

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-
ревизионной комиссии

Труновского муниципального
округа Ставропольского края



Л.В.Гайдученок

«29» апреля 2022 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета
Труновского муниципального округа Ставропольского края
за 2021 год**

с. Донское

29 апреля 2022 г.

Основание для проведения проверки: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статья 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статья 26 Положения о бюджетном процессе в Труновском муниципальном округе Ставропольского края (далее - Положение о бюджетном процессе), статья 8 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Труновского муниципального округа Ставропольского края, пункт 1 Раздела 1 Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Труновского муниципального округа Ставропольского края (далее – Порядок проведения внешней проверки), Стандарт внешнего муниципального финансового контроля Труновского муниципального округа Ставропольского края СФК 102 «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Труновского муниципального округа Ставропольского края совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», пункт 1.7. плана работы Контрольно-ревизионной комиссии Труновского муниципального округа Ставропольского края (далее – Комиссия) на 2022 год, распоряжение Комиссии от 01.04.2022 года № 29-рп.

Цель проведения проверки: установление соответствия показателей отчета об исполнении бюджета Труновского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год, проекта решения Думы Труновского муниципального округа Ставропольского края «Об исполнении бюджета Труновского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год» (далее – Проект решения), иных документов, представленных в Комиссию администрацией Труновского муниципального округа Ставропольского края

(далее – Администрация ТМО) положениям БК РФ, Федеральным законам и законам Ставропольского края, нормативным правовым актам Российской Федерации, Ставропольского края, Труновского муниципального округа Ставропольского края (далее – муниципальный округ), Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Предмет проверки: отчет об исполнении бюджета муниципального округа за 2021 год, Проект решения, иная бюджетная отчетность и иные документы, представленные в Комиссию Администрацией ТМО.

Объект (ы) проверки: главные администраторы доходов бюджета муниципального округа, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета муниципального округа, главные распорядители средств бюджета муниципального округа.

Проверяемый период: 2021 год.

Сроки проведения проверки: с 01.04. 2022 года по 29.04.2022 года.

1. Общие положения.

1.1. Анализ представленных Администрацией ТМО документов

Отчет об исполнении бюджета муниципального округа за 2021 год, Проект решения, иная бюджетная отчетность и иные документы, представлены в Комиссию Администрацией ТМО в установленный срок и в объеме, определенном статьей 264.1 БК РФ, пунктами 11.2., 11.3. Инструкции № 191н, статьей 24 Положения о бюджетном процессе, разделом 2 Порядка проведения внешней проверки.

Документы представлены на бумажном носителе, пронумерованы, сброшюрованы, представлены с оглавлением и сопроводительным письмом от 31.03.2022 № 2380.

В соответствии с пунктом 2 статьи 264.5 БК РФ, статьей 24 Положения о бюджетном процессе одновременно с отчетом об исполнении бюджета муниципального округа за 2021 год Администрацией ТМО представлен Проект решения и иные документы, предусмотренные нормативными правовыми актами муниципального округа.

Пунктом 1 Проекта решения предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета Труновского муниципального округа Ставропольского края (далее – бюджет муниципального округа) за 2021 год по доходам в сумме 1290711,44 тыс. рублей и по расходам в сумме 1362962,98 тыс. рублей с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета муниципального округа) в сумме 72251,54 тыс. рублей.

Отдельными приложениями к Проекту решения предлагается утвердить следующие показатели:

доходы бюджета муниципального округа по кодам классификации доходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации за 2021 год;

расходы бюджета муниципального округа по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 2021 год;

расходы бюджета муниципального округа по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и группам видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов бюджета муниципального округа за 2021 год;

источники финансирования дефицита бюджета муниципального округа по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2021 год;

численность муниципальных служащих муниципального округа и работников муниципальных учреждений муниципального округа и фактические затраты на их денежное содержание за 2021 год.

Основные показатели (доходы, расходы и дефицит бюджета муниципального округа), предусмотренные в Проекте решения, согласуются с показателями, содержащимися в отчете об исполнении бюджета муниципального округа за 2021 год.

Представленные в Проекте решения доходы, расходы и источники финансирования дефицита бюджета соответствуют кодам бюджетной классификации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 г. № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» и подтверждаются показателями отчета о кассовых поступлениях и выбытиях бюджетных средств (ф.0503124) на 01 января 2022 года.

Информация о численности муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений муниципального округа и о фактических затратах на их денежное содержание представлены с учетом численности и фактических затрат работников 63 казенных и бюджетных организаций муниципального округа, численность всех категорий работников муниципальных организаций по состоянию на 01.01.2022 года составила 1366 человек, фактические расходы на их денежное содержание сложились в сумме 367241,41 тыс. рублей.

Численность муниципальных служащих по состоянию на 01.01.2022 года составила 150 человек. Фактические расходы на их денежное содержание в отчетном периоде сложились в сумме 70942,53 тыс. рублей.

Численность работников муниципальных учреждений муниципального округа по состоянию на 01.01.2022 года составила 1216 человек. Фактические расходы на их денежное содержание в отчетном периоде

сложились в сумме 296298,88 тыс. рублей.

1.2. Результаты проведения проверок отчетов главных администраторов средств бюджета муниципального округа за 2021 год

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ, статьей 26 Положения о бюджетном процессе в муниципальном округе, статья 8 Положения о Комиссии, пунктом 1 Раздела 1 Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального округа, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СФК 102 «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Труновского муниципального округа Ставропольского края совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств» в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального округа за 2021 год была проведена проверка годовой бюджетной отчетности семнадцати главных администраторов бюджетных средств бюджета муниципального округа (далее – ГАБС), в том числе 3 ГАБС, находящихся в стадии ликвидации (финансовое управление администрации Труновского муниципального района Ставропольского края, отдел образования администрации Труновского муниципального района Ставропольского края, администрация муниципального образования Труновского сельсовета Труновского района Ставропольского края). Следует отметить, что по состоянию на 01.01.2021 года Решением о бюджете на 2021 год определено 27 ГАБС, из них в стадии ликвидации находилось 13 ГАБС. На момент предоставления отчетности ликвидированы 10 ГАБС, о чем свидетельствуют уведомления о снятии с учета российской организации в налоговом органе, предоставленные ликвидационными комиссиями.

В ходе осуществления внешней проверки дана оценка содержащейся в годовой бюджетной отчетности информации о бюджетной деятельности субъектов бюджетной отчетности. Фактов недостоверности бюджетной отчетности, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчета об исполнении бюджета муниципального округа за 2021 год, не установлено. Одновременно, проверка бюджетной отчетности ГАБС показала наличие отдельных нарушений и недостатков, которые изложены в заключениях Комиссии по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности.

Основными нарушениями, установленными в отчетности ГАБС являются:

отдельные формы бюджетной отчетности не подписаны лицами, указанными в требованиях к Инструкции №191н (по территориальным управлениям Администрации ТМО в селе Безопасном, в селе Донском и в поселке имени Кирова);

не в полном объеме или некорректно отражены показатели в отдельных документах отчетности, показатели, отраженные в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) не согласуются с отдельными

показателями, содержащимися в отчете об исполнении бюджета муниципального округа за 2021 год (по всем ГАБС);

в составе Пояснительной записки (ф. 0503160) не представлена Таблица 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» (по всем территориальным управлениям Администрации ТМО).

В нарушение статьи 34 БК в 2021 году допущено неэффективное использование бюджетных средств в общей сумме 173,81 тыс. рублей по следующим ГАБС:

1) по Администрации МО Донского сельсовета Труновского муниципального района Ставропольского края в сумме – 53,50 тыс. рублей: 50,00 тыс. рублей - уплата штрафа ГИБДД по постановлению от 28.12.2020 г. и 3,50 тыс. рублей - уплата штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах (ГАБС ликвидирован 24.02.2022);

2) по Администрации ТМО в сумме 50,00 тыс. рублей - уплата административного штрафа, назначенного мировым судьей судебного участка №1 Труновского района Ставропольского края, за несоблюдение требований по обеспечению безопасности дорожного движения при содержании дорог;

3) по Администрации Труновского муниципального района Ставропольского края в сумме 30,60 тысяч рублей: 0,60 тыс. рублей уплата штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах; 30,00 тыс. рублей уплата исполнительного сбора за прекращение исполнительных производств (ГАБС ликвидирован 08.02.2022);

4) по отделу образования Администрации ТМО в сумме 25,23 тыс. рублей: 4,86 тыс. рублей уплата штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах; 0,38 тыс. рублей уплата штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушений условий контрактов (договоров); 20,00 тыс. рублей уплата других экономических санкций;

5) по территориальному управлению Администрации ТМО в селе Донском в сумме 6,50 тыс. рублей - уплата штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах;

6) по финансовому управлению Администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края в сумме – 5,00 тыс. рублей - оплата исполнительного листа №024065891 от 23.06.2021 г. по решению Труновского районного суда о взыскании в пользу взыскателя Морозовой И.Н. компенсации морального вреда;

7) по отделу образования администрации Труновского муниципального района Ставропольского края в сумме 1,48 тыс. рублей - уплата штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах, ГАБС находится в стадии ликвидации;

8) по финансовому управлению администрации Труновского муниципального района Ставропольского края в сумме 1,00 тыс. рублей - уплата штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах, ГАБС находится в стадии ликвидации;

9) по территориальному управлению Администрации ТМО в селе Безопасном в сумме 0,50 тыс. рублей - уплата штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах.

В соответствии с требованиями статьи 26 Положения о бюджетном процессе на годовую бюджетную отчетность семнадцати ГАБС бюджета муниципального округа подготовлены Заключение Комиссии, которые направлены ГАБС для рассмотрения и устранения выявленных нарушений и недостатков.

2. Изменение плановых показателей бюджета за 2021 год

В соответствии с Решением Думы Труновского муниципального округа Ставропольского края от 18 декабря 2020 года № 68 «О бюджете Труновского муниципального округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (Далее - Решение о бюджете на 2021 год) первоначально утверждены бюджетные назначения по доходам в сумме 1148777,65 тыс. рублей, по расходам 1148777,65 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета, в порядке правотворческой инициативы Администрацией ТМО в течение 2021 года в Решение о бюджете на 2021 год 10 раз вносились изменения. Результаты изменений приведены в Таблице 1.

