



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ШУШЕНСКИЙ РАЙОН**

662713, Красноярский край, Шушенский район, пгт. Шушенское, ул. Ленина, 64
тел. (39139) 3-24-66, E-mail: kso.shush@mail.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам проведения внешней проверки
Отчета об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2021 год

28 октября 2022 года

пгт. Шушенское

Основание для проведения проверки и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2021 год: в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3 части 2 статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ от 07.02.2011 «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и пункт 2.3 плана работы Контрольно-счетного органа Шушенского района на 2022 год.

Цель проверки:

проверить:

соответствие перечня представленных в составе отчета об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2021 год документов требованиям ст. 34 Положения о бюджетном процессе в поселке Шушенское, утвержденное решением Шушенского поселкового Совета депутатов от 08.10.2010 №13-21 (в ред. решений от 25.10.2013 №62-119, от 28.10.2014 №79-150вн, от 09.06.2017 №37-58, от 17.05.2019 №67-136, от 19.06.2020 №83-170), (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе поселка);

соответствие сведений, отраженных в отчете об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2021 год операций по фактическому поступлению и расходованию средств бюджета поселка Шушенское, в том числе по источникам финансирования дефицита за отчетный год;

исполнение текстовых статей решения поселкового Совета депутатов от 23.12.2020 №9чр-17 «О бюджете поселка Шушенское на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» (с учетом изменений и дополнений);

исполнение бюджетных назначений и использование в 2021 году средств бюджета поселка Шушенское.

анализ:

исполнения основных характеристик поселкового бюджета (доходы по группам, расходы по разделам классификации расходов бюджетов, источники финансирования дефицита бюджета поселка, а именно: по удельному весу показателей в общем объеме, по проценту исполнения к утвержденному бюджету поселка);

отклонений при исполнении доходов бюджета поселка за 2021 год и их причины;

оценки эффективности реализации муниципальных программ поселка Шушенское за 2021 год.

Предмет внешней проверки:

- годовой отчет об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2021 год с приложениями (далее по тексту – бюджет за 2021 год, бюджет поселка, поселковый бюджет;

- пояснительная записка к годовому отчету.

1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета поселка за 2021 год

Отчет об исполнении бюджета, а также проект решения Шушенского поселкового Совета депутатов об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2021 год поступили в Контрольно-счетный орган муниципального образования Шушенский район (далее по тексту – Контрольно-счетный орган) 07 октября 2022 года.

Механизм сроков представления и подготовки заключения Контрольно-счетным органом на годовой отчет Положением о бюджетном процессе поселка не предусмотрен.

Оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась на выборочной основе и включала в себя изучение и оценку:

- полноты годовой бюджетной отчетности и ее соответствие установленным формам;

- форм бюджетной отчетности, в части соблюдения требований составления отчетности и контрольных соотношений между формами отчетности;

- соблюдение требований Приказа Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее по тексту - Инструкция №191н), в части полноты объема форм годовой отчетности; правильности их заполнения.

Бюджетная отчетность за 2021 год представлена в Контрольно-счетный орган на бумажном носителе и в электронном виде, что соответствует требованиям Инструкции № 191н.

Отчет об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2021 год представлен в виде форм бюджетной отчетности, установленной Инструкцией №191н и в соблюдении п. 2 ст. 264.4 БК РФ.

В соответствии с требованием п. 2 ст. 264.5 БК РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета поселка за 2021 год представлен проект решения об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2021 год со всеми приложениями.

При проведении проверки контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности несоответствия показателей не установлено.

В соответствии со ст. 34 Положения о бюджетном процессе в состав бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2021 год включены следующие формы отчетов:

1. Проект Решения поселкового Совета депутатов «Об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2021 год» (далее по тексту – проект решения).

2. Приложения 1-5 к Решению поселкового Совета депутатов «Об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2021 год».

3. Пояснительная записка об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2021 год.

4. Отчет об использовании средств резервного фонда администрации Шушенского района (бюджет поселка Шушенское) за 2021 год.

5. Бюджетная отчетность об исполнении бюджета за 2021 год:

5.1. Отчет об исполнении бюджета (ф.0503127).

5.2. Баланс исполнения бюджета (ф.0503120).

5.3. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121).

5.4. Отчет о движении денежных средств (ф.0503123).

5.5. Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета поселка (ф. 05036160).

Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Баланс исполнения поселкового бюджета содержит данные о нефинансовых и финансовых активах на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета.

Отчет о финансовых результатах деятельности в отчетном периоде составляется по кодам бюджетной классификации.

Отчет о движении денежных средств отражает операции по счетам бюджетов.

Пояснительная записка об исполнении бюджета за 2021 год содержит анализ исполнения поселкового бюджета и бюджетной отчетности, а также сведения о результатах использования бюджетных средств в отчетном финансовом году.

Годовая отчетность за 2021 год составлена по состоянию на 1 января 2022 года, нарастающим итогом, с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует п. 9 раздела 1 Инструкции 191н.

Показатели баланса исполнения поселкового бюджета (ф. 0503120) на конец отчетного периода указаны с учетом проведенных при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

По состоянию на 01.01.2022 года по бюджетному учету итоговый показатель раздела I «Нефинансовые активы» составляет 140010,0 тыс. рублей, в том числе:

- основных средств, остаточная стоимость которых составляет 645,2 тыс. рублей;

- произведенные активы 51519,7 тыс. рублей;

- права пользования активами 40,0 тыс. рублей;

- нефинансовых активов в составе имущества казны 87805,1 тыс. рублей.

Балансовая стоимость основных средств за отчетный период уменьшилась на 14714,4 тыс. рублей, остаточная стоимость основных средств также уменьшилась на 12870,1 тыс. рублей. Стоимость материальных запасов за отчетный период снизилась 166,2 тыс. рублей и на 01.01.2022 года полностью списана. Произведенные активы на конец отчетного периода не изменились и составили 51519,7 тыс. рублей. Согласно данным баланса исполнения бюджета на 01.01.2022г. стоимость нефинансовых активов в составе имущества казны (остаточная стоимость) увеличилась на 25479,0 тыс. рублей.

Итоговый показатель раздела II «Финансовые активы» на 01.01.2022 составляет 57413,1 тыс. рублей, в том числе:

- денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства в размере 412,3 тыс. рублей, что на 298,9 тыс. рублей выше показателя на начало отчетного периода;

- средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства в размере 1162,0 тыс. рублей, что на 951,9 тыс. рублей выше показателя на начало отчетного периода;

- дебиторская задолженность по доходам на конец отчетного периода увеличилась на 1575,7 тыс. рублей и составила 55838,7 тыс. рублей.

Итоговый показатель раздела III «Обязательства» пассива баланса на 01.01.2022 составляет 61171,9 тыс. рублей, в том числе обязательства сложились из следующих видов задолженности:

- по выплатам в размере 4157,0 тыс. рублей, что выше показателя на начало отчетного периода на 1783,3 тыс. рублей;
- платежи в бюджет в размере 139,4 тыс. рублей;
- расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение в размере 412,3 тыс. рублей, что на 298,9 тыс. рублей выше уровня прошлого года;
- кредиторская задолженность по доходам в размере 8687,8 тыс. рублей (со снижением к уровню прошлого года на 349,0 тыс. рублей);
- доходы будущих периодов в размере 47508,4 тыс. рублей, что на 123,3 тыс. рублей выше показателя на начало года;
- резервы предстоящих расходов в размере 266,9 тыс. рублей, с увеличением к уровню прошлого года на 87,7 тыс. рублей.

