



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
ШПАКОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ
(КСО ШПАКОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА)**

Ленина ул., д. 113, г. Михайловск, Шпаковский район, Ставропольский край, 356240
Тел./факс: (86553) 6-00-16 (доб. 8351). E-mail: kso@shmr.ru
ОКПО 46529837, ОГРН 1202600014792, ИНН/КПП 2645006833/264501001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

« 22 » апреля 2022 года

№ 05-04/54

Основание для проведения внешней проверки: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 9 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статья 9 Положения о Контрольно-счетном органе Шпаковского муниципального округа Ставропольского края, утвержденного решением Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края 10.11.2020 года № 36, Регламент Контрольно-счетного органа Шпаковского муниципального округа Ставропольского края, утвержденный решением Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края 31.03.2021 года № 127.

Цель внешней проверки:

-установление полноты, достоверности годовой бюджетной отчетности;

-установление соответствия показателей годового отчета об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа утвержденным показателям на отчетный финансовый год;

-оценка соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета муниципальным образованием.

Предмет внешней проверки: годовой отчет об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год:

- баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);

- баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);

- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

- отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

- отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);
- отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- пояснительная записка (ф. 0503160) с приложениями.

Нормативная правовая основа включает в себя: Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Федеральный закон от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Положение о бюджетном процессе в Шпаковском муниципальном округе Ставропольского края, утвержденное решением Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 25.11.2020 года № 51, Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Общие положения

Бюджетный процесс в Шпаковском муниципальном округе Ставропольского края (далее – Шпаковский муниципальный округ) основывается на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в Шпаковском муниципальном округе и других нормативных правовых актах, регулирующих бюджетные правоотношения.

Решением Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 03.12.2020 года № 58 «О бюджете Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» утвержден бюджет округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, то есть в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Решением Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 03.12.2020 года № 58 «О бюджете Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» утвержден:

-перечень главных администраторов доходов местного бюджета – органов местного самоуправления Шпаковского муниципального округа Ставропольского края, органов администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в количестве 21 администратора (приложение № 3);

-перечень главных распорядителей средств местного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в количестве 21 распорядителя (приложение № 8, приложение № 9);

-перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета в количестве одного администратора – финансовое управление администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края (приложение № 4).

В соответствии с ведомственной структурой бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2021 год (приложение № 8) главными распорядителями бюджетных средств являются:

- 700 Дума Шпаковского муниципального округа Ставропольского края;
- 701 Администрация Шпаковского муниципального округа Ставропольского края;
- 702 Комитет по градостроительству, земельным и имущественным отношениям администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края;
- 704 Финансовое управление администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края;
- 706 Комитет образования администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края;
- 707 Комитет по культуре и туризму администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края;
- 709 Управление труда и социальной защиты населения администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края;
- 711 Комитет по физической культуре и спорту администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края;
- 745 Контрольно-счетный орган Шпаковского муниципального округа Ставропольского края;
- 770 Михайловский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края;
- 771 Верхнерусский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края;
- 772 Деминский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края;
- 773 Дубовский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края;
- 774 Казинский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края;
- 775 Надеждинский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края;
- 776 Новомарьевский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края;
- 777 Пелагиадский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края;

778 Сенгилеевский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края;

779 Татарский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края;

780 Темнолесский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края;

781 Цимлянский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края.

Анализ и оценка форм бюджетной отчетности

Отчет об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год представлен в срок до первого апреля (входящее письмо от 30.03.2022 года № 2592/01-07), в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса РФ.

Годовая бюджетная отчетность сформирована финансовым управлением администрации Шпаковского муниципального округа – органом, полномочным на формирование бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета, на основании бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в соответствии с требованиями статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ, Инструкции № 191н.

В соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетная отчетность включает:

- 1) Отчет об исполнении бюджета;
- 2) Баланс исполнения бюджета;
- 3) Отчет о финансовых результатах деятельности;
- 4) Отчет о движении денежных средств;
- 5) Пояснительную записку.

Бюджетная отчетность представлена с соблюдением требований пункта 4 Инструкции № 191н на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с сопроводительным письмом и оглавлением. В соответствии с пунктом 9 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

В соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса РФ Контрольно-счетным органом Шпаковского муниципального округа проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2021 год.

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2021 год проводилась в отношении тридцати четырех главных администраторов бюджетных средств, по каждому из которых составлено отдельное заключение.

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств проведена в части соблюдения корректности

консолидации отчетности и соотношений между формами отчетности по отдельным показателям.

Проверено соответствие отдельных показателей отчетности главных распорядителей бюджетных средств показателям Отчета об исполнении бюджета муниципального округа.

Проведена проверка достоверности данных, отраженных в представленной к проверке отчетности, путем пересчета отдельных данных исходя из суммирования согласованных показателей.

В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств выявлены признаки нарушения п.3 ст.219 Бюджетного Кодекса Российской Федерации - превышение объема принятых бюджетных обязательств над доведенными лимитами бюджетных обязательств в сумме 1 643,78 тыс. рублей, в том числе: 1 635,01 тыс. рублей по отделу образования администрации Шпаковского муниципального района Ставропольского края и в сумме 8,77 тыс. рублей по Татарскому территориальному отделу администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края.

Отчет об исполнении бюджета округа за 2021 год составлен на основании сводной бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

Формы годовой бюджетной отчетности Шпаковского муниципального округа составлены в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, инструкции № 191н, Приказа Минфина России от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» и представлены в полном объеме.

Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117) Шпаковского муниципального округа соответствует требованиям Инструкции № 191н и содержит показатели доходов, расходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета.

Данные по доходам Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) соответствуют данным Отчетов об исполнении бюджета главных администраторов доходов бюджета (ф. 0503127).

Согласно требованиям пункта 133 Инструкции № 191н расходная часть отчета об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа (ф.0503117) составлена на основании данных по исполнению бюджета консолидированных отчетов главных распорядителей бюджетных средств (ф.0503127).

Баланс исполнения бюджета (ф.0503120) сформирован по состоянию на 01.01.2022 года в соответствии с пунктом 109 Инструкции № 191н.

В разделе I «Нефинансовые активы» Баланса (ф.0503120) отражены остатки стоимости нефинансовых активов в разрезе счетов бюджетного

учета: основные средства, амортизация основных средств, непроектные активы, материальные запасы, права пользования активами, вложения в нефинансовые активы, имущество казны, что соответствует ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Данные о дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе счетов отражены в форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» и соответствуют показателям раздела II «Финансовые активы» и раздела III «Обязательства» Баланса (ф.0503120).

Согласно представленному годовому отчету за 2021 год, по данным ф.0503169, дебиторская задолженность на 01.01.2022 года составила 10 113 670,60 тыс. рублей и увеличилась на 1 972 290,43 тыс. рублей или на 24,23% по сравнению с дебиторской задолженностью на 01.01.2021 года (8 141 380,17 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес дебиторской задолженности 99,96% или 10 109 549,56 тыс. рублей приходится на расчеты по доходам (счет 0 205 00 000 «Расчеты по доходам»), в том числе:

-расчеты с плательщиками налогов (счет 205.11) составили 87 357,72 тыс. рублей;

-расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов (счет 205.12) составили 155,13 тыс. рублей;

-расчеты по доходам от операционной аренды (счет 205.21) составили 2 551,00 тыс. рублей;

-расчеты по доходам от платежей при использовании природными ресурсами (счет 205.23) составили 454 654,37 тыс. рублей;

-расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ) (счет 205.31) составили 853,79 тыс. рублей;

-расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках (счет 205.41) составили 279,40 тыс. рублей;

-расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия (счет 205.45) составили 2 118,62 тыс. рублей;

-расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ (счет 205.51) составили 8 846 090,45 тыс. рублей;

-расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений (счет 205.53) составили 9 998,43 тыс. рублей;

-расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ (счет 205.61) – 705 483,79 тыс. рублей;

-расчеты по доходам от операций с материальными запасами (счет 205.74) составили 6,86 тыс. рублей.

Авансовые платежи на 01.01.2022 года занимают 3 540,94 тыс. рублей или 0,04% от общей суммы дебиторской задолженности.

Расчеты с подотчетными лицами (счет 208.00.000) на 01.01.2022 года составляют 121,34 тыс. рублей.

Расчеты по ущербу и иным доходам (счет 209.00.000) – 284,19 тыс.

рублей.

