиционно занимают расходы на социальную сферу – 76,9% всех расходов бюджета в 2021 году, из них доля расходов на образование составила 66,8%, доля расходов на культуру и кинематографию – 6,0%, на социальную политику – 1,4%, на физическую культуру и спорт – 2,7%.

Наибольшая доля расходов бюджета сложилась по следующим разделам (% от общей суммы исполненных расходов бюджета):

- 0700 «Образование» – 1 970 572,8тыс. руб. или 66,8%;

- 0400 «Национальная экономика» - 186 175,2тыс. руб. или 6,3%;

- 0500 «Жилищно – коммунальное хозяйство» – 321 502,8тыс. руб. или 10,9%;

- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 152 491,1тыс. руб. или 5,2% ;

- 0800 «Культура и кинематография» - 177 379,7тыс. руб. или 6,0%.

Следует отметить увеличение доли расходов бюджета по статьям социальной направленности относительно 2020 года с 70% в 2020 году до 76,9 в 2021 году.

Рост расходов в 2021 году относительно 2020 года отмечен по всем разделам кроме разделов «Национальная экономика» (снижение на 9%) и «Жилищно-коммунальное хозяйство» (снижение на 14,1%).

Финансирование расходных обязательств бюджета в 2021 году в сравнении с 2020 годом, в абсолютном значении, уменьшились по следующим отраслям, а именно:

- «Общегосударственные вопросы» на 17 792,2 тыс.руб.;

- «Национальная экономика» на 18 281,8 тыс.руб.;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 52 751,4 тыс.руб.

Согласно проведенного выше анализа, можно сделать вывод, что расходы бюджета в 2021 году были в основном ориентированы на реализацию приоритетных проектов, на обеспечение своевременности выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы и своевременному обеспечению предоставления мер социальной поддержки.

**Анализ исполнения бюджета**

**по расходам согласно ведомственной структуре бюджета.**

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета (приложение № 9 к Решению о бюджете) было предусмотрено исполнение расходов в 2021 году по 9 главным распорядителям средств бюджета.

Исполнение бюджета за 2021 год в ведомственной структуре расходов бюджета отражено в таблице № 8.

Таблица 8.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнено в 2020 году, тыс.руб.** | **2021 год** | | | | |
| **Уточненный план на 2021 год, тыс. руб.** | **Исполнение 2021 год, тыс. руб.** | **Отклонение от уточн. плана, тыс. руб.** | **исполнение, %** | **к 2020 году, %** |
| Администрация города Воткинска | 94 732,8 | 89 365,8 | 87 057,9 | 2 307,9 | 97,4 | 91,9 |
| Воткинская городская Дума | 7 424,5 | 7 548,2 | 7 546,9 | 1,3 | 100,0 | 101,6 |
| Управление ЖКХ | 406 497,0 | 945 498,7 | 875 565,2 | 69 933,5 | 92,6 | 215,4 |
| Управление культуры, спорта и молодежной политики г.Воткинска | 275 068,3 | 342 133,0 | 327 599,6 | 14 533,4 | 95,8 | 119,1 |
| Управление муниципального имущества и земельных ресурсов | 82 433,1 | 24 176,6 | 23 972,1 | 204,5 | 99,2 | 29,1 |
| Управление капитального строительства | 292 372,8 | 1 790,4 | 1 786,8 | 3,6 | 99,8 | 0,6 |
| Управление образования | 1 377 519,2 | 1 586 978,3 | 1 564 603,4 | 22 374,9 | 98,6 | 113,6 |
| Управление финансов | 16705,4 | 61 467,2 | 61 358,0 | 109,2 | 99,8 | 367,3 |
| Контрольно-счетное управление г.Воткинска | 1 650,1 | 1 450,1 | 1 449,1 | 1,0 | 99,9 | 87,8 |
| **Итого** | **2 554 403,2** | **3 060 408,3** | **2 950 939,0** | **109 469,3** | **96,4** | **115,5** |

В целом, из таблицы № 8 видно, что финансирование в 2021 году производилось согласно ведомственной структуре расходов бюджета, утвержденной Воткинской городской Думой. Финансирование осуществлялось в пределах 95-100% принятых бюджетных обязательств и доведенных лимитов в соответствии с функциональными полномочиями главных распорядителей бюджетных средств.

Общая сумма отклонения от уточненного плана по всем ведомствам составила 109 469,3 тыс. руб., процент исполнения расходных обязательств составил 96,4%.

Необходимо отметить, что наименьшее исполнение бюджета отмечено по Управлению ЖКХ – 92,6%, сумма отклонения от плановых показателей составила 69 769,3 тыс.руб. Информация по неисполненным расходным обязательствам приведена в текстовой части акта выше.

Также необходимо отметить, что несмотря на сложную ситуацию, сложившуюся в связи с короновирусной инфекцией, объемы бюджетных обязательств увеличились на 15,5%, в суммовом выражении 369 535,8тыс.руб.