Таблица 1 (тыс. рублей)

№ п/п	Редакция Решения о бюджете на 2021 год	Дата, № решения Думы о внесении изменений в бюджет	Утвержденные бюджетные назначения по доходам	Сумма вносимых изменений по доходам	Утвержденные бюджетные назначения по расходам	Сумма вносимых изменений по расходам
1	2	3	4	5	6	7
1	Первоначальная	18.12.20г. №68	1148777,65	-	1148777,65	-
2	Изм. №1	16.02.21г. №18	1148777,65	0,00	1153562,32	4784,67
3	Изм. №2	23.03.21г. №25	1149071,79	294,14	1263985,72	110423,40
4	Изм. №3	20.04.21г. №48	1149071,79	0,00	1263985,72	0,00
5	Изм. №4	18.05.21г. №56	1149071,79	0,00	1267097,40	3111,68
6	Изм. №5	29.06.21г. №76	1155361,36	6289,57	1278112,94	11015,54
7	Изм. №6	16.07.21г. №89	1199456,97	44095,61	1324718,96	46606,02
8	Изм. №7	17.08.21г. №94	1199456,97	0,00	1329942,46	5223,50

1	2	3	4	5	6	7
9	Изм. №8	28.09.21г. №107	1208805,73	9348,76	1339291,22	9348,76
10	Изм. №9	19.10.21г. №121	1229626,92	20821,19	1355246,55	15955,33
11	Изм. №10	16.12.21г. №134	1272309,47	42682,55	1393936,62	38690,07
12	Изм. с учетом приказов ФО без включени я в бюджет	-	-	-	1394022,59	85,97
Итого:				123531,82	Итого: 245244,94	

В результате внесенных изменений бюджет в последней редакции был утвержден по доходам в сумме 1272309,47 тыс. рублей, по расходам в сумме 1393936,62 тыс. рублей.

Финансовым управлением в соответствии со статьями 217, 232 БК РФ были уточнены основные плановые характеристики бюджета на 2021 год по расходам. При этом утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 1394022,59 тыс. рублей.

При внесении изменений в Решение о бюджете на 2021 год были соблюдены ограничения, установленные БК РФ относительно предельного размера дефицита бюджета, суммы условно утверждаемых расходов, предельного объема муниципального долга, предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга, размера резервного фонда.

3. Исполнение бюджета по доходам в 2021 году

3.1. Анализ изменения прогнозных показателей по доходам

Решением о бюджете на 2021 год общий объем доходов был утвержден в сумме 1148777,65 тыс. рублей. В течение отчетного периода в доходы бюджета шесть раз вносились изменения, бюджетные назначения по доходам увеличены на 123531,82 тыс. рублей (или на 10,75%) и составили 1272309,47 тыс. рублей (в 2020 г. доходы консолидируемого бюджета составляли 1056996,38 или увеличились на 215313,09 тыс. рублей). Уточненный объем доходов, в редакции решения Думы от 16 декабря 2021 г. № 134, соответствует утвержденным бюджетным назначениям по доходам Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117). В разрезе групп доходов бюджета сложились следующие показатели:

налоговые и неналоговые доходы - 296837,12 тыс. рублей;

безвозмездные поступления – 975472,36 тыс. рублей.

Сравнительный анализ изменений прогнозных показателей в разрезе групп доходов за 2021 год представлен в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждено Решением о *бюджете на 2021 г. (первоначальная редакция)	Утверждено Решением о бюджете на 2021 год (последняя редакция)	Утвержденные бюджетные назначения по Отчету об ис- полнении бюджета за 2021 год (ф.0503117)	Отклонение первоначал. ред. бюд- жета от Отчета об исполнении бюджета (гр.4-гр.2)	Процент из- менений (гр.5/гр.2*100)
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы:					
налоги на прибыль, доходы	132266,17	144766,17	144766,17	12500,00	9,45
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на террито- рии РФ	16117,57	16117,57	16117,57	0,00	0,00
налоги на совокупный доход	19891,86	42891,30	42891,29	22999,44	115,62
налоги на имущество	57612,93	38462,46	38462,46	-19150,47	-33,24
государственная пошлина	3333,90	2837,70	2837,70	-496,20	-14,88
задолженность и пере- расчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	-1,53	-1,53	-1,53	
доходы от использова- ния имущества, находя- щегося в государствен- ной и муниципальной собственности	32312,18	34634,46	34634,46	2322,28	7,19
платежи при пользова- нии природными ресур- сами	18,96	18,96	18,96	0,00	0,00
доходы от оказания платных услуг и компен- сации затрат государства	9723,65	14361,23	14361,24	4637,58	47,69
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,00	308,87	308,87	308,87	
административные пла- тежи и сборы;	0,00	327,25	327,25	327,25	
штрафы, санкции, воз- мещение ущерба	657,34	711,84	711,84	54,50	8,29
прочие неналоговые до- ходы	1290,84	1400,84	1400,84	110,00	8,52
ВСЕГО НАЛОГОВЫХ И НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ:	273225,40	296837,12	296837,12	23611,72	8,64
Безвозмездные поступления					
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	189498,00	189498,00	189498,00	0,00	0

1	2	3	4	5	6
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	103480,85	140496,75	140496,75	37015,90	35,77
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	547582,8	605716,76	605716,78	58130,98	10,62
Иные межбюджетные трансферты	25685,4	32639,27	32639,25	6953,86	27,07
Прочие безвозмездные поступления	9305,2	8435,83	8435,83	-869,37	-9,34
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных безвозмездных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	-1314,26	-1314,26	-1314,25	
ВСЕГО безвозмездных поступлений:	875552,25	975472,35	975472,35	99917,10	11,41
ВСЕГО ДОХОДОВ:	1148777,65	1272309,47	1272309,47	123531,82	10,75

Анализ изменений, внесенных в Решение о бюджете на 2021 год, показал, что в разрезе групп доходов, изменение прогнозных показателей доходной части бюджета округа в отчетном году сложилось следующим образом:

- налоговые и неналоговые доходы увеличились на 23611 тыс. руб. или на 8,64%;
- безвозмездные поступления увеличились на 99917,10 тыс. руб. или на 11,41%.

Итоговые показатели графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» Отчета (ф.0503117) соответствуют показателям утвержденного бюджета с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета муниципального округа. Незначительные расхождения по отдельным строкам графы 3 и графы 4 таблицы № 2 сложились в результате округлений показателей Отчета (ф.0503117) до тысячи рублей.

3.2. Анализ исполнения доходов бюджета округа

Фактическое исполнение бюджета за 2021 год по доходам составило 1290711,44 тыс. руб. (в 2020 г исполнено доходов консолидированного бюджета в сумме 1093763,63 тыс. рублей - увеличены на 196947,81 тыс. рублей) или 101,45 % от планового показателя и представлено в таблице 3.

Таблица 3.

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения по доходам согласно Отчету об исполнении бюджета за 2021 год (ф.0503117)	Фактически исполненные доходы согласно Отчету об исполнении бюджета за 2021 год (ф.0503117)	Фактическое исполнение по доходам в % (гр.4/гр2*	Неисполн. (-) /перевып. (+) бюджетные назначения по доходам
-------------------------	--	---	--	---

	тыс.рублей	доля %	тыс.рублей	доля %	100)	(тыс. руб.) (гр.4-гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
налоги на прибыль, доходы	144766,17	11,38	154427,00	11,96	106,67	9660,83
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	16117,57	1,27	16427,41	1,27	101,92	309,84
налоги на совокупный доход	42891,29	3,37	45233,84	3,50	105,46	2342,54
налоги на имущество	38462,46	3,02	45379,23	3,52	117,98	6916,77
государственная пошлина	2837,70	0,22	3158,49	0,24	111,30	320,79
задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-1,53	0,00	-1,53	0,00	100,00	0,00
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	34634,46	2,72	39848,95	3,09	115,06	5214,49
платежи при пользовании природными ресурсами	18,96	0,00	17,29	0,00	91,19	-1,67
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	14361,24	1,13	13779,99	1,07	95,95	-581,24
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	308,87	0,02	593,58	0,05	192,18	284,71
административные платежи и сборы;	327,25	0,03	328,52	0,03	100,39	1,27
штрафы, санкции, возмещение ущерба	711,84	0,06	1082,54	0,08	152,08	370,70
прочие неналоговые доходы	1400,84	0,11	1140,39	0,09	81,41	-260,45
ВСЕГО НАЛОГОВЫХ И НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ:	296837,12	23,33	321415,70	24,90	108,28	24578,58
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	189498,00	14,89	189498,00	14,68	100,00	0,00
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	140496,75	11,04	137141,14	10,63	97,61	-3355,61
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	605716,78	47,61	606354,76	46,98	100,11	637,98
Иные межбюджетные трансферты	32639,25	2,57	29911,75	2,32	91,64	-2727,50

1	2	3	4	5	6	7
Прочие безвозмездные поступления	8435,83	0,66	7714,43	0,60	91,45	-721,40
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных безвозмездных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1314,26	-0,10	-1324,34	-0,10	100,77	-10,08
ВСЕГО безвозмездных поступлений:	975472,35	76,67	969295,74	75,10	99,37	-6176,61
ВСЕГО ДОХОДОВ:	1272309,47	100,00	1290711,44	100,00	101,45	18401,97

В структуре доходов основную долю составили безвозмездные поступления 76,67 % от общего объема доходов, налоговые и неналоговые доходы составили 23,33 %.

Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 321415,71 тыс. рублей, что составляет 108,28% к плану.

Согласно информации Пояснительной записки по отношению к фактическому поступлению за 2020 год в 2021 году поступило налоговых и неналоговых доходов на 33178,84 тыс. рублей больше.

Необходимо отметить, что основными доходобразующими налогами за отчетный период для бюджета по прежнему остаются налог на доходы физических лиц и налог на прибыль организаций.

Увеличение доходов в сравнении с 2020 годом в основном обусловлено ростом поступления налога на доходы физических лиц на 6868,12 тыс. рублей, налогов на совокупный доход на 19868,91 тыс. рублей, доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 6762,64 тыс. рублей.

План поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации выполнен на 101,92 %. К данным за 2020 год поступление в 2021 году выросло на 3114,24 тыс. рублей.

В бюджет муниципального округа поступило 21838,59 тыс. рублей единого сельскохозяйственного налога, что составляет 100,2 % к плану. К поступлению за 2020 год увеличение составило 3420,24 тыс. рублей.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, выполнено на 163,97%, за 2021 год поступило 3169,47 тыс. рублей, что на 3062,23 тыс. рублей больше чем в аналогичном периоде 2020 года. Рост поступлений обусловлен тем, что многие предприниматели перешли на патентную систему налогообложения.

Выполнение плана поступления государственной пошлины составило 111,30 %. По отношению к данным за 2020 год поступило в 2021 году на 733,79 тыс. рублей меньше, что связано с уменьшением числа обращений в суд.

В неналоговых доходах план по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности выполнен

на 115,06 %, поступило сверх планируемого 5214,49 тыс. рублей за счет вновь заключенных договоров аренды и погашения задолженности прошлых лет.

Выполнение плана платежей при пользовании природными ресурсами составило 91,19 % или на 1,67 тыс. рублей меньше планируемого.

За 2021 год в бюджет муниципального округа поступили средства по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в сумме 13779,99 тыс. рублей, что составляет 95,95 % к планируемому. По сравнению с 2020 годом поступление родительской платы в 2021 году увеличилось на 2495,12 тыс. рублей.