Расчеты по платежам в бюджет и внебюджетные фонды (счет 303.00.000) на конец отчетного периода составили 174,56 тыс. рублей.

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 года составил 207 204,00 тыс. рублей и увеличился на 21 076,65 тыс. рублей или 11,32% по сравнению с кредиторской задолженностью на 01.01.2021 года (186 127,35 тыс. рублей).

Основная кредиторская задолженность числится на счете 205 00 000 «Расчеты по доходам» в сумме 133 969,43 тыс. рублей или 64,65% от общей суммы кредиторской задолженности.

Оставшаяся доля 35,35% приходится на:

- расчеты по ущербу и иным доходам – 83,01 тыс. рублей;
- расчеты по принятым обязательствам – 4 675,41 тыс. рублей;
- расчеты по платежам в бюджеты – 68 441,10 тыс. рублей, в том числе сумма остатков неиспользованных субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов составила 66 340,92 тыс. рублей;
- прочие расчеты с кредиторами – 35,05 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность согласно данным отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) отсутствует.

Фактические результаты финансовой деятельности Шпаковского муниципального округа за 2021 год отражены в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф.0503121). Выборочно проведена проверка на соответствие показателей по кодам КОСГУ, отраженным в справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) и показателям КОСГУ, отраженным в ф.0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», расхождений нет.

Отчет о движении денежных средств (ф.0503123) содержит информацию о движении денежных средств на счете бюджета Шпаковского муниципального округа. Показатели отражены по бюджетной деятельности (графы 4 соответственно), с распределением по четырем разделам: «поступления», «выбытия», «изменение остатков средств» и «аналитическая информация по выбытиям».

Показатели формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» содержат обобщающие за отчетный период данные о результатах исполнения бюджета Шпаковского муниципального округа и причинах неисполнения показателей. Данные этой формы соответствуют Отчету об исполнении бюджета (форма 0503117).

Пояснительная записка ф.0503160 к годовому отчету об исполнении бюджета предоставлена в соответствии с требованиями пункта 152 Инструкции № 191н в полном объеме, содержит пять разделов.

В соответствии с пунктом 152 Инструкции № 191н в составе пояснительной записки предоставлен перечень отчетности, не включенный в состав бюджетной отчетности за отчетный период, в соответствии с абзацем

первым пункта 8 Инструкции № 191н ввиду отсутствия числовых значений показателей.

При анализе данных годовой бюджетной отчетности установлено, что контрольные соотношения, разработанные Федеральным казначейством, в части контроля взаимосвязанных показателей в рамках одной отчетной формы и различных отчетных форм, соблюдены.

Внешней проверкой достоверности годового отчета об исполнении бюджета установлено, что показатели исполнения бюджета Шпаковского муниципального округа подтверждаются данными годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Общая характеристика бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края

Бюджет Шпаковского муниципального округа на 2021 год (далее – местный бюджет) утвержден решением Думы от 03.12.2020 года № 58 «О бюджете Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - первоначальный бюджет) и составил:

-доходы в объеме 4 037 265,42 тыс. рублей;

-расходы в объеме 4 037 265,42 тыс. рублей.

Бюджет Шпаковского муниципального округа на 2021 год был разработан без дефицита (профицита).

В ходе исполнения бюджета Шпаковского муниципального округа в течение 2021 года в Решение о бюджете Шпаковского муниципального округа, в установленном порядке, вносились изменения.

Внесение изменений в доходную часть бюджета Шпаковского муниципального округа в течение 2021 года в основном было связано с изменением объема безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, а также с корректировкой плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам местного бюджета, исходя из их фактического поступления. Изменения расходной части окружного бюджета связаны как с изменениями доходной части, так и с необходимостью перемещения бюджетных ассигнований между разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов.

В результате внесенных изменений (решение Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 22.12.2021 года № 296 «О внесении изменений в решение Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 03.12.2020 года № 58 «О бюджете Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» и приказ финансового управления администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 30.12.2021 года № 323 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»):

- доходы увеличились на 1 238 736,41 тыс. рублей или 30,68% и составили 5 276 001,83 тыс. рублей;
- расходы увеличились на 1 471 819,66 тыс. рублей или 36,46% и составили 5 509 085,08 тыс. рублей;
- дефицит местного бюджета составил 207 641,19 тыс. рублей.

Остаток денежных средств на 01.01.2021 на счете по учету средств местного бюджета – 207 641,19 тыс. рублей, на 01.01.2022 – 247 463,90 тыс. рублей (ф.0503140 «Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств»).

В представленном годовом отчете об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа (ф. 0503117) установлены утвержденные бюджетные назначения в соответствии с решением Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 22.12.2021 года № 296 «О внесении изменений в решение Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 03.12.2020 года № 58 «О бюджете Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» и приказом финансового управления администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 30.12.2021 года № 323 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Согласно данным отчета об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа (ф. 0503117) бюджет по доходам исполнен на 01.01.2022 года в размере – 4 862 331,99 тыс. рублей или 92,16% к утвержденным назначениям 2021 года, по расходам исполнение на 01.01.2022 года составило – 4 827 424,01 тыс. рублей или 87,63%.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 2021 год бюджет исполнен с профицитом в сумме 34 907,99 тыс. рублей.

Исполнение бюджета Шпаковского муниципального округа в 2021 году и изменение плановых показателей в первоначальной и окончательной редакциях представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Первоначальные бюджетные назначения (решение от 03.12.2020 № 58)	Уточненные бюджетные назначения (ф.0503117)	Отклонение (-уменьшение/+увеличение)		Исполнение 2021 год	Отклонение по отношению к уточненным назначениям гр.6-гр.3	
			гр.3-гр.2			сумма	%
			сумма	%			
1	2	3	4	5	6	7	8
Общий объем доходов	4 037 265,42	5 276 001,83	+1 238 736,41	30,68	4 862 331,99	-413 669,84	7,84
Общий объем расходов	4 037 265,42	5 509 085,08	+1 471 819,66	36,46	4 827 424,01	-681 661,07	12,37
Дефицит (-)/профицит (+)	-	207 641,19	-	-	+34 907,98	-	-

Исполнения доходной части бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края

Источниками формирования доходов бюджета Шпаковского муниципального округа являются федеральные, региональные и местные налоги, сборы и неналоговые доходы в соответствии с нормативами, установленными Бюджетным кодексом РФ, федеральным, краевым и местным законодательством, а так же безвозмездные поступления.

Плановые назначения по доходам бюджета округа на 2021 год утверждены решением Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края «О бюджете Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» от 03.12.2020 года № 58 в объеме 4 037 265,42 тыс. рублей.

С учетом изменений утвержденные бюджетные назначения по доходам на 2021 год увеличены на 1 238 736,41 тыс. рублей или 30,68% и составили 5 276 001,83 тыс. рублей, что обусловлено увеличением плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам окружного бюджета (далее – собственные доходы) на 116 048,50 тыс. рублей или 8,92%, а также увеличением безвозмездных поступлений на 1 122 687,91 тыс. рублей или 41,02%.

Доходная часть бюджета Шпаковского муниципального округа в 2021 году, в соответствии с отчетом ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета» выполнена на 92,16% и составила 4 862 331,99 тыс. рублей. Утвержденные плановые показатели перевыполнены по налоговым доходам (на 5,74%), неналоговым доходам окружного бюджета (на 5,71%).

Доходная часть бюджета за 2021 год по сравнению с доходом бюджета 2020 года (3 825 439,76 тыс. рублей) увеличилась на 1 036 892,23 тыс. рублей или 27,11%.

