

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты Соликамского городского округа
на отчет об исполнении бюджета Соликамского городского округа за 2021 год

г. Соликамск

22 апреля 2022 года

Настоящее экспертное заключение подготовлено Контрольно-счётной палатой Соликамского городского округа по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Соликамского городского округа за 2021 год, на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статей 57, 58 Устава Соликамского городского округа, статьи 31 Положения о бюджетном процессе в Соликамском городском округе, утвержденного решением Соликамской городской Думы от 31.10.2007 № 236, статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате, подпункта 1.4 плана работы на 2022 г., утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Соликамского городского округа от 23.12.2021 г. № 59-р, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Соликамского городского округа от 31.03.2022 г. № 13-р.

При подготовке заключения Контрольно-счётной палатой Соликамского городского округа (далее – Контрольно-счётной палатой, КСП СГО) использованы результаты контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий по контролю за использованием средств бюджета Соликамского городского округа, проведенных КСП СГО в 2021 году.

В заключении изложен анализ основных показателей бюджета Соликамского городского округа по итогам его исполнения в 2021 году.

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Отчёт об исполнении бюджета Соликамского городского округа за 2021 год представлен администрацией Соликамского городского округа в адрес Контрольно-счётной палаты 29 марта 2022 г. (сопроводительное письмо от 29.03.2022 г. № 026-02-096-20), в форме проекта решения Думы Соликамского городского округа, с полным соблюдением требований по объему и срокам предоставления, установленным статьей 31 Положения о бюджетном процессе в Соликамском городском округе.

Предмет внешней проверки:

- Отчет об исполнении бюджета Соликамского городского округа (далее – бюджета СГО) за 2021 год в объеме, установленном статьей 31 Положения о бюджетном процессе.

Объекты внешней проверки:

- Финансовое управление администрации Соликамского городского округа, как орган организующий исполнение местного бюджета;
- Главные распорядители бюджетных средств (Далее – ГРБС)

Цели и задачи проверки:

- установление законности, полноты и достоверности, представленных в составе отчета об исполнении бюджета документов и материалов требованиям пункта 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, порядка составления, заполнения и представления годовой бюджетной отчетности, утвержденного приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (Далее – Инструкция 191н);
- оценка полноты исполнения местного бюджета по объему и структуре доходов, расходных обязательств бюджета, определение уровня достижения установленных результатов исполнения бюджета;
- выявление нарушений бюджетного законодательства в ходе исполнения местного бюджета, анализ выявленных отклонений и нарушений, предложения по их устранению.

РАЗДЕЛ 1. РЕЗУЛЬТАТЫ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА СОЛИКАМСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЗА 2021 ГОД

Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета представляет собой систему действий по проверке состава годовой отчетности, ее соответствия установленным формам, достоверности отражения показателей в бюджетной отчетности.

Состав бюджетной отчетности об исполнении бюджета Соликамского городского округа, предоставленной администрацией Соликамского городского округа в КСП СГО, определен частью 2 статьи 31 Положения о бюджетном процессе в Соликамском городском округе и включает в себя:

проект решения Думы Соликамского городского округа об исполнении местного бюджета за отчетный год;

баланс исполнения бюджета;

отчет о финансовых результатах деятельности;

отчет о движении денежных средств;

пояснительную записку;

иную отчетность, предусмотренную бюджетным законодательством Российской Федерации.

Представленные на проверку формы бюджетной отчетности проверены на предмет соответствия формам, утвержденным Инструкцией 191н. Замечаний нет.

Проведен анализ показателей поступивших форм.

Анализ показателей представленных форм показал следующее:

справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах

При анализе справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах установлено:

- показатели по счету 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» – уменьшены на 19 145 425,35 руб. (из них 19 065 620,29 руб. задолженность по арендным платежам перед управлением имущественных отношений администрации СГО, которая уже по состоянию на 01.01.2021 г. была признана безнадежной к взысканию и ошибочно отражена на указанном счете в предыдущих периодах);
- показатели счета 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» – уменьшены (устранено замечание КСП СГО, отраженное по результатам проверки отчетности за 2020 г. – списана стоимость врученных материальных ценностей прошлых периодов);
- показатели счета 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» – уменьшены на 154 012 070,90 руб. – основная причина расторжение договоров безвозмездного пользования с некоммерческой организацией «Соликамский фонд малого предпринимательства».

РАЗДЕЛ 2. РЕЗУЛЬТАТЫ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОЙ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГЛАВНЫХ РАСПОРЯДИТЕЛЕЙ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

В соответствии с запросами Контрольно-счетной палаты Соликамского городского округа по всем ГРБС были предоставлены формы бюджетной отчетности за 2021 год в установленный срок.

Оценка достоверности бюджетной отчетности производилась на выборочной основе.

Формы, представленные ГРБС в составе бюджетной отчетности, по составу соответствуют требованиям Инструкции 191Н.

При камеральной проверке отчетности ГРБС установлены следующие замечания, в том числе:

администрация СГО

– в форме 0503169 «Дебиторская задолженность» по счету 120646 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство» отражена задолженность Фонда капитального ремонта Пермского

края в размере 1 238,4 тыс. руб. при осуществлении взносов на капитальный ремонт МКД.

Указанная задолженность сложилась при проведении расчетов в 2015 г. Таким образом, данный факт свидетельствует о длительном отвлечении средств бюджета в дебиторскую задолженность.

– в форме 0503169 «Дебиторская задолженность» по счету 120531 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» отражена задолженность 1 516,3 тыс. руб. за водоснабжение, которая образовалась перед МКУ «Половодовское хозяйство» и была передана при объединении территорий СГО и Соликамского муниципального района.

Указанное учреждение ликвидировано 13.11.2019 г. Таким образом, срок исковой давности истекает в ноябре 2022 г. Необходимо усилить работу по взысканию задолженности.

ВЫВОД: МКУ ««Центр бухгалтерского учета СГО» в соответствии с требованиями п. 80 Приказа Минфина России от 31.12.2016 г. N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», п. 1.17 Единой учетной политики при централизации бухгалтерского (бюджетного), налогового учета необходимо до формирования годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности проводить инвентаризацию активов и обязательств и своевременно отражать результаты в бухгалтерском (бюджетном) учете.

РАЗДЕЛ 3. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА СОЛИКАМСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЗА 2021 ГОД

Решением о бюджете от 18.12.2020 г. № 813 «О бюджете Соликамского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» на 2021 год утвержден план по доходам в сумме **3 688 566,7 тыс. руб.**, план по расходам в сумме **3 856 436,6 тыс. руб.**, с превышением расходов над доходами в сумме - **167 869,9 тыс. руб.** или с плановым дефицитом. В вышеуказанное решение **11 раз** вносились изменения.

Уточненные параметры местного бюджета:

- *объем доходов увеличился на **465 724,8 тыс. руб.** (12,6 %) и составил **4 154 291,5 тыс. руб.**;*
- *объем расходов увеличился на **665 943,2 тыс. руб.** (17,3 %) и составил **4 522 379,8 тыс. руб.**;*

При этом размер планового дефицита бюджета вырос до **368 088,3 тыс. руб.**

По итогам исполнения бюджета за 2021 год получено доходов **4 098 189,7 тыс. руб.**, кассовые расходы составили **4 136 305,6 тыс. руб.**, превышение расходов над