Увеличение расходных обязательств наблюдается у следующих ГРБС:

- Управление ЖКХ на 469 068,2 тыс.руб. или на 115,4%;

- Управление культуры, спорта и молодежной политики на 52 531,3 тыс.руб. или на 19,1%;

- Управление образования – 187 084,2 тыс.руб. или 13,6%;

- Управление финансов – 44 652,6 тыс.руб. или на 267,3%.

Снижение расходных обязательств у следующих ГРБС:

- Управление муниципального имущества и земельных ресурсов – 58 461,0 тыс.руб. или на 70,9%;

- Управление капитального строительства – 290 586,0 тыс.руб. или на 99,4%.

Изменение расходных обязательств в Управлении ЖКХ, Управлении капитального строительства, Управлении финансов произошло в связи с изменением структуры и полномочий данных ГРБС:

- Решением Воткинской городской Думы от 09.12.2020 № 32-РП из состава структуры Администрации города Воткинска исключен ГРБС «Управление капитального строительства города Воткинска» полномочия переданы Управлению жилищно-коммунального хозяйства;

- МКУ «Центр учета и отчетности города Воткинска» стал подведомственным учреждением Управления финансов (сумма на содержание данного учреждения за 2021 год составила 45 003,4 тыс.руб.).

Увеличение расходных обязательств Управления культуры, спорта и молодежной политики в 2021 году по сравнению с 2020 годом отражено, в том числе, по следующим направлениям:

- программа «Развитие образования и воспитания на 2020-2024г.г.» предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям для организации обучения по программам дополнительного образования детей различной направленности на 10 240,5 тыс.руб.,

- программа «Развитие культуры на 2020-2024 г.г.» подпрограмма «Развитие библиотечного дела» на 8 367,0 тыс.руб.; подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы» капитальные вложения в объекты муниципальной собственности на 25 294,4 тыс.руб.;

- программа « Создание условий для развития физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения на 2020-2024г.г.» предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям на 5 808,9 тыс.руб.

Увеличение расходных обязательств Управления образования в 2021 году по сравнению с 2020 годом в основной сумме произошло, по программе «Развитие образования и воспитания на 2020-2024г.г.» по предоставлению субсидий бюджетным и автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в сумме 1650887,0 тыс.руб.

В ходе проведенного анализа исполнения бюджетных обязательств по расходам в Управлении муниципального имущества и земельных ресурсов определено, что снижение расходных обязательств произошло в связи с тем, что в период 2020 года кассовые расходы по статье «Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности» включали в себя увеличение уставного капитала МУП «Водоканал» в сумме 71 085,4 тыс.руб., в период 2021 года увеличение уставного капитала МУП «Водоканал» составило 10 250,00тыс.руб. и увеличение уставного капитала МУП ТОП «Поиск» 4 100,3 тыс.руб.

**Анализ исполнения бюджета города Воткинска по муниципальным программам**

Первоначально Решением Воткинской городской Думы от 28.12.2020 № 45-РН в составе расходов Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2021 год были приняты к финансированию 19 муниципальных программ на общую сумму в  **1 978 943,7 тыс.руб.** и не программные направления деятельности в сумме  **8 913,4 тыс.руб.** (приложение №11 к Бюджету).

В ходе исполнения бюджета города в 2021 году решениями Воткинской городской думы, в объемы финансирования муниципальных программ 9 раз вносились изменения.

Решением Воткинской городской Думы от 29.12.2021 № 174-РН в составе расходов Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2021 год сумма финансирования по муниципальным программам и не программным направлениям деятельности составила  3 029 250,3 тыс.руб., в том числе:

- по программным направлениям 3 020 336,9 тыс.руб.;

по не программным направлениям деятельности в сумме 8 913,4 тыс.руб.

По уточнённым плановым показателям (по Отчёту), общая сумма бюджетных обязательств, принятых к финансированию в 2021 году по муниципальным программам и не программным направлениям деятельности составила 3 060 408,3 тыс.руб., в том числе:

- по программным направлениям 3 045 273,2 тыс.руб.;

- по не программным направлениям деятельности и доведены до 15 135,1 тыс.руб.

Уточненные плановые показатели и фактические расходы Бюджета по финансированию муниципальных программ и не программных направлений деятельности, отражены в приложении № 5 к Решению «Об исполнении год бюджета муниципального образования «Город Воткинск за 2021 год».

Фактические расходы Бюджета по финансированию муниципальных программ и не программных направлений деятельности за 2021 год составили 2 950 939,0 тыс.руб. или 96,4% от уточненных плановых назначений.