Согласно показателям IV раздела баланса финансовый результат за отчетный период увеличился на 3252,9 тыс. рублей и составил на 01.01.2022г. 136251,1 тыс. рублей, в том числе финансовый результат экономического субъекта в размере 135089,2 тыс. рублей, результат по кассовым операциям бюджета 1161,9 тыс. рублей.

При проверке взаимосвязи отчетных форм установлено, что контрольные соотношения между показателями баланса (ф. 0503120), отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) соблюдены. Показатели баланса, характеризующие изменения за период с начала отчетного года соответствуют показателям отчета о финансовых результатах деятельности (ф.053121).

В соответствии с отчетом о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) общая сумма доходов по бюджетной деятельности составила 234468,6 тыс. рублей, в том числе сложилась в результате поступления:

- ✓ налоговых доходов в размере 50927,9 тыс. рублей;
- ✓ доходов от собственности в размере 2094,2 тыс. рублей;
- ✓ суммы принудительного изъятия (штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба) в размере 243,1 тыс. рублей;
- ✓ безвозмездных поступлений от бюджетов в размере 178332,5 тыс. рублей;
- ✓ доходов от реализации активов в размере 2708,9 тыс. рублей;
- ✓ безвозмездных неденежных поступлений в размере 162,0 тыс. рублей.

Расходы, согласно вышеуказанному отчету, по бюджетной деятельности составили 231215,6 тыс. рублей, в том числе:

✓ на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 1646,9 тыс. рублей (заработная плата 1265,8 тыс. рублей и начисление на выплаты по оплате труда 381,1 тыс. рублей);

✓ на оплату работ, услуг в размере 206832,0 тыс. рублей, (в том числе услуг связи 37,3 тыс. рублей, коммунальных услуг 4942,1 тыс. рублей, по содержанию имущества 196982,3 тыс. рублей, прочих работ и услуг 4870,3 тыс. рублей);

✓ безвозмездные перечисления текущего характера организациям 9867,8 тыс. рублей;

✓ безвозмездные перечисления бюджетам 11434,8 тыс. рублей;

✓ на социальное обеспечение 670,5 тыс. рублей;

✓ расходы по операциям с активами 661,5 тыс. рублей;

✓ прочие расходы 102,1 тыс. рублей.

Чистый операционный результат сложился в размере 3253,0 тыс. рублей.

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) составлен на 1 января 2022 года. В разделе «Поступления» отражены доходы бюджета в размере 230421,4 тыс. рублей, в разделе «Выбытия» отражены расходы бюджета в размере 229469,6 тыс. рублей, в разделе «Изменение остатков средств» отражена разница между доходами и расходами бюджета в размере 951,8 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета содержит показатели, характеризующие выполнение годовых утвержденных назначений на 2021 год по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Исполнение бюджетных назначений по доходам было запланировано в размере 239612,6 тыс. рублей, исполнено в сумме 230421,4 тыс. рублей, отклонение составляет 9191,2 тыс. рублей, то есть исполнение составило 96,2% к утвержденному годовому плану.

Бюджетные назначения по расходам, были утверждены в размере 239822,7 тыс. рублей, исполнены в размере 229469,6 тыс. рублей, отклонение составляет 10353,1 тыс. рублей, то есть исполнение составило 95,7% к утвержденному годовому плану.

В соответствии со ст.13 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

В текстовой части пояснительной записки, представленной к проверке, приведены сведения об исполнении бюджета с анализом доходной и расходной частей бюджета.

В течение 2021 года в решение о бюджете поселка на текущий период восемь раз вносились изменения, утвержденные решениями Шушенского поселкового Совета депутатов от 05.02.2021 №12-вн/26, от 09.04.2021 №14-36, от 28.05.2021 №16чр-39, от 20.07.2021 №18чр-43, от 27.07.2021 №19чр-44; от 24.09.2021 №24-52; от 26.10.2021 №25-56; 24.12.2021 №30-вн/63.

2. Анализ основных параметров бюджета поселка за 2021 год

Основные параметры бюджета поселка на 2021 год, утвержденные соответствующими решениями поселкового Совета депутатов, бюджетной росписью и их исполнение за 2021 год представлены в таблице №1

Таблица №1, тыс. рублей

Наименование	Утвержденные годовые назначения на 2021 год (Решения ШПСД от 23.12.2020 №9чр-17)	Уточненные годовые плановые назначения на 2021 год	Отчет об исполнении бюджета поселка за 2021 год	Отклонение (+/-), графа 3 – графа 4
1	2	3	4	5
Доходы, в том числе:	67 453,4	239 612,7	230 421,4	-9 191,3
- налоговые и неналоговые доходы	51 592,4	51 592,4	51 949,6	+357,2
- безвозмездные поступления	15 861,0	188 020,3	178 471,8	- 9 548,5
Расходы	67 453,4	239 822,8	229 469,6	-10 353,2
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,0	-210,1	+951,8	

Бюджет с учетом изменений был сформирован с дефицитом в размере 210,1 тыс. рублей, фактически за отчетный период бюджет поселка за 2021 год исполнен с профицитом в размере 951,8 тыс. рублей.

Внесение изменений в бюджет в основном было связано с поступлением средств из бюджетов других уровней в течение отчетного финансового года, а также необходимостью перераспределения бюджетных ассигнований между разделами, видами расходов и целевыми статьями классификации расходов.

3. Исполнение доходной части бюджета за 2021 год

За 2021 год доходы поселкового бюджета исполнены в размере 230421,4 тыс. рублей, что составило 96,2% к уточненным показателям, которые были утверждены в размере 239612,7 тыс. руб.

Анализ поступления доходов в поселковый бюджет за 2021 год представлен в таблице №2.

Таблица №2, тыс. рублей

Наименование дохода	Утвержденные назначения на 2021 год	Исполнение за 2021 год	Исполнение, в %, факт к плану	Структура исполнения, %
Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:	51 592,4	51 949,6	100,7	22,5
Налог на доходы физических лиц	28 694,4	30 833,3	107,5	13,4
Акцизы по подакцизным товарам	1 023,6	1 043,3	101,9	0,5
Налоги на совокупный доход (Единый сельскохозяйственный налог)	28,5	33,4	117,2	0,0
Налог на имущество физических лиц	4 273,2	4 070,9	95,3	1,8
Земельный налог	14 573,4	13 144,3	90,2	5,7
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 899,3	2 094,6	72,2	0,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	100,0	485,6	485,6	0,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	-	244,2	-	0,1
Безвозмездные поступления, в т.ч.:	188 020,3	178 471,8	94,9	77,5
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	2 343,3	2 343,2	100,0	1,0
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	177 752,1	168 572,4	94,8	73,2
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	93,8	25,1	26,8	0,0
Иные межбюджетные трансферты	7 473,6	7 473,6	100,0	3,2
Прочие безвозмездные поступления	357,5	57,5	16,1	0,0
Доходы всего	239 612,7	230 421,4	96,2	100,0

Основную долю доходов бюджета составляют безвозмездные поступления в размере 178471,8 тыс. рублей или 77,5% в общей структуре доходов за 2021 год. При этом основную долю безвозмездных поступлений за 2021 год составляли субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 168572,4 тыс. рублей или 94,5% от общего объема безвозмездных поступлений и 73,2% от общего размера поступивших доходов за 2021 год.