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов выполнено на 192,18 %.

Выполнение плана поступления доходов по штрафам, санкциям и возмещению ущерба составило 152,08 %. К данным за 2020 год в 2021 году поступило штрафов на 449,13 тыс. рублей меньше, в связи с изменением порядка зачисления штрафов.

В доходную часть бюджета также поступили в истекшем году безвозмездные перечисления в виде дотаций, субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, прочих безвозмездных поступлений, возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

Безвозмездные поступления с учетом изменений в 2021 году составили 975472,35 тыс. рублей, фактически исполнены на 99,37 % или в сумме 969295,74 тыс. рублей. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы составили 962905,65 тыс. рублей или 99,4% годового плана. Из них поступило:

- дотаций в сумме 189498,0 тыс. рублей или 100,0 %;
- субсидий в сумме 137141,14 тыс. рублей или 97,61 %;
- субвенций в сумме 606354,76 тыс. рублей или 100,11%;
- иных межбюджетных трансфертов в сумме 29911,75 тыс. рублей или 91,64 %.

Прочие безвозмездные поступления (целевые поступления по казенным учреждениям) составили 7714,43 тыс. рублей или 91,45%.

Возврат неиспользованных остатков субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального округа составил со знаком минус - 1324,34 тыс. рублей, в том числе 134,09 тыс. рублей восстановленных в 2021 году в бюджет муниципального округа целевых средств.

3.3. Исполнение бюджета в разрезе главных администраторов доходов бюджета

В соответствии с Решением о бюджете на 2021 год определено 14 главных администраторов доходов бюджета округа (далее – ГАДБ) - органов местного самоуправления округа, отраслевых и территориальных органов, входящих в структуру администрации округа. Из них доходы бюджета исполняли – 13 ГАДБ. Не поступили доходы по Думе округа. Кроме того, в

бюджет округа зачислялись доходы по 6 главным администраторам доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и бюджета Ставропольского края.

Анализ исполнения доходов бюджета в разрезе главных администраторов доходов бюджета за 2021 год представлен в таблице 4.

Таблица 4

Наименование главного администратора доходов	Код ГАБС	Утвержденные бюджетные назначения	Исполненные бюджетные назначения	Отклонение	Процент исполнения
		(тыс. руб.)			
1	2	3	4	5=4-3	6=4/3*100
Управление по обеспечению деятельности мировых судей Ставропольского края	008	498,80	609,68	110,88	122,23
Министерство имущественных отношений Ставропольского края	011	17489,45	18524,25	1034,80	105,92
Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	048	18,96	17,29	-1,67	91,19
Федеральное казначейство (акцизы)	100	16117,57	16427,41	309,84	101,92
Управление ветеринарии Ставропольского края	123	6,9	6,67	2,77	140,14
Федеральная налоговая служба	182	228959,65	248202,37	19242,72	108,40
Министерство внутренних дел Российской Федерации	188	101,14	117,78	16,64	116,45
Администрация Труновского муниципального округа Ставропольского края	701	137477,51	136614,25	-863,26	99,37
Отдел имущественных и земельных отношений администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края	702	17296,64	21735,20	4438,56	125,66
Финансовое управление администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края	704	192058,56	191807,65	-250,91	99,87
Отдел образования администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края	706	258173,01	252028,06	-6144,95	97,62
Отдел культуры администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края	707	11086,55	11015,51	-71,04	99,36
Управление труда и социальной защиты населения администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края	709	390547,41	391011,17	463,76	100,12
Комитет по физической культуре и спорту администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края	711	0,00	246,98	246,98	

1	2	3	4	5	6
Территориальное управление администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края в селе Безопасном	770	220,58	220,58	0,00	100,00
Территориальное управление администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края в селе Донском	771	410,51	413,15	2,64	100,64
Территориальное управление администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края в поселке им. Кирова	772	274,89	274,89	0,00	100,00
Территориальное управление администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края в селе Новая Кугульта	773	118,20	118,20	0,00	100,00
Территориальное управление администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края в селе Подлесном	774	1302,95	1167,16	-135,79	89,58
Территориальное управление администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края в селе Труновском	775	150,20	150,20	0,00	100,00
ИТОГО:		1272309,48	1290711,44	18401,97	101,45

Из отраженных в таблице 4 показателей видно, что общий объем неисполненных бюджетных назначений составил 18401,97 тыс. рублей.

Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений сложился по следующим ГАДБ:

1) Отделу образования администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края (третья часть) и составил 6144,95 тыс. рублей. В основном, неисполнение по доходам сложился по следующим показателям:

прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных округов (в части доходов муниципальных казенных учреждений по родительской плате) в сумме 712,72 тыс. рублей (91,54%) в связи с тем, что поступление доходов осуществлялось согласно посещаемости в дошкольных учреждениях;

субсидии бюджетам муниципальных округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме 2468,27 тыс. рублей (83,86%) поступление доходов осуществлялось согласно посещаемости обучающихся начальных классов;

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство в сумме 2501,27 тыс. рублей (82,78%), поступление доходов осуществлялось согласно фактическим начислениям;

прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных округов (проведение антитеррористических мероприятий в

муниципальных образовательных организациях) в сумме 120,36 тыс. рублей (94,30%) - экономия в связи с проведением конкурсных процедур при заключении контрактов;

поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов муниципальных округов (в части доходов муниципальных казенных учреждений) в сумме 499,79 тыс. рублей (92,94%) поступления осуществлялись согласно посещаемости общеобразовательных учреждений.

2) Администрации ТМО неисполнение сложилось в сумме 863,26 тыс. рублей. В основном, неисполнение по доходам сложился по следующим показателям:

субсидии бюджетам муниципальных округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в сумме 306,30 тыс. рублей (99,30%) в связи с уменьшением цены контракта по текущему ремонту автомобильных дорог по факту выполненных работ;

прочие субсидии бюджетам муниципальных округов (реализация проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах) в сумме 555,54 тыс. рублей (90,46%) в связи с уменьшением цены контракта на установку мемориальных досок воинам-землякам;

прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных округов (обеспечение деятельности депутатов Думы Ставропольского края и их помощников в избирательном округе) в сумме 105,87 (87,77%) в связи с прекращением полномочий Думы Ставропольского края шестого созыва и их помощников до окончания финансового года.

3) Финансовому управлению администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края. Неисполнение сложилось в сумме 250,91 тыс. рублей. Неисполнение по доходам сложилось по показателю:

невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов.

4) Территориальному управлению администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края в селе Подлесном в сумме 135,79 тыс. рублей (89,58%). Неисполнение по доходам сложилось по показателю:

безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных округов в сумме 145,93 тыс. рублей (85,41%) в связи с недополучением запланированной суммы от физических и юридических лиц.

5) Отделу культуры администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края в сумме 71,04 тыс. рублей. Неисполнение по доходам сложилось по показателю:

поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов муниципальных округов (в части доходов муниципальных казенных учреждений) в сумме 81,84 тыс. рублей (67,26%).

Общий анализ показателей, отраженных в бюджетной отчетности ГАДБ за 2021 год свидетельствует, что Отчет об исполнении бюджета по доходам (ф. 0503117) был сформирован на основании показателей соответствующих разделов отчетов (ф. 0503127) главных администраторов поступлений в бюджет, представленных на отчетную дату, и на основании показателей отчета (ф. 0503124) в части поступлений по кодам доходов, закрепленным за вышеуказанными администраторами.

4. Исполнение бюджета по расходам

4.1. Анализ плановых показателей расходов бюджета

Решением о бюджете на 2021 год (первоначальная редакция) расходы бюджета были утверждены в объеме 1148777,65 тыс. рублей.

В течение отчетного года в расходы бюджета десять раз вносились изменения, окончательно расходы бюджета составили 1393936,62 тыс. руб. Без вхождения в решение о бюджете в соответствии со ст. 217 БК РФ плановые назначения по расходам бюджета увеличились на 85,97 тыс. рублей и составили 1394022,59 тыс. рублей.

Объемы и структура расходов бюджета, утвержденные Решением о бюджете на 2021 год и изменениями в него по разделам классификации расходов бюджета в 2021 году представлены в таблице 5.

Таблица 5

Наименование раздела классификации расходов бюджетов	Рз	Утверждено Решением о бюджете на 2021 г. (первоначальная редакция), тыс.рублей	Утверждено Решением о бюджете на 2021 год (последняя редакция), тыс.рублей	Отклонение первоначал. ред. бюджета от последней редакции (гр.4-гр.3), тыс.рублей	Процент изменений (гр.6/гр.3*100)	Утвержденные бюджетные назначения по Отчету об исполнении бюджета за 2021 год (ф.0503117) тыс.рублей	Отклонение от бюджета гр.7-гр.4, тыс.руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы	01	126540,23	138116,68	11576,45	9,15	138463,57	346,89
Национальная оборона	02	1699,76	1699,76	0,00	0,00	1699,76	0,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	5457,56	7867,79	2410,23	44,16	7867,79	0,00
Национальная экономика	04	61221,08	131109,69	69888,61	114,16	130803,39	-306,30

1	2	3	4	5	6	7	8
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	63215,09	52759,23	-10455,86	-16,54	51923,54	-835,69
Образование	07	453641,24	572399,10	118757,86	26,18	572520,88	121,78
Культура, кинематография	08	82106,81	83368,10	1261,29	1,54	83368,10	0,00
Социальная политика	10	352511,42	402160,83	49649,41	14,08	402920,12	759,29
Физическая культура и спорт	11	2384,46	4455,44	2070,98	86,85	4455,44	0,00
ВСЕГО РАСХОДОВ		1148777,65	1393936,62	245158,97	21,34	1394022,59	85,97

Анализ изменений, внесенных в Решение о бюджете на 2021 год, показывает, что изменения коснулись всех разделов расходов, кроме раздела 02 «Национальная оборона» и составили 245158,97 тыс. руб., что составляет 21,34% от первоначальной редакции Решения о бюджете на 2021 год, и значительно отличаются по величине от первоначально запланированных параметров.

Объем изменений бюджетных ассигнований в процентном отношении к первоначально запланированному объему расходов в сторону увеличения наблюдается по разделам:

Национальная экономика (на 114,16%),

Физическая культура и спорт (на 86,85%),

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (на 44,16 %),

Образование (на 26,18%),

Социальная политика (на 14,08%),

Общегосударственные вопросы (на 9,42%),

Культура, кинематография (на 1,54%),

в сторону уменьшения по разделу - Жилищно-коммунальное хозяйство (на 16,54 %).

Сводной бюджетной росписью объем годовых назначений по расходам утвержден в сумме 1394022,59 тыс. руб., что соответствует показателям Отчета (ф. 0503117), но на 85,97 тыс. рублей или на 0,01% больше общего объема расходов бюджета, установленного статьей 1 Решения о бюджете на 2021 год (последняя редакция).