доходами (дефицит) составило **38 115,9 тыс. руб.**

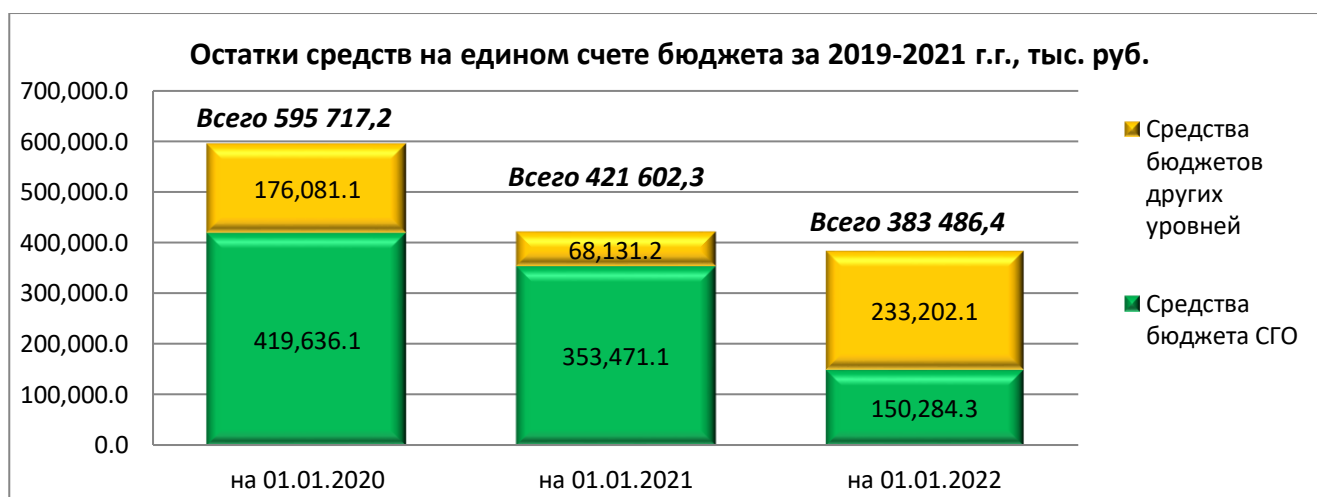
Показатели исполнения бюджета Соликамского городского округа за 2021 год представлены следующими данными в таблице № 1.

Таблица № 1

	Первоначальный бюджет, тыс. руб.	Уточненный план, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения от уточненного плана
1	2	3	4	6
доходы	3 688 566,7	4 154 291,5	4 098 189,7	98,6
расходы	3 856 436,6	4 522 379,8	4 136 305,6	91,5
(-) дефицит, (+) профицит	- 167 869,9	- 368 088,3	- 38 115,9	X

Остаток средств единого счета бюджета за 2021 год уменьшился на – **38 115,9 тыс. руб.** и составил на 01.01.2022 г. **383 486,4 тыс. руб.** (строки 210; 580 формы 0503120 Баланс исполнения бюджета).

Динамика и структура остатков средств единого счета бюджета представлена на гистограмме.



Остаток средств *местного бюджета* на конец отчетного периода снизился в сравнении с предшествующим годом на 57,5 %.

Справочно! Средства субсидии в размере 171,8 млн. руб. на строительство школы в микрорайоне Клестовка г. Соликамск возвращены в бюджет Пермского края в 2022 году, т.к. поступили дважды из бюджетов разных уровней (в конце декабря 2021 г. получено финансирование из бюджета Российской Федерации на возмещение расходов, ранее произведенных за счет средств краевого бюджета).

РАЗДЕЛ 4. ИСПОЛНЕНИЕ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

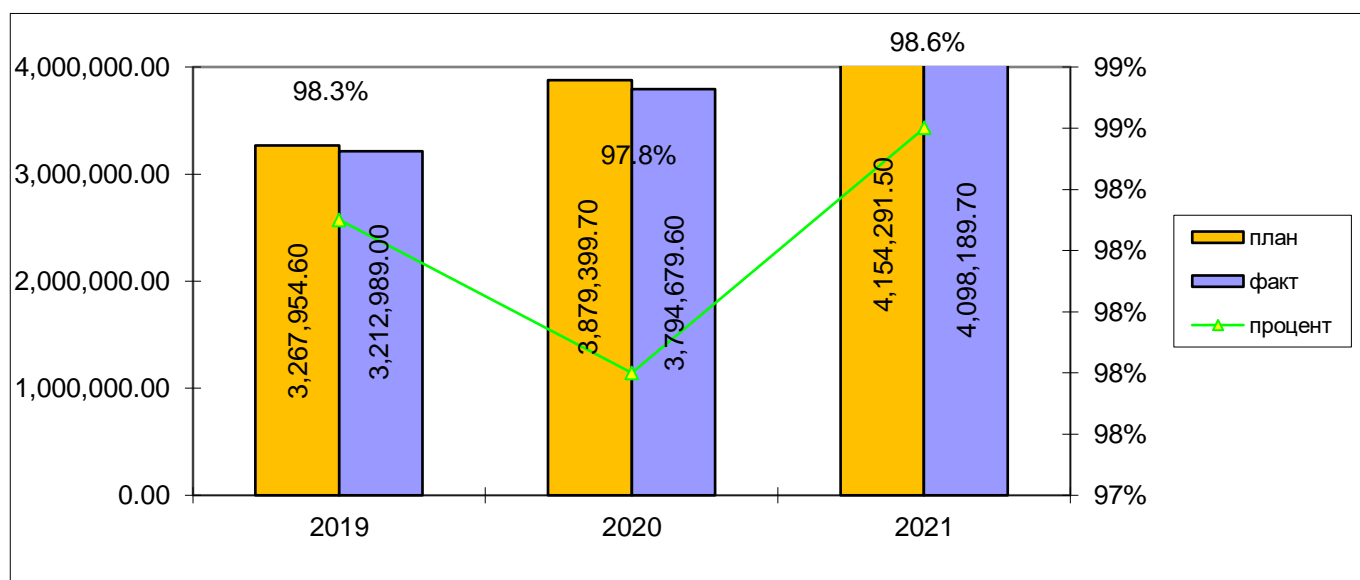
Уточненный годовой план по доходам бюджета Соликамского городского округа на 2021 год составил **4 154 291,5 тыс. руб.**

В сравнении с первоначально утвержденным планом увеличение составило **465 724,8 тыс. руб.**, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 199,7 тыс. руб.;
- безвозмездные поступления – 465 525,1 тыс. руб.

Фактически по состоянию на 01.01.2022 года получено доходов в бюджет СГО на сумму – **4 098 189,7 тыс. руб.**, что составило **98,6 %**.

Сравнительный анализ исполнения доходов бюджета Соликамского городского округа в 2019-2021 годах относительно плановых значений представлен на графике, тыс. руб.:



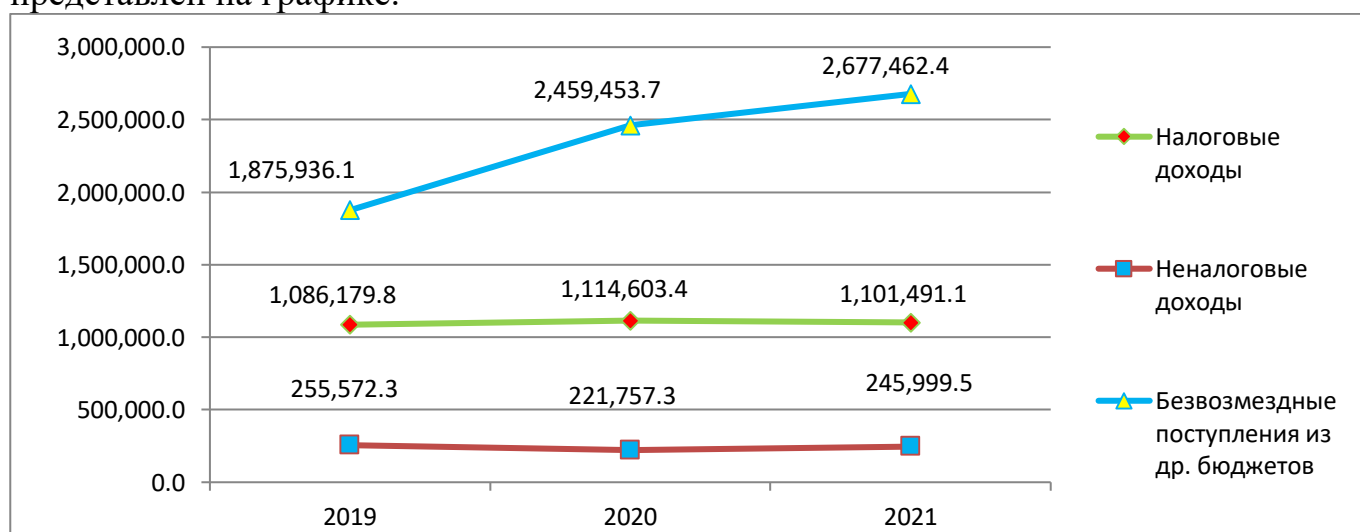
Исполнение плана по доходам за 2021 г. выглядит следующим образом:

- ✓ налоговые и неналоговые доходы – 104,0 %;
- ✓ безвозмездные поступления – 96,2 %.