Налоговые и неналоговые поступления составляют лишь 22,5% или 51949,6 тыс. рублей в общей структуре доходов за 2021 год. Налоговые и неналоговые доходы поступили в размере 51949,6 тыс. рублей, что соответствует

100,7% к уточненным бюджетным назначениям, утвержденных в размере 51592,4 тыс. рублей.

Основными источниками формирования собственных доходов поселкового бюджета являлись налоговые платежи.

Основным (бюджетообразующими) налоговым доходом бюджета является налог на доходы физических лиц, поступление которого за 2021 год составило в размере 30833,3 тыс. рублей или 59,4% от общего объема налоговых и неналоговых доходов бюджета, при этом исполнение по данному налогу составило 107,5% от утвержденных бюджетных назначений.

Кроме того, в отчетном году в бюджет поселка Шушенское поступили следующие виды налоговых платежей:

➤ акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации в размере 1043,3 тыс. рублей, при этом исполнение составило 101,9% от уточненных бюджетных назначений.

➤ единый сельскохозяйственный налог поступления составили 33,4 тыс. рублей, исполнение 117,2%;

➤ налог на имущество физических лиц поступил в размере 4070,9 тыс. рублей или 95,3% от уточненных бюджетных назначений;

➤ земельный налог в размере 13144,3 тыс. рублей, исполнение при этом составило 90,2%.

Увеличение поступлений налоговых доходов обусловлено следующими факторами:

- погашением организациями и индивидуальными предпринимателями недоимки прошлых лет;

- увеличением заработной платы работников бюджетной сферы;

- увеличение ставок по акцизам по всем видам нефтепродуктов;

- увеличением налогооблагаемой базы по единому сельскохозяйственному налогу в 2021 году в четыре раза, в связи с увеличением урожайности сельскохозяйственных культур.

Основным источником поступления неналоговых доходов в 2021 году являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в размере 2094,6 тыс. рублей, что составляет 74,2% в структуре неналоговых доходов, при этом исполнение составило 72,2%.

Поскольку в соответствии с действующим законодательством арендная плата пополняет бюджет, в целях усиления контроля над использованием свободных земельных участков, за полным и своевременным поступлением арендной платы по заключенным договорам аренды администрации района необходимо держать на контроле вопрос повышения эффективности отдачи имущества, как основного источника доходов.

В соответствии со ст. 62 Бюджетного Кодекса Российской Федерации часть прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в размерах, определяемых в порядке, установленном муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований входят в состав неналоговых доходов местных бюджетов.

В 2021 году поступили доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей по итогам работы за 2020 год в сумме 37,0 тыс. рублей (МУП «Коммунальное хозяйство»). При утверждении бюджета поселка на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов данные платежи утверждены не были.

По доходам от продажи материальных и нематериальных активов исполнение за 2021 год составило в сумме 485,6 тыс. рублей, что составляет более чем в 4,8 раза больше к уточненным годовым бюджетным назначениям в сумме 100,0 тыс. рублей. За 2021 год было заключено 60 договоров купли-продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений.

По доходам от штрафов, санкций и возмещения ущерба исполнение составило в сумме 244,2 тыс. рублей, бюджетные назначения на 2021 год утверждены не были. Поступления связаны с просрочкой исполнения муниципальных контрактов поставщиками, исполнителями, подрядчиками.

Безвозмездные поступления в 2021 году исполнены в размере 178471,8 тыс. рублей или 94,9%, что на 9548,5 тыс. рублей меньше утвержденных назначений в размере 188020,3 тыс. рублей.

В общем объеме безвозмездных поступлений в отчетном году в поселковый бюджет поступило субсидий в размере 168572,4 тыс. рублей, что составляет 94,8% от утвержденных бюджетных назначений.

Дотации поступили в размере 2343,2 тыс. рублей и исполнены на 100%.

Объем полученных субвенций в отчетном году составил 25,1 тыс. рублей, что на 68,7 тыс. рублей ниже утвержденных бюджетных назначений. Исполнение составило 26,8% (в связи с изменением регламента работы административной комиссии муниципального образования поселок Шушенское).

Иные межбюджетные трансферты поступили в 2021 году в сумме 7473,6 тыс. рублей, при этом исполнение составило 100% от уточненных бюджетных назначений.

В Приложении 2 Проекта решения, уточненные бюджетные назначения соответствуют суммам уточненного поселкового бюджета в соответствии с решением Шушенского поселкового Совета депутатов от 24.12.2021 №30вн-63 «О внесении изменений в решение Шушенского поселкового Совета депутатов от

23.12.2020 №9чр-17 «О бюджете поселка Шушенское на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» (в редакции решений от 05.02.2021 №12-вн/26, от 09.04.2021 №14-36, от 28.05.2021 №16чр-39, от 20.07.2021 №18чр-43, от 27.07.2021 №19чр-44; от 24.09.2021 №24-52; от 26.10.2021 №25-56; 24.12.2021 №30-вн/63).

При сопоставлении плановых показателей по доходам, указанным в представленной отчетности (ф. 0503127) с плановыми показателями по доходам, утвержденными решением о бюджете с учетом изменений, отклонений не выявлено.

4. Исполнение расходной части бюджета поселка Шушенское за 2021 год

4.1. Общая характеристика расходной части бюджета

В соответствии с решением Шушенского поселкового Совета депутатов от 23.12.2020 №9чр-17 «О бюджете поселка Шушенское на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» первоначально расходы бюджета на 2021 год были предусмотрены в размере 67453,4 тыс. рублей.

С учетом последующих изменений, внесенных в поселковый бюджет в 2021 году на основании решений Шушенского поселкового Совета депутатов и уточненной бюджетной росписью, объем расходов бюджета на 2021 год увеличился на 172369,4 тыс. рублей и составил 239822,8 тыс. рублей.

Исполнение бюджета за 2021 год по расходам составило 239469,6 тыс. рублей или 95,7% к уточненным бюджетным назначениям.