В сводную бюджетную роспись изменения в сумме 85,97 тыс. рублей вносились приказами финансового управления без внесения изменений в бюджет округа, что не противоречит требованиям статьи 217 БК РФ, статьи 23 Положения о бюджетном процессе в муниципальном округе.

Сводная бюджетная роспись сформирована по состоянию на 30.12.2021 и размещена на сайте органов местного самоуправления Труновского муниципального округа в разделе Открытые данные – Бюджет, обеспечив тем самым прозрачность процесса управления бюджетными ресурсами округа.

4.2. Анализ исполнения расходов бюджета

Кассовые расходы бюджета за 2021 год исполнены в сумме 1362962,98 тыс. рублей (в 2020 году расходы консолидированного бюджета составили

1126805,56 тыс. рублей – увеличены на 236157,42 тыс. рублей) или 97,77 %, в том числе:

- по программным расходам - на сумму 1227946,50 тыс. руб. (или 97,78 % от утвержденного объема программных расходов);

- по непрограммным расходам - на сумму 135016,48 тыс. руб. (97,68 % утвержденного объема непрограммных расходов).

Доля исполненных программных и непрограммных расходов в общем объеме исполненных расходов бюджета составила 90,09 % и 9,91 % соответственно.

Данные об исполнении кассовых расходов по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями с учетом изменений по разделам классификации расходов, представлены в таблице 6.

Таблица 6

Наименование раздела классификации расходов бюджетов	Рз	Утвержденные бюджетные назначения по Отчету об исполнении бюджета за 2021 год (ф.0503117) тыс.рублей	Кассовое исполнение по Отчету об исполнении бюджета за 2021 год (ф.0503117) тыс.рублей	Неисполненные назначения (гр.3-гр.4), тыс.рублей	Процент исполнения (гр.4/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	01	138463,57	135279,89	3183,68	97,70
Национальная оборона	02	1699,76	1696,06	3,70	99,78
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	7867,79	7791,16	76,63	99,03
Национальная экономика	04	130803,39	124049,38	6754,01	94,84
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	51923,54	49070,27	2853,27	94,50
Образование	07	572520,88	560909,24	11611,64	97,97
Культура, кинематография	08	83368,10	78993,91	4374,19	94,75
Социальная политика	10	402920,12	402714,95	205,17	99,95
Физическая культура и спорт	11	4455,44	2458,12	1997,32	55,17
ВСЕГО РАСХОДОВ:		1394022,59	1362962,98	31059,61	97,77

В полном объеме (100%) бюджет не исполнен ни по одному из разделов. Наименьший уровень исполнения сложился по разделу «Физическая культура и спорт» (55,17 %). По восьми разделам классификации расходов бюджета исполнение сложилось в диапазоне от 94,50 % «Жилищно-коммунальное хозяйство» до 99,95 % «Социальная политика».

Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 31059,61 тыс. рублей или 2,23% от общего объема расходов.

В общей структуре исполненных расходов 2021 года расходы по разделам распределились следующим образом:

- 1) Образование (41,15%)
- 2) Социальная политика (29,55 %)
- 3) Общегосударственные вопросы (9,93 %)
- 4) Национальная экономика (9,10 %)
- 5) Культура, кинематография (5,80 %)

- 6) Жилищно-коммунальное хозяйство (3,60%)
- 7) Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0,57 %)
- 8) Физическая культура и спорт (0,18 %)
- 9) Национальная оборона (0,12 %).

Таким образом, наибольший объем расходов (70,70 %) составили расходы на финансирование отраслей образования и социальной политики.

4.3. Исполнение бюджета в разрезе главных распорядителей средств бюджета

Решением о бюджете на 2021 год первоначально определено 34 главных распорядителей средств бюджета округа (далее – ГРБС). В соответствии с Законом Ставропольского края от 31 января 2020 № 14-кз «О преобразовании муниципальных образований, входящих в состав Труновского муниципального района Ставропольского края, и об организации местного самоуправления на территории Труновского района Ставропольского края» по состоянию на 01.01.2021 г. 20 ГРБС находились в стадии ликвидации:

8 ГРБС Труновского муниципального района (Совет Труновского муниципального района Ставропольского края, Администрация ТМР, Отдел имущественных и земельных отношений администрации ТМР, финансовое управление администрации ТМР, Отдел образования администрации ТМР, Отдел культуры администрации ТМР, Управление труда и социальной защиты администрации ТМР, Комитет по физической культуре и спорту администрации ТМР);

12 ГРБС муниципальных образований ТМР (6 Советов муниципальных образований ТМР, 6 Администраций муниципальных образований ТМР).

По состоянию на 01.01.2022 года в стадии ликвидации находились - 7 ГРБС. По информации из единого государственного реестра юридических лиц на дату предоставления годовой бюджетной отчетности – 01.03.2022 г. сняты с учета в налоговом органе - 4 ГРБС.

В последней редакции Решения о бюджете на 2021 год бюджетные ассигнования по расходам выделены 27 ГРБС, что соответствует данным отчета (ф.0503117).

Аналитическая информация по исполнению бюджета по ведомственной структуре расходов представлена в таблице 7.

Таблица 7

Наименование	Код главы	Утвержденные бюджетные назначения по Отчету об исполнении бюджета за 2021 год (ф.0503117) тыс.рублей	Кассовое исполнение по Отчету об исполнении бюджета за 2021 год (ф.0503117) тыс.рублей	Неисполненные назначения (гр.3-гр.4), тыс.рублей	Процент исполнения (гр.4/гр.3*100)

1	2	3	4	5	6
Дума округа	700	6549,22	6541,39	7,83	99,88
Администрация Труновского муниципального округа Ставропольского края	701	211104,24	208503,65	2600,59	98,77
Отдел имущественных и земельных отношений администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края	702	4656,26	4656,26	0,00	100,00
Финансовое управление администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края	704	12797,43	11352,33	1445,10	88,71
Отдел образования администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края	706	565540,07	554128,08	11411,99	97,98
Отдел культуры администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края	707	102108,74	97443,24	4665,50	95,43
Управление труда и социальной защиты населения администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края	709	392339,33	392043,32	296,01	99,92
Комитет по физической культуре и спорту администрации Труновского муниципального округа	711	4537,94	2540,11	1997,83	55,97
Территориальное управление администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края в селе Безопасном	770	23127,49	21098,49	2029,00	91,23
Территориальное управление администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края в селе Донском	771	19742,18	18786,33	955,85	95,16
Территориальное управление администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края в поселке им. Кирова	772	23928,13	20567,13	3361,00	85,95
Территориальное управление администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края в селе Новая Кугульта	773	5536,34	5502,96	33,38	99,40
Территориальное управление администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края в селе Подлесном	774	8526,29	6785,81	1740,48	79,59
Территориальное управление администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края в селе Труновском	775	10215,09	9839,90	375,19	96,33
Администрация МО Безопасненского сельсовета	780	214,13	210,04	4,09	98,09
Администрация Донского сельсовета	782	1927,25	1875,41	51,84	97,31
Администрация МО Кировского сельсовета	784	55,67	29,39	26,28	52,79
Администрация МО с. Новая Кугульта	786	14,04	14,04	0,00	100,00
Администрация МО с. Подлесного	788	143,82	120,22	23,60	83,59
Администрация МО Труновского сельсовета	790	201,31	201,31	0,00	100,00

1	2	3	4	5	6
Администрация Труновского района	793	337,51	318,95	18,56	94,50
Отдел имущественных и земельных отношений администрации Труновского муниципального района	794	0,40	0,40	0,00	100,00
Финансовое управление администрации Труновского муниципального района Ставропольского края	795	354,15	354,15	0,00	100,00
Отдел образования администрации Труновского муниципального района Ставропольского края	796	54,43	38,93	15,50	71,52
Отдел культуры администрации Труновского муниципального района Ставропольского края	797	0,01	0,01	0	100
Управление труда и социальной защиты населения администрации Труновского муниципального района Ставропольского края	798	7,59	7,59	0	100
Комитет по физической культуре и спорту администрации Труновского муниципального района	799	3,54	3,54	0	100
ИТОГО:		1394022,59	1362962,98	31059,61	97,77

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета в 2021 году исполнение бюджета осуществлялось 27 ГРБС. В полном объеме (100%) исполнили утвержденные бюджетные ассигнования 8 ГРБС. У остальных 19 ГРБС исполнение утвержденных бюджетных ассигнований сложилось в диапазоне от 52,79 % до 99,88 %.

В общей структуре исполненных расходов 2021 года расходы по ГРБС распределились следующим образом:

1) Отдел образования администрации муниципального округа (40,66 %).

2) Управление труда и социальной защиты населения администрации муниципального округа (28,76 %).

3) Администрация муниципального округа (15,30 %).

4) Отдел культуры администрации муниципального округа (7,15%).

5) Территориальное управление администрации муниципального округа в селе Безопасном (1,55%)

6) Территориальное управление администрации муниципального округа в поселке им. Кирова (1,51 %).

7) Территориальное управление администрации муниципального округа в селе Донском (1,38 %).

По остальным 20 ГРБС расходы составили менее 1 % расходов по отношению к итоговой сумме показателя расходов бюджета.

Объем неисполненных бюджетных назначений составил 31059,61 тыс. рублей (2,23%).

Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений к общему объему неисполненных бюджетных назначений сложился по Отделу образования администрации муниципального округа в сумме 11411,99 тыс.

рублей (36,74%). Основное неисполнение сложилось из расходов на организацию горячего питания детей с ограниченными возможностями и обучающихся начальных классов в сумме 2907,06 тыс. рублей, в связи с тем, что расходы осуществлялись согласно посещаемости детей по фактически предоставленным документам, на выплату ежемесячного поощрения за классное руководство педагогическим работникам в сумме 2598,18 тыс. рублей, расходы осуществлялись согласно начислениям, кроме того экономия бюджетных ассигнований сложилась в результате проведения конкурсных процедур при заключении контрактов.

По Отделу культуры администрации муниципального округа неисполненные бюджетные назначения составили 4665,49 тыс. рублей (15,02 %). Неисполнение сложилось, в основном из-за процедур реорганизации культурно-досуговых учреждений и создания учреждения Труновское Культурно-досуговое объединение (сентябрь – декабрь) и невозможность перераспределения на другие статьи расхода бюджетных ассигнований и их освоения в связи с завершением финансового года.