По составу источники доходов бюджета СГО в общем объеме поступлений за 2021 г. распределились следующим образом:

- налоговые и неналоговые доходы составили 32,9 %;
- безвозмездные поступления – 67,1 %.

Анализ поступлений по основным источникам за 3-х летний период представлен на графике.



На основе анализа исполненных объемов доходов за 2019-2021 г. г. отмечено, что увеличение к уровню прошлых периодов происходит в основном за счет безвозмездных поступлений. Уровень налоговых доходов снизился незначительно. Показатели по неналоговым доходам незначительно увеличились.

Безвозмездные поступления

Сравнительная информация **безвозмездных поступлений** представлена в таблице № 2 (тыс. руб.).

Таблица № 2

Наименование вида доходов	Исполнение за 2020 г.	Исполнение за 2021 г.	Отклонение	Изменения
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	265 624,1	171 167,4	-94 456,7	-35,6 %
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	860 364,1	1 089 331,6	228 967,5	26,6 %
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 140 318,6	1 188 378,0	48 059,4	4,2 %
Иные межбюджетные трансферты	193 146,9	228 585,4	35 438,5	18,3 %
Всего безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 459 453,7	2 677 462,4	218 008,7	8,9 %

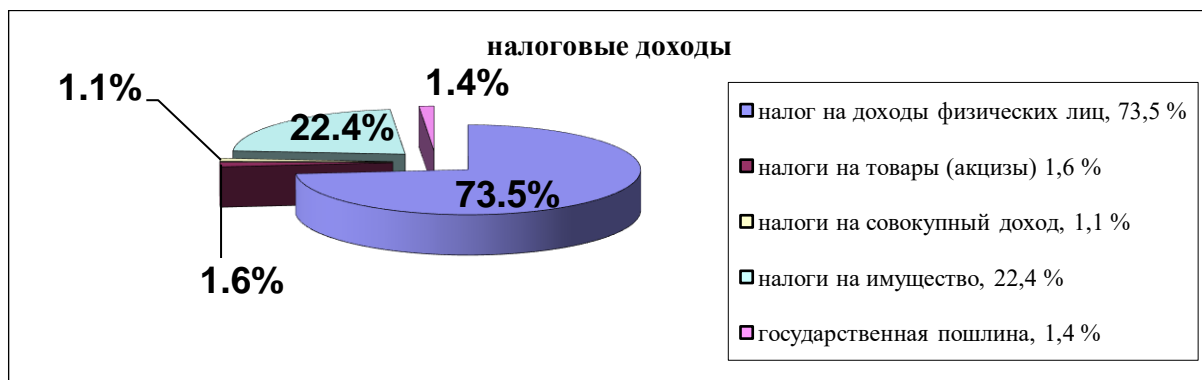
Изменение поступлений **дотаций** в 2021 г. к уровню 2020 г. обосновано, в том числе:

- исключена дотация на *компенсацию выпадающих доходов бюджетам муниципальных образований при отмене единого налога на вмененный доход* (поступления в 2020 г. – 144 541,3 тыс. руб.);
- получена новая дотация на *поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* – 44 055,2 тыс. руб.;
- дотация на *выравнивание бюджетной обеспеченности* увеличена на 4 872,7 тыс. руб.
- дотация (грант) за *достижение показателей деятельности органов местного самоуправления* увеличена на 1 156,7 тыс. руб.

Рост объемов **субсидий** в основном связан с поступлением денежных средств на мероприятия по софинансированию капитальных вложений в объекты муниципальной собственности и модернизацию инфраструктуры общего образования, а именно на строительство школы на 825 мест в микрорайоне Клестовка г. Соликамск.

Налоговые доходы

Структура зачисления **налоговых доходов** в бюджет Соликамского городского округа по видам внутри группы выглядит следующим образом:



Доля налоговых доходов поступивших за 2021 год в общем объеме доходов – 26,9%, в объеме «Налоговых и неналоговых доходов» – 81,7 %.

Уточненный план по поступлениям налоговых доходов за 2021 год не выполнен по «налогам на имущество» – 93,7 %.

В сравнении с предыдущим отчетным периодом уровень поступлений налоговых доходов в целом уменьшился на 1,2 % или (-) 13 112,3 тыс. руб.

К такому результату привело снижение платежей, в том числе:

- по налогам на совокупный доход (в 2020 г. были получены недоимка и задолженность прошлых периодов по отмененному с 01.01.2020 г. ЕНВД, а в 2021 г. произведен возврат переплат в сумме 2 401,8 тыс. руб.).

- наибольшее отклонение по налогам на имущество (-) 9,8 % или 26 975,4 тыс. руб. В основном за счет земельного налога организаций.

Это связано с пересмотром кадастровой стоимости земельных участков с 1 января 2020 г. в соответствии с приказом Министерства по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского края от 12.11.2019 г. № СЭД-31-02-2-2-1393 "Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков в составе земель населенных пунктов на территории Пермского края".

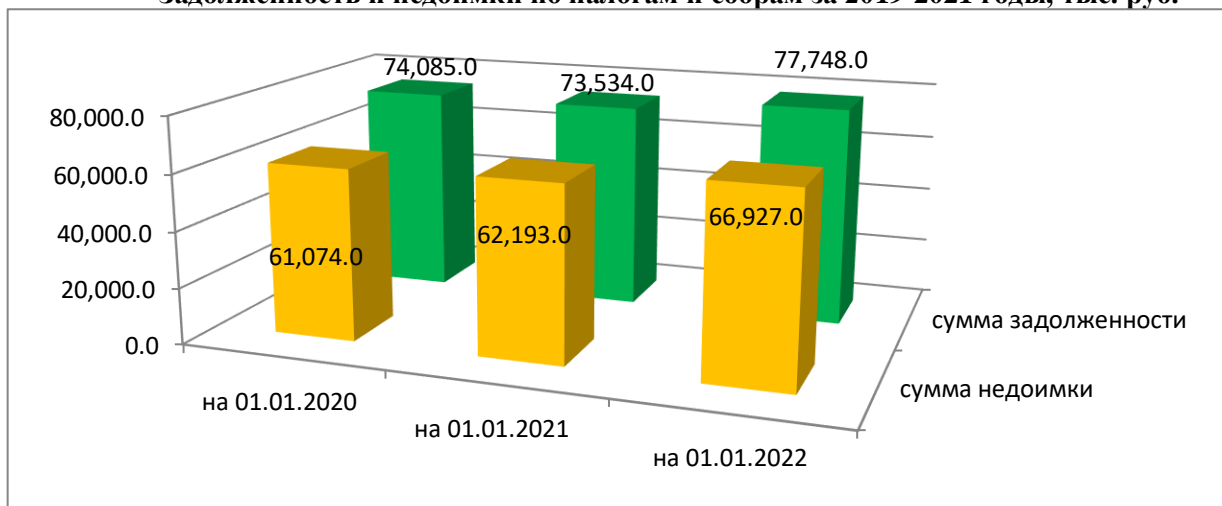
Таким образом, в 2021 оплата налога производилась по новой кадастровой стоимости (по пояснениям администратора доходов в большинстве случаев кадастровая стоимость уменьшена).

Прирост отмечен по НДФЛ и налогов на товары (акцизы) – (+) 1,8 % и (+) 23,2 % соответственно.