Более наглядно сведения по разделам бюджетной классификации расходов за 2021 год представлены в таблице №3:

Таблица №3, тыс. рублей

Наименование показателей бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения на 2021 год (решение ПСД от 23.12.2020 №9чр-17)	Уточненные бюджетные назначения на 2021 год	Динамика роста/снижения (гр.3-гр.2)	Отчет об исполнении бюджета поселка за 2021 год	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	4 744,4	2 006,8	-2 737,6	1 862,0	92,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 463,3	1 447,0	-16,3	1 447,0	100,0
Национальная экономика	23 257,8	141 774,7	118 516,9	141 681,7	99,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	26 516,3	82 854,2	56 337,9	72 747,0	87,8
Образование	314,4	314,4	-	314,4	100,0
Культура, кинематография	10 975,1	10 895,3	-79,8	10 895,2	100,0
Социальная политика	182,1	530,4	348,3	522,3	98,5
РАСХОДЫ ВСЕГО	67 453,4	239 822,8	172 369,4	229 469,6	95,7

Основную долю исполненных расходов бюджета поселка в 2021 году составили расходы на следующие цели:

национальная экономика – 61,7%;

жилищно-коммунальное хозяйство – 31,7%;

культура и кинематография – 4,7%.

В целях повышения эффективности бюджетных расходов при формировании бюджета используется программный метод планирования, нацеленный на достижение конкретных целей (результатов). Инструментом реализации этого метода является распределение бюджетных ассигнований на выполнение муниципальных программ.

В соответствии с п.3 ст.184.1 БК РФ исполнение бюджета осуществлялось в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.

4.2. Анализ расходов бюджета поселка Шушенское за 2021 год в разрезе муниципальных программ

В 2021 году за счет средств поселкового бюджета осуществлялась реализация пяти муниципальных программ. Общая сумма расходов произведенных в рамках реализации муниципальных программ составила 216678,8 тыс. рублей, что составляет 94,4% от всех расходов бюджета поселка Шушенское.

Анализ исполнения реализации муниципальных программ поселка Шушенское на за 2021 год представлен в таблице №4

Таблица №4, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Уточненные бюджетные назначения на 2021 год	Отчет об исполнении бюджета поселка за 2021 год	% исполнения
1	Социально-культурное развитие поселка Шушенское	11 870,4	11 854,7	99,9
2	Защита населения поселка Шушенское от чрезвычайных ситуаций	1 447,0	1 447,0	100,0
3	Создание системы ведения муниципального кадастра объектов недвижимости в поселке Шушенское	3 844,4	3 844,4	100,0
4	Благоустройство поселка Шушенское	209 589,7	199 396,9	95,1
5	Охрана окружающей среды, воспроизводство природных ресурсов	135,8	135,8	100,0
Итого расходы по муниципальным программам		226 887,3	216 678,8	95,5

Анализ муниципальных программ показал, что в целом за 2021 год исполнение составило 216678,8 тыс. рублей или 95,5% от уточненного плана.

Согласно п.3 ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, по каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации.

При проверке результатов расходования средств в разрезе муниципальных программ, в том числе отчета о ходе реализации муниципальных программ поселка Шушенское за 2021 год, установлено:

4.2.1. Муниципальная программа «Социально-культурное развитие поселка Шушенское»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 11854,7 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 11870,4 тыс. рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 99,9%.

Бюджетные ассигнования были направлены на следующие цели:

- проведение знаковых культурно-массовых мероприятий поселка Шушенское в общей сумме 40,0 тыс. рублей или 100% от уточненных плановых ассигнований;

- поддержка субъектов, оказывающих позитивные социально-культурные изменения на уровне муниципалитета (граждан, обществ, учреждений, предприятий и организаций) в общей сумме 56,5 тыс. рублей или 100% от уточненных плановых ассигнований;

- содействие интеллектуальному, духовно-нравственному и творческому развитию детей и молодежи поселка Шушенское в сумме 314,4 тыс. рублей, что также составляет 100% от уточненных плановых ассигнований;

- социальная поддержка населения в сумме 472,3 тыс. рублей или 98,3% от уточненных плановых ассигнований в сумме 480,4 тыс. рублей. Выделенные средства поселкового бюджета направлялись на организацию доплат к пенсиям муниципальных служащих, единовременную выплату «Почетному гражданину поселка Шушенское» и социальные выплаты гражданам поселка, попавшим в трудную жизненную ситуацию (утраченное имущество в связи с пожарами);

- предоставление субсидий организациям, выполняющим пассажирские перевозки и расходы на приобретение карт маршрутов регулярных перевозок для предоставления транспортных услуг населению поселка в размере 10971,5 тыс. рублей или 99,9% от уточненных плановых ассигнований

При реализации программы фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют утвержденным плановым, в том числе:

- «количество проведенных знаковых мероприятий» фактический показатель в размере 3 единицы равен плановому 3, в сравнении с фактом 2020 года показатель также не изменился;

- «количество подарков (ценных призов) для награждения участников» в сравнении с плановыми показателями 2021 года и итогов 2020 года не изменился и составил 80 единиц;

- «количество участников конкурса при проведении знаковых мероприятий» в сравнении с плановыми показателями увеличения не произошло и составило 175 единиц, в сравнении с фактом 2020 года также изменений не произошло;

- «содействие профессиональной ориентации и трудоустройству подростков и молодежи» фактический показатель равен плановому 2021 года и фактическому по итогам 2020 года в количестве 30 единиц;

- фактический показатель «количество муниципальных служащих, получающих пенсию за выслугу лет» равен запланированному в количестве 6 единиц и выше показателя 2020 года на 1 единицу;

- «оказание материальной помощи из резервного фонда поселка Шушенское» фактический показатель равен плановому значению в количестве 6 единиц и ниже показателя 2020 года на 5 единиц;

- «количество рейсов» фактический показатель выполнен в количестве 11498 штук, что ниже планового показателя 2021 года и фактического 2020 года на 96 штук (снижение связано с отменой рейсов по причине проведения ремонтных дорожных работ);

- также фактический показатель «пробег с пассажирами» составляет 155162 километров, что ниже планового значения 2021 года и фактического за 2020 год на 5425 километров.

В целом по основным показателям плановые значения в отчетном периоде были выполнены, что характеризует положительные изменения в социально-культурном развитии поселка.

4.2.2. Муниципальная программа

«Защита населения поселка Шушенское от чрезвычайных ситуаций»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 1447,0 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 1447,0 тыс. рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 100%.

Расходы, предусмотренные на обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования поселок Шушенское в сумме 1431,6 тыс. рублей, исполнены на 100% от уточненной бюджетной росписи, в том числе:

- работы по очистке от снега подъездов к источникам противопожарного водоснабжения на сумму 234,7 тыс. рублей;
- услуги по опашке защитных противопожарных полос в пгт.Шушенское на сумму 173,0 тыс. рублей;
- уборка сухой растительности и покос травы на землях общего пользования по ул. Мичурина, Тельмана на сумму 10,6 тыс. рублей;
- установка указателей гидрантов и водоемов на сумму 98,5 тыс. рублей;
- пополнение 18 единиц пожарных водоемов (резервуаров) запасами воды на сумму 65,0 тыс. рублей;
- ремонт и профилактическое обслуживание сетей противопожарного водопровода в количестве 2 штук на сумму 101,3 тыс. рублей;
- монтаж системы пожарной сигнализации, системы оповещения и управления эвакуации людей при пожаре на сумму 748,5 тыс. рублей.

При реализации программы все фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям и отчетным данным за 2020 год, в том числе:

- показатель «Сохранение уровня софинансирования равного 5% за счет средств местного бюджета при предоставлении субсидии из краевого бюджета на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах поселка Шушенское» не изменился и фактически исполнен на 100% при плановом значении и факте 2020 года в размере 100%, то есть размер софинансирования ежегодно составляет не менее 5%.