По территориальное управлению администрации муниципального округа в поселке им. Кирова неисполненные бюджетные назначения составили 3361,00 тыс. рублей (10,82 %). В основном неисполнение сложилось по причине расторжения контрактов с ООО «ЭкспертДорСтрой» на ремонт автомобильных дорог в поселке имени Кирова, подрядчиком не исполнены взятые обязательства в сумме 2741,45 тыс. рублей, соответственно не исполнены бюджетные назначения запланированные на проведения строительного контроля за ходом ремонта дорог в сумме 90,19 тыс. рублей. Кроме того, из-за отсутствия снежного покрова работы по расчистке и посыпке дорог по договору на зимнее содержание не проведены, договор в сумме 168,58 тыс. рублей расторгнут.

По Администрации муниципального округа неисполненные бюджетные назначения составили 2600,59 тыс. рублей (8,37%). В основном неисполнение сложилось по следующим расходам: выплата грантов личным подсобным хозяйствам на закладку сада суперинтенсивного типа в сумме 1650,00 тыс. рублей в связи с заявительным характером выплат, и в связи с оплатой обязательств в сумме 804,72 тыс. рублей муниципальных контрактов за услуги связи, коммунальные услуги, приобретение ГСМ за декабрь 2021 года в январе 2022 года, по факту выставленных счетов.

По территориальному управлению администрации муниципального округа в селе Безопасном неисполненные бюджетные назначения составили 2029,00 (6,53 %). В основном неисполнение сложилось в связи с невыполненными работами по благоустройству территории в селе Безопасном в сумме 1056,71 тыс. рублей, запланированных на спил деревьев и оплату поставки газа на братскую могилу красных партизан, погибших в годы гражданской войны и воинов, погибших в годы Великой Отечественной войны и в связи с оплатой обязательств в сумме 399,20 тыс. рублей по договорам за услуги свя-

зи, коммунальные услуги за декабрь 2021 года в январе 2022 года, по факту выставленных счетов.

По Комитету по физической культуре и спорту администрации муниципального округа неисполненные бюджетные назначения составили 1997,83 тыс. рублей (6,43 %), в связи с неисполнением муниципального контракта, заключенного с АО «Бригантина» по разработке проектно-сметной документации на строительство бассейна в селе Донском, подрядчиком в установленные сроки не получена государственная экспертиза по проектно-сметной документации.

По Территориальному управлению администрации муниципального округа в селе Подлесном неисполненные бюджетные назначения составили 1740,48 тыс. рублей (5,60%). В основном неисполнение сложилось в связи с тем, что запланированная сумма в размере 1600, 00 тыс. рублей на проведение проектно-изыскательских работ по автомобильной дороге общего пользования в полном объеме не поступила, безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности планировались в сумме 1000,00 рублей, поступления составили 854,08 тыс. рублей, в связи с чем заключение контракта не представилось возможным.

По Финансовому управлению администрации муниципального округа неисполненные бюджетные назначения составили 1445,10 тыс. рублей (4,65 %). В основном, неисполнение сложилось по расходам на финансовое обеспечение дополнительных гарантий муниципальным служащим и обусловлено тем, что распределение средств осуществлялось в соответствии с Положением о порядке обеспечения дополнительных гарантий муниципальными служащими и возникновением случаев для предоставления гарантий.

По Территориальному управлению администрации муниципального округа в селе Донском неисполненные бюджетные назначения составили 955,83 тыс. рублей (3,08 %). В основном, неисполнение сложилось из-за расторжения контракта на зимнее содержание дорог, работы не были проведены из-за отсутствия снежного покрова и в связи с оплатой обязательств по договорам за услуги связи, коммунальные услуги за декабрь 2021 года в январе 2022 года, по факту выставленных счетов.

По Территориальному управлению администрации муниципального округа в селе Труновском неисполненные бюджетные назначения составили 375,19 тыс. рублей (1,21 %). В основном неисполнение сложилось в связи с оплатой обязательств по договорам за услуги связи, коммунальные услуги за декабрь 2021 года в январе 2022 года, по факту выставленных счетов и в связи с экономией средств при заключении договоров гражданско-правового характера на уборку территории села Труновского.

По Управлению труда и социальной защиты населения администрации муниципального округа неисполненные бюджетные назначения составили 296,01 тыс. рублей (0,95 %). Неисполнение сложилось в основном по расходам, предусмотренным на проведение Всероссийской переписи населения

2020 года, в связи с тем, что оплата производилась по факту заключенных договоров.

По остальным ГРБС неисполнение сложилось в сумме 181,08 тыс. рублей (0,42 %).

4.4. Исполнение бюджета по видам расходов

Сведения об исполнении расходов по видам расходов представлены в следующей таблице 8.

Таблица 8

Показатели	Код вида расходов	Утвержденные бюджетные назначения по Отчету об исполнении бюджета за 2021 год (ф.0503117) тыс.рублей	Кассовое исполнение по Отчету об исполнении бюджета за 2021 год (ф.0503117) тыс.рублей	Неисполненные назначения (гр.3-гр.4), тыс.рублей	Процент исполнения (гр.4/гр.3*100)	Структура, % к общему итогу исполнения
1	2	3	4	5	6	7
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций мун. органами, казенными учрежд., органами управления гос. внебюджет. фондами	100	447634,84	441134,50	6500,34	98,55	32,37
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	200	345700,72	329110,43	16590,29	95,20	24,15
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	389553,40	389257,82	295,58	99,92	28,56
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	103032,53	99753,46	3279,07	96,82	7,32
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	98146,70	97127,14	1019,56	98,96	7,13
Иные бюджетные ассигнования	800	9954,40	6579,63	3374,77	66,10	0,48
ИТОГО:		1394022,59	1362962,98	31059,61	97,77	100,00

В полном объеме (100%) бюджет не исполнен ни по одному из видов расходов. Наименьший уровень исполнения сложился по виду расходов «Иные бюджетные ассигнования» (66,10 %). По шести видам расходов исполнение сложилось в диапазоне от 95,20 % до 98,96 %.

В общей структуре исполненных расходов 2021 года расходы по видам расхода распределились следующим образом:

1) Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (32,37%).

2) Социальное обеспечение и иные выплаты населению (28,56 %).

3) Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (24,15 %).

4) Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (7,32 %).

5) Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (7,13 %).

6) Иные бюджетные ассигнования (0,42 %).

Таким образом, наибольший объем расходов 441134,50 тыс. рублей (32,37%) составили расходы на фонд оплаты труда работников округа, взносы по обязательному социальному страхованию и иные выплаты персоналу.

Неисполненные расходы сложились в сумме 31059,61 тыс. рублей. Наибольший объем неисполненных расходов сложился по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд» в сумме 16590,29 тыс. рублей или 53,41 %, от общей суммы неисполненных расходов. Основное неисполнение обусловлено расторжением контрактов по причине неисполнения подрядчиком работ-услуг и оплатой обязательств за услуги связи, коммунальные услуги, ГСМ в январе 2022 года за декабрь 2021 года по факту выставленных счетов.

Следует отметить, что принятые первоочередные обязательства выполнены, социально-значимые расходы профинансированы в приоритетном порядке.

5. Исполнение программной части бюджета в 2021 году

Постановлением Администрации ТМО от 05.10.2020 г. № 346-п «Об утверждении перечня муниципальных программ Труновского муниципального округа Ставропольского края, планируемых к разработке на 2021-2026 годы» в 2021 году реализовывалось 10 муниципальных программ. Постановлением Администрации ТМО от 28.04.2022 г. № 270-п «О сводном докладе о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальных программ Труновского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год» все программы признаны эффективными.

Решением о бюджете на 2021 год с учетом вносимых изменений утверждены программные расходы в сумме 1255802,58 тыс. рублей, исполнение составило 1227946,52 тыс. рублей или 97,8% от плана.

Анализ исполнения программной части расходов бюджета муниципального округа в разрезе муниципальных программ приведен в Таблице 9.

Таблица 9 (тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	План на 2021 год согласно решению о бюджете на 2021 год (первонач.	План на 2021 год согласно решению о бюджете на 2021 год уточненный (с уче-	Исполнено согласно отчету об исполнении бюджета за 2021 год	% исполнения плана (гр.4/гр.3 x100)

	редакция)	том фактиче- ского поступ- ления)		
1	2	3	4	6
01 «Развитие образования в Труновском муниципальном округе Ставропольского края»	465612,12	582903,72	571211,80	98,0
02 «Сохранение и развитие культуры в Труновском муниципальном округе Ставропольского края»	81843,31	83104,60	78727,54	94,7
03 «Развитие транспортной системы и обеспечение дорожного движения в Труновском муниципальном округе Ставропольского края»	60462,84	115898,39	110797,60	95,6
04 «Развитие физической культуры и спорта в Труновском муниципальном округе Ставропольского края»	2407,76	4495,73	2497,89	55,6
05 «Развитие сельского хозяйства в Труновском муниципальном округе Ставропольского края»	3741,63	11256,24	9606,24	85,3
06 «Формирование современной городской среды в Труновском муниципальном округе Ставропольского края»	43703,37	30633,76	30633,76	100,0
07 «Развитие экономического потенциала на территории Труновского муниципального округа Ставропольского края»	8213,25	8290,99	8290,48	100,0
08 «Обеспечение безопасности, профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории Труновского муниципального округа Ставропольского края»	6024,16	9531,31	9446,18	99,1
09 «Социальная поддержка граждан в Труновском муниципальном округе Ставропольского края»	340791,13	391696,12	391578,36	100,0
10 «Благоустройство территории Труновского муниципального округа Ставропольского края»	17858,06	17991,72	15156,67	84,2
Итого	1030657,63	1255802,58	1227946,52	97,8
Доля в общих расходах бюджета, %	89,7	90,1	90,1	

Из представленных в Таблице 9 данных следует, что из десяти муниципальных программ освоение расходов по отношению к утвержденным итоговым бюджетным назначениям составило:

- по трем программам 100 %;
- по трем программам в диапазоне от 95,6 % до 99,1 %;
- по трем программам в диапазоне от 84,2 % до 94,7 %;
- по одной программе 55,6 %.

Объем неисполненных программных расходов составил 27856,06 тыс. рублей или 2,2 % от общего объема утвержденных программных расходов.

Наибольшую долю в общем объеме исполненных программных расходов занимают расходы на реализацию двух муниципальных программ

округа: «Развитие образования в Труновском муниципальном округе Ставропольского края» - 46,5 % и «Социальная поддержка граждан в Труновском муниципальном округе Ставропольского края» - 31,9 %.

Объем исполненных расходов по другим 8 муниципальным программам составляет 21,6 % от общего объема исполнения муниципальных программ.

5.1 Муниципальная программа «Развитие образования в Труновском муниципальном округе Ставропольского края», согласно Отчету о реализации муниципальной программы в 2021 году по результатам проведенной оценки эффективности реализации Программы оценена как эффективная.

Данная программа имеет четыре подпрограммы.

5.1.1 «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования в Труновском муниципальном округе Ставропольского края», утверждено бюджетных назначений 557210,42 тыс. рублей, исполнено 545739,03 тыс. рублей или 97,9 %, неисполнение составило 2,1 % или 11471,39 тыс. рублей.