Сравнительный анализ доходной части бюджета Шпаковского муниципального округа за 2021 год и аналогичный период 2020 года представлен в таблице:

тыс. рублей						
Наименование	Исполнение по доходам 2020 год	Удельный вес, %	Исполнение по доходам 2021 год	Удельный вес, %	Отклонение, +/- гр.4-гр.2	Отклонение, % гр.6/гр.2
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые и неналоговые доходы	952 483,37	24,90	1 497 783,33	30,80	+545 299,96	57,25
Налоговые доходы	879 195,47	22,98	1 380 873,37	28,40	+501 677,90	57,06
Налог на доходы физических лиц	811 511,48	21,21	923 358,56	18,99	+111 847,08	13,78
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	4 272,21	0,11	40 774,81	0,84	+36 502,60	в 8,54 раза

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	0,00	0,00	118 157,84	2,43	+118 157,84	-
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	30 410,58	0,79	7 998,33	0,16	-22 412,25	73,70
Единый сельскохозяйственный налог	7 254,21	0,19	34 741,20	0,71	+27 486,99	в 3,79 раз
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	4 481,10	0,12	21 796,13	0,45	+17 315,03	в 3,86 раз
Налог на имущество физических лиц	0,00	0,00	53 554,43	1,10	+53 554,43	-
Земельный налог	0,00	0,00	162 702,82	3,35	+162 702,82	-
Государственная пошлина	21 265,89	0,56	17 789,25	0,37	-3 476,64	16,35
Неналоговые доходы	73 287,90	1,92	116 909,96	2,40	+43 622,06	59,52
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	40 144,75	1,05	59 620,60	1,23	+19 475,85	48,51
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 994,01	0,05	3 171,72	0,06	+1 177,71	59,06
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	13 415,33	0,35	17 551,53	0,36	+4 136,20	30,83
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	14 106,07	0,37	21 629,40	0,44	+7 523,33	53,33
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 596,40	0,1	4 300,23	0,09	+703,83	19,57
Прочие неналоговые доходы	31,34	-	10 636,48	0,22	+10 605,14	в 338,39 раз
Безвозмездные поступления	2 872 956,39	75,10	3 364 548,66	69,20	+491 592,27	17,11
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	2 891 637,21	75,59	3 391 701,31	69,75	+500 064,12	17,29
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	42 824,62	1,12	0,00	0,00	-42 824,62	0,00
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	680 305,23	17,78	877 475,96	18,05	+197 170,73	28,98
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	2 093 382,65	54,72	2 443 094,94	50,24	+349 712,29	16,71
Иные межбюджетные трансферты	75 124,71	1,97	71 130,41	1,46	-3 994,30	5,32

Прочие безвозмездные поступления (денежные пожертвования, предоставляемые физ. лицами)	80,16	-	368,96	0,01	+288,80	в 3,6 раз
Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение	2 817,40	0,07	355,47	0,01	-2 461,93	87,38
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	-21 578,38	-0,56	-27 877,08	-0,57	-6 298,70	-29,19
Итого доходов	3 825 439,76	100,00	4 862 331,99	100,00	+1 036 892,23	27,11

В абсолютном выражении в сравнении с 2020 годом объем собственных доходов увеличился на 545 299,96 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы увеличились на 501 677,90 тыс. рублей, неналоговые увеличились на 43 622,06 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений увеличился на 491 592,27 тыс. рублей, при этом объем дотаций уменьшился на 42 824,62 тыс. рублей; субсидии увеличились на 197 170,73 тыс. рублей, субвенции увеличились на 349 712,29 тыс. рублей, а иные межбюджетные трансферты уменьшились на 3 994,30 тыс. рублей, прочие безвозмездные поступления увеличились на 288,80 тыс. рублей; доходы от бюджетов муниципальных округов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение уменьшились на 2 461,93 тыс. рублей.

Как и в 2020 году доля налоговых и неналоговых доходов в 2021 году составляет менее половины окружного бюджета: 24,9% - 2020 год; 30,8% - 2021 год.

Динамика и структура доходной части бюджета Шпаковского муниципального округа 2021 года, а также анализ исполнения по доходам представлены в таблице:

Наименование	Первоначальные бюджетные назначения решения от 03.12.2020 № 58	Уточненные бюджетные назначения ф.0503117	Отклонение от первоначальных бюджетных назначений (-уменьшение/ +увеличение)		Исполнение 2021 год	Отклонение от уточненных бюджетных назначений (-уменьшение/ +увеличение)		Удельный вес %
			в сумме	в %		в сумме	в %	
			1	2		3	4	
Налоговые и неналоговые доходы	1 300 400,20	1 416 448,70	+116 048,50	8,92	1 497 783,33	+81 334,63	5,74	30,80
Налоговые	1 173 361,06	1 305 855,77	+132 494,71	11,29	1 380 873,37	+75 017,60	5,74	28,40

доходы									
Налог на доходы физических лиц	818 919,48	873 601,06	+54 681,58	6,68	923 358,56	+49 757,50	5,70	18,99	
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	40 785,58	40 785,58	0,00	0,00	40 774,81	-10,77	0,03	0,84	
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	69 635,00	114 000,00	+44 365,00	63,71	118 157,84	+4 157,84	3,65	2,43	
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	6 938,00	8 030,00	+1 092,00	15,74	7 998,33	-31,67	0,39	0,16	
Единый сельскохозяйственный налог	15 758,00	34 739,13	+18 981,13	120,45	34 741,20	+2,07	0,01	0,71	
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	5 509,00	16 700,00	+11 191,00	203,14	21 796,13	+5 096,13	30,52	0,45	
Налог на имущество физических лиц	47 239,00	48 500,00	+1 261,00	2,67	53 554,43	+5 054,43	10,42	1,10	
Земельный налог	147 885,00	153 000,00	+5 115,00	3,46	162 702,82	+9 702,82	6,34	3,35	
Государственная пошлина	20 692,00	16 500,00	-4 192,00	20,26	17 789,25	+1 289,25	7,81	0,37	
Неналоговые доходы	127 039,14	110 592,93	-16 446,21	12,95	116 909,96	+6 317,03	5,71	2,40	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	94 735,36	52 591,69	-42 143,67	44,49	59 620,60	+7 028,91	13,37	1,23	
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 008,02	3 160,00	+1 151,98	57,37	3 171,72	+11,72	0,37	0,06	
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	19 536,00	18 941,24	-594,76	3,04	17 551,53	-1 389,71	7,34	0,36	
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6 510,00	21 896,03	+15 386,03	в 2,36 раза	21 629,40	-266,63	1,22	0,44	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 849,56	3 849,56	0,00	0,00	4 300,23	+450,67	11,71	0,09	

Прочие неналоговые доходы	400,20	10 154,41	+9 754,21	в 24,37 раза	10 636,48	+482,07	4,75	0,22
Безвозмездные поступления	2 736 865,22	3 859 553,13	+1 122 687,91	41,02	3 364 548,66	-495 004,47	12,83	69,20
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	2 736 865,22	3 885 494,42	+1 148 629,20	41,97	3 391 701,31	-493 793,11	12,71	69,75
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	673 927,36	1 400 822,18	+726 894,82	107,86	877 475,96	-523 346,22	37,36	18,05
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	2 000 403,52	2 407 063,64	+406 660,12	20,33	2 443 094,94	+36 031,30	1,50	50,24
Иные межбюджетные трансферты	62 534,34	77 608,60	+15 074,26	24,11	71 130,41	-6 478,19	8,35	1,46
Прочие безвозмездные поступления (денежные пожертвования, предоставляемые физ. лицами)	0,00	331,51	+331,51	0,00	368,96	+37,45	11,30	0,01
Доходы бюджетов муниципальных округов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	355,10	+355,10	0,00	355,47	0,37	0,10	0,01
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	-26 627,90	-26 627,90	0,00	-27 877,08	-1 249,18	4,69	0,57
Итого доходов	4 037 265,42	5 276 001,83	+1 238 736,41	30,68	4 862 331,99	-413 669,84	7,84	100,00

За 2021 год в бюджет округа поступило 1 497 783,33 тыс. рублей налоговых и неналоговых доходов, плановые назначения исполнены на 105,74%. Сверх утвержденного плана в окружной бюджет поступило 81 334,63 тыс. рублей собственных доходов.

В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 92,19%, неналоговые доходы составляют 7,81%.

Безвозмездные поступления по факту составили 3 364 548,66 тыс. рублей или 87,17% от плана.

Анализ структуры доходов бюджета Шпаковского муниципального округа показал следующее. В 2021 году удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме поступлений составил 30,8%, безвозмездных поступлений – 69,2%.

Налоговые доходы

Налоговые платежи за 2021 год поступили в сумме 1 380 873,37 тыс. рублей, при утвержденных плановых назначениях 1 305 855,77 тыс. рублей. Исполнение за 2021 год составило 105,74%.

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета Шпаковского муниципального округа составила в 2021 году 28,4%, тогда как в 2020 году составляла 22,98%.