Расходы в рамках противодействия экстремизма на территории муниципального образования поселок Шушенское исполнены в сумме 15,4 тыс. рублей, что составляет 100% от уточненной бюджетной росписи. За 2021 год в составе данных расходов были изготовлены памятки по профилактике экстремизма и терроризма на сумму 5,4 тыс. рублей в количестве 108 штук, что составляет 100% от планового показателя 2021 года и итогового 2020 года. Следует отметить, что показатель «Изготовление и распространение ежегодно не менее 200 штук памяток по профилактике экстремизма и терроризма» в 2021 году исполнен на 100% от показателя 2020 года в количестве 108 штук, однако фактически показатель результативности ни в 2021 году, ни в 2020 году не был исполнен, так как необходимо ежегодно изготавливать и распространять не менее 200 штук.

Ответственному исполнителю муниципальной программы рекомендуется проанализировать и пересмотреть показатель результативности «Изготовление и распространение ежегодно не менее 200 штук памяток по профилактике экстремизма и терроризма» подпрограммы «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального образования поселок Шушенское», так как значения целевых индикаторов и

показателей за 2020 и 2021 годы не обеспечивают его исполнения на 100%, как отражено в сведениях о достижении значений целевых индикаторов и показателей по муниципальным программам поселка Шушенское за 2021 год.

Расходы на изготовление и установку ежегодно не менее 2 шт. аншлагов «о запрете купания в опасных водоемах» за 2021 год исполнены на 100% в размере 10,0 тыс. рублей. Согласно сведений о достижении значений целевых индикаторов и показателей по муниципальным программам поселка Шушенское за 201 год целевой показатель «изготовление и установку ежегодно не менее 2 шт. аншлагов «о запрете купания в опасных водоемах» фактически выполнен в количестве 2 штук, что соответствует плановым показателям на 2021 год и фактическим за 2020 год.

При проведении проверки выявлено несоответствие данных по показателю результативности за 2021 год «изготовление и установка ежегодно не менее 2 шт. аншлагов «о запрете купания в опасных водоемах», так как фактически бюджетные ассигнования в размере 10,0 тыс. рублей были направлены на изготовление трех штук соответствующих аншлагов, что подтверждается муниципальным контрактом от 13.08.2021 №150, заключенным между ИП Черемных А.Ю. и Администрацией Шушенского района, исполняющей полномочия администрации поселка Шушенское и акта приемки выполненных работ от 13.08.2021 №б/н.

4.2.3. Муниципальная программа «Создание системы ведения муниципального кадастра объектов недвижимости в поселке Шушенское»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 3844,4 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 3844,429449,3 тыс. рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 100%.

В рамках отдельного мероприятия «Мероприятия, направленные на создание системы ведения муниципального кадастра объектов недвижимости, обеспечивающей реализацию государственной и муниципальной политики по обеспечению рационального использования и эффективного управления землей и недвижимостью» произведены расходы выполнению кадастровых работ в сумме 64,4 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи.

Следует отметить, что по показателю «Мероприятия, направленные на создание системы ведения муниципального кадастра объектов недвижимости, обеспечивающей реализацию государственной и муниципальной политики по обеспечению рационального использования и эффективного управления землей и

недвижимостью» фактическое значение 2021 года составило два мероприятия, что выше запланированного на 1 мероприятие.

Расходы по отдельному мероприятию «расходы на подготовку территориального планирования и градостроительного зонирования (внесение в них изменений), на разработку документации по планировке территории» составили 3780,0 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи (разработаны проекты внесения изменений в генеральный план и проекты внесения изменений в правила землепользования и застройки пгт. Шушенское).

При реализации указанного мероприятия, запланированные фактические значения целевых индикаторов и показателей в количестве двух проектов соответствуют плановым значениям.

4.2.4. Муниципальная программа «Благоустройство поселка Шушенское»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 199396,9 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 209589,7 тыс. рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 95,1%.

В рамках подпрограммы «Ремонт объектов жилого и нежилого фонда поселка Шушенское» и мероприятий, направленных на улучшение технического состояния жилищного фонда, необходимого для надежного функционирования конструкций зданий, внутренней инженерной инфраструктуры, снижения риска аварийных ситуаций, повышения безопасности проживания населения расходы исполнены в сумме 524,8 тыс. рублей или 91,0% от уточненной бюджетной росписи. Значение фактического показателя результативности «взносы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах за муниципальное жилье» составляет 525 тыс. рублей, что на 45,0 тыс. рублей ниже запланированного на 2021 год, в связи с приватизацией жилых помещений муниципального жилищного фонда. Показатель «количество нежилых отремонтированных объектов» не исполнен, в связи с отсутствием финансирования.

В рамках подпрограммы «Организация обслуживания коммунальной сферы поселка Шушенское» проведены расходы по организации благоустройства и озеленения, содержанию мест захоронения и организации уличного освещения территории поселка Шушенское на сумму 45871,7 тыс. рублей или 98,9% от уточненной бюджетной росписи, в том числе:

- организация благоустройства и озеленения территории поселка произведены расходы на сумму 10925,0 тыс. рублей;

- содержание мест захоронения расходы на сумму 1200,0 тыс. рублей;
- организация уличного освещения расходы исполнение в размере 5855,9 тыс. рублей;

- реализация мероприятий по благоустройству территории расходы исполнены на сумму 27891,0 тыс. рублей

При реализации данной подпрограммы фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям 2021 года и фактическим 2020 года, в том числе по следующим показателям:

- очистка урн в количестве 3816 штук;
- стрижка живой изгороди в количестве 20158 п.м.;
- выкашивание газонов – 324865 кв. м.;
- выкашивание дикорастущей конопли – 1500 кв.м.;
- подготовка клумб и вазонов к посадке цветов и завоз земли – 740,5 кв. м.;
- посадка однолетних цветов на клумбы и в вазоны – 25800 шт.;
- содержание и уход за клумбами и вазонами – 22955,5 кв. м.;
- сбор и вывоз мусора во время проведения общепоселкового субботника – 320243 кв. м.;
- формовочная обрезка кустарников и деревьев – 70 шт.;
- санитарная обрезка деревьев в количестве 160 шт.;
- побелка деревьев – 203 шт.;
- содержание территории фонтана в чистоте и порядке – 1 шт.;
- очистка дорожно-тропиночной сети от мусора, снега и смета – 156481 п.м.;
- очистка памятника «Скорбящей матери» и прилегающей территории от снега – 18000 кв.м.;
- сбор и вывоз мусора с асфальтированной части памятника «Скорбящей матери» - 392770 кв. м.;
- очистка бордюрного камня от земли на территории памятника «Скорбящей матери» - 1239 кв. м.;
- мойка памятника – 1 раз в год;
- сбор и вывоз мусора с асфальтированной части центральной площади – 735704 кв.м.;
- покраска лавочек и урн – 48 шт.;
- грейдирование проезжей части кладбищ – 25610 кв.м.;
- вывоз мусора с территории кладбищ – 1310000 кв.м.;
- уборка территории кладбища в 4 мкр. – 682000 кв.м.;
- уход за сектором безродных и аллеей ветеранов – 435000 кв.м.;
- завоз воды на территорию кладбищ – 6 шт.;
- приобретение воды для кладбищ – 36 куб. м.;
- нанесение вновь и восстановление изношенной горизонтальной дорожной разметки – 1155,72 ед.;

- предоставлено электроэнергии для уличного освещения – 750868 кВт;
- обслуживание узлов управления уличным освещением – 260 шт.;
- обслуживание светильников уличного освещения – 230 шт.