За счет средств Подпрограммы реализовывались следующие мероприятия:

- обеспечение деятельности дошкольных образовательных учреждений – 77173,84 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности общеобразовательных учреждений – 90 908,34 тыс. рублей;

- предоставление 529 педагогическим работникам образовательных учреждений, проживающим и работающим в сельской местности, мер социальной поддержки по оплате жилых помещений, отопления и освещения - 13482,03 тыс. рублей;

- обеспечение питанием воспитанников дошкольных образовательных учреждений и учащихся общеобразовательных учреждений (за счет средств местного бюджета и родительских поступлений) – 19974,37 тыс. рублей;

- осуществление подвоза учащихся к общеобразовательным учреждениям в учебное время (за счет средств местного бюджета) - 3241,52 тыс. рублей;

- выполнен текущий ремонт отопления в 3-х учреждениях на сумму 489,39 тыс. рублей и ремонт электропроводки в 6 учреждениях на сумму 821,38 тыс. рублей, проведена огнезащитная обработка деревянных конструкций кровли в 7 учреждениях на сумму 428,82 тыс. рублей, выполнен монтаж системы автоматической пожарной сигнализации в 2-х учреждениях на сумму 2164,04 тыс. рублей; выполнен ремонт кабинетов в 2-х учреждениях на сумму 3813,73 тыс. рублей; проведена установка системы видеонаблюдения и системы контроля доступа на территории МКОУ ООШ № 9 на сумму 588,70 тыс. рублей; установлены пандусные съезды в 7 учреждениях на сумму 1097,04 тыс. рублей;

- выполнены работы по строительству нового детского сада на 100 мест в с.Донском за счет средств краевого и местного бюджетов на сумму

99753,46 тыс. рублей;

- выплачено ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство 179 педагогическим работникам общеобразовательных организаций на сумму 11937,38 тыс. рублей;

- приобретены новогодние подарки 1532 детям, обучающимся по образовательным программам начального общего образования в муниципальных и частных образовательных организациях Ставропольского края;

- в рамках проведения антитеррористических мероприятий установлена система видеонаблюдения в МКОУ ООШ № 8 и периметральное ограждение в МКОУ ООШ № 9 в сумме 2096,52 тыс. рублей;

- приобретен спортивный инвентарь за счет средств местного, краевого и федерального бюджетов в МКОУ ООШ № 6 на сумму 295,43 тыс. рублей;

- выполнен ремонт спортивного зала в МБОУ гимназия № 7 за счет средств местного, краевого и федерального бюджетов на сумму 1530,00 тыс. рублей;

- выплачена заработная плата в целях обеспечения деятельности центров образования цифрового и гуманитарного профилей «Точка роста» на сумму 5583,97 тыс. рублей;

- выплачена компенсация части родительской платы согласно фактической посещаемости детей в сумме 3111,73 тыс. рублей;

- обеспечено предоставление горячего питания 1368 учащимся начальных классов за счет средств федерального, краевого и местного бюджетов на сумму 13501,63 тыс. рублей.

5.1.2 «Государственная поддержка и защита прав несовершеннолетних, детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в Труновском муниципальном округе Ставропольского края», утверждено бюджетных назначений 7853,47 тыс. рублей, исполнено 7836,87 тыс. рублей или 99,8 %, неисполнение составило 0,2 % или 16,60 тыс. рублей.

В рамках реализации мероприятий подпрограммы осуществлялась выплата пособий опекунам (попечителям):

- 16 приемным родителям оказано полное государственное обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей: за время пребывания у приемных родителей им предоставлено бесплатное питание, комплект одежды, обуви и мягкого инвентаря, бесплатное медицинское обслуживание или возмещение их полной стоимости на сумму 6159,36 тыс. рублей;

- выплачены денежные средства 16 опекаемым на общую сумму 1377,51 тыс. рублей;

- выплачены 2-м усыновителям единовременное пособие в размере 150,00 тыс. рублей на одного усыновителя (всего 300,00 тыс. рублей).

5.1.3 «Обеспечение реализации муниципальной программы отдела образования администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края, другие вопросы в области образования и

общепрограммные мероприятия», утверждено бюджетных назначений 17693,84 тыс. рублей, исполнено 17496,57 тыс. рублей или 98,9 %, неисполнение составило 1,1 % или 197,27 тыс. рублей.

Реализация мероприятий подпрограммы позволила:

- обеспечить методическое, финансовое и хозяйственное обслуживание образовательных учреждений, подведомственных отделу образования на сумму 11600,19 тыс. рублей;

- провести 22 мероприятия в области образования на сумму 368,74 тыс. рублей;

- обеспечить содержание органов местного самоуправления в области образования и органов опеки и попечительства на сумму 1187,78 тыс. рублей;

- выплатить денежное поощрение 60 обучающимся общеобразовательных учреждений и организаций дополнительного образования Труновского муниципального округа;

- приобрести программное обеспечение и улучшить материально-техническую базу на сумму 445,58 тыс. рублей.

5.1.4 «Проведение мероприятий для молодежи Труновского муниципального округа», утверждено бюджетных назначений 146,00 тыс. рублей, исполнено 139,34 тыс. рублей или 95,4 %, неисполнение составило 4,6 % или 6,66 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы проведено 10 мероприятий для молодежи Труновского округа.

5.2 Муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры в Труновском муниципальном округе Ставропольского края», согласно Отчету о реализации муниципальной программы в 2021 году по результатам проведенной оценки эффективности реализации Программы оценена как эффективная. Данная программа имеет две подпрограммы:

- «Развитие музейного дела и библиотечного обслуживания в Труновском муниципальном округе Ставропольского края», утверждено бюджетных назначений 67697,78 тыс. рублей, исполнено 63422,77 тыс. рублей или 93,7 %, неисполнение составило 6,3 % или 4275,01 тыс. рублей;

- «Обеспечение реализации муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры в Труновском муниципальном округе Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия», утверждено бюджетных назначений 15406,81 тыс. рублей, исполнено 15304,78 тыс. рублей или 99,3 %, неисполнение составило 0,7 % или 102,03 тыс. рублей.

В ходе реализации муниципальной программы проведены следующие мероприятия:

- создана модельная муниципальная библиотека, затраты составили 10000,00 тыс. рублей, за счет средств проведены ремонтные работы, приобретены книги, техника, мебель;

- в рамках реализации подпрограммы «Государственная поддержка отрасли культуры (государственная поддержка муниципальных учреждений

культуры, находящихся в сельской местности)» направлены средства в сумме 101,01 тыс. рублей, приобретены формуляры для читателей;

- на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований за счет средств бюджета Ставропольского края израсходовано 47,10 тыс. рублей на приобретение 132 книги;

- приобретены рециркуляторы и термометры на сумму 669,38 тыс. рублей;

- муниципальным бюджетным учреждением культуры «Музей Труновского муниципального округа» проведено 30 массовых мероприятий, 25 выставок, 308 экскурсий, организовано 95 лекций, музей посетили 17854 человека.

5.3 Муниципальная программа «Развитие транспортной системы и обеспечение дорожного движения в Труновском муниципальном округе Ставропольского края», согласно Отчету о реализации муниципальной программы в 2021 году по результатам проведенной оценки эффективности реализации Программы оценена как эффективная.

Данная программа имеет две подпрограммы.

5.3.1 Подпрограмма «Обеспечение безопасности дорожного движения», утверждено бюджетных назначений 35,00 тыс. рублей, исполнено 35,00 тыс. рублей или 100,0 %. Отделом образования администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края закуплены и переданы в образовательные организации:

- 208 световозвращающих элементов на сумму 18,30 тыс. рублей;
- 37 дидактических игр по ПДД на сумму 12,00 тыс. рублей;
- изготовлен и размещен на рекламном стенде баннер по ПДД на сумму 4,70 тыс. рублей.

5.3.2 Подпрограмма «Дорожное хозяйство», утверждено бюджетных назначений 115863,38 тыс. рублей (в том числе ассигнования дорожного Фонда округа 110028,39 тыс. рублей, ассигнования на поддержку дорожного хозяйства 5834,99 тыс. рублей), исполнено 110762,60 тыс. рублей (в том числе по дорожному Фонду округа 105795,07 тыс. рублей, поддержка дорожного хозяйства 4967,53 тыс. рублей) или 95,6 %, неисполнение составило 4,4 % или 5100,78 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы реализованы следующие мероприятия:

Отремонтировано автомобильных дорог протяженностью 18,2 км на сумму 88561,76 тыс. рублей по следующим объектам:

- «Подъезд к селу Новая Кугульта» от автомобильной дороги «Безопасное - Подлесное», протяженностью 1,6 км, стоимость выполненных работ составила – 6030,11 тыс. рублей;

- «Труновское - Ключевское», протяженностью 4,53 км, стоимость выполненных работ составила – 19772,25 тыс. рублей;

- «х. Невдахин, с. Донское Труновского района», протяженностью 2,609 км, стоимость выполненных работ составила – 20517,59 тыс. рублей;

- ремонт автомобильной дороги по ул. Коммунальная на участке км

0+000 - км 0+518 на сумму 2463,87 тыс. рублей;

- ремонт участка автомобильной дороги общего пользования местного значения «пос. им. Кирова – пос. Правоегорлыкский» (II этап) Труновского района Ставропольского края на сумму 21549,18 тыс. рублей;

- ремонт участка автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул. Строительная (от ул. Красноармейская) в селе Безопасное Труновского района Ставропольского края на сумму 6475,5 тыс. рублей;

- ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул. Новая (от ул. Объездная) в поселке имени Кирова Труновского района Ставропольского края на сумму 2933,66 тыс. рублей;

- ремонт участка автодороги местного значения общего пользования по ул. Южная (от а/д «Изобильный-Труновское-Кугульта» (ПК00+00 – ПК3+50)) в поселке имени Кирова Труновского района Ставропольского края на сумму 5194,63 тыс. рублей;

- ремонт участка автодороги местного значения общего пользования по ул. Южная (от а/д «Изобильный-Труновское-Кугульта» (ПК3+50 – ПК8+30)) в поселке имени Кирова Труновского района Ставропольского края на сумму 3624,96 тыс. рублей.

Проведены работы по ямочному ремонту дорог, установке дорожных знаков и светофоров Т 7, нанесению горизонтальной дорожной разметки на проезжей части дорог и пешеходных переходов на сумму 22200,84 тыс. рублей.

5.4 Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Труновском муниципальном округе Ставропольского края», согласно Отчету о реализации муниципальной программы в 2021 году по результатам проведенной оценки эффективности реализации Программы оценена как эффективная.