Исполнение расходных обязательств Бюджета по муниципальным программам в 2021 году выглядит следующим образом:

- по программе «Развитие образования и воспитания» расходные обязательства бюджета в течение года были увеличены на 486 552,7 тыс.руб. Кассовые расходы бюджета на программу составили 1 597 713,3 тыс.руб. или 98,62% от планового показателя, и составили 54,14% от общих расходов бюджета;

- по программе «Создание условий для развития физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения» расходные обязательства бюджета в течении года были увеличены на 5 435,3 тыс.руб. Кассовые расходы бюджета на программу составили 81 434,9 тыс.руб. или 99,99% от планового показателя, и составили 2,76% от общих расходов бюджета;

- по программе «Развитие культуры» расходные обязательства бюджета в течении года были увеличены на 58 924,0 тыс.руб. Кассовые расходы бюджета на программу составили 177 138,9 тыс.руб. или 92,42% от планового показателя, и составили 6,0% от общих расходов бюджета;

- по программе «Социальная поддержка населения» расходные обязательства бюджета в течении года были уменьшены на 8 359,8 тыс.руб. Кассовые расходы бюджета на программу составили 32 802,2 тыс.руб. или 98,79% от планового показателя, и составили 1,11% от общих расходов бюджета;

- по программе «Создание условий для устойчивого экономического развития» расходные обязательства бюджета в течении года были уменьшены на 15,0 тыс.руб. Кассовые расходы бюджета на программу составили 5,0 тыс.руб. или 100% от планового показателя, и составили 0,00% от общих расходов бюджета;

- по программе «Развитие гражданской обороны, системы предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, реализация мер пожарной безопасности» расходные обязательства бюджета в течении года были увеличены на 1 235,5 тыс.руб. Кассовые расходы бюджета на программу составили 6 713,0 тыс.руб. или 100% от планового показателя, и составили 0,23% от общих расходов бюджета;

- по программе «Содержание и развитие городского хозяйства» расходные обязательства бюджета в течении года были увеличены на 341 034,0 тыс.руб. Кассовые расходы бюджета на программу составили 370 169,3тыс.руб. или 85,8% от планового показателя, и составили 12,54 %от общих расходов бюджета;

- по программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» расходные обязательства бюджета в течении года были увеличены на 286,0 тыс.руб. Кассовые расходы бюджета на программу 2 218,8 тыс.руб. или 99,47% от планового показателя, и составили 0,04% от общих расходов бюджета;

- по программе «Муниципальное управление» расходные обязательства бюджета в течении года увеличены на 5 184,7 тыс.руб. Кассовые расходы бюджета на программу составили 54 766,8 тыс.руб. или 99,38% от планового показателя, и составили 1,86% от общих расходов бюджета;

- по программе «Реализация молодежной политики» расходные обязательства бюджета в течении года были увеличены на 3 503,4 тыс.руб. Кассовые расходы бюджета на программу составили 7 965,6 тыс.руб. или 99,78% от планового показателя, и составили 0,27% от общих расходов бюджета;

- по программе «Капитальное строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности» расходные обязательства бюджета в течении года были увеличены на 9 158,7 тыс.руб. Кассовые расходы бюджета на программу составили 381 678,4 тыс.руб. или 98,34% от планового показателя, и составили 12,93% от общих расходов бюджета;

- по программе «Развитие институтов гражданского общества и поддержки социально-ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории муниципального образования «Город Воткинск» расходные обязательства бюджета в течении года уменьшились на 64,0тыс.руб. Кассовые расходы бюджета на программу составили 500,0 тыс.руб. или 100% от планового показателя, и составили 0,02% от общих расходов бюджета;

- по программе «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту» расходные обязательства в течении года не изменялись. Кассовые расходы бюджета на программу составили 80,0 тыс.руб. или 100% от планового показателя, и составили 0,00% от общих расходов бюджета;

- по программе «Управление муниципальными финансами» расходные обязательства бюджета в течении года были увеличены на 47 453,7 тыс.руб. Кассовые расходы бюджета на программу составили 61 386,5 тыс.руб. или 99,82% от планового показателя, и составили 2,08% от общих расходов бюджета;

- по программе «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» расходные обязательства бюджета в течении года были увеличены на 16 551,7 тыс.руб. Кассовые расходы бюджета на программу составили 23 443,8 тыс.руб. или 99,16% от планового показателя, и составили 0,79% от общих расходов бюджета;

- по программе «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Город Воткинск» на 2018-2024 годы» расходные обязательства бюджета в течении года были увеличены на 99 460,5 тыс.руб. Кассовые расходы бюджета на программу составили 140 225,9 тыс.руб. или 98,45% от планового показателя, и составили 4,75% от общих расходов бюджета;

- по программе «Развитие туризма» расходные обязательства бюджета в течении года были уменьшены на 47,0 тыс.руб. Кассовые расходы бюджета на программу составили 3,0 тыс.руб. или 100% от планового показателя, и составили 0,00% от общих расходов бюджета;

- по программе « Профилактика правонарушений» расходные обязательства бюджета в течении года были увеличены на 35,1 тыс.руб. Кассовые расходы бюджета на программу составили 105,1 тыс.руб. или 100% от планового показателя, и составили 0,00% от общих расходов бюджета;

- по программе «Гармонизация межнациональных отношений, профилактика терроризма и экстремизма» расходные обязательства бюджета в течении года не изменялись. Кассовые расходы бюджета на программу составили 20,0 тыс.руб. или 100% от планового показателя, и составили 0,00% от общих расходов бюджета.