Снижение фактического значения 2021 года в сравнении с плановым отмечается по следующим значениям целевых индикаторов и показателей:

- сбор и вывоз мусора, веток, травы с газонов фактически составил 18814379 кв.м., что ниже планового показателя 2021 года и отчетного за 2020 год на 4124158 кв.м. (снижение площади вследствие засеянного нового газона по ул. Первомайская);

- уборка несанкционированных свалок - снижение фактического показателя с плановым значением 2021 года и отчетного 2020 года 41995 кв.м. до 4850 кв. м., то есть на 37145 кв.м. или более чем в 8,6 раза (в связи с установкой контейнеров);

- «посадка саженцев деревьев и кустарников» и «уход и содержание саженцев деревьев и кустарников» фактически исполнены в количестве 30 шт. при плановом значении 100 шт. (снижение в связи с комплексным благоустройством улиц);

- валка аварийных и сухих деревьев выполнена в количестве 15 шт. при запланированном объеме в 250 шт. (в связи с недостаточным финансированием);

- санитарная вырубка сухих деревьев составила 5 шт., что ниже запланированного на 45 деревьев (в связи с недостаточным финансированием);

- очистка центральной площади и прилегающей территории от снега фактический показатель составил 33444 кв. м., что ниже планового значения на 47066 кв.м.;

- механическое подметание проезжей части кладбища от снега – показатель фактически выполнен в количестве 111790 кв.м., что ниже запланированного на 23410, кв.м. (недостаточное финансирование);

- выкашивание травы на территории кладбища за 2021 год в объеме 156000 кв.м. при плановом значении 224500 кв.м. (снижение на 68500 кв.м. в связи с недостаточным финансированием);

- уборка мест общего пользования фактически выполнена в количестве 1860640 кв. м., что ниже планового значения на 389750 кв.м. (недостаточное финансирование).

Не выполнены следующие показатели результативности:

- вывоз мусора из неблагоустроенного жилого сектора – плановый показатель 587,1 тонна (вывоз ТКО осуществляет региональный оператор);

- вырезка поросли при плановом показателе 750 шт. (в связи с отсутствием финансирования);

- отпущено питьевой воды – плановый показатель 9158,4 куб.м. (вследствие отпуска питьевой воды через платные водозаборные колонки).

В рамках подпрограммы «Обеспечение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании поселок Шушенское» и мероприятий, направленных на повышение комплексной безопасности дорожного движения фактические расходы исполнены в сумме 779,8 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи, в том числе:

- нанесение горизонтальной дорожной разметки по дорогам с твердым покрытием (по улицам пгт.Шушенское: Пушкина, Крупской, Горького, Победы, Первомайская, Пионерская, Мира, Ленина, Полукольева, Кржижановского, Новая, Мичурина, Комсомольская, Светлая, Алтайская);

- перевод светофорных объектов из одной фазы на две;

- обустройство дорожными знаками по улицам пгт. Шушенское.

При реализации данной подпрограммы фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям 2021 года и фактическим 2020 года, в том числе по следующим показателям:

- улицы поселка, с нанесенной горизонтальной дорожной разметкой, разделяющей транспортные потоки противоположных направлений улиц – 6 шт.;

- дорожные знаки различного назначения (установка) – 30 шт.;

- замена устаревших дорожных знаков «Пешеходный переход» - 20 шт.;

- остановки общественного транспорта, приведенные в соответствии с ГОСТ Р 52766-2007 – 1 шт.;

- светофор Т.7.1. (с 2016 – содержание) – 6 шт.

В рамках подпрограммы «Содержание и ремонт автомобильных дорог в поселке Шушенское» проведены расходы на выполнение необходимых объемов работ по ремонту дорог общего пользования для поддержания безопасного транспортного сообщения, а также на текущее содержание автомобильных дорог местного значения (очистка дорожного полотна от снега, борьба с зимней скользкостью, очистка проезжей части от мусора, грязи и посторонних предметов, откачка сточных, талых и ливневых вод и т.д.) на сумму 123615,2 тыс. рублей или 99,9% от уточненной бюджетной росписи.

Бюджетные ассигнования были направлены на следующие цели:

- текущее содержание автомобильных дорог местного значения – 12293,3 тыс. руб. (очистка дорожного полотна от снега, борьба с зимней скользкостью, очистка проезжей части от мусора, грязи и посторонних предметов, откачка сточных, талых и ливневых вод и т.д.);

- расходы на оплату услуг по оценке качества выполненных дорожно-строительных работ в сумме 337,8 тыс. рублей;

- расходы на осуществление дорожной деятельности составляют 57 851,4 тыс. рублей при уточненных бюджетных назначениях 57936,9 тыс. рублей (экономией при проведении закупки);

- расходы на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 2 311,1 тыс. рублей;

- расходы на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 10 252,0 тыс. рублей (ремонт асфальтобетонного покрытия по ул. Первомайской в пгт. Шушенское протяженностью 731,0 м);

- расходы на реализацию мероприятий по благоустройству территории в рамках подпрограммы "Содержание и ремонт автомобильных дорог в поселке Шушенское" расходы составляют 37 625,6 тыс. руб.

- расходы на реализацию мероприятий, направленных на повышение безопасности дорожного движения оставили 290,2 тыс. рублей (замена 8 светофорных групп на перекрестке ул. Полукольцевая – ул. Мичурина пгт Шушенское на сумму 246,7 тыс. рублей и нанесение дорожной горизонтальной разметки на пешеходном переходе по ул. Полукольцевая пгт Шушенское в количестве 4 шт. на сумму 43,5 тыс. рублей);

- расходы на обустройство участков улично-дорожной сети вблизи образовательных организаций для обеспечения безопасности дорожного движения за составили 2 653,7 тыс. рублей (обустройство пешеходных переходов, расположенных вблизи образовательного учреждения школы №1 пгт. Шушенское по ул. Мичурина и образовательного учреждения музыкальная школа пгт. Шушенское по ул. Новая).

При реализации данной подпрограммы фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям 2021 года и фактическим 2020 года, в том числе по следующим показателям:

- комплекс работ по зимнему содержанию дорог и комплекс работ по летнему содержанию улично-дорожной сети, в том числе очистка дорожного полотна от мусора и грязи выполнены в объеме 107,7 км.;

- ямочный ремонт дорожной одежды в объеме 811 кв.м.;

- вывешивание и снятие флагов – 580 штук;

- работы по содержанию дорожных знаков – 180 штук;

- отсыпка, планировка и уплотнение гравийных обочин – 72 тыс. погонных метров.