Данная программа имеет две подпрограммы:

- «Организация и проведение официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий на территории Труновского муниципального округа Ставропольского края», утверждено бюджетных назначений 2591,15 тыс. рублей, исполнено 599,31 тыс. рублей или 23,1 %, неисполнение составило 76,9 % или 1991,84 тыс. рублей;

- «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Труновском муниципальном округе Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия», утверждено бюджетных назначений 1904,58 тыс. рублей, исполнено 1898,59 тыс. рублей или 99,7 %, неисполнение составило 0,3 % или 5,99 тыс. рублей.

В ходе реализации муниципальной программы доля населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом, в 2021 году составила 50,7 % , что на 3,3 % больше чем в 2020 году, проведены следующие мероприятия:

- проведено 59 спортивно - массовых мероприятий, в связи с эпидемиологической обстановкой календарный план спортивно-массовых

мероприятий был выполнен на 60 %;

- на финальном этапе «Мини-футбол в школу» между командами ЮФО и СКФО г. Ставрополь команда 2005-2006 года рождения представляла Ставропольский край и заняла 6 место из 12;

- по итогам первенства Изобильненского городского округа по футболу 2021 года детская команда «Урожай» (с. Донское) заняла 2 место;

- подготовлено 124 спортсмена массовых разрядов;

- во Всероссийском физкультурно-спортивном комплексе «Готов к труду и обороне» (ГТО) приняли участие 452 человека, 291 человек выполнил нормы на знаки отличия.

5.5 Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства в Труновском муниципальном округе Ставропольского края», согласно Отчету о реализации муниципальной программы в 2021 году по результатам проведенной оценки эффективности реализации Программы оценена как эффективная. Данная программа имеет три подпрограммы:

- «Развитие растениеводства в Труновском муниципальном округе Ставропольского края», утверждено бюджетных назначений 6087,59 тыс. рублей, исполнено 4437,59 тыс. рублей или 72,9 %, неисполнение составило 17,1 % или 1650,00 тыс. рублей;

- «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства в Труновском муниципальном округе Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия», утверждено бюджетных назначений 2168,82 тыс. рублей, исполнено 2168,82 тыс. рублей или 100,0 %;

- «Комплексное развитие сельских территорий Труновского муниципального округа Ставропольского края», утверждено бюджетных назначений 2999,83 тыс. рублей, исполнено 2999,83 тыс. рублей или 100,0 %.

Результатом реализации муниципальной программы являются следующие показатели:

- индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий Труновского муниципального округа (в сопоставимых ценах) увеличился в 3,7 раза по сравнению с 2020 годом и составил 214,3 %;

- среднемесячная заработная плата работников сельскохозяйственной отрасли увеличилась на 27,2 % к уровню 2020 года и составила 45,20 рублей;

- увеличилась доля площади, засеваемой элитными семенами, в общей площади посевов на территории округа на 19,2 % к уровню 2020 года и составила 31,9 %;

- 10 гражданам, ведущими личные подсобные хозяйства, выданы гранты на закладку сада суперинтенсивного типа, заложено десять садов общей площадью 1,0 га, общая сумма грантов составила 4350,00 тыс. рублей;

- в рамках реализации проекта «Благоустройство муниципальных территорий общего пользования» (2 этап благоустройства) в центре села Безопасного выполнены следующие работы: полностью закончена укладка бордюрного камня, произведена подсыпка песчано-гравийной смеси под укладку асфальта части дорожек и части центральной дороги села,

оставшихся после 1 этапа;

- проведены работы по акарицидной обработке на площади 4,63 га, по борьбе с иксодовыми клещами-переносчиками Крымской геморрагической лихорадки в природных биотопах.

5.6 Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в Труновском муниципальном округе Ставропольского края», согласно Отчету о реализации муниципальной программы в 2021 году по результатам проведенной оценки эффективности реализации Программы оценена как эффективная. Данная программа имеет одну подпрограмму - «Формирование современной городской среды до 2024 года», утверждено бюджетных назначений 30633,76 тыс. рублей, исполнено 30633,76 тыс. рублей или 100,0 %.

В ходе реализации муниципальной программы проведены следующие работы:

- выполнены работы по благоустройству территории парка, прилегающей к стадиону в селе Донское на общую сумму 23800,00 тыс. рублей;

- выполнены работы по установке мемориальных досок 965 воинам-землякам, погибшим и пропавшим без вести в годы Великой отечественной войны 1941-1945 гг. в парковой зоне села Донского на сумму 1045,06 тыс. рублей;

- выполнены работы по ограждению территории кладбища поселка им. Кирова на сумму 1989,99 тыс. рублей;

- выполнены работы по благоустройству центра в селе Новая Кугульта на сумму 885,51 тыс. рублей;

- выполнены работы по благоустройству центра села Подлесного на сумму 1641,45 тыс. руб.;

- выполнены работы по обустройству пешеходной зоны по ул. Лермонтова села Труновского на сумму 973,27 тыс. рублей.

5.7 Муниципальная программа «Развитие экономического потенциала на территории Труновского муниципального округа Ставропольского края», согласно Отчету о реализации муниципальной программы в 2021 году по результатам проведенной оценки эффективности реализации Программы оценена как эффективная. Данная программа имеет две подпрограммы:

- «Развитие малого и среднего предпринимательства и потребительского рынка в Труновском муниципальном округе Ставропольского края», утверждено бюджетных назначений 45,00 тыс. рублей, исполнено 44,96 тыс. рублей или 99,9 %, неисполнение составило 0,1 % или 0,04 тыс. рублей;

- «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг в Труновском муниципальном округе Ставропольского края, в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг», утверждено бюджетных назначений 8245,99 тыс.

рублей, исполнено 8245,52 тыс. рублей или 99,99 %, неисполнение составило 0,01 % или 0,47 тыс. рублей.

Результат исполнения муниципальной программы:

- объем инвестиций в основной капитал в расчете на 1 жителя составил 304,86 тыс. рублей, что в 14 раз выше уровня 2020 года;

- темп роста оборота розничной торговли составил 125,8 %, по итогам 2020 года – 115,8 %;

- обеспеченность торговыми площадями на 1000 жителей увеличилась на 6,4 % и составила 643,7 кв. метра;

- проведен ежегодный праздник, посвященного дню Российского предпринимательства, лучшие предприниматели награждены дипломами и ценными призами, израсходовано 28,26 тыс. рублей;

- изготовлена и размещена рекламная продукция с логотипом акции «Покупай Ставропольское»: 6 самоклеящихся плакатов и 3 баннера на общую сумму 16,70 тыс. рублей.

5.8 Муниципальная программа «Обеспечение безопасности, профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории Труновского муниципального округа Ставропольского края», согласно Отчету о реализации муниципальной программы в 2021 году по результатам проведенной оценки эффективности реализации Программы оценена как эффективная. Данная программа имеет три подпрограммы:

- «Безопасное село в Труновском муниципальном округе Ставропольского края», утверждено бюджетных назначений 7733,40 тыс. рублей, исполнено 7683,61 тыс. рублей или 99,4 %, неисполнение составило 0,6 % или 49,76 тыс. рублей;

- «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории Труновского муниципального округа Ставропольского края», утверждено бюджетных назначений 1121,92 тыс. рублей, исполнено 1090,96 тыс. рублей или 97,2 %, неисполнение составило 2,8 % или 30,96 тыс. рублей;

- «Гармонизация межнациональных и этноконфессиональных отношений, профилактика правонарушений и наркомании в Труновском муниципальном округе Ставропольского края», утверждено бюджетных назначений 676,00 тыс. рублей, исполнено 671,60 тыс. рублей или 99,4 %, неисполнение составило 0,6 % или 4,40 тыс. рублей.

В ходе реализации муниципальной программы проведены следующие мероприятия:

- закуплена и распространена полиграфическая и сувенирная продукция антитеррористического содержания на сумму 108,15 тыс. рублей;

- установлено 27 камер видеонаблюдения в образовательных организациях, заменено периметральное ограждение в МКОУ ООШ № 9, закуплены стационарные металлодетекторы;

- проведено 61 мероприятие, направленное на гармонизацию межнациональных и этноконфессиональных отношений, израсходовано 153,00 тыс. рублей;

- проведены 33 мероприятия, направленных на профилактику правонарушений и наркомании в Труновского муниципальном округе Ставропольского края, израсходовано 20,5 тыс. рублей;

- проведено 247 мероприятий, направленных на обеспечение общественной безопасности и профилактике правонарушений, пропагандирующие здоровый образ жизни, израсходовано 298,10 тыс. рублей;

- в рамках организации деятельности ученических производственных бригад в Труновском округе Ставропольского края трудоустроено 22 несовершеннолетних, в том числе находящихся в трудной жизненной ситуации и социально-опасном положении, израсходовано 200,00 тыс. рублей.

5.9 Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан в Труновском муниципальном округе Ставропольского края», согласно Отчету о реализации муниципальной программы в 2021 году по результатам проведенной оценки эффективности реализации Программы оценена как эффективная. Данная программа имеет две подпрограммы:

- «Социальное обеспечение населения Труновского муниципального округа Ставропольского края», утверждено бюджетных назначений 377210,99 тыс. рублей, исполнено 377093,67 тыс. рублей или 99,97 %, неисполнение составило 0,03 % или 117,32 тыс. рублей;

- «Обеспечение реализации муниципальной программы «Социальная поддержка граждан в Труновском муниципальном округе Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия», утверждено бюджетных назначений 14485,13 тыс. рублей, исполнено 14484,69 тыс. рублей или 99,99 %, неисполнение составило 0,01 % или 0,44 тыс. рублей.

В ходе реализации муниципальной программы проведены следующие мероприятия:

- 2531 человек получили меры социальной поддержки в виде ежемесячной денежной выплаты ветеранам труда, труженикам тыла, реабилитированным лицам;

- в соответствии с законом Ставропольского края от 13.12.2018 № 104-кз «О детях войны в Ставропольском крае» 1773 человека получили удостоверение «Дети войны», размер выплаты составил 5,00 тыс. рублей на каждого;

- 184 малоимущим семьям выплачена государственная социальная помощь на сумму 846,70 тыс. рублей;

- государственная социальная помощь на основании социального контракта на общую сумму 7588,00 тыс. рублей оказана 70 семьям, по следующим направлениям: на ведение личного подсобного хозяйства, поиск работы, осуществление индивидуальной предпринимательской деятельности,

деятельности лиц, доходы от которой облагаются налогом на профессиональный доход, иные мероприятия, направленные на преодоление гражданином трудной жизненной ситуации;

- 2406 заявителям выплачена компенсация на жилищно-коммунальные услуги на сумму 30799,00 тыс. рублей;

- субсидии по оплате жилого помещения и коммунальных услуг получили 568 семей на сумму 12185,00 тыс. рублей;

- в сравнении с 2020 годом на 44,7 % уменьшилась численность получателей пособия на ребенка и составила 1065 человек;

- ежемесячное пособие по уходу за ребенком лицам, фактически осуществляющим уход за ребенком и не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, получили 250 человек, что на уровне показателей прошлого года, в том числе на первого ребенка 83 человека, на второго ребенка – 177 человек, на сумму 28453,00 тыс. рублей;

- единовременное пособие при рождении ребенка в 2021 году получили 139 получателей на сумму 2648,00 тыс. рублей;

- ежемесячная денежная компенсация многодетным семьям выплачена 642 получателям, что на 2,4 % больше, чем в 2020 году, ежемесячная денежная компенсация взамен набора социальных услуг многодетным семьям выплачена на сумму 20316,00 тыс. рублей;

- 44 многодетных семей воспользовались новой выплатой денежных компенсаций родительской платы за посещение дошкольного учреждения на сумму 129,00 тыс. рублей;

- ежегодная денежная компенсация на каждого из детей не старше восемнадцати лет, обучающихся в общеобразовательных организациях, на приобретение комплекта школьной одежды, спортивной одежды и обуви и школьных письменных принадлежностей выплачена 531 получателю на сумму 5835,00 тыс. рублей;

- ежемесячную денежную выплату нуждающимся в поддержке семьям, назначаемую в случае рождения в них третьего или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет получили 196 семей на сумму 30700,00 тыс. рублей.