За 2021 год налоговые поступления в бюджет округа сформировались за счет:

- налога на доходы физических лиц – 923 358,56 тыс. рублей, что составило 66,87% налоговых поступлений;

- налоги на товары (акцизы на топливо) – 40 774,81 тыс. рублей, что составило 2,95% налоговых поступлений;

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 118 157,84 тыс. рублей, что составило 8,55% налоговых поступлений;

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 7 998,33 тыс. рублей, что составило 0,58% налоговых поступлений;

- единый сельскохозяйственный налог – 34 741,20 тыс. рублей, что составило 2,52% налоговых поступлений;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 21 796,13 тыс. рублей, что составило 1,58% налоговых поступлений;

- налог на имущество физических лиц – 53 554,43 тыс. рублей, что составило 3,88% налоговых поступлений;

- земельный налог – 162 702,82 тыс. рублей, что составило 11,78% налоговых поступлений;

- государственная пошлина – 17 789,25 тыс. рублей, что составило 1,29% налоговых поступлений.

В структуре налоговых платежей основным доходным источником в 2021 году являлся налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) в сумме 923 358,56 тыс. рублей, при уточненных плановых назначениях 873 601,06 тыс. рублей. Удельный вес в сумме налоговых поступлений составил 66,87%.

По сравнению с 2020 годом (811 511,48 тыс. рублей) поступление по налогу на доходы физических лиц увеличено на 111 847,08 тыс. рублей или 13,78%.

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по налогу на доходы физических лиц в сумме 818 919,48 тыс. рублей. В течение года плановые назначения увеличились на 54 681,58 тыс. рублей или 6,68%. Плановые назначения по налогу на доходы физических лиц в 2021 году исполнены на 105,7% или 923 358,56 тыс. рублей.

Доходы от уплаты акцизов поступили в 2021 году в сумме 40 774,81 тыс. рублей или 99,97% от уточненных плановых назначений в сумме 40 785,58 тыс. рублей.

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по доходам от уплаты акцизов в сумме 40 785,58 тыс. рублей. В течение года плановые назначения не изменялись.

Поступления доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории РФ, по сравнению с 2020 годом (4 272,21 тыс. рублей) увеличились на 36 502,60 тыс. рублей или в 8,54 раза.

Поступления от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2021 году составили 118 157,84 тыс. рублей или 103,65% от уточненных плановых назначений в сумме 114 000,00 тыс. рублей.

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения в сумме 69 635,00 тыс. рублей. В течение года плановые назначения увеличились на 44 365,00 тыс. рублей или на 63,71%.

Сумма поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности за 2021 год составила 7 998,33 тыс. рублей или 99,61% при уточненных плановых назначениях 8 030,00 тыс. рублей. Удельный вес в сумме налоговых поступлений составил 0,58%.

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в сумме 6 938,00 тыс. рублей. В течение года плановые назначения увеличились на 1 092,00 тыс. рублей или 15,74%.

Уменьшены поступления по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности по сравнению с 2020 годом (30 410,58 тыс. рублей) на 22 412,25 тыс. рублей или 73,7%.

Единый сельскохозяйственный налог за 2021 год исполнен в сумме 34 741,20 тыс. рублей или 100,01% от уточненного плана (34 739,13 тыс. рублей).

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по единому сельскохозяйственному налогу в сумме 15 758,00 тыс. рублей. В течение года плановые назначения увеличились на 18 981,13 тыс. рублей или 120,45%.

По сравнению с 2020 годом (7 254,21 тыс. рублей) поступления по единому сельскохозяйственному налогу увеличены на 27 486,99 тыс. рублей или в 3,79 раз.

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, составили 21 796,13 тыс. рублей или 130,52% от уточненных плановых назначений (16 700,00 тыс. рублей).

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, в сумме 5 509,00 тыс. рублей. В течение года плановые назначения увеличились на 11 191,00 тыс. рублей или 203,14%.

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, по сравнению с 2020 годом (4 481,10 тыс. рублей) увеличились на 17 315,03 тыс. рублей или в 3,86 раз.

Поступления по налогу на имущество физических лиц в 2021 году составили 53 554,43 тыс. рублей или 110,42% от уточненных плановых назначений.

Первоначально доходы по налогу на имущество физических лиц в бюджете были запланированы в сумме 47 239,00 тыс. рублей. В течение года они увеличились на 1 261,00 тыс. рублей или на 2,67%.

Поступления по земельному налогу в 2021 году составили 162 702,82 тыс. рублей или 106,34% от уточненного плана.

Первоначально поступления по земельному налогу планировались в бюджете в сумме 147 885,00 тыс. рублей. В течение года они увеличились на 5 115,00 тыс. рублей или на 3,46%.

Доходы от государственной пошлины за 2021 год поступили в сумме 17 789,25 тыс. рублей или 107,81% от уточненных плановых назначений 16 500,00 тыс. рублей. Удельный вес доходов от государственной пошлины в общей сумме налоговых доходов, поступивших в 2021 году, составляет 1,29%.

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по доходам от государственной пошлины в сумме 20 692,00 тыс. рублей. В течение года плановые назначения уменьшились на 4 192,00 тыс. рублей или 20,26%.

Поступления доходов от государственной пошлины по сравнению с 2020 годом (21 265,89 тыс. рублей) уменьшились на 3 476,64 тыс. рублей или 16,35%.

Неналоговые доходы

Решением о бюджете от 03.12.2020 года № 58 неналоговые доходы бюджета Шпаковского муниципального округа утверждены в сумме 127 039,14 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета первоначально утвержденный план был уменьшен на 16 446,21 тыс. рублей или 12,95%.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 2021 год неналоговые доходы исполнены на 01.01.2022 в сумме 116 909,96 тыс. рублей или 105,71% от уточненных плановых назначений.

По сравнению с 2020 годом (73 287,90 тыс. рублей) неналоговые доходы в 2021 году увеличились на 43 622,06 тыс. рублей или 59,52%.

Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета Шпаковского муниципального округа составила 2,4%.

За 2021 год неналоговые поступления в бюджет Шпаковского муниципального округа сформировались за счет следующих доходов.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили в сумме 59 620,60 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях 52 591,69 тыс. рублей, исполнение составило 113,37%.

По сравнению с уровнем 2020 года (40 144,75 тыс. рублей) поступления от использования муниципального имущества увеличились на 48,51% или 19 475,85 тыс. рублей.

Доход от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, за 2021 год сложился за счет:

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах муниципальных округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков. Плановые назначения в сумме 46 200,00 тыс. рублей исполнены в сумме 52 301,61 тыс. рублей или 113,21%;

- доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений). Плановые назначения в сумме 5 500,00 тыс. рублей исполнены в сумме 6 223,36 тыс. рублей или 113,15%;

- доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений). Плановые назначения в сумме 190,00 тыс. рублей, исполнены в сумме 230,45 тыс. рублей или 121,29%;

- доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов (за исключением земельных участков). Плановые назначения в сумме 550,00 тыс. рублей, исполнены в сумме 712,65 тыс. рублей или 129,57%;

- платы по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления муниципальных округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, находящихся в собственности муниципальных округов. Плановые назначения в сумме 2,5 тыс. рублей исполнены в сумме 2,5 тыс. рублей или 100%;

- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными округами. Плановые назначения в

сумме 143,04 тыс. рублей, исполнение 100%;

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных). Плановые назначения в сумме 6,15 тыс. рублей, исполнение 6,99 тыс. рублей или 113,66%.

Доходы от платежей при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 3 171,72 тыс. рублей, при утвержденных бюджетных назначениях 3 160,00 тыс. рублей исполнение составило 100,37%.

К уровню 2020 года (1 994,01 тыс. рублей) поступления платежей при пользовании природными ресурсами увеличились на 59,06 или 1 177,71 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступили в сумме 17 551,53 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях 18 941,24 тыс. рублей, исполнение 92,66%.

К уровню 2020 года (13 415,33 тыс. рублей) поступления увеличились на 4 136,20 тыс. рублей или 30,83%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 21 629,40 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях 21 896,03 тыс. рублей, исполнение составило 98,78%.

По сравнению с уровнем 2020 года (14 106,07 тыс. рублей) поступления увеличились на 7 523,33 тыс. рублей или 53,33%.

Доход от продажи материальных и нематериальных активов за 2021 год сложился за счет:

-доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств (96,03 тыс. рублей);

-доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов (12 558,57 тыс. рублей при плане 13 000,00 тыс. рублей);

-плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, а результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов (8 974,80 тыс. рублей при плане 8 800,00 тыс. рублей).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 4 300,23 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях 3 849,56 тыс. рублей, исполнение составило 111,71%.