В связи с недостаточным финансированием отмечается снижение фактических показателей результативности по следующим мероприятиям за 2021 год:

- установка дорожных знаков в количестве 7 штук, что ниже запланированного на 23 шт.;

- содержание и восстановление ливневой канализации, быстротоканов, лотков и водозаборных колодцев в количестве 152 шт., что ниже запланированного объема 2021 года и отчетного 2020 года на 58 шт.

В рамках подпрограммы «Капвложения в благоустройство и озеленение поселка Шушенское» расходы исполнены в размере 28605,5 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 38139,2 тыс. рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 75,0%.

Бюджетные ассигнования были направлены на следующие цели:

- на содержание общественных пространств (площадь Новогодняя по ул. Полукольцевая, Остров отдыха, Набережная на реке Енисей) в размере 1855,0 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 1970,0 тыс. рублей, в связи с экономией в результате проведения закупок;

- по благоустройству территории в размере 16253,5 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 23372,2 тыс. рублей, в связи с тем, что при проведении электронного аукциона цена контрактов была снижена заявителями;

- софинансирование муниципальных программ формирования современной городской среды в рамках отдельных мероприятий муниципальной программы поселка Шушенское «Благоустройство поселка Шушенское» составляет 10497,0 тыс. рублей (благоустроено 6 дворовых территорий: 1 мкр. дом 6, 1 мкр. дом 5, 1 мкр. дом 3, 2 мкр. дом 46, 2 мкр. дом 44, 4 мкр. дом 3; уложено асфальтовое полотно - 3420 кв.м., отремонтировано светоточек - 17 ед., установлено скамеек – 25 ед.; установлено урн 18 ед.; выполнен ремонт «Арт-причала на р. Енисей»).

Не исполнены бюджетные назначения на реализацию мероприятий по поддержке местных инициатив (создание сквера Семейного отдыха между ФСЦ им. И.С. Ярыгина и площадью «Новогодняя») в размере 2 300,0 тыс. рублей (проект был не реализован в связи с отсутствием потенциальных подрядчиков).

При реализации данной подпрограммы фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям 2021 года по показателю результативности «количество установленных, отдельно стоящих урн» в количестве 15 шт.

В связи с недостаточным финансированием отмечается не выполнение фактических показателей результативности по следующим мероприятиям за 2021 год:

- количество саженцев, получаемых из питомника ежегодно было запланировано 400 шт.;

- количество остановок общественного транспорта, оборудованных павильонами было запланировано 2 шт.;

- количество отремонтированных детских деревянных городков – плановый показатель 22 шт. на 2021 год и фактический за 2020 год;

- количество установленных спортивных турников и «Шведских стенок» в жилых микрорайонах было запланировано 3 шт.

4.2.5. Муниципальная программа «Охрана окружающей среды, воспроизводство природных ресурсов»

Расходы по данной муниципальной программе направлены на обеспечение финансирования исполнения полномочий по защите населения и территории поселка Шушенское от вредного воздействия поверхностных вод, содействие администрации района в обеспечении капитального ремонта гидротехнических сооружений и исполнены в размере 135,8 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 135,8 тыс. рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 100%.

Бюджетные ассигнования были направлены на следующие цели:

- обязательное страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта на сумму 34,8 тыс. рублей;

- проведение текущего ремонта ГТС на сумму 101,0 тыс. рублей. Реализованы меры по обеспечению технически исправного состояния гидротехнического сооружения ГТС «Инженерная защита пгт Шушенское от затопления и подтопления водами р. Енисей» (проведен ремонт металлического затвора, с подъемными винтовыми устройствами, установлена металлическая лестница в смотровую шахту водоперепускного сооружения, установлена решетка для задерживания мусора на входной оголовок водоперепускного сооружения).

При реализации программы все фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям 2021 года и фактическому исполнению 2020 года.

4.3. Анализ расходной части бюджета поселка Шушенское в рамках непрограммных расходов

В общей структуре расходов поселкового бюджета за 2021 год объем непрограммных расходов составляет в сумме 12790,8 тыс. рублей, что составляет 5,6% в общей структуре расходов. Исполнение по данному виду расходов составило 98,9% от уточненных бюджетных назначений в сумме 12935,5 тыс. рублей.

4.3.1. Расходы на общегосударственные вопросы

Согласно данным об исполнении бюджета за 2021 год по подразделу 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» (ГРБС – Шушенский поселковый

Совет депутатов) бюджетные ассигнования утверждены в сумме 1329,9 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило расходов 1316,3 тыс. рублей или 99,0% от уточненной бюджетной росписи.

Расходы по подразделу 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» (ГРБС – Шушенский поселковый Совет депутатов) составили 334,8 тыс. рублей, что соответствует 100% от утвержденных бюджетных назначений (расходы по оплате за услуги связи, публикации в СМИ, приобретение материальных запасов, выплата выходного пособия в связи с сокращением штата).

Расходы по подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» (ГРБС – администрация Шушенского района) составили 11,9 тыс. рублей, или 100% к утвержденным бюджетным назначениям (оплата кредиторской задолженности за услуги связи).

По подразделу 11 «Резервные фонды» нераспределенный остаток на конец года составил 60,0 тыс. рублей.

По подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» исполнение составило в сумме 189,0 тыс. рублей или 72,7% к уточненным бюджетным назначениям в сумме 260,1 тыс. рублей, в том числе на следующие цели (ГРБС – администрация Шушенского района):

- оплата целевого взноса Совету муниципальных образований на сумму 17,0 тыс. рублей;
- приобретение канцелярских товаров для работы административной комиссии на сумму 25,1 тыс. рублей;
- на судебные расходы на оплату государственной пошлины по исполнительному листу на сумму 35,1 тыс. рублей;
- на выплаты выходного пособия сотруднику по ликвидации в размере 111,8 тыс. рублей.

Не освоены бюджетные средства в сумме 71,1 тыс. рублей, в том числе предусмотренные на выполнение гос. полномочий по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий (в соответствии с регламентом работы административной комиссии «Председатель, заместитель председателя, ответственный секретарь, иные члены административной комиссии, работают в комиссии на общественных началах») в размере 68,7 тыс. рублей и судебных расходов в Арбитражный суд Красноярского края 2,4 тыс. рублей.

4.3.2. Расходы на культуру и кинематографию

По подразделу 01 «Культура» исполнение по непрограммным расходам составило 10798,0 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи на осуществление передаваемых полномочий по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей населения услугами организаций культуры.

5. Дефицит бюджета, источники его покрытия

Решением о бюджете поселка Шушенское на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов от 23 декабря 2020 года №9чр-17, предельный размер дефицита бюджета поселка на 2021 год был установлен в сумме 0,0 тыс. рублей.

С учетом внесения изменений и дополнений в решения о бюджете поселка размер дефицита поселкового бюджета был утвержден в размере 210,1 тыс. рублей.

Остатки средств на счете бюджета поселка по состоянию на 01.01.2021г. составили в размере 210,1 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2022г. остатки составили уже 951,8 тыс. рублей (собственные средства бюджета поселка).