Динамика задолженности по налоговым поступлениям в бюджет СГО

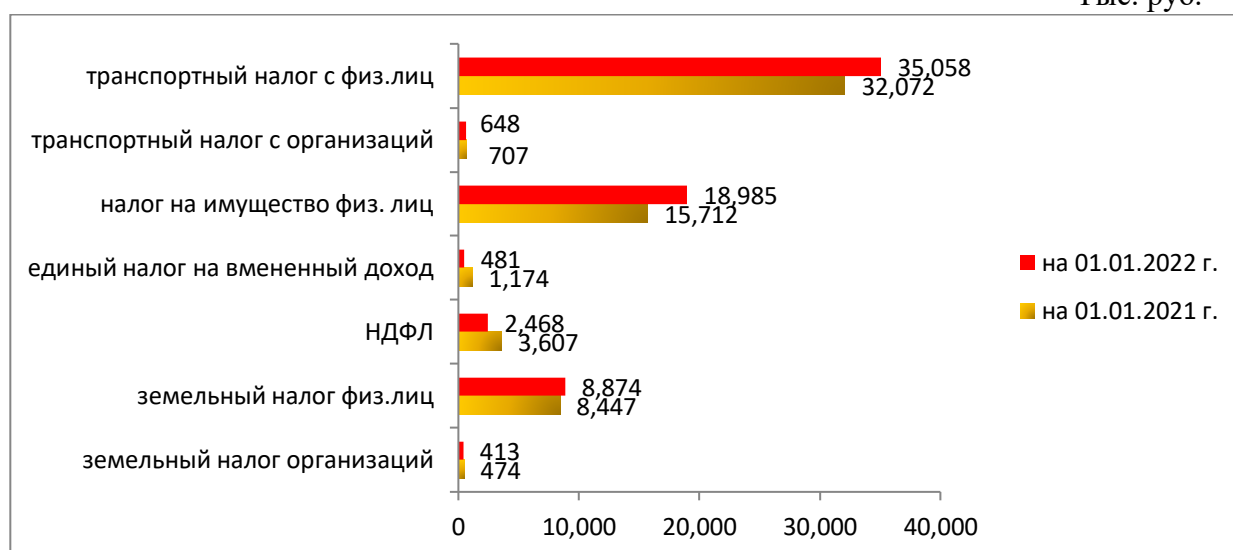
Общая сумма задолженности в местный бюджет на 01.01.2022 г. по сравнению с началом года увеличилась на 4 214,0 тыс. руб. или на 5,7 %. Размер недоимки вырос на 4 734,0 тыс. руб. или на 7,6 %.

Задолженность и недоимки по налогам и сборам за 2019-2021 годы, тыс. руб.



Анализ недоимки в разрезе видов налогов представлен на диаграмме.

Тыс. руб.



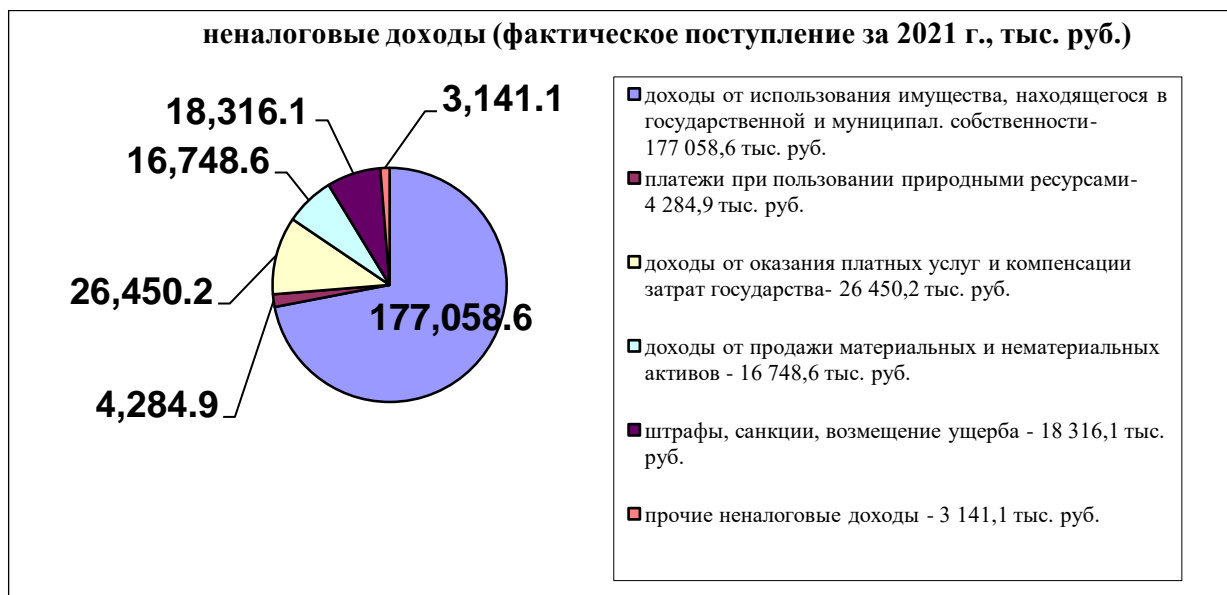
Общий объем недоимки увеличился на 7,6% или 4 734 тыс. руб.

Списание задолженности в соответствии с федеральным законодательством в 2021 году не производилось.

Неналоговые доходы

Поступление **неналоговых доходов** в 2021 г. к уровню 2020 г. выросло на 10,9 % или 24 242,2 тыс. руб. Увеличение отмечено по всем видам неналоговых доходов кроме «платежей при использовании природными ресурсами».

В структуре неналоговых доходов бюджета 2021 года традиционно основную долю неналоговых доходов составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 177 058,6 тыс. руб.



Проведя анализ планируемых и фактических поступлений неналоговых доходов за 2021 год установлено, что перевыполнение плана отмечено по всем видам неналоговых доходов, за исключением платежей при пользовании природными ресурсами (исполнение 51,7 %). Плановые бюджетные назначения по указанному виду доходов учтены на основании предложений главного администратора данного вида дохода – Федеральной службой по надзору в сфере природопользования. Расчеты на 2021 год осуществлялись на основании статистики предыдущих периодов, с учетом поступлений платы за сверхлимитные сбросы загрязняющих веществ в водные объекты. В 2021 г. произведен возврат переплаты за сбросы в водные объекты за 2018-2019 г. г.

Задолженности по неналоговым поступлениям в бюджет СГО

Задолженность по платежам при сдаче в аренду имущества и земельных участков, при реализации имущества СГО по состоянию на 01.01.2022 г. составила 25 982,6 тыс. руб. (основной долг + пени), в том числе:

– по арендной плате за пользование земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также за земли, находящиеся в собственности городских округов – **22 679,9 тыс. руб.;**

– по арендной плате от сдачи имущества, находящегося в собственности Соликамского городского округа – **3 067,1 тыс. руб.;**

– по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов – **235,6 тыс. руб.**

Динамика задолженности по арендной плате от сдачи *имущества, находящегося в собственности Соликамского городского округа* представлена на графике.



Задолженность по арендной плате, а также поступлениям средств от продажи права на заключение договоров аренды *за земельные участки:*

находящиеся в собственности городских округов на конец отчетного периода увеличилась в 12,9 раза, в абсолютном выражении на 148,6 тыс. руб.;

государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов снизилась на 2 502,8 тыс. руб. или 10 %.

При этом списана задолженность, признанная безнадежной к взысканию в размере 2 776,2 тыс. руб., в том числе пени 173,1 тыс. руб.

Задолженность списана в соответствии с «Порядком принятия решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по неналоговым доходам в бюджет СГО», утвержденного приказом начальника управления имущественных отношений администрации г. Соликамска от 24.06.2016 г. № СЭД-014-01-06-10 по 3 арендаторам. Основанием для списания является – прекращение деятельности юридического лица в связи с исключением из ЕГРЮЛ по решению налогового органа.

В целом в 2021 г. задолженность по операциям от сдачи в аренду имущества и земельных участков, продажи имущества к уровню прошлого отчетного периода снизилась на 6,2 % или на 1 707,5 тыс. руб.

Управлением имущественных отношений проводится претензионная работа. Однако положительная динамика не отмечается. Сумма долга, находящегося в исполнительном производстве на 01.01.2022 г. составляет 18 563,7 тыс. руб. (на 01.01.2021 г. – 18 536,7 тыс. руб.).