Анализируя исполнение бюджетных расходных обязательств по муниципальным программ, можно сделать вывод, что в 2021 году практически по всем муниципальным программам уровень исполнения бюджета по отношению к плановым показателям свыше 98%.

Вместе с тем по муниципальных программ:

- «Содержание и развитие городского хозяйства» исполнение бюджетных расходных обязательств составляет 85,8% ,

- «Развитие культуры» исполнение бюджетных расходных обязательств составляет 92,42% от плановых показателей.

В 2021 году по не программным направлением расходные обязательства бюджета в течении года были увеличены на 6 221,7 тыс.руб. Кассовые расходы бюджета составили  **13 568,5 тыс.руб.** или 89,65% от планового показателя, и составили **0,46%** от общих расходов бюджета.

Более подробная информация об исполнении бюджетных обязательств в части финансирования муниципальных программ и не программных направлений деятельности в 2021 году представлена Администрацией города в Пояснительной записке к Отчету об исполнении Бюджета муниципального образования «город Воткинск» за 2021 год.

**Анализ кредиторской**

**и дебиторской задолженности**

По состоянию на 01.01.2022 года, согласно отчетов, представленных главными распорядителями бюджетных средств (муниципальными казенными учреждениями), отчетов, представленных муниципальными бюджетными и автономными учреждениями и отчетов администраторов доходов, не являющихся администраторами доходов Бюджета муниципального образования «Город Воткинск», общая кредиторская задолженность **муниципального образования** (консолидированная) составляет **71 171,0 тыс.руб.** (задолженность бюджета города Воткинска составляет 25 578,3тыс. руб.)**,** из них: по казенным учреждениям - **23 186,1 тыс.руб.**; по бюджетным и автономным – 47 984,9 **тыс.руб.** (по состоянию на 01.01.2021 общая кредиторская задолженность бюджета составляла 40 561,6 тыс. руб., в том числе: казенных – 3 196,0тыс. руб., бюджетных и автономных 37 365,6тыс. руб.).

Из общей суммы кредиторской задолженности задолженность бюджета города на 01.01.2022 составляет 66 739,9 тыс.руб., задолженность бюджетных и автономных учреждений за счет собственных доходов составляет **4 431,1 тыс.руб.,** задолженность бюджета города на 01.01.2021 составляла **36 535,6 тыс.руб.,** задолженность бюджетных и автономных учреждений за счет собственных доходов составляет **4 026,0 тыс.руб.**

Структура кредиторской задолженности муниципального образования «Город Воткинск» по основным видам расходов по состоянию на 01.01.2022 года отражена в таблице № 9

Таблица № 9

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| н/п | Наименование расходов | Кредиторская задолженность казенных учреждений,  тыс. руб. | | Кредиторская задолженность бюджетных и автономных учреждений,  тыс. руб. | | | Общая кредиторская задолженность по муниципальному образованию,  тыс. руб. | |
| общая | Просро-  ченная | Общая | в т.ч  за счет собственных доходов | Просроченная | Общая | Просро-ченная |
|  | Общая задолженность, всего:  в том числе: | 23 186,1 | 0,00 | 47 984,9 | 4 431,1 | 2 919,8\* | 71 171,0 | 2 919,8\* |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. | Заработная плата с начислениями | 407,6 | 0,00 | 17 816,4 | 582,3 | 280,2\* | 18 224,0 | 280,2\* |
| **2** | Оплата работ, услуг, всего:  в том числе: | 18 439,9 | 0,00 | 22 508,2 | 1 871,7 | 2 639,6\* | 40 948,1 | 2 639,6\* |
| 2.1 | услуги связи | 10,0 | 0,00 | 226,5 | 63,2 | 0,00\* | 236,5 | 0,00\* |
| 2.2 | транспортные услуги | 0,00 | 0,00 | 1,2 | 1,2 | 0,00 | 1,2 | 0,00 |
| 2.3 | коммунальные услуги | 4 088,9 | 0,00 | 12 875,8 | 766,8 | 312,8\* | 16 964,7 | 312,8\* |
| 2.4 | Оплата работ и услуг по содержанию имущества (ст. 225) всего: | 13 819,8 | 0,00- | 2 782,8 | 206,8 | 2 116,1\* | 16 602,6 | 2 116,1\* |
| 2.5 | Прочие работы, услуги (ст. 226) | 10,7 | 0,00 | 3 213,0 | 833,7 | 210,8\* | 3 223,7 | 210,8\* |
| 2.6 | Услуги и работы для целей капитальных вложений | 510,5 | 0,00 | 3408,9 |  | 0,00 | 3 919,4 | 0,00 |
| **3** | Увеличение стоимости основных средств | 4 323,7 | 0,00 | 5 955,7 | 289,8 | 0,00 | 10 279,4 | 0,00 |
| 4 | Увеличение материаль-ных запасов ,всего | 15,0 | 0,00 | 1 703,1 | 1685,9 | 0,00 | 1 718,1 | 0,00 |
| **5** | Прочие расходы | 0,00 | 0,00 | 1,4 | 1,4 | 0,00 | 1,4 | 0,00 |
| 6 | Иные расходы, не отнесенные в строки выше | **78 794,2\*\*** | 0,00 | **11 066,7\*\*** | **11 066,7\*\*** | 0,00 | **89860,9\*\*** | **0,00** |

(\*) показана просроченная кредиторская задолженность бюджетных и автономных учреждений с учетом задолженности за счет собственных доходов.