К уровню 2020 года (3 596,40 тыс. рублей) поступление штрафных

санкций увеличилось на 19,57%, в суммовом выражении увеличение поступлений составило 703,83 тыс. рублей.

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 10 636,48 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 10 154,41 тыс. рублей, исполнение составило 104,75%.

В 2021 году основными источниками, формирующими неналоговые доходы бюджета Шпаковского муниципального округа, являлись:

-доход от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 59 620,60 тыс. рублей, удельный вес которого в сумме неналоговых доходов составил 51%;

-доход от продажи материальных и нематериальных активов – 21 629,40 тыс. рублей, удельный вес в сумме неналоговых доходов составил 18,5%;

-доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 17 551,53 тыс. рублей, удельный вес которого в сумме неналоговых доходов составил 15,01%.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в 2021 году первоначально были запланированы в доходной части бюджета округа в объеме 2 736 865,22 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления увеличены на 1 122 687,91 тыс. рублей или 41,02% и утверждены в сумме 3 859 553,13 тыс. рублей.

За 2021 год безвозмездные поступления в бюджет округа поступили в сумме 3 364 548,66 тыс. рублей или 87,17% утвержденного годового плана.

Поступления сложились за счет:

-поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 3 391 701,31 тыс. рублей или 87,29% плановых назначений (3 885 494,42 тыс. рублей);

-прочих безвозмездных поступлений от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов муниципальных округов в сумме 368,96 тыс. рублей или 111,30% плановых назначений (331,51 тыс. рублей);

-доходов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет в сумме 355,47 тыс. рублей;

-возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета муниципального округа (-) 27 877,08 тыс. рублей.

К уровню 2020 года (2 872 956,39 тыс. рублей) общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 17,11% или 491 592,27 тыс. рублей.

В анализируемом периоде наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают субвенции. В 2021 году в общем

объеме безвозмездных поступлений на их долю приходится 72,61%. Утвержденный объем исполнен на 101,5%. В бюджет поступило 2 443 094,94 тыс. рублей, что на 349 712,29 тыс. рублей или 16,71%, выше уровня 2020 года (2 093 382,65 тыс. рублей).

Субсидии в 2021 году поступили в бюджет округа в объеме 877 475,96 тыс. рублей, что составляет 62,64% плановых назначений (1 400 822,18 тыс. рублей). В общем объеме безвозмездных поступлений на их долю приходится 26,08%. По сравнению с 2020 годом (680 305,23 тыс. рублей) объем субсидий вырос на 28,98% или 197 170,73 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты в структуре безвозмездных поступлений отчетного периода занимают 2,11%. Поступления в бюджет округа сложились в сумме 71 130,41 тыс. рублей, что составляет 91,65% плановых назначений (77 608,60 тыс. рублей). К уровню 2020 года (75 124,71 тыс. рублей) иные межбюджетные трансферты снизились на 3 994,30 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов в 2021 году составила 69,2%.

Наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета Шпаковского муниципального округа занимают: субвенции бюджетам муниципальных образований 50,24% и налог на доходы физических лиц 18,99%.

Основные показатели исполнения местного бюджета по доходам и структура основных доходов бюджета за 2021 год показывают, что бюджет муниципального образования формируется преимущественно за счет безвозмездных поступлений (69,2%). Исходя из показателей отчета, доля налоговых и неналоговых поступлений составляет 30,8% от общего объема доходов, в том числе налоговые доходы 28,4%, неналоговые доходы 2,4%.

Исполнение расходной части бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края

Решением Думы Шпаковского муниципального округа от 03.12.2020 года № 58 «О бюджете Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» первоначально общий объем расходов бюджета утвержден в сумме 4 037 265,42 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в расходную часть вносились изменения и дополнения. Внесение изменений обусловлено корректировкой объемов налоговых и неналоговых доходов, распределением безвозмездных поступлений, а также необходимостью перераспределения плановых ассигнований как между главными распорядителями бюджетных средств, так и между отдельными кодами бюджетной классификации в пределах утвержденных ассигнований.

В окончательной редакции расходная часть бюджета утверждена в сумме 5 509 085,08 тыс. рублей и увеличена на 1 471 819,66 тыс. рублей или 36,46% к первоначальному плану.

Согласно Отчету об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа расходы исполнены в 2021 году в сумме 4 827 424,01 тыс. рублей или 87,63% от утвержденных назначений.

По сравнению с 2020 годом (3 807 568,74 тыс. рублей) расходы бюджета округа увеличились на 1 019 855,27 тыс. рублей или 26,79%.

Сравнительный анализ расходной части бюджета Шпаковского муниципального округа за 2021 год и аналогичный период 2020 года по разделам бюджетной классификации представлен в таблице:

тыс. рублей						
Наименование	Исполнено в 2020 год	Удельный вес, %	Исполнено в 2021 год	Удельный вес, %	Отклонение, +/- гр.4-гр.2	Отклонение, % гр.6/гр.2
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	209 811,06	5,51	334 109,42	6,92	+124 298,36	59,24
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7 853,46	0,21	10 744,17	0,23	+2 890,71	36,81
Национальная экономика	196 163,52	5,15	550 937,18	11,41	+354 773,66	180,86
Жилищно-коммунальное хозяйство	0,00	0,00	145 342,90	3,01	+145 342,90	0,00
Образование	1 981 389,43	52,04	2 072 333,94	42,93	+90 944,51	4,59
Культура, кинематография	27 299,45	0,72	120 743,26	2,50	+93 443,81	342,3
Социальная политика	1 312 140,50	34,46	1 577 321,70	32,67	+265 181,20	20,21
Физическая культура и спорт	2 409,32	0,06	10 862,92	0,23	+8 453,60	350,87
Средства массовой информации	2 902,00	0,08	5 028,52	0,10	+2 126,52	73,28
Межбюджетные трансферты	67 600,00	1,77	0,00	0,00	-67 600,00	100,00
Итого	3 807 568,74	100	4 827 424,01	100	+1 019 855,27	26,79

В 2020 году наибольший удельный вес занимали расходы по разделам: «Образование» (52,04%), «Социальная политика» (34,46%).

Исполнение расходов в 2021 году, как и в 2020 году, осуществлялось по 9 разделам бюджетной классификации.

Анализ исполнения расходов бюджета Шпаковского муниципального округа за 2021 год по разделам бюджетной классификации представлен в таблице:

тыс. рублей

Наименование раздела	Первоначальные бюджетные назначения решения от 03.12.2020 № 58	Уточненные бюджетные назначения ф.0503117	Отклонение от первоначальных бюджетных назначений		Исполнено 2021 год	Отклонение от уточненных бюджетных назначений		Удельный вес, % гр.6
			в сумме, +/- гр.3-гр.2	в %, гр.4/гр.2		в сумме +/-, гр.6-гр.3	в %, гр.7/гр.3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	287 258,10	352 051,79	+64 793,69	22,56	334 109,42	-17 942,37	5,10	6,92
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14 746,35	15 365,52	+619,17	4,20	10 744,17	-4 621,35	30,08	0,22
Национальная экономика	382 336,00	615 310,90	+232 974,90	60,93	550 937,18	-64 373,72	10,46	11,41
Жилищно-коммунальное хозяйство	109 163,06	156 305,97	+47 142,91	43,19	145 342,90	-10 963,07	7,01	3,01
Образование	1 914 196,84	2 646 685,00	+732 488,16	38,27	2 072 333,94	-574 351,06	21,70	42,93
Культура, кинематография	107 020,87	122 183,89	+15 163,02	14,17	120 743,26	-1 440,63	1,18	2,50
Социальная политика	1 211 008,69	1 585 018,51	+374 009,82	30,88	1 577 321,70	-7 696,81	0,49	32,68
Физическая культура и спорт	6 535,51	11 134,98	+4 599,47	70,38	10 862,92	-272,06	2,44	0,23
Средства массовой информации	5 000,00	5 028,52	+28,52	0,57	5 028,52	0,00	0,00	0,10
Итого	4 037 265,42	5 509 085,08	+1 471 819,66	36,46	4 827 424,01	-681 661,07	12,37	100,0

Как видно из таблицы в 2021 году структура расходной части бюджета не изменилась, наибольший удельный вес в расходах бюджета округа занимают 2 раздела, в совокупности, охватывающие 75,61% общего объема расходов: «Образование» – 42,93%, «Социальная политика» – 32,68%.