По итогам 2021 года бюджет поселка исполнен с профицитом в сумме 951,8 тыс. рублей. Исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита поселкового бюджета за 2021 год в сумме 951,8 тыс. рублей.

Программой муниципальных внутренних заимствований поселка Шушенское на 2021 год не предусматривалось привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

6. Анализ расходования средств резервного фонда поселка Шушенское

В соответствии со статьей 81 БК РФ в расходной части бюджета поселка Шушенское утвержден резервный фонд, размер которого на 2021 год составляет 200,0 тыс. рублей, в том числе резервный фонд администрации Шушенского района в рамках непрограммных расходов администрации поселка Шушенское в размере 100,0 тыс. рублей.

Расходование средств фонда осуществлялось в соответствии с Положением о порядке расходования резервного фонда администрации Шушенского района, осуществляющей полномочия администрации поселка Шушенское, утвержденным постановлением администрации Шушенского района от 13.05.2021 №504 (с изм. от 15.06.2021 №677).

За 2021 год фактически израсходованы средства резервного фонда в сумме 140,0 тыс. рублей. На 01.01.2022 года остатки средств резервного фонда составляют в сумме 60,0 тыс. рублей.

Пунктом 4 статьи 81 БК РФ предусмотрено, что средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

В ходе анализа отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда за 2021 год установлено, что сумма расходов резервного фонда в размере 140,0 тыс. рублей направлена в соответствии с п. 4 ст. 81 БК РФ и Положением о порядке расходования резервного фонда.

ВЫВОДЫ

1. Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, установленных Инструкцией 191н, представлен в соблюдении п.2 ст.264.4 БК РФ. В соответствии с требованиями п. 2 ст. 264.5 Бюджетного кодекса РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета за 2021 год представлен проект решения об исполнении бюджета со всеми приложениями.

2. Структура проекта решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2021 год» соответствует ст. 264.6 БК РФ и ст. 34 Положения "О бюджетном процессе в поселке Шушенское".

3. При проверке взаимоувязки отчетных форм установлено, что контрольные соотношения между показателями баланса (ф. 0503120), отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) соблюдены. Показатели баланса, характеризующие изменения за период с начала отчетного года, соответствуют показателям отчета о финансовых результатах деятельности.

4. За 2021 год доходы бюджета поселка составили 230421,4 тыс. рублей или 96,2% от уточненного плана. Собственные доходы бюджета составили 22,5% в общей структуре доходов или 51949,6 тыс. рублей, исполнение к плану составило 100,7%.

Поступления из других бюджетов составили 77,5% от общей структуры доходов или 178471,8 тыс. рублей. Исполнение к плану безвозмездных поступлений составило 94,9% от уточненного плана.

5. Основным (бюджетообразующими) налоговым доходом бюджета поселка является налог на доходы физических лиц, поступление которого за 2021 год составило в размере 30833,3 тыс. рублей или 59,4% от общего объема налоговых и неналоговых доходов бюджета поселка, а исполнение по данному налогу составило 107,5% от утвержденных бюджетных назначений.

6. Расходы бюджета поселка за 2021 год составили 229469,6 тыс. рублей или 95,7% к уточненному плану. По итогам работы за 2021 год бюджет исполнен с профицитом в сумме 951,8 тыс. руб.

7. Структура расходов бюджета по разделам и подразделам функциональной классификации составляет:

- национальная экономика – 61,7%.
- жилищно-коммунальное хозяйство – 31,7%;
- культура и кинематография – 4,7%.

8. В 2021 году за счет средств бюджета поселка Шушенское осуществлялась реализация 5 муниципальных программ, уточненные назначения на реализацию муниципальных программ составили 226887,3 тыс. рублей. Общая сумма расходов произведенных в рамках реализации муниципальных программ составила 216678,8 тыс. рублей, что составляет 94,4% от всех расходов поселкового бюджета.

При проверке отчета о ходе реализации муниципальных программ поселка Шушенское за 2021 год, установлено:

Высокий уровень исполнения программных мероприятий по отношению к плановым показателям, достигнут по четырем программам - исполнение плановых назначений составляет выше 99,0%, по одной программе - выше 95%.

В целом по основные показатели целевых индикаторов и показателей результативности в отчетном периоде были выполнены, то есть фактические показатели соответствуют плановым на 2021 год.

9. Ответственному исполнителю поселковой муниципальной программы «Защита населения поселка Шушенское о чрезвычайных ситуаций» рекомендуется проанализировать и пересмотреть показатель результативности «Изготовление и распространение ежегодно не менее 200 штук памяток по профилактике экстремизма и терроризма» подпрограммы «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального образования поселок Шушенское», так как значения целевых индикаторов и показателей за 2020 и 2021 годы не обеспечивают его исполнения на 100%, как отражено в сведениях о достижении значений целевых индикаторов и показателей по муниципальным программам поселка Шушенское за 2021 год.

10. При проведении проверки выявлено несоответствие данных по показателю результативности за 2021 год «изготовление и установка ежегодно не менее 2 шт. аншлагов «о запрете купания в опасных водоемах», так как фактически бюджетные ассигнования в размере 10,0 тыс. рублей были направлены на изготовление трех штук соответствующих аншлагов, что подтверждается муниципальным контрактом от 13.08.2021 №150, заключенным между ИП Черемных А.Ю. и Администрацией Шушенского района,

исполняющей полномочия администрации поселка Шушенское и акта приемки выполненных работ от 13.08.2021 №б/н.

11. В соответствии со статьей 81 БК РФ в расходной части бюджета поселка утвержден резервный фонд. За 2021 год фактически израсходованы средства резервного фонда в сумме 140,0 тыс. рублей. Остаток средств резервного фонда на 01.01.2022 года составляет в сумме 60,0 тыс. рублей. В ходе анализа отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда за 2021 год установлено, что вся сумма расходов резервного фонда в сумме 140,0 тыс. рублей направлена в соответствии с п. 4 ст. 81 БК РФ и Положением о порядке расходования резервного фонда.

12. Изменения в сводную бюджетную роспись, произведены в соответствии с п.3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ.

13. Фактов осуществления расходов, непредусмотренных поселковым бюджетом, или с превышением бюджетных ассигнований проведенной проверкой не установлено.

14. Фактов нарушения законодательства, приводящих к недостоверности отчетности или иным случаям ее искажения, а также фактов нарушения текстовых норм и бюджетных назначений, установленных решением о бюджете, не выявлено.

15. По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2021 год подтверждается достоверность основных параметров отчета об исполнении бюджета за 2021 год.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

По результатам внешней проверки отчета об исполнении поселка Шушенское за 2021 год Контрольно-счетный орган муниципального образования Шушенский район рекомендует рассмотреть следующие предложения:

Администрации Шушенского района, исполняющей полномочия администрации поселка Шушенское:

1. Продолжить в отчетном году высокий уровень исполнения программных мероприятий по отношению к плановым показателям.

2. Продолжить проведение анализа целевых показателей и показателей результативности муниципальных программ с целью повышения эффективности их реализации.

3. Не допускать необоснованного снижения целевых индикаторов и показателей результативности муниципальных программ в отчетном году.