Анализ доходов бюджета Соликамского городского округа в части платежей от муниципальных унитарных предприятий

Таблица № 3

№ п/п	Наименование предприятия	Чистая прибыль за 2018 год	Чистая прибыль за 2019 год	Чистая прибыль за 2020 год	Сумма к перечислению за 2018 г.	Сумма к перечислению за 2019 г.	Сумма к перечислению за 2020 г.
1	МКУП "Городское хозяйство"	-	-	-			

2	МУП "ГКЭС"	3 019,0	2 218,8	4 310,8	905,7	665,7	431,1
3	МУП "ИРЦ"	2 896,0	980,5	1 865,1	868,8	294,2	559,5
4	МУП "Теплоэнерго"	11 663,0	3 919,9	75,0	11,7	3,9	22,4
5	МКУП "КШП"	1 419,9	160,4	-	426,0	48,1	-
	ИТОГО	18 997,9	7 279,6	6 250,9	2 212,2	1 011,9	1 013,0

Порядком определения размера части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей и подлежащей перечислению в бюджет СГО, утвержденным решением Соликамской городской Думы от 27.02.2008 № 302 (далее – Порядок № 302) (с учетом изменений) установлено:

✓ размер части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей и подлежащей перечислению в бюджет Соликамского городского округа, составляет – **30 %**.

При этом указанный размер может быть снижен по решению Думы СГО и установлен 10 % при наличии оснований, установленных Порядком № 302.

В 2021 году указанное снижение произведено в отношении МУП «ГКЭС» на основании решения Думы СГО от 28.06.2021 г. № 939.

Справочно! За 2018 и 2019 г. размер части прибыли муниципальных унитарных предприятий, осуществляющих производство и продажу тепловой энергии юридическим и физическим лицам, подлежащей перечислению в бюджет Соликамского городского округа, составлял 0,1%.

На конец отчетного периода числится 6 муниципальных унитарных предприятий (МУП «ГКЭС», МКУП «Городское хозяйство», МУП «Теплоэнерго», МКУП «КШП». МУП «ЖПЭТ-2» и МУП «ИРЦ» – в стадии ликвидации).

В 2020 году 3 предприятия сработали с прибылью, в результате чего в 2021 г. получен доход в бюджет СГО в объеме начисленных 1 013,0 тыс. руб.

Прогнозный план приватизации муниципального имущества Соликамского городского округа на 2021 год утвержден решением Думы Соликамского городского округа от 30.09.2020 г. № 776. Согласно утвержденному плану на 2021 г. запланировано к приватизации 10 объектов на сумму 1 060,0 тыс. руб.

В течение 2021 г. в план приватизации вносились изменения. С учетом изменений план приватизации на 2021 год был увеличен до 13 объектов недвижимости с прогнозируемым объемом поступлений в размере 1 130,0 тыс. руб.

Согласно отчету о результатах приватизации муниципального имущества Соликамского городского округа за 2021 год, утвержденного постановлением администрации СГО от 26.01.2022 г. № 122-па, всего в 2021 году реализовано 7 объектов недвижимости на сумму 1 608,8 тыс. руб.

Справочно! Фактическая цена продажи в приложении к пояснительной записке и в отчете о результатах приватизации, утверждаемом постановлением может быть разная. Отклонение на сумму НДС, которая подлежит оплате в федеральный бюджет.

Поступления в бюджет СГО в 2021 г. осуществлялись с учетом предоставленной рассрочки платежей в соответствии со ст. 35 федерального закона от 21.12.2001 N 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества».

Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов, получены в следующих объемах:

✓ 606,1 тыс. руб. от реализация объектов, включенных в прогнозные планы приватизации прошлых лет (2018 г., 2020 г.) – 3 объекта;

✓ 1 442,3 тыс. руб. – приватизации в соответствии с Федеральным законом от 21.12.2001 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» – 7 объектов;

✓ 3 281,4 тыс. руб. – выкуп арендуемого имущества в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008г. 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов РФ или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» – 4 объекта.

Всего доход от реализации муниципального имущества составил 5 329,8 тыс. руб.

По количеству объектов, запланированных к реализации, прогнозный план приватизации 2021 года не исполнен (не продано 6 объектов). Фактическая цена продаж реализованных объектов составила 1 608,8 тыс. руб. при плановом доходе 1130,0 тыс. руб., т. е. по выручке план исполнен.

Основными причинами неисполнения плана приватизации по реализации объектов в 2021 году являются отсутствие спроса на продаваемое имущество при неоднократном проведении конкурсных процедур.

РАЗДЕЛ 5. ИСПОЛНЕНИЕ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

Решением Думы Соликамского городского округа от 18.12.2020 г. № 813 «О бюджете Соликамского городского округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» на 2021 год предусматривались бюджетные ассигнования в общей сумме **3 856 436,6 тыс. руб.** В ходе исполнения бюджета Соликамского городского округа, в решение о бюджете вносились изменения и дополнения (11 раз). Уточненный план по расходам составил **4 522 379,8 тыс. руб.**

Данное увеличение обусловлено распределением, в том числе:

- остатков 2020 г. в сумме – 259 232,3 тыс. руб.
- дополнительных средств, передаваемых из бюджетов других уровней (с учетом возврата остатков целевых средств за 2020 год) – 406 710,9 тыс. руб.

Кассовые расходы за 2021 год составили **4 136 305,6 тыс. руб.**, что составляет **91,5 %** к уточненному плану.

Динамика исполнения бюджета по структуре расходов выглядит следующим образом:

Таблица № 4

Период	За счет собственных средств			За счет поступлений из бюджетов других уровней		
	Уточненный годовой план, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Процент исполнения	Уточненный годовой план, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Процент исполнения
2019	1 634 030,1	1 526 585,7	93,4	1 768 207,4	1 516 147,2	85,7
2020	1 770 384,9	1 676 374,4	94,7	2 468 303,0	2 292 420,2	92,9
2021	1 888 530,0	1 815 495,4	96,1	2 633 849,8	2 320 810,2	88,1

Из представленных данных видно, что процент исполнения плана по расходам за счет собственных средств повысился по сравнению с предыдущим годом, и по-прежнему остается выше, чем процент исполнения плана по средствам, поступившим из бюджетов других уровней. При этом в 2021 году процент исполнения расходов за счет бюджетов других уровней ниже по сравнению с предыдущим годом.

Направление расходов бюджета по отраслям представлено в таблице № 5:

Таблица № 5

Наименование разделов	2020 год		2021 год	
	Расходы, тыс. руб.	Доля в общем объеме, %	Расходы, тыс. руб.	Доля в общем объеме, %
01 Общегосударственные вопросы	346 386,0	8,7%	375 294,9	9,1%
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	53 588,3	1,4%	47 733,8	1,25%
04 Национальная экономика	391 932,3	9,9%	414 749,4	10,0%
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	623 342,3	15,7%	551 663,6	13,3%
06 Охрана окружающей среды	473,4	0,01%	400,9	0,01%
07 Образование	1 985 915,3	50,0%	2 196 116,3	53,1%
08 Культура и кинематография	170 990,1	4,3%	168 731,6	4,1%
10 Социальная политика	239 979,6	6,0%	124 324,9	3,0%
11 Физическая культура и спорт	156 187,3	3,9%	257 290,2	6,2%
ИТОГО	3 968 794,6	100%	4 136 305,6	100%

Социальная направленность бюджета сохранена. Основную долю в общем объеме произведенных расходов традиционно занимают расходы на образование (53,1%).

Так же в ходе проведения анализа расходов по функциональной структуре расходов установлено значительное увеличение расходов по разделу 11 «Физическая культура и спорт» (+64,7%) и уменьшение по разделу 10 «Социальная политика» (- 48,2%) по отношению к 2020 году.

Исполнение расходов бюджета по экономическому содержанию за 2021 год представлено в таблице № 6 (тыс. руб.).