(\*\*) в строке «иные расходы, не отнесенные в строки выше», в соответствии с бюджетной и бухгалтерской отчетностью, отражены расчеты по доходам муниципальных учреждений, ФНС, МВД, УФАС, Роспотребнадзора и Ветеринарии для сведения.

Из таблицы № 9 видно, что с учетом кредиторской задолженности, отраженной в отчетности главными распорядителями бюджетных средств, бюджетными и автономными учреждениями, она остается довольно высокой и на 01.01.2022 составляет – **71 171,0 тыс.руб., в том числе** бюджета города 66 739,9 тыс.руб.

Просроченная кредиторская задолженность, отраженная в отчете в сумме 2 919,8 тыс.руб. включает в себя средства бюджета Удмуртской Республики – 2 002,0 тыс.руб. (работы по замене окон МБОУ СОШ № 12), кредиторскую задолженность за счет собственных средств МАУ «ВИРЦ» в сумме 919,6 тыс.руб.

В ходе проведенного анализа установлено, что в 2021 году кредиторская задолженность по сравнению с 2020 годом увеличилась на 30 609,4 тыс.руб.

Основное увеличение кредиторской задолженности произошло по следующим показателям:

- коммунальные услуги - на 11 130,2тыс.руб.,

- услуги по содержанию имущества – на 13 733,5тыс.руб.,

- увеличение стоимости основных средств – на 9 746,9тыс.руб.,

Основная сумма по снижению кредиторской задолженности по заработной плате и начислениям на фонд заработной платы составила 7 324,3 тыс.руб.

Также согласно представленных Отчетов о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности главных распорядителей средств бюджета установлено, что по состоянию на 01 января 2022 года дебиторская задолженность бюджета города составляет 68 823,7тыс.руб., что на 52 564,3 тыс.руб. больше чем на 01.01.2021.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 в сумме 68 823,7 тыс.руб. состоит из:

- расходов по заработной плате – 13,1 тыс.руб.;

- начисления на выплаты по оплате труда – 20,8 тыс.руб.;

- услуг связи – 32,6 тыс.руб.;

- коммунальных услуг (авансовый платеж электроэнергии) – 12,6 тыс.руб.,

- прочих работ – 110,1 тыс.руб.;

- услуг, работ для целей капитальных вложений – 1 907,2 тыс.руб.;

- субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели – 15 452,2 тыс.руб.;

- прочих расходов – 394,7 тыс.руб.;

- увеличения стоимости основных средств - 50 880,4 тыс.руб. (в том числе: строительство и реконструкция объектов в рамках адресной инвестиционной программы – 48 573,9 тыс.руб.; лизинговые платежи по ФОК – 2306,5 тыс.руб.).

**Анализ использования средств муниципального дорожного фонда в 2021 году.**

Решением Воткинской городской Думы от 28.12.2020 года № 45-РН (приложение № 17 к Бюджету города) в составе расходов бюджета города был утвержден муниципальный дорожный фонд с объемом бюджетных ассигнований в сумме 21 084,3 тысяч рублей.

В ходе исполнения Бюджета города в 2021 году, в объемы бюджетных ассигнований дорожного фонда вносились изменения. В итоге Решением Воткинской городской Думы от 29.12.2021 года № 174-РН объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утвержден в сумме 209 605,3 тыс.руб., фактические расходы составили 185 836,0тыс.руб., что составило 88,7% от утвержденных плановых показателей.

За счет средств дорожного фонда были произведены следующие расходы:

- направлено на содержание автомобильных дорог общего пользования, мостов и иных транспортных сооружений 60 746,0 тыс.руб., что составляет 95,5% от планового показателя (план 63 580,4 тыс.руб.);

- направлено на проектирование, капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования муниципального значения и иных транспортных сооружений 94 006,8 тыс.руб., что составляет 99,4% от планового показателя (план 94 520,3 тыс.руб.);

- направлено на проведение мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации 2 015,0 тыс.руб., что составляет 72,0% от планового показателя (план 2 800,00тыс.руб.);

- направлено на строительство и реконструкцию объектов транспортной инфраструктуры для реализации инвестиционных проектов 28 674,9 тыс.руб., что составляет 59,3% от утвержденного планового показателя (план 48 310,9тыс.руб);

- 393,3 тыс.руб. направлено на разработку перспективных, текущих планов по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог местного значения, транспортных инженерных сооружений в границах города, по развитию перспективных схем развития автомобильных дорог местного значения и объектов дорожного хозяйства.