5.10 Муниципальная программа «Благоустройство территории Труновского муниципального округа Ставропольского края», согласно Отчету о реализации муниципальной программы в 2021 году по результатам проведенной оценки эффективности реализации Программы оценена как эффективная. Данная программа имеет две подпрограммы:

- «Наружное освещение и благоустройство территорий общего пользования», утверждено бюджетных назначений 15918,77 тыс. рублей, исполнено 13343,90 тыс. рублей или 83,8 %, неисполнение составило 16,2 % или 2574,87 тыс. рублей;

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Труновском муниципальном округе Ставропольского края», утверждено

бюджетных назначений 2072,95 тыс. рублей, исполнено 1812,78 тыс. рублей или 87,5 %, неисполнение составило 12,5 % или 260,17 тыс. рублей.

В ходе реализации муниципальной программы проведены следующие мероприятия:

- по ремонту и содержанию уличного освещения, организации уличного освещения на территории округа, на общую сумму 6095,45 тыс. рублей;

- по очистке территорий кладбищ от мусора и травы на сумму 863,65 тыс. рублей;

- по озеленению, покосу травы, обрезке деревьев на сумму 8197,58 тыс. рублей.

6. Исполнение непрограммной части бюджета в 2021 году

Решением о бюджете на 2021 год первоначально утверждены непрограммные расходы в сумме 118120,02 тыс. рублей, в течение 2021 года внесено изменений в непрограммную часть расходов на сумму 20099,99 тыс. рублей и на отчетную дату составили 138220,01 тыс. рублей. Исполнение непрограммной части бюджета составило 135016,46 тыс. рублей или 97,7% от плана.

Анализ исполнения непрограммной части расходов бюджета муниципального округа в разрезе видов расхода приведен в Таблице 10.

Таблица 10 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование вида расходов	Утверждено с учетом изменений на 2021 год	Исполнено в 2021 году	% исполнения, гр.4/гр.3*100
1	2	3	4	5
1	Обеспечение деятельности Думы Труновского муниципального округа Ставропольского края	6487,99	6480,17	99,9
2	Обеспечение деятельности администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края	85073,55	84240,68	99,0
3	Обеспечение деятельности отдела имущественных и земельных отношений администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края	4620,15	4620,14	100,0
4	Обеспечение деятельности финансового управления администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края	12730,30	11285,19	88,6
5	Реализация функций иных отраслевых органов, входящих в структуру администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края	727,98	549,71	75,5
6	Непрограммные расходы на руководство и управление в сфере установленных функций	3549,85	3409,98	96,1

1	2	3	4	5
7	Непрограммные расходы на руководство и управление в сфере установленных функций территориальных управлений Труновского муниципального округа Ставропольского края	25030,20	24430,59	97,6
	Итого:	138220,01	135016,46	97,7

Наибольшая доля непрограммных расходов (по виду расходов) - расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами, которых утверждено на 2021 год в сумме 94540,29 тыс. рублей, что составляет 68,4 % от общей суммы непрограммных расходов.

7. Результаты исполнения бюджета за 2021 год.

7.1. В Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) представлены данные за 2021 год в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления по бюджетной деятельности. В представленном отчете указаны следующие финансовые результаты деятельности:

Доходы составили 2733828,00 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы – 269395,91 тыс. рублей;
- доходы от собственности – 27079,91 тыс. рублей;
- доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат – 13300,21 тыс. рублей;
- штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба – 1395,11 тыс. рублей;
- безвозмездные денежные поступления текущего характера – 1050226,79 тыс. рублей;
- доходы от операций с активами – 114250,92 тыс. рублей со знаком минус;
- прочие доходы – 114,89 тыс. рублей;
- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления – 1486566,10 тыс. рублей.

Расходы составили 1844722,55 тыс. рублей, в том числе:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 425306,96 тыс. рублей;
- оплата работ, услуг – 229142,73 тыс. рублей;
- безвозмездные перечисления текущего характера организациям – 101919,50 тыс. рублей;
- безвозмездные перечисления бюджетам – 519799,56 тыс. рублей;
- социальное обеспечение – 400452,00 тыс. рублей;
- расходы по операциям с активами – 84847,91 тыс. рублей;
- безвозмездные перечисления капитального характера организациям – 73885,13 тыс. рублей;
- прочие расходы – 9368,76 тыс. рублей.

Сумма операций с нефинансовыми активами составила 1003635,83 тыс. рублей, в том числе:

- увеличение стоимости основных средств на 373326,97 тыс. рублей, непроизведенных активов на 1304663,99 тыс. рублей, материальных запасов на 49337,96 тыс. рублей, прав пользования на 253,54 тыс. рублей;

- уменьшение стоимости основных средств на 145376,74 тыс. рублей, непроизведенных активов на 532615,08 тыс. рублей, материальных запасов на 45818,33 тыс. рублей, прав пользования на 60,97 тыс. рублей;

- расходы будущих периодов 75,51 тыс. рублей (со знаком минус).

Результат операций с финансовыми активами и обязательствами в сумме 114530,38 тыс. рублей (со знаком минус).

Чистый операционный результат составил 889105,46 тыс. рублей.

Наибольший объем расходов составляет безвозмездные перечисления бюджетам 28,2 % или 519799,56 тыс. рублей (на основании Закона Ставропольского края №138-кз от 07.12.2020г. переданы земельные участки, собственность на которые не разграничена).

Значительную долю 23,1 % или 425306,96 тыс. рублей в общем объеме расходов составляют расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда.

7.2. Сумма дебиторской задолженности на начало отчетного периода с учетом внесенных изменений составляла 2853168,14 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2022 года составила 2972118,14 тыс. рублей, увеличение дебиторской задолженности составило 118950,00 тыс. рублей или на 4,2%. Основная причина увеличения дебиторской задолженности сложилась за счет увеличения финансирования субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов на 2022-2024гг.

7.3. Кредиторской задолженности на начало отчетного периода с учетом внесенных изменений составляла 125109,89 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2022 года 48982,19 тыс. рублей, уменьшение кредиторской задолженности составило 76127,70 тыс. рублей или на 60,8%.

7.4. Согласно представленной форме «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (далее ф.0503190) по состоянию на 01.01.2022 года на балансе округа числятся три незавершенных объекта:

- Строительство здания дошкольной образовательной организации (Детский сад на 100 мест в с. Донском, Труновского района, Ставропольского края, переулоч Школьный, 2Г), на начало отчетного периода сумма незавершенного строительства составляла 64903,67 тыс. рублей, в течение отчетного периода произведено расходов на сумму 92334,93 тыс. рублей, по состоянию на отчетную дату сумма незавершенного строительства составила 157238,60 тыс. рублей;

- Дом физкультурника Ставропольский край, Труновский район, с. Донское, ул. Мира 2в, на начало и на отчетную дату сумма незавершенного строительства составила 163,00 тыс. рублей, расходы в течение отчетного

периода не производились в связи с приостановлением финансирования данного объекта;

- Строительство плавательного бассейна в селе Донском Труновского района Ставропольского края, ул. Комарова, д.3в, на начало и на отчетную дату сумма незавершенного строительства составила 713,12 тыс. рублей расходы в течение отчетного периода не производились.

Комиссия рекомендует снизить объем и количество объектов незавершенного строительства муниципального округа, в частности рассмотреть вопрос о необходимости содержания на балансе Отдела культуры (ГРБС 707) объекта незавершенного строительства «Дом физкультурника Ставропольский край, Труновский район, с. Донское, ул. Мира 2в».

7.5. В бюджете Труновского муниципального округа Ставропольского края отсутствуют муниципальные долговые обязательства. В 2021 году бюджетные кредиты и муниципальные гарантии не планировались и не предоставлялись.

7.6. Согласно Решения о бюджете на 2021 год первоначально запланированы бюджетные ассигнования на резервный фонд в сумме 160,00 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета распоряжением Администрации ТМО от 06.08.2021 г. №308 за счет средств резервного фонда произведен ремонт кровли МКОУ ООШ №6 на сумму 159,94 тыс. рублей.

7.7. На основании Решения Думы от 02.12.2020 года № 60 «О муниципальном дорожном фонде Труновского муниципального округа Ставропольского края» муниципальный дорожный фонд Труновского муниципального округа Ставропольского края это часть средств бюджета Труновского муниципального округа Ставропольского края, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, расположенных на территории Труновского муниципального округа Ставропольского края. Согласно пункта 7 статьи 5 Решения о бюджете на 2021 год первоначально утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного Фонда в сумме 60427,84 тыс. рублей. В ходе отчетного периода с учетом вносимых изменений объем бюджетных ассигнований дорожного Фонда составил 110028,39 тыс. рублей. Исполнение по расходам дорожного Фонда в 2021 году составило 105795,07 тыс. рублей, или 96,2% от плана. Направления расходования описаны в пункте настоящего заключения № 5.3.2.

8. Заключительные положения.

На основании результатов внешней проверки отчета об исполнении бюджета Труновского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год, проекта решения Думы Труновского муниципального округа

Ставропольского края «Об исполнении бюджета Труновского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год» и иных документов, Комиссия выражает независимое мнение, что представленные документы в основном соответствуют действующему бюджетному законодательству, отражают во всех существенных отношениях финансовое и имущественное положение Труновского муниципального округа Ставропольского края на 01 января 2022 года.

Комиссия рекомендует принять к рассмотрению в установленном порядке проект решения Думы Труновского муниципального округа Ставропольского края «Об исполнении бюджета Труновского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год».

Председатель Контрольно-
ревизионной комиссии

Труновского муниципального
округа Ставропольского края



Л.В.Гайдученок

Инспектор Контрольно-
ревизионной комиссии
Труновского муниципального
округа Ставропольского края



В.Н.Витохин