Таблица № 6

Наименование показателя	Статья расходов	Исполнено за 2020 г.	Доля в общем объеме расходов 2020 г.	Исполнено за 2021 г.	Доля в общем объеме расходов 2021 г.	Отклонения объемной доли расходов 2021 г. к 2020 г.
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	282 907,5	7,1	284 016,0	6,9	-0,2
Оплата работ, услуг	220	209 567,0	5,3	109 920,3	2,7	-2,6
Безвозмездные перечисления организациям	240	2 620 990,4	66,0	2 837 227,3	68,6	+2,6
в том числе: безвозмездные перечисления муниципальным учреждениям (субсидии автономным, бюджетным учреждениям на выполнение муниципального задания и иные цели)		2 468 337,3		2 712 836,2		
Социальное обеспечение	260	120 942,2	3,0	64 830,7	1,5	-1,5
Безвозмездные перечисления капитального характера организациям	280	75 576,1	2,0	49 522,9	1,2	-0,8
Прочие расходы	290	60 490,9	1,5	15 369,2	0,4	-1,1
Увеличение стоимости основных средств	310	522 257,8	13,2	100 000,4	2,4	-10,8
Увеличение стоимости материальных запасов	340	9 525,4	0,2	4 924,3	0,1	-0,1
Увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов	530	66 537,3	1,7	670 494,5	16,2	+14,5
Итого		3 968 794,6	100	4 136 305,6	100	

Изменение долей в расходах связано, в первую очередь, с внесениями изменений в Приказ Минфина России от 29 ноября 2017 г. № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления». Приказом Минфина 29 сентября 2020 г. № 222н изменен, в частности,

порядок отражения расходов «капитального» характера по классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) между кодами 310, 280 и 530.

В сравнении с 2020 годом уменьшились расходы по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», так как перенесены расходы на строительство школы на 825 мест в м/р Клестовка, газопровода высокого давления в Северной части города Соликамска на КОСГУ 530.

Анализ исполнения средств по разделу, подразделу 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) представлен в таблице № 7.

Таблица № 7

Период	Уточненный годовой план, тыс. руб.	Исполнено, кассовый расход, тыс. руб.	Процент исполнения
2019	348 235,9	324 941,0	93,3
2020	374 246,0	373 439,4	99,8
2021	394 260,1	381 118,4	96,7

Из расходов 2021 г. на содержание автомобильных дорог и элементов благоустройства направлено 186 616,3 тыс. руб. на следующие мероприятия: зимнее и летнее содержание дорог, замена и установка дорожных знаков, дорожной разметки, ремонт остановочных комплексов, устройство искусственных неровностей, устройство ограждений, установка остановочных павильонов, содержание и ремонт светофорных объектов, а так же разработку комплексной системы организации дорожного движения (КСОДЦ) СГО. На ремонт автомобильных дорог в отчетном периоде направлено 194 502,1 тыс. руб.

Анализ исполнения местного бюджета по расходам в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2021 год приведен в таблице № 8.

Таблица № 8

КВСП	Наименование ведомства	Уточненный годовой план, тыс. руб.	Фактическое исполнение, тыс. руб.	Отклонение от плана, тыс. руб.	% исполнения за 2021 год
1	2	3	4	5	6
620	МКУ «Контрольно-счетная палата Соликамского городского округа»	7 300,1	7 223,4	76,7	98,9
621	Дума СГО	9 621,9	9 388,4	233,5	97,6
622	Администрация СГО	2 253 277,1	1 920 737,4	332 539,7	85,2
623	Комитет по архитектуре и градостроительству	35 241,0	35 195,2	45,8	99,9
624	Управление имущественных отношений	53 241,9	52 880,3	361,6	99,3
629	Управление образования администрации СГО	1 684 256,1	1 666 526,8	17 729,3	98,9

631	Управление культуры	286 915,2	256 899,0	30 016,2	89,5
633	Комитет по физической культуре и спорту	88 526,6	88 524,2	2,4	100
670	Финансовое управление администрации СГО	103 999,9	98 930,9	5 069,0	95,1
	Итого:	4 522 379,8	4 136 305,6	386 074,2	91,5

У 7 из 9 главных распорядителей бюджетных средств, степень выполнения плановых назначений достаточно высока - более 95%.

С наиболее низкой степенью исполнения бюджета следует выделить трех ГРБС:

➤ Администрация Соликамского городского округа – в 2021 году – 85,2% (в 2020 году – 89,7%);

➤ Управление культуры – в 2021 году – 89,5% (в 2020 году – 98,0%);

➤ Финансовое управление администрации СГО – в 2021 году – 95,1% (в 2020 году – 86,2%).

По администрации СГО основное неисполнение сложилось по следующим видам расходов:

– в рамках мероприятия за выполненные работы и услуги по отлову и содержанию безнадзорных собак не востребованы **1 399,7 тыс. руб.** по причине того, что не состоялся аукцион на оказание услуг во 2-м полугодии 2021 года;

– в рамках мероприятий по капитальному ремонту, ремонту автомобильных дорог и искусственных сооружений на них не исполнено расходов на **13 141,7 тыс. руб.**, в том числе на разработку ПСД по следующим объектам: строительство автомобильной дороги проспекта Юбилейный от ул. Крылова до ул. Матросова и на реконструкцию участка автомобильной дороги по ул. Всеобуча от ул. Железнодорожной до ул. Всеобуча д. 148. Из них экономия по результатам конкурсных процедур – 2 579,2 тыс. руб., переходящие обязательства на 2022 год – 10 562,5 тыс. руб.;

– по региональной адресной программе по расселению аварийного жилищного фонда, признанного аварийным после 01 января 2017 не исполнено **76 111,8 тыс. руб.** (23 713,0 тыс. руб. средства местного бюджета; 52 398,8 тыс. руб. средства бюджета Пермского края) в связи с расторжением муниципального контракта с ООО «КАМАСТРОЙ»; остатки ассигнований предполагается направить на обеспечение переходящих обязательств 2021 г. (494,9 тыс. руб.), а также к распределению в 2022 году;

– в рамках федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» не освоено **31 335,9 тыс. руб.** (4028,6 тыс. руб. средства местного бюджета; 640,6 тыс. руб. средства бюджета Пермского края; 26 666,7 тыс. руб. средства Фонда содействия реформированию

ЖКХ) в связи с расторжением муниципального контракта с ООО «КАМАСТРОЙ»; остатки ассигнований предполагаются к распределению в 2022 году.

– по направлению «Снижение негативного воздействия на почвы, восстановление нарушенных земель, ликвидация несанкционированных свалок в пределах населенных пунктов или в границах муниципальных образований» не освоено **7 280,0 тыс. руб.** (1 820,0 – средства местного бюджета, 5 460,0 тыс. руб. - средства бюджета Пермского края), из них 874,0 тыс. руб. – экономия по итогам конкурсных процедур; 6 406,0 тыс. руб. - переходящие обязательства на 2022 год;

– по направлению «Обеспечение инфраструктурой земельных участков, предоставляемых многодетным семьям (проектные работы)» не исполнено **742,2 тыс. руб.** - экономия по итогам конкурсных процедур;

– по направлению «Разработка схем, проектирование и сооружение объектов инженерной инфраструктуры» не исполнено **2 890,0 тыс. руб.**, из них 2 888,9 тыс. руб. – переходящие обязательства на 2022 год; 1,1 тыс. руб. – экономия по результатам конкурсных процедур;

– в рамках реализации программы по комплексному развитию сельских территорий по направлению «Разработка схем, проектирование и сооружение объектов инженерной инфраструктуры (в том числе разработка ПСД)» не исполнено **921,2 тыс. руб.** – экономия по результатам конкурсных процедур.

– по мероприятию «Строительство школы на 825 мест в микрорайоне Клестовка г. Соликамск» не освоено **171 786,2 тыс. руб.** (долевое участие краевого бюджета). По акту сверки с Министерством строительства Пермского края от 27.12.2021 г., произведена замена средств бюджета Пермского края на средства бюджета Российской Федерации. Краевые средства в январе 2022 года возвращены в бюджет Пермского края;

– по мероприятиям по привлечению медицинских кадров в учреждения здравоохранения не исполнено **1 000,0 тыс. руб.**, из них: 1 000,0 тыс. руб. – переходящие на 2022 год обязательства по Соглашению от 09.06.2021 о предоставлении социальной выплаты врачу на приобретение (строительство) жилья (заявитель не смог найти подходящее жилое помещение);

– в рамках непрограммных мероприятий по направлению реализация Программы по развитию Соликамского городского округа на 2019-2021 годы (долевое участие местного и краевого бюджетов) сложилась экономия 2 601,3 тыс. руб. по результатам конкурсных процедур и по факту выполнения работ, не распределенная по мероприятиям, объектам.

По Управлению культуры администрации СГО неисполнение составило **30 016,2 тыс. руб.** Основное неисполнение сложилось по следующим видам расходов:

– в рамках мероприятия «Выполнение работ по сохранению объектов культурного наследия, находящихся в собственности муниципальных образований

(долевое участие местного и краевого бюджетов)» не исполнено 19 969,8 тыс. руб., по ремонту фасада Казначейства Уездного, фасада Воскресенской церкви. Работы не были выполнены полностью по причине неблагоприятных погодных условий. Выполнение работ продолжено в 2022 году;

– по мероприятию «Муниципальная поддержка молодых семей в решении жилищной проблемы» неисполнение составило 9 224,2 тыс. руб. Причина неисполнения длительность сроков реализации выданных свидетельств (6 месяцев). Сертификаты молодым семьям выданы в ноябре 2021г.

На исполнение расходов по **Финансовому управлению** повлияли зарезервированные расходы на увеличение фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений в сумме **5 000,0 тыс. руб.**, средства оказались не востребованы.

РАЗДЕЛ 6. АНАЛИЗ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ

В 2021 году в Соликамском городском округе финансировались расходы 9 муниципальных программ.

Таблица № 9

Наименование программы	Уточненный годовой план	Исполнено	Процент исполне- ния
Муниципальная программа "Развитие системы образования Соликамского городского округа"	2 327 758,5	2 138 451,0	91,9%
Подпрограмма "Развитие инфраструктуры муниципальной системы образования Соликамского городского округа"	680 764,3	508 152,9	74,6%
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы "Развитие системы образования Соликамского городского округа"	1 646 994,2	1 630 298,1	99,0%
Муниципальная программа "Развитие сферы культуры, туризма и молодежной политики Соликамского городского округа"	252 274,4	231 297,8	91,7%
Подпрограмма "Развитие сферы культуры в Соликамском городском округе"	29 752,7	28 819,3	96,9%
Подпрограмма "Развитие сферы туризма в Соликамском городском округе"	1 178,2	1 123,0	95,3%
Подпрограмма "Сохранение объектов культурного наследия в Соликамском городском округе"	43 062,0	23 092,1	53,6%
Подпрограмма "Развитие молодежной политики в Соликамском городском округе"	700,0	698,4	99,8%
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы "Развитие сферы культуры, туризма и молодежной политики Соликамского городского округа"	177 581,5	177 565,0	100,0%
Муниципальная программа "Развитие комплексной безопасности на территории Соликамского городского округа, развитие АПК "Безопасный город""	57 901,2	54 968,5	94,9%
Подпрограмма "Общественная безопасность на территории Соликамского городского округа"	16 427,3	14 285,7	87,0%
Подпрограмма "Развитие безопасности жизнедеятельности населения Соликамского городского округа"	17 980,9	17 590,1	97,8%

Подпрограмма "Охрана окружающей среды Соликамского городского округа"	963,2	962,5	99,9%
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы "Развитие комплексной безопасности на территории Соликамского городского округа, развитие АПК "Безопасный город""	22 529,8	22 130,2	98,2%
Муниципальная программа "Экономическое развитие Соликамского городского округа"	54 859,2	54 497,6	99,3%
Подпрограмма "Развитие малого и среднего предпринимательства в Соликамском городском округе"	505,6	505,6	100,0%
Подпрограмма "Эффективное управление и распоряжение муниципальным имуществом и земельными ресурсами в Соликамском городском округе"	24 152,5	24 127,2	99,9%
Подпрограмма "Поддержка сельского хозяйства в Соликамском городском округе"	1 475,0	1 475,0	100,0%
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы "Экономическое развитие Соликамского городского округа"	28 726,1	28 389,8	98,8%
Муниципальная программа "Развитие инфраструктуры и комфортной среды Соликамского городского округа"	1 135 360,6	993 179,3	87,5%
Подпрограмма "Благоустройство Соликамского городского округа "	238 515,6	230 993,1	96,8%
Подпрограмма "Развитие коммунальной инфраструктуры и повышение энергетической эффективности на территории Соликамского городского округа"	60 909,8	56 039,3	92,0%
Подпрограмма "Развитие и содержание дорог Соликамского городского округа"	435 501,0	422 168,1	96,9%
Подпрограмма "Поддержка технического состояния и развитие жилищного фонда Соликамского городского округа"	228 701,6	118 494,1	51,8%
Подпрограмма "Развитие градостроительного планирования и регулирования использования территории Соликамского городского округа"	23 202,1	23 200,7	100,0%
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы "Развитие инфраструктуры и комфортной среды Соликамского городского округа"	148 530,5	142 284,0	95,8%
Муниципальная программа "Физическая культура и спорт Соликамского городского округа"	272 726,3	272 725,6	100,0%
Подпрограмма "Обеспечение условий для занятий физической культурой и спортом"	192 893,8	192 893,5	100,0%
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы "Физическая культура и спорт Соликамского городского округа"	79 832,5	79 832,1	100,0%
Муниципальная программа "Развитие общественного самоуправления в Соликамском городском округе"	10 279,5	10 229,2	99,5%
Подпрограмма "Поддержка и развитие общественных инициатив в Соликамском городском округе"	5 294,6	5 244,3	99,0%
Подпрограмма "Поддержка ветеранов войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов в Соликамском городском округе"	2 909,4	2 909,4	100,0%
Подпрограмма "Социальная реабилитация и обеспечение жизнедеятельности инвалидов в Соликамском городском округе"	1 639,9	1 639,9	100,0%
Подпрограмма "Укрепление гражданского единства и межнационального согласия в Соликамском городском округе"	435,6	435,6	100,0%

Муниципальная программа "Социальная поддержка и охрана здоровья граждан в Соликамском городском округе"	79 082,0	59 912,9	75,8%
Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей в Соликамском городском округе"	33 853,7	24 525,5	72,4%
Подпрограмма "Укрепление общественного здоровья и социальная поддержка отдельных категорий граждан в Соликамском городском округе"	42 328,3	33 487,4	79,1%
Подпрограмма "Врачебные кадры в Соликамском городском округе"	2 900,0	1 900,0	65,5%
Муниципальная программа "Ресурсное обеспечение деятельности органов местного самоуправления Соликамского городского округа"	293 814,3	291 833,9	99,3%
Подпрограмма "Развитие муниципальной службы в Соликамском городском округе"	1 360,2	1 271,7	93,5%
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы "Ресурсное обеспечение деятельности органов местного самоуправления Соликамского городского округа"	292 454,1	290 562,2	99,4%
Итого по муниципальным программам	4 484 056,0	4 107 095,8	91,6%

Доля расходов по муниципальным программам составила 99,3 % в общем объеме произведенных расходов за 2021 год (99,1 % в 2020 году).

Низкое исполнение (менее 95 %) отмечено по пяти муниципальным программам:

– муниципальная программа «Развитие системы образования Соликамского городского округа» – **91,9 %** (99,0 % в 2020 году), в том числе:

✓ по подпрограмме «Развитие инфраструктуры муниципальной системы образования Соликамского городского округа» – 74,6 %

– муниципальная программа «Развитие сферы культуры, туризма и молодежной политики Соликамского городского округа» – **91,7 %** (98,0 % в 2020 году), в том числе:

✓ по подпрограмме «Сохранение объектов культурного наследия в Соликамском городском округе» – 53,6 %

– муниципальная программа «Развитие комплексной безопасности на территории Соликамского городского округа, развитие АПК "Безопасный город"» – **94,9 %** (90,3 % в 2020 году) в том числе:

✓ по подпрограмме «Общественная безопасность на территории Соликамского городского округа» – 87,0 %;

– муниципальная программа «Развитие инфраструктуры и комфортной среды Соликамского городского округа» – **87,5 %** (91,6 % в 2020 году), в том числе:

✓ по подпрограмме «Развитие коммунальной инфраструктуры и повышение энергетической эффективности на территории Соликамского городского округа» – 92,0 %;

✓ по подпрограмме «Поддержка технического состояния и развитие жилищного фонда Соликамского городского округа» – 51,8 %;

– муниципальная программа «Социальная поддержка и охрана здоровья граждан в Соликамском городском округе» – **75,8 %** (95,7 % в 2020 году), в том числе:

- ✓ по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей в Соликамском городском округе» – 72,4%
- ✓ по подпрограмме «Укрепление общественного здоровья и социальная поддержка отдельных категорий граждан в Соликамском городском округе» – 79,1 %
- ✓ по подпрограмме «Врачебные кадры в Соликамском городском округе» – 65,5 %;

Основные причины низкого процента исполнения расходов перечислены в разделе 5 при анализе исполнения в разрезе ГРБС.

РАЗДЕЛ 7. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СРЕДСТВ РЕЗЕРВНОГО ФОНДА АДМИНИСТРАЦИИ СОЛИКАМСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

Согласно п. 3 ст. 81 БК РФ размер резервных фондов местных администраций устанавливается решениями о соответствующих бюджетах и не может превышать 3% утвержденного указанными решениями общего объема расходов.

Решением Думы Соликамского городского округа от 18.12.2020 г. № 813 «О бюджете Соликамского городского округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» резервный фонд на 2021 год первоначально утвержден в размере 5 000,0 тыс. рублей. В течение года плановый размер резервного фонда был увеличен и составил 5 971,4 тыс. руб. В общем объеме расходов резервный фонд составил 0,13%, что соответствует ограничению, установленному ст. 81 БК РФ.

Резервный фонд предназначен на финансовое обеспечение непредвиденных расходов. В ходе исполнения бюджета объем ассигнований, выделенных из резервного фонда, исполнен на сумму **5 300,6 тыс. руб.** (или 88,7 %).

В 2021 году средства резервного фонда были направлены:

- выполнение работ по сносу расселенного многоквартирного дома по адресу: г. Соликамск ул. Коммунистическая, д. 6 в размере 412,2 тыс. руб.;
- на исполнение решений судов, вступивших в законную силу в размере 855,2 тыс. руб.;
- ремонт кровли и чердачного перекрытия жилого дома по адресу: г. Соликамск, ул. Черняховского, д.21 в размере 3 481,7 тыс. руб.;
- на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда и сносу расселенного МКД – 551,5 тыс. руб.;

Остаток нераспределённых средств резервного фонда составил 670,8 тыс. руб.

Направление бюджетных ассигнований на проведение мероприятий, направленных на предотвращение (предупреждений) чрезвычайных и (или) аварийных ситуаций на территории Соликамского городского округа в 2021 году

определялись Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Соликамского городского округа, утвержденного постановлением администрации СГО Соликамска от 30.12.2019г. № 2795-па.

Замечаний по расходованию средств резервного фонда в 2021 году не установлено.

РАЗДЕЛ 8. ДОРОЖНЫЙ ФОНД СОЛИКАМСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

В соответствии с требованиями п. 5 ст. 179.4 БК РФ в городском округе создан муниципальный дорожный фонд (далее – дорожный фонд).

Формирование и использование бюджетных ассигнований дорожного фонда регламентируется порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, утвержденным решением Соликамской городской Думы № 229 от 25.04.2012 «О создании муниципального дорожного фонда» (далее – Порядок).

Порядком определены источники формирования, направления расходования, дорожного фонда, отчетность и контроль.

Согласно сведениям об использовании средств федерального дорожного фонда, дорожных фондов субъектов Российской Федерации, муниципальных дорожных фондов, представленным финансовым управлением администрации Соликамского городского округа и отчета об использовании средств муниципального дорожного фонда по состоянию на 01.01.2022 г.:

1. В 2021 году дорожный фонд сформирован за счет следующих источников:

Таблица № 10

№ п/п	Источники формирования дорожного фонда	Сумма (тыс. руб.)	
		План	Факт
1	Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащие зачислению в местный бюджет	14 914,0	17 169,0
2	Транспортный налог	100 600,00	105 418,8
3	Безвозмездные поступления, в том числе:	160 133,9	159 758,2
	<i>субсидии из Дорожного фонда Пермского края на проектирование, строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения Соликамского городского округа</i>	160 133,9	159 758,2
	<i>безвозмездные поступления, в том числе добровольные пожертвования, от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения</i>	0,00	0,00

4	Иные поступления в местный бюджет, утвержденные решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда, в том числе:	118 612,2	98 772,4
	<i>государственная пошлина за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и(или) крупногабаритных грузов, зачисляемой в бюджет Соликамского городского округа</i>	550,0	480,0
	<i>прочие доходы</i>	111 706,2	90 584,8
	<i>платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов</i>	6 356,0	7 707,6
	ИТОГО:	394 260,1	381 118,4

Указанные источники формирования дорожного фонда соответствуют источникам, утвержденным Порядком.

2. По состоянию на 31.12.2021 г. объем расходов дорожного фонда составил 381 118,4 тыс. руб. или 96,7 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Направления расходования средств дорожного фонда определены в пункте 3 Порядка.

В 2021 году бюджетные ассигнования дорожного фонда использованы по направлениям расходов, предусмотренным в Порядке:

Таблица № 11

№ п/п	Наименование мероприятий	Объем использованных бюджетных ассигнований (тыс. руб.)	
		план	факт
1	Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог и искусственных сооружений на них:	207 643,8	194 502,1
	<i>Разработка технико-экономического обоснования пересечения ул. Железнодорожная и ул. Всеобуча, д. 148</i>	343,5	343,5
	<i>Строительство автомобильной дороги проспекта Юбилейный от ул. Крылова до ул. Матросова (разработка ПСД)</i>	5 180,8	0,0
	<i>Разработка ПСД на реконструкцию участка автомобильной дороги по ул. Всеобуча от ул. Железнодорожной до ул. Всеобуча д. 148</i>	5 671,4	0,0
	<i>Выполнение работ по ремонту внутриквартального проезда вдоль д.24 по ул. Молодежная</i>	2 374,2	2 374,2
	<i>Установка светофорных объектов по предписаниям</i>	336,2	336,2

	<i>Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения</i>	193 737,7	191 448,2
2	Содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений на них	186 616,3	186 616,3
	ИТОГО:	394 260,1	381 118,4

Замечаний по формированию и использованию средств дорожного фонда не установлено.

Выводы:

1. Годовой отчет об исполнении бюджета Соликамского городского округа за 2021 год для проведения внешней проверки **своевременно** представлен в Контрольно-счетную палату в виде консолидированной бюджетной отчетности муниципального образования, составленной финансовым управлением администрации СГО на основании сводной бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств в соответствии с установленными требованиями.

2. Годовая бюджетная отчетность **соответствует** формам, установленным Инструкцией № 191н, структура и состав показателей годового отчета об исполнении бюджета соответствуют требованиям, установленным ст. 264.1 БК РФ. Документы и материалы, характеризующие исполнение бюджета и представленные одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, соответствуют требованиям ст.31 Положения о бюджетном процессе в Соликамском городском округе, утвержденного решением Соликамской городской Думы от 31.10.2007 № 236.

3. **Исполнение бюджета** Соликамского городского округа за 2021 год составило:

по доходам – 98,6 %;

по расходам – 91,5 %

4. Расходование средств **дорожного фонда** в 2021 году составило 381 118,4 тыс. руб. или 96,7 % к уточненному годовому плану.

По результатам проведенной внешней проверки Контрольно-счетная палата подтверждает достоверность годового отчета об исполнении бюджета Соликамского городского округа за 2021 год и предлагает Думе СГО утвердить отчет об исполнении бюджета Соликамского городского округа за 2021 год.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Соликамского городского округа

И.Н. Баженов