**Анализ использования средств «Резервного фонда» в 2021 году.**

Решением Воткинской городской Думы от 28.12.2020 года № 45-РН в составе Бюджета города был утвержден размер резервного фонда в сумме 300,0 тыс.руб., не превышающий 3% от утвержденного общего объема расходов, что соответствует положениям, установленным статьей 81 Бюджетного кодекса Российской федерации.

В течение 2021 года бюджетные обязательства по резервному фонду были частично сокращены, и Решением Воткинской городской Думы от 29.12.2021 № 174-РН составили 26,6 тыс.руб.

Согласно представленного Отчета об использовании средств резервного фонда Администрации города в 2021 году установлено, что средства в сумме 72,9 тыс.руб. Администрацией города перераспределены по другим подразделам бюджетной классификации и использованы:

- в сумме 22,9 тыс.руб. на исполнение Решения мирового судьи судебного участка № 2 города ВоткинскаУдмуртской Республики от 23.06.2021 № 2-774/21 в пользу Ситникова В.В.;

- в сумме 50,0 тыс.руб. на оплату исполнительного сбора от 24.11.2021 в пользу Управления Федеральной службы судебных приставов Удмуртской Республики Воткинского РОСП.

Надо отметить, что все средства резервного фонда, были направлены на исполнение судебных решений.

**Анализ финансирования государственных полномочий Российской Федерации Удмуртской республики, переданных в установленном порядке городу Воткинску в 2021 году.**

Кроме собственных полномочий, муниципальное образование «Город Воткинск» исполняет переданные ему полномочия Российской Федерации и Удмуртской Республики. Финансовое обеспечение отдельных государственных полномочий, переданных муниципальное образование «Город Воткинск», осуществляется только за счет предоставляемых местным бюджетам [субвенций](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_405832/fa949b3cf4242e09e909c160ceaa6b7f67b94ebf/#dst578) из соответствующих бюджетов.

Решением Воткинской городской Думы от 28.12.2020 № 45-РН, в соответствии с Законом Удмуртской Республики муниципальному образованию «Город Воткинск» предусмотрено выделение субвенций в сумме 759 113,3 тыс.руб. на исполнение 23 государственных полномочий Российской Федерации и Удмуртской Республики, что нашло отражение в статье 9 текстовой части, в приложении № 19 к Бюджету города, а также в приложениях № 1, № 9, № 11 и № 13.

В ходе исполнения бюджета муниципального образования «Город Воткинск» в 2021 году в расходные обязательства на реализацию переданных государственных полномочий 4 раза вносились изменения, сумма субвенций утвержденная Решением Воткинской городской Думы от 29.12.2021 № 174-РН составила 1 036 341,8 тыс.руб., количество переданных полномочий увеличилось до 26 единиц.

Уточнённые плановые показатели (по Отчёту), бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2021 год по субвенциям на исполнение государственных полномочий Российской Федерации и Удмуртской Республики составили 1 087 352,1 тыс.руб., что на 43% больше суммы в первоначально утвержденном бюджете.

Кассовый расход по финансированию переданных полномочий в 2021 году составил сумму  **1 074 833,2 тыс.руб.** или 36,4% от общих кассовых расходов бюджета города.

Надо отметить то обстоятельство, что финансирование переданных государственных полномочий в 2021 году было максимально обеспечено средствами и составило 98,8% от запланированной суммы.

**Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Город Воткинск» в части источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2021 году.**

Решением Воткинской городской Думы от 28.12.2020 № 45-РН в основных параметрах бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2021 год, был утвержден дефицит бюджета в сумме 51 472,0 **тыс.руб.** или **10%** от собственных доходов бюджета, что находится в рамках положений, установленных пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации по предельному размеру дефицита бюджета для муниципальных образований.

Выше названным решением также были утверждены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2021 год (приложение № 3 к Бюджету города) в виде остатков средств на счетах бюджета в сумме  **39 472,0 тыс.руб.,** возврата в бюджет бюджетного кредита, предоставленного юридическому лицу в сумме **12 000,0 тыс.руб.**

Кроме того, Решением о бюджете от 28.12.2020 № 45-РН утверждён перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, а именно:

- Администрация города Воткинска в части получения и погашения кредитов от кредитных организаций,

- Управление финансов администрации города Воткинска в части увеличения, уменьшения прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов; получения и погашения кредитов от кредитных организаций, получения и погашения кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетами городских округов, возврата бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов городских округов.

Уточнённой редакцией решения о бюджете от 29.12.2021 № 174-Н общий объем источников внутреннего финансирования дефицита утвержден в размере 69 349,0 тыс. руб., что не превышало 10% от объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, с учетом изменения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, и соответствовало установленному п. 3 ст. 92.1. БК РФ предельному размеру дефицита бюджета.

В течение 2021 года дефицит бюджета покрывался за счет перевыполнения плана по собственным доходам и изменения остатков на счетах бюджета.

Фактически бюджет за 2021 год исполнен с дефицитом в сумме 28 900,9 тыс. руб., который обеспечен переходящими остатками на 01.01.2022. Данная сумма соответствует показателю отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) представленным УФК по УР. Ограничения, установленные п. 3 ст. 92.1. БК РФ, при исполнении бюджета г.Воткинска за 2021 год, соблюдены.