Не исполнены бюджетные назначения в объеме 681 661,07 тыс. рублей или 12,37%.

Практически полностью исполнены бюджетные назначения по разделам «Социальная политика» - 99,51% и «Культура, кинематография» - 98,82%.

Исполнение по разделам бюджетной классификации за 2021 год сложилось следующим образом.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Расходы по данному разделу за 2021 год исполнены в сумме 334 109,42 тыс. рублей или 94,90% к утвержденным бюджетным назначениям 352 051,79 тыс. рублей.

В сравнении с 2020 годом (209 811,06 тыс. рублей) расходы увеличены на 124 298,36 тыс. рублей или 59,24%.

Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 6,92%.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» расходы исполнены в сумме 2 023,99 тыс. рублей или 100% к утвержденным бюджетным назначениям.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» расходы исполнены в сумме 7 609,53 тыс. рублей или 99,90% при утвержденных назначениях 7 617,39 тыс. рублей.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» расходы на обеспечение деятельности администрации исполнены в сумме 82 289,09 тыс. рублей или 98,95% при плановых назначениях 83 160,72 тыс. рублей.

По подразделу 0105 «Судебная система» расходы исполнены в сумме 1,59 тыс. рублей или 3,39% при плановых назначениях 46,92 тыс. рублей.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора» исполнены расходы в сумме 24 662,79 тыс. рублей при утвержденных назначениях 24 785,59 тыс. рублей, что составляет 99,50%.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрен резервный фонд в сумме 3 500,00 тыс. рублей. Средства, направленные в резервные фонды в 2021 году, не использовались.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы составили 217 522,45 тыс. рублей или 94,20% при утвержденных бюджетных назначениях 230 917,18 тыс. рублей.

Расходы в рамках настоящего раздела осуществлялись 42 главными распорядителями бюджетных средств.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы по данному разделу за 2021 год исполнены в сумме 10 744,17 тыс. рублей или 69,92% от плановых назначений 15 365,52 тыс. рублей.

По отношению к 2020 году (7 853,46 тыс. рублей) расходы увеличились на 2 890,71 тыс. рублей или 36,81%.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Расходы по разделу «Национальная экономика» за 2021 год исполнены в сумме 550 937,18 тыс. рублей или 89,54% от плановых назначений 615 310,90 тыс. рублей.

По сравнению с 2020 годом (196 163,52 тыс. рублей) расходы увеличены на 354 773,66 тыс. рублей или 180,86%.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнение составило 4 241,47 тыс. рублей или 98,04% от плановых назначений 4 326,47 тыс. рублей.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы исполнены в сумме 546 695,71 тыс. рублей или 89,48% от плановых назначений 610 984,44 тыс. рублей.

Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги» и регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» составило 263 635,66 тыс. рублей, исполнение 100%. Финансирование осуществлялось за счет средств федерального бюджета – 31 973,99 тыс. рублей, краевого бюджета – 218 479,89 тыс. рублей, местного бюджета – 13 181,78 тыс. рублей.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Расходы бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2021 году составили 145 342,90 тыс. рублей или 92,99% при плановых назначениях в сумме 156 305,97 тыс. рублей.

Раздел 07 «Образование»

Расходы бюджета по разделу «Образование» в 2021 году составили 2 072 333,94 тыс. рублей или 78,30% при плановых назначениях в сумме 2 646 685,00 тыс. рублей.

По сравнению с 2020 годом (1 981 389,43 тыс. рублей) расходы увеличены на 90 944,51 тыс. рублей или 4,59%.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» расходы исполнены в сумме 673 308,31 тыс. рублей, что составляет 83,16% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 809 617,87 тыс. рублей.

По подразделу 0702 «Общее образование» расходы исполнены в сумме 1 255 310,02 тыс. рублей или 74,14%, при плановых назначениях 1 693 135,44 тыс. рублей.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» расходы исполнены в сумме 89 748,81 тыс. рублей или 99,99% от плановых назначений 89 754,85 тыс. рублей.

По подразделу 0707 «Молодежная политика» расходы исполнены в сумме 17 474,51 тыс. рублей, что составляет 100% от плановых назначений 17 475,28 тыс. рублей.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы исполнены в сумме 36 492,30 тыс. рублей или 99,43% от плановых назначений 36 701,56 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу «Общее образование» - 60,57% в общем объеме расходов раздела. По подразделу «Дошкольное образование» расходы занимают 32,49% в общем объеме расходов раздела. На другие подразделы приходится 6,94% расходов.

В отчетном периоде по данному разделу исполнены расходы в рамках национальных и региональных проектов на сумму 365 295,73 тыс. рублей или 41,75% от плановых назначений 874 979,31 тыс. рублей.

В рамках национального проекта «Демография» и регионального проекта «Содействие занятости» по муниципальной программе «Развитие образования» выделены средства в объеме 213 195,99 тыс. рублей на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет. Исполнение составило 88 609,10 тыс. рублей или 41,56%.

В рамках национального проекта «Образование» и регионального проекта «Современная школа» по муниципальной программе «Развитие образования» выделены средства в объеме 659 957,90 тыс. рублей на реализацию мероприятий по содействию создания новых мест в общеобразовательных организациях. Исполнение составило 274 861,21 тыс. рублей или 41,65%.

Также в рамках национального проекта «Образование» и регионального проекта «Успех каждого ребенка» по муниципальной программе «Развитие образования» выделены средства в объеме 1 825,42 тыс. рублей на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом, исполнение 100%.

Раздел 08 «Культура, кинематография»

По разделу «Культура, кинематография» исполнение составило 120 743,26 тыс. рублей или 98,82% от плановых бюджетных назначений 122 183,89 тыс. рублей.

По сравнению с 2020 годом (27 299,45 тыс. рублей) расходы увеличены на 93 443,81 тыс. рублей или в 3,4 раза.

По подразделу 0801 «Культура» бюджетные назначения исполнены в сумме 110 345,37 тыс. рублей или 98,82% от плана 111 659,26 тыс. рублей. В структуре раздела, расходы по данному подразделу занимают наибольший удельный вес – 91,39%.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнение составило 10 397,89 тыс. рублей или 98,8% от плановых назначений 10 524,63 тыс. рублей.

Раздел 10 «Социальная политика»

При плановых назначениях 1 585 018,51 тыс. рублей исполнение по данному разделу в 2021 году составило 1 577 321,70 тыс. рублей или 99,51%.

По сравнению с 2020 годом (1 312 140,50 тыс. рублей) расходы увеличены на 265 181,20 тыс. рублей или 20,21%.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» исполнение составило 380 758,93 тыс. рублей или 99,98% от плановых назначений 380 828,90 тыс. рублей. В структуре раздела, расходы по данному подразделу занимают наибольший удельный вес – 24,14%.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» исполнение составило 1 161 600,85 тыс. рублей или 99,35% от плановых назначений 1 169 208,48 тыс. рублей. В структуре раздела, расходы по данному подразделу занимают – 73,64%.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» исполнение составило 34 961,91 тыс. рублей или 99,95% от плановых назначений 34 981,13 тыс. рублей.

В отчетном периоде, по данному разделу, в рамках национального проекта «Демография» и регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» по муниципальной программе «Социальная поддержка граждан» предоставлялись меры социальной поддержки на суммы 293 312,74 тыс. рублей (ежемесячная денежная выплата в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет; ежемесячная выплата в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка). Исполнение 100%.

Расходы бюджета по разделу «Социальная политика» в соответствии с ведомственной структурой в 2021 году осуществлялись управлением труда и социальной защиты населения Шпаковского муниципального округа.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

По разделу «Физическая культура и спорт» исполнение составило 10 862,92 тыс. рублей или 97,56% от плановых назначений 11 134,98 тыс. рублей.

По сравнению с 2020 годом (2 409,32 тыс. рублей) расходы увеличены на 8 453,60 тыс. рублей или в 4,5раза.

По подразделу 1101 «Физическая культура» расходы составили 3 100,00 тыс. рублей или 100% от плановых назначений.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» расходы составили 5 299,05 тыс. рублей или 97,45% от плановых назначений 5 437,63 тыс. рублей.

По подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» исполнение составило 2 463,86 тыс. рублей или 94,86% от плановых назначений 2 597,35 тыс. рублей.

Раздел 12 «Средства массовой информации»

По данному разделу подраздел «Периодическая печать и издательства» исполнение составило 5 028,52 тыс. рублей или 100%.

По данному разделу расходы осуществлял главный распорядитель бюджетных средств – отдел культуры администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края.

Исполнение расходной части бюджета округа в соответствии с ведомственной структурой расходов

Информация об исполнении расходной части бюджета округа в отчетном периоде в разрезе главных распорядителей средств окружного бюджета представлена в таблице.

тыс. рублей

Наименование раздела	Первоначальные бюджетные назначения решения от 03.12.2020 № 58	Уточненные бюджетные назначения ф.0503117	Отклонение (-/+)		Исполнение 2020 год	Отклонение, (-/+) гр.6-гр.3	% исполнения	Удельный вес, %
			сумма, гр.3-гр.2	в %				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Дума ШМО СК	6 743,00	7 624,08	+881,08	13,07	7 609,53	-14,55	99,81	0,16
Администрация ШМО СК	635 902,04	853 314,13	+217 412,09	34,19	771 925,07	-81 389,06	90,46	15,99
Комитет по градостроительству, земельным и имущественным отношениям администрации ШМО СК	30 299,50	46 001,70	+15 702,20	51,82	39 809,75	-6 191,95	86,54	0,82
Финансовое управление администрации ШМО СК	51 594,63	59 982,58	+8 387,95	16,26	59 765,98	-216,60	99,64	1,24
Комитет образования администрации ШМО СК	1 921 098,79	2 649 475,51	+728 376,72	37,91	2 074 160,52	-575 314,99	78,29	42,97
Комитет по культуре и туризму администрации ШМО СК	150 996,78	168 366,91	+17 370,13	11,50	166 926,29	-1 440,62	99,14	3,46
УТСЗН администрации ШМО СК	1 149 393,94	1 525 583,76	+376 189,82	32,73	1 518 349,08	-7 234,68	99,53	31,45
Комитет по физической культуре и спорту администрации ШМО СК	6 535,51	8 020,04	+1 484,53	22,71	7 747,98	-272,06	96,61	0,16
КСО ШМО СК	5 194,84	5 454,56	+259,72	5,00	5 447,40	-7,16	99,87	0,11
Совет ШМР СК	0,00	25,54	+25,54	0,00	25,54	0,00	100,0	0,00
Администрация ШМР СК	0,00	761,58	+761,58	0,00	760,58	-1,00	99,87	0,02
КИЗО администрации ШМР СК	0,00	1,00	+1,00	0,00	0,00	-1,00	0,00	0,00
Управление архитектуры и градостроительства администрации ШМР СК	0,00	152,51	+152,51	0,00	151,51	-1,00	99,34	0,00
Финансовое управление администрации	0,00	69,44	+69,44	0,00	69,44	0,00	100,0	0,00

ШМР СК									
Отдел образования администрации ШМР СК	0,00	2 374,02	+2 374,02	0,00	2 371,60	-2,42	99,90	0,05	
Отдел культуры администрации ШМР СК	0,00	4,46	+4,46	0,00	4,46	0,00	100,0	0,00	
Комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации ШМР СК	0,00	14,94	+14,94	0,00	14,94	0,00	100,0	0,00	
УТСЗН ШМР СК	0,00	39,28	+39,28	0,00	39,28	0,00	100,0	0,00	
Администрация МО города Михайловска ШР СК	0,00	2 278,37	+2 278,37	0,00	2 222,64	-55,73	97,55	0,05	
Администрация МО Верхнерусского сельсовета ШР СК	0,00	156,89	+156,89	0,00	156,89	0,00	100,0	0,00	
Администрация МО Деминского сельсовета ШР СК	0,00	414,26	+414,26	0,00	414,26	0,00	100,0	0,01	
Администрация МО Дубовского сельсовета ШР СК	0,00	141,04	+141,04	0,00	136,07	-4,97	96,48	0,00	
Администрация МО Казинского сельсовета ШР СК	0,00	138,44	+138,44	0,00	122,19	-16,25	88,26	0,00	
Администрация МО Надеждинского сельсовета ШР СК	0,00	356,89	+356,89	0,00	291,52	-65,37	81,68	0,01	
Администрация МО Новомарьевского сельсовета ШР СК	0,00	361,91	+361,91	0,00	361,91	0,00	100,0	0,01	
Администрация МО Сенгилеевского сельсовета ШР СК	0,00	609,74	+609,74	0,00	609,73	-0,01	100,0	0,01	
Администрация МО Татарского сельсовета ШР СК	0,00	352,31	+352,31	0,00	348,29	-4,02	98,86	0,01	
Михайловский территориальный отдел администрации ШМО СК	17 159,29	56 560,71	+39 401,42	229,6	50 390,17	-6 170,54	89,09	1,04	
Верхнерусский территориальный отдел администрации ШМО СК	8 954,31	25 033,56	+16 079,25	178,6	23 209,61	-1 823,95	92,71	0,48	
Деминский территориальный отдел администрации ШМО СК	4 623,95	6 991,44	+2 367,49	51,20	6 869,44	-122,00	98,26	0,14	

Дубовский территориальный отдел администрации ШМО СК	4 200,85	6 507,78	+2 306,93	54,92	6 472,14	-35,64	99,45	0,13
Казинский территориальный отдел администрации ШМО СК	4 812,51	6 550,22	+1 737,71	36,11	6 047,32	-502,90	92,32	0,13
Надеждинский территориальный отдел администрации ШМО СК	8 249,57	14 937,02	+6 687,45	81,06	14 755,73	-181,29	98,79	0,31
Новомарьевский территориальный отдел администрации ШМО СК	4 273,75	5 739,91	+1 466,16	34,31	5 722,80	-17,11	99,70	0,12
Пелагиадский территориальный отдел администрации ШМО СК	5 467,34	11 795,28	+6 327,94	115,7	11 692,15	-103,13	99,13	0,24
Сенгилеевский территориальный отдел администрации ШМО СК	7 286,91	9 548,84	+2 261,93	31,04	9 436,06	-112,78	98,82	0,20
Татарский территориальный отдел администрации ШМО СК	6 355,25	14 229,44	+7 874,19	123,9	14 055,58	-173,86	98,78	0,29
Темнолесский территориальный отдел администрации ШМО СК	4 461,57	10 962,16	+6 500,59	145,7	10 946,88	-15,28	99,86	0,23
Цимлянский территориальный отдел администрации ШМО СК	3 661,09	5 908,45	+2 247,36	61,39	5 747,24	-161,21	97,27	0,12
Администрация МО Темнолесского сельсовета ШР СК	0,00	400,10	+400,10	0,00	399,00	-1,10	99,73	0,01
Администрация МО Цимлянского сельсовета ШР СК	0,00	1 033,98	+1 033,98	0,00	1 033,98	0,00	100,0	0,02
Администрация МО Пелагиадского сельсовета ШР СК	0,00	810,30	+810,30	0,00	803,46	-6,84	99,16	0,02
Итого	4 037 265,42	5 509 085,08	+1 471 819,66	36,46	4 827 424,01	-681 661,07	87,63	100,0

Первоначальные бюджетные назначения по главным распорядителям бюджетных средств увеличены на 1 471 819,66 тыс. рублей или 36,46% и составили 5 509 085,08 тыс. рублей.

Кассовые расходы главных распорядителей в отчетном периоде сложились в сумме 4 827 424,01 тыс. рублей или 87,63% к уточненным утвержденным назначениям.

Анализ показал, что наибольший объем окружного бюджета, как и в 2020 году, исполнили два главных распорядителя бюджетных средств, на долю которых в 2021 году приходится 74,42% всех расходов бюджета округа:

-комитет образования администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края - доля расходов 42,97%;

-управление труда и социальной защиты населения администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края – доля расходов 31,45%.

Исполнение программной части бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета Шпаковского муниципального округа осуществлялось в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.

В Шпаковском муниципальном округа Ставропольского края в 2021 году реализовывалось 20 муниципальных программ.

Первоначально на 2021 год объем финансирования по муниципальным программам предполагался в размере 3 637 850,22 тыс. рублей или 90,11% от общего объема утвержденных расходов бюджета Шпаковского муниципального округа.

В результате внесенных изменений объем финансирования по муниципальным программам увеличен на 1 400 918,66 тыс. рублей или 38,51% и составил 5 038 768,88 тыс. рублей.

Фактическое исполнение составило 4 375 202,37 тыс. рублей или 90,63% от утвержденных бюджетных назначений.

Анализ исполнения муниципальных программ за 2021 год приведен в таблице:

Наименование муниципальной программы	Первоначальные бюджетные назначения решения от 03.12.2020 № 58	Уточненные бюджетные назначения ф.0503117	Отклонение от первоначальных бюджетных назначений (-уменьшение/ +увеличение)		Исполнение 2021 год	Отклонение, -/+ гр.6-гр.3	% исполнения гр6/ гр3
			в сумме, гр.3-гр.2	в %, гр.4/ гр.2			
			1	2			
МП ШМО СК «Развитие муниципальной службы»	359,00	793,43	+434,43	121,01	793,43	0,00	100,0

МП ШМО СК «Повышение уровня доступности информации и информатизации»	7 500,00	10 039,58	+2 539,58	33,86	9 412,59	-626,99	93,75
МП ШМО СК «Повышение функциональност и имущественного комплекса»	5 790,00	13 467,39	+7 677,39	132,60	11 291,27	-2 176,12	83,84
МП ШМО СК «Благоустройство Шпаковского муниципального округа»	86 140,31	135 352,03	+49 211,72	57,13	124 402,20	-10 949,83	91,91
МП ШМО СК «Развитие туризма»	150,00	50,00	-100,00	66,67	50,00	0,00	100,0
МП ШМО СК «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, реализация мер пожарной безопасности, безопасности на водных объектах и развитие гражданской обороны»	4 000,00	4 000,00	0,00	0,00	1 599,97	-2400,03	40,00
МП ШМО СК «Развитие транспортный системы и обеспечение безопасности дородного движения»	40 786,00	285 748,43	+244 962,43	в 6 раз	221 796,37	-63 952,06	77,62
МП ШМО СК «Развитие сельского хозяйства»	626,47	626,47	0,00	0,00	607,97	-18,50	97,05
МП ШМО СК «Безопасные качественные дороги»	282 709,13	266 313,89	-16 395,24	5,80	265 991,83	-322,06	99,88

МП ШМО СК «Поддержка малого и среднего предприниматель ства»	498,00	498,00	0,00	0,00	183,69	-314,31	36,88
МП ШМО СК «Энергосбережен ие и повышение энергетической эффективности»	1 600,00	190,67	-1 409,33	88,08	148,87	-41,80	78,08
МП ШМО СК «Обеспечение жильем молодых семей»	15 736,89	15 177,29	-559,60	3,56	14 832,14	-345,15	97,73
МП ШМО СК «Развитие образования»	1 878 867,49	2 602 816,54	+723 949,05	38,53	2 028 580,55	-574 235,99	77,94
МП ШМО СК «Противодействи е коррупции»	50,00	50,00	0,00	0,00	50,00	0,00	100,0
МП ШМО СК «Развитие культуры и реализация молодежной политики»	141 408,27	155 738,70	+14 330,43	10,13	154 345,33	-1 393,37	99,11
МП ШМО СК «Формирование современной городской среды»	25 473,53	22 951,41	-2 522,12	9,90	22 951,41	0,00	100,0
МП ШМО СК «Социальная поддержка граждан»	1 139 603,83	1 510 819,37	+371 215,54	32,57	1 504 316,50	-6 502,87	99,57
МП ШМО СК «Развитие физической культуры и спорта»	4 251,30	8 892,38	+4 641,08	109,17	8 703,98	-188,40	97,88
МП ШМО СК «Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявлений»	2 100,00	5 063,56	+2 963,56	141,12	5 009,27	-54,29	98,93
МП ШМО СК «Профилактика правонарушений, незаконного	200,00	179,74	-20,26	10,13	135,00	-44,74	75,11

потребления наркотических средств и психотропных веществ, наркомании, совершенствовани е деятельности добровольных народных дружин»							
Итого:	3 637 850,22	5 038 768,88	+1 400 918,66	38,51	4 375 202,37	-663 566,51	86,83
Непрограммные расходы	399 415,20	470 316,20	+70 901,00	17,75	452 221,64	-18 094,56	96,15
Всего расходов бюджета	4 037 265,42	5 509 085,08	+1 471 819,66	36,46	4 827 424,01	-681 661,07	87,63

Анализ исполнения бюджета за 2021 год в части исполнения муниципальных программ показал, что полное исполнение (100%) наблюдается по четырем муниципальным программам, по семи исполнение варьируется от 97,05% до 99,88%.

Наибольший удельный вес в программных расходах, в совокупности 80,75%, занимают муниципальные программы «Развитие образования» - 46,37% и «Социальная поддержка граждан» - 34,38%.

На остальные 18 муниципальных программ приходится 19,25% программных расходов.

Наименьшая доля приходится на программу «Развитие туризма» в сумме 50,00 тыс. рублей и «Противодействие коррупции» - 50 тыс. рублей.

Доля программных расходов в общем объеме расходов (4 827 424,01 тыс. рублей) бюджета Шпаковского муниципального округа составила 90,63%.

Дефицит бюджета и источники финансирования дефицита бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края

Решением Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 03.12.2020 года № 58 «О бюджете Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» первоначально бюджет района утвержден без дефицита.

В связи с внесенными изменениями в Решение о бюджете (последняя редакция от 22.12.2021 года № 296) дефицит бюджета составил 207 641,19 тыс. рублей.

По итогам 2021 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 34 907,98 тыс. рублей.

Выводы

1. Годовой отчет об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год представлен в Контрольно-счетный орган своевременно и в полном объеме в соответствии со статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкцией № 191н.

2. Формирование и исполнение бюджета Шпаковского муниципального округа за 2021 год осуществлялось согласно требованиям, установленным Бюджетным кодексом РФ.

3. Формы бюджетной отчетности, представленные для проведения внешней проверки в составе годового отчета об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа за 2021 год, соответствуют Инструкции № 191н.

4. Годовой отчет об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год сформирован на основании показателей форм годовых бюджетных отчетностей главных распорядителей, получателей бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета, обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам.

5. Бюджет Шпаковского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год исполнен:

по доходам в сумме 4 862 331,99 тыс. рублей или 92,16%;

по расходам в сумме 4 827 424,01 тыс. рублей или 87,63%.

Бюджет исполнен с профицитом в сумме 34 907,98 тыс. рублей.

6. Структура доходной части бюджета Шпаковского муниципального округа сложилась следующим образом:

- налоговые доходы в объеме 1 380 873,37 тыс. рублей составили 28,4% от общего объема доходов;

- неналоговые доходы в объеме 116 909,96 тыс. рублей или 2,4% от общего объема доходов;

- безвозмездные поступления в объеме 3 364 548,66 тыс. рублей составили 69,2% от общего объема доходов.

7. Перевыполнение плана по налоговым доходам составило 75 017,60 тыс. рублей или 5,74%. Рост по сравнению с 2020 годом составил 57,06% (501 677,90 тыс. рублей).

По неналоговым доходам план перевыполнен на 6 317,03 тыс. рублей или 5,71%. По сравнению с 2020 годом – рост 59,52% (43 622,06 тыс. рублей).

План по безвозмездным поступлениям не выполнен на 495 004,47 тыс. рублей или 12,83%. По сравнению с 2020 годом безвозмездные поступления увеличились на 17,11% (491 592,27 тыс. рублей).

8. Наибольший удельный вес в общей структуре расходов бюджета Шпаковского муниципального округа занимают разделы: «Образование» - 42,93%, «Социальная политика» - 32,68%.

9.Ниже 95% исполнение годовых назначений сложилось по разделу «Общегосударственные расходы» (94,9%); «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (69,92%); «Национальная экономика» (89,54); «Жилищно-коммунальное хозяйство» (92,99%); «Образование» (78,30%).

10.Расходы бюджета в 2021 году увеличились на 1 019 855,27 тыс. рублей или 26,79% в сравнении с 2020 годом.

11.Доля программных расходов в общем объеме расходов бюджета Шпаковского муниципального округа составила 90,63%.

12.Наибольший удельный вес в программных расходах, в совокупности 80,75%, занимают муниципальные программы «Развитие образования» - 46,37% и «Социальная поддержка граждан» - 34,38%.

Контрольно-счетный орган Шпаковского муниципального округа Ставропольского края отмечает приемлемый уровень достоверности, полноты и правильности составления годового отчета об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год и считает возможным рекомендовать годовой отчет об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа к рассмотрению Думой Шпаковского муниципального округа Ставропольского края.

Председатель
Контрольно-счетного органа
Шпаковского муниципального округа
Ставропольского края



А.А. Сотников