В соответствии с данными годовой бюджетной отчётности об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования «Город Воткинск» остаток средств на счёте бюджета по состоянию на 01.01.2022 составлял 59 199,7 тыс. руб. (в том числе целевые 34 231,9 тыс.руб.), остаток неиспользованных лимитов бюджетных ассигнований составил 109 469,3 тыс. руб.

Проверкой не установлено нарушений предельного объёма дефицита местного бюджета, определенного п. 3 ст. 92.1. БК РФ, как по состоянию на начало и конец финансового года, так и в течение проверяемого периода.

**Анализ сведений об объеме и структуре муниципального внутреннего долга, расходах на его погашение и обслуживание в 2021 году**

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса РФ, решением Воткинской городской Думы от 28.12.2020 года № 45-РН в основных параметрах Бюджета города на 2021 год (пункты 3 и 4 часть 1 статья № 1 текстовой части Бюджета) был утвержден-верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Воткинск» по состоянию на 01 января 2022 года в сумме **249 419,0 тысяч рублей**, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования «Город Воткинск» в сумме 0,0 тысяч рублей.

В ходе исполнения бюджета в 2021 году решениями Воткинской городской Думы от 31.03.2021 № 63-РН, от 29.12.2021 № 174-РН в показатели верхнего предела муниципального внутреннего долга вносились изменения. В итоге по состоянию на 01 января 2021 года верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Воткинск» установлен в сумме **249 419,0 тыс.руб.**

Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Город Воткинск» на 2021 год (приложение № 5 к Бюджету города) решением Воткинской городской Думы от 28.12.2020 № 45-РН была утверждена в сумме  **125 419,0 тыс.руб.**

Решениями Воткинской городской Думы от 31.03.2021 № 63-РН, от 29.12.2021 № 174-РН в программу муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Город Воткинск» на 2021 год были внесены изменения.

В итоге утверждена сумма по привлечению коммерческих и бюджетных кредитов составила сумму **250 838,0 тыс.руб.** и погашение коммерческих и бюджетных кредитов, в сумме **250 838,0 тыс.руб.**

По факту, согласно приложения № 3 к Решению «Об исполнении бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2021 год», по программе внутренних заимствований в 2021 году привлечены и погашены кредиты от кредитных организаций в сумме **250 838,0 тыс.руб.**

По данным муниципальной долговой книги, по состоянию на 01.01.2022 года внутренний муниципальный долг муниципального образования «Город Воткинск» составляет **249 419,0тысяч рублей**. На обслуживание муниципального внутреннего долга в 2021 году направлено **8 873,1 тыс.руб.** бюджетных средств.

**По результатам внешней проверки установлено:**

1. В соответствии со ст. 264.4 БК РФ, ст. 25 Положения "О бюджетном процессе в муниципальном образовании "Город Воткинск" Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2021 год (далее – Отчет, Отчёт об исполнении бюджета) представлен в утверждённые сроки, со всеми предусмотренными документами и материалами.
2. Представленная годовая бюджетная отчетность муниципального образования «Город Воткинск» за 2021 год составлена с учетом требований ст. 264.1, 264.2 БК РФ, Инструкции № 191н. Представленный к внешней проверке годовой отчет имеет установленный Минфином УР статус «Утвержден».
3. При выборочной проверке Главной книги с отчетными данными фактов недостоверных отчетных данных, искажений бюджетной отчетности, осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом или осуществленных с превышением бюджетных ассигнований, проведенной проверкой не установлено.
4. Годовая бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета за 2021 год сформирована Управлением финансов Администрации города на основании показателей форм годовых бюджетных отчетностей главных распорядителей и получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджета и администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Город Воткинск», обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам. Данные, представленные в отчете об исполнении бюджета за 2021 год, согласуются с данными, отраженными в годовой отчётности главных администраторов средств бюджета.
5. Проведенный анализ и оценка представленной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2021 год позволяет подтвердить правильность составления основных форм отчетности и в представленном виде может быть признана достоверной и соответствующей нормам действующего бюджетного законодательства.
6. Доходы бюджета г. Воткинска за 2021 год исполнены в сумме 2 922 038,1тыс. руб. или 97,7% к утвержденным бюджетным назначениям. Общее недовыполнение плана по доходам бюджета относительно уточненного плана составило 69 021,2 тыс. руб. (или на 2,3% от плановых показателей). При этом по налоговым и неналоговым доходам план исполнен с превышением утвержденных назначений на 12 838,4 тыс. руб. (или на 2,3%), по безвозмездным поступлениям недовыполнение плана составило 81 859,6 тыс. руб. (или на 3,4%).
7. Относительно 2020 года доходы бюджета города Воткинска в 2021 году увеличены на 439 910,8тыс.руб. (или на 17,7%), в том числе по налоговым и неналоговым доходам на 15 612,1тыс.руб. (или 2,8%), безвозмездным поступлениям на 424 298,7тыс.руб.
8. Расходы бюджета г. Воткинска за 2021 год исполнены в сумме 2 950 939,0тыс. руб. или 96,4% к утвержденным бюджетным назначениям. Общее недовыполнение плана по расходам бюджета относительно уточненного плана составило 109 469,3 тыс. руб. (или на 3,6% от плановых показателей). К уровню 2020 года (2 554 403,2 тыс.руб.) фактические расходы бюджета города Воткинска в 2021 году выросли на 396 535,8 тыс.руб. (или на 15,5%).
9. Исполнения бюджета города Воткинска не в полном объеме по доходам и расходам связан с поздним доведением лимитов бюджетных обязательств по межбюджетным трансфертам (в декабре 2021 года), что повлекло невозможность освоения средств в текущем финансовом году.
10. Фактически бюджет за 2021 год исполнен с дефицитом в сумме 28 900,9 тыс. руб., который обеспечен переходящими остатками на 01.01.2022. Данная сумма соответствует показателю отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) представленным УФК по УР. Нарушений предельного объёма дефицита местного бюджета, определенного п. 3 ст. 92.1. БК РФ, как по состоянию на начало и конец финансового года, так и в течение проверяемого периода проверкой не установлено.
11. В соответствии с данными годовой бюджетной отчётности об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования «Город Воткинск» остаток средств на счёте бюджета по состоянию на 01.01.2022 составлял 59 199,7 тыс. руб. (в том числе целевые 34 231,9 тыс.руб.), остаток неиспользованных лимитов бюджетных ассигнований составил 109 469,3 тыс. руб.
12. В соответствии с ведомственной структурой расходов Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» в 2021 году исполнение расходов осуществляли **девять** главных распорядителей бюджетных средств. Исполнение бюджета по расходам главными распорядителями бюджетных средств в 2021 году выглядит следующим образом:

- Администрация города – 87 057,9 **тыс.руб.** или 97,4% от плановых назначений;

- Воткинская городская Дума –**7 546,9 тыс.руб.** или100% от плановых назначений;

- Управление жилищно-коммунального хозяйства – **875 565,2 тыс.руб.** или 92,6% от плановых назначений;

- Управление культуры, спорта и молодежной политики – **327 599,6 тыс.руб.** или 95,8% от плановых назначений;

- Управление муниципального имущества и земельных ресурсов – **23 972,1 тыс.руб.** или 99,2% от плановых назначений;

- Управление капитального строительства – **1 786,8 тыс.руб.** или 99,8% от плановых назначений;

- Управление образования - 1 564 603,4 **тыс.руб.** или 98,6% от плановых назначений;

- Управление финансов – 61 358,0 **тыс.руб.** или 99,8% от плановых назначений;

- Контрольно-счетное управление – 1 449,1 **тыс.руб.** или 99,9% от плановых назначений.

1. Основную долю (99,5%) в общем объеме расходов Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» в 2021 году составили расходы на реализацию муниципальных программ (реализовывалось 19 муниципальных программ) – 2 937 370,5 тысяч рублей или 96,5% от плановых назначений. Исполнение расходов по муниципальным программам в 2021 году сложилось в диапазоне от 85,8,0% до 100%.
2. В 2021 году по не программным направлением расходные обязательства бюджета в течении года были увеличены на 6 221,7 тыс.руб. Кассовые расходы бюджета составили  **13 568,5 тыс.руб.** или 89,65% от планового показателя, и составили **0,5%** от общих расходов бюджета.
3. Внешняя проверка годовой отчетности муниципального образования «Город Воткинск» за 2021 год подтверждает достоверность и сбалансированность представленного Отчета.

**Контрольно-счетное управление города Воткинска по итогам проведения внешней проверки годового Отчета об исполнении Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2021 год рекомендует:**

1.Администрации города Воткинска:

**-** в части исполнения муниципальных программ в течение финансового года отслеживать полноту реализации мероприятий муниципальных программ в целях достижения установленных целевых индикаторов;

- привести структуру Администрации города Воткинска в соответствие с Решением Воткинской городской Думы от 09.12.2020 № 32-РП

2. Главным распорядителям (администраторам) бюджетных средств, в целях повышения эффективности и обеспечения результативности бюджетных расходов принимать меры:

- по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности;

- по повышению ответственности подведомственных учреждений за расходованием бюджетных средств.

3.Управлению финансов Администрации города Воткинска, как органу, уполномоченному на организацию исполнения Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» обратить внимание на исполнение главными распорядителями (администраторами) бюджетных средств положений и норм, установленных текстовой частью Бюджета города.

**Заключение по итогам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2021 год.**

1.Контрольно-счетное управление города Воткинска по итогам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2021 год подтверждает достоверность и сбалансированность основных показателей годового отчета, его соответствие положениям действующего бюджетного законодательства.

2. Годовой отчет об исполнении Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2021 год может быть утвержден в представленном Администрацией города варианте.

Председатель КСУ г. Воткинска Г.А.